

**Отчет  
о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2017 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, 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.

План работы Комиссии на 2017 год сформирован на основе предложений Думы города Костромы, Администрации города Костромы и утвержден распоряжением председателя КСК от 31 октября 2016 года № 17-Р.

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.

При этом контрольные мероприятия по вышеперечисленным вопросам спланированы таким образом, чтобы получить наиболее актуальную и полную информацию о состоянии объектов контроля.

В процессе реализации полномочий Комиссия осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иные виды деятельности. Так, в ходе текущего контроля за исполнением бюджета города Костромы, проведения экспертизы проекта бюджета на будущий год и внешней проверки годового отчета исполнения бюджета города за прошлый год, Контрольно-счетной комиссией города Костромы были подготовлены 22 заключения. 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 431 заключение (аналитические справки), в том числе:

- на проекты решений (постановлений) по вопросам владения, пользования и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности - 61;
- внесение изменений в правовые акты - 65;
- вопросы, касающиеся мер социальной поддержки - 45;
- муниципальные целевые программы - 23;
- по актам проверок - 5;
- на иные проекты решений (постановлений), устанавливающие расходные обязательства города Костромы - 232.

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.

Традиционно значительный блок заключений касался контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности. Кроме того, данные вопросы в обязательном порядке проверялись в ходе всех контрольных мероприятий.

В 2017 году проведено 16 проверок.

В ходе проверок осуществлялся контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета города Костромы (в том числе субсидий), муниципального имущества, проверка и анализ экономических показателей работы учреждений и предприятий.

Учитывая важность совершенствования контрактной системы, в рамках контрольных мероприятий было предусмотрено проведение аудита в сфере закупок.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направлялась в Администрацию города Костромы и Думу города Костромы. В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлен 21 материал проверок Комиссии.

<b>№ п/п</b>	<b>Показатели</b>	<b>Значение показателя</b>
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	19
1.1.	контрольных мероприятий	16
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	3
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	428
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	34
3.1.	объектов контрольных мероприятий	20
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	14
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	19
4.1.	поручений исполнительно-распорядительного органа муниципального образования	2
4.2.	предложений и запросов глав муниципальных образований	5
4.3.	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	5
4.4.	обращений граждан	-
5.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (млн. руб./кол-во), из них:	136,59/1246
5.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов.	57,43/164
5.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	23,83/14
5.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	0,3/1
5.4.	нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	6,19/21
5.5.	иные нарушения	48,84/1046
5.6.	нецелевое использование бюджетных средств	-
6.	Выявлено неэффективное использование муниципальных средств	40,7/11
7.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе:	35,07
8.	Направлено представлений всего, в том числе:	12
8.1.	количество представлений, выполненных в установленные сроки	10
8.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	2
8.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	-
9.	Направлено предписаний всего, в том числе:	1
9.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	1

9.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	-
9.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	-
10.	Направлено информационных писем в исполнительно-распорядительные органы муниципального образования	15
11.	Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, пр результатам рассмотрения которых в том числе:	21
12.	Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них:	6
12.1.	количество дел об административных правонарушениях, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	3
13.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	1
14.	Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	3
15.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	8
16.	Информационное присутствие:	8
16.1.	количество публикаций и сообщений	8
16.2.	количество теле- и радиосюжетов	-

Контрольно-счетной комиссией города Костромы (далее - КСК) в соответствии с планом работы в МБУ ДО города Костромы «Детско-юношеская спортивная школа № 1» (далее – ДЮСШ № 1, Учреждение) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение п. 6 Особенности организации и осуществления образовательной, тренировочной и методической деятельности в области физической культуры и спорта, установлены случаи проведения тренировочных занятий одновременно с занимающимися из разных групп при разнице в уровне подготовки, превышающей два спортивных разряда (или спортивных звания). Зафиксированы случаи проведения занятий не по расписанию; посещения занятий учащимися не в соответствии с расписанием группы, в которую они зачислены.

2. Установлены случаи отражения тренером в журнале учета групповых занятий факта посещения занятий и одновременного наличия медицинского заключения о болезни учащегося. Допускались к занятиям учащиеся при отсутствии медицинской справки о состоянии здоровья. Систематически допускались к занятиям учащиеся после болезни, в медицинских справках которых врачом сделана запись об освобождении от занятий физкультурой (на 1,5-2-3 недели, 30 дней и др.). Не предъявлены к проверке медицинские справки о болезни учащихся по ряду групп.

3. На момент проверки не предъявлены разрешительные документы, дающие право ДЮСШ № 1 на переустановку деревянных оконных проемов на пластиковые (с металлическими решетками), деревянной филленчатой двери на металлическую и возведение навеса над входом, замену части кровли (со стороны пристроенного здания) с шифера на листовое железо (примерная площадь 200 м<sup>2</sup>) в здании, которое является памятником истории и культуры.

4. Отчеты об оценке рыночной стоимости объектов недвижимости определяли рыночную стоимость годовой арендной платы квадратного метра исходя из помещений, поименованных в отчетах, в ряде случаев превышающих по количеству и по составу, фактически представляемых в аренду (по договору). В связи с этим существует вероятность искажения реальной рыночной стоимости годовой арендной платы квадратного метра и, как следствие, общего размера месячной арендной платы.

В нарушение п. 4 ст. 4 Положения о предоставлении имущества в аренду, переданное имущество арендатором не страховалось.

5. В договорах возмездного оказания услуг:

- отсутствовал порядок возврата или зачета денежных средств Исполнителем услуг в случае предварительной оплаты занятий при их не посещении.

- не предусмотрена ответственность Заказчика за несвоевременно произведенную оплату услуг и ответственность Исполнителя за несвоевременное оказание услуг.

- определены права Исполнителя услуг в случае нарушения Заказчиком сроков оплаты, которые фактически не применялись. К занятиям допускались дети, при наличии задолженности по оплате услуг предыдущего месяца (или 2-х).

6. При зачислении ребенка в ДЮСШ № 1 предоставлялись не все требуемые документы.

7. В нарушение Положения об оплате труда работников Учреждения на 2015 и 2016 год размер выплат компенсационного и стимулирующего характера для работника при приеме на работу определяется единоличным решением Директора Учреждения, а не комиссией по распределению фонда оплаты труда.

8. Учреждением не утвержден порядок заполнения Табеля учета рабочего времени тренерско-преподавательского состава. Табеля заполнялись не в соответствии с расписанием учебных занятий.

9. Награждение победителей соревнований осуществлялось наличными денежными средствами, что не предусмотрено Постановлением Главы г. Костромы. Установлено необоснованное превышение размера выплат наличных денежных средств победителям соревнований и призерам спортивных мероприятий над размером стоимости памятных призов для награждения.

В ходе проверки Контрольно-счетной комиссией города Костромы финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Костромы «Гимназия № 28» установлено:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Костромы «Гимназия № 28» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

В проверенном периоде (2015-2016г.г.) объемы бюджетного финансирования Гимназии № 28 составили 98 688 576,00 руб. или 92,7% от плановых показателей. Субсидия использована на цели, предусмотренные их направлению, нецелевого расходования не установлено.

Проверкой правильности начисления заработной платы сотрудникам Учреждения установлено:

1. Допускались случаи установления стимулирующих и компенсационных выплат отдельным категориям сотрудников с нарушениями Положения об оплате труда, которое является приложением к Коллективному договору. Сумма нарушений по расчетам с персоналом составила в размере 78 935,42 руб.

2. Допущено завышение фонда оплаты труда структурного подразделения «Школьная столовая» на 3 штатных единицы, в том числе: буфетчик – 1 ед, официант – 2 ед. на сумму 198 832,00 руб. В ходе проверки Учреждением приняты меры по исключению из штатного расписания данных единиц, которые оставались вакантными на протяжении всего проверенного периода.

Допущено нерациональное расходование средств на сумму 256 750,00 руб., связанное с привлечением стороннего автомобильного транспорта для доставки продуктов питания, тогда как на балансе Учреждения числится автомашин марки УАЗ-37419.

Проведенный анализ себестоимости услуг показывает, что по данным бухгалтерского учета Учреждение не в полном объеме несет коммунальные расходы за счет доходов от платных видов деятельности. Тем не менее, фактически данные расходы при оказании услуг осуществляет. Значительная доля потребления воды и электричества приходится на услуги деятельности школьной столовой.

При расчете стоимости (тарифа) платных образовательных услуг коммунальные расходы учитываются, а в бухгалтерском учете при формировании себестоимости платных услуг данные расходы практически отсутствуют (по платным услугам – 26 103 руб. или 1% от размера коммунальных платежей, по школьной столовой – 0 руб.). Такой подход приводит к увеличению нагрузки на бюджет города Костромы в части возмещения коммунальных услуг. В результате расчета сумма, подлежащая возмещению по внебюджетной деятельности по статье 223 «Коммунальные услуги», составила 444 571,87 руб.

Допущены нарушения требований СанПиН 2.4.5.2409-08 «Питание в образовательных учреждениях», утвержденного Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008г. №45, Положения о структурном подразделении Гимназии №28 «Школьная столовая»: столовая не обеспечена достаточным количеством столовой посуды; установлены случаи несоблюдения рекомендуемой санитарными правилами массы порций блюд; нарушались условия хранения пищевых продуктов; не организован должный контроль за организацией питания, качеством поступающих продуктов, правильностью закладки продуктов и приготовлением готовой пищи,

витаминизацией блюд, соблюдением санитарно-гигиенических требований работниками столовой и др.

Контрольно-счетной комиссией города Костромы (далее – КСК) проведена проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделяемых по КБК 0503 «Благоустройство» на организацию работ по сбору и вывозу ТБО, содержанию контейнерных площадок, и полноты поступления доходов от компенсации данных затрат.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка расходов МКУ «СМЗ по ЖКХ» на услуги по сбору, вывозу и размещению твердых коммунальных отходов, принадлежащих частному сектору в г. Костроме, а также полноты поступления доходов от компенсации населением данных затрат бюджета.

Сбор мусора частного сектора осуществлялся со 154 точек территории города Костромы. В ходе проверки установлено, что уполномоченным органом на согласование мест размещения мусоросборников, Комитетом городского хозяйства Администрации города Костромы, не выполняется Порядок определения мест размещения контейнерных площадок, установленный Генеральной схемой очистки территории города Костромы. Санитарные паспорта на контейнерные площадки с привязкой мусоросборника на закрепленном месте установки к его пользователям отсутствуют, расчет необходимого числа контейнеров, частоты вывоза мусора с учетом числа жителей и норм накопления мусора не производится. Места установки большинства мусоросборников сложились исторически, и только при необходимости создания новых контейнерных площадок комиссионно определяется место размещения мусоросборника без экономического расчета необходимости его размещения.

Соответственно, при планировании затрат на сбор и вывоз мусора, Учреждение не использует действующие нормы накопления мусора, а необходимый размер затрат определяет, исходя из количества фактически размещенных мусоросборников и сложившейся периодичности вывоза мусора.

В ходе проверки установлено, что за проверяемый период начисленные затраты Учреждения на сбор, вывоз и размещение ТКО составили: в 2015 году – 53 955,8 тыс. руб., за 9 месяцев 2016 года – 41 010,7 тыс. руб. При этом вывезено мусора согласно актам приемки услуг 189 101,68 м. куб. в 2015 году и 127 292 м. куб. за 9 мес. 2016г.

В конце 2015 года выделенные Учреждению на указанные цели лимиты бюджетных обязательств были уменьшены на 43,3%, что привело к увеличению кредиторской задолженности перед подрядчиками на конец 2015 года в 5,8 раза и составила 20 933 тыс. руб., в том числе просроченная – 12 145 тыс. руб. (или 48% от общей суммы долга).

По состоянию на 30.09.2016г. кредиторская задолженность перед подрядчиками за вывоз мусора составила уже 40 115 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 15 211 тыс. руб. (или 38 % от общей суммы долга).

Постоянный рост кредиторской задолженности привел к судебным искам со стороны подрядчиков и к дополнительным затратам Учреждения на оплату госпошлины (125 тыс. руб.). За 9 месяцев 2016 года оплата кредиторской задолженности по исполнительным листам составила 89 % от общей суммы платежей.

Возмещение населением расходов МКУ «СМЗ по ЖКХ» по указанным услугам осуществляется по тарифам, установленным Постановлениями Администрации города Костромы, и рассчитанным с учетом действующих норм накопления мусора. Расчеты с населением осуществляются через ОАО «ЕИРКЦ».

За проверяемый период населению предъявлены к возмещению затраты на вывоз мусора в размере: в 2015 году – 27 108,1 тыс. руб., за 9 месяцев 2016г. – 26 169,3 тыс. руб. Таким образом, за счет средств жителей возмещается только часть затрат Учреждения на сбор, вывоз и размещение мусора, которая составила: в 2015 году – 51,68%, за 9 мес. 2016г. – 64,46%. Расходы в сумме 25 343 372,25 руб. в 2015 году и 14 427 012,03 руб. за 9 мес. 2016г. к возмещению не предъявлены, а значит, являются прямым убытком для бюджета города Костромы.

Собираемость доходов от населения за 9 месяцев 2016г. снизилась на 4 % и составила 89 %. Кредиторская задолженность населения за проверяемый период выросла на 4 612,89 тыс. руб. и по состоянию на 30.09.2016г. составила 11 540 тыс. руб.

Нормативный объем накопления мусора, рассчитанный исходя из действующих норм и численности потребителей услуг, в проверяемый период составил: в 2015 году - 102 216,53 м3, за 9 месяцев 2016г. - 76 498,01 м3. Фактический объем вывезенного мусора, согласно актам принятых услуг, превысил нормативный объем в 2015 году на 76,65% и за 9 месяцев 2016г. на 65,5 %.

Проведенный анализ и описанные факты показывают, что действующая система сбора, вывоза, размещения мусора частных домовладений и расчетов за данную услугу организована в городе Костроме экономически неэффективно.

Кроме того, в ходе проверки выявлено следующее:

- нарушения бюджетного законодательства, в частности принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, в 9-ти случаях на общую сумму 39 039,3 тыс. руб. По данным правонарушениям КСК составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении;

- нарушения законодательства о закупках для государственных и муниципальных нужд, а именно статьи 95 федерального закона № 44-ФЗ при внесении изменений в контракт на общую сумму 314,9 тыс. руб.;

- не выполнения условий муниципальных контрактов Учреждением в части оплаты оказанных услуг;

- не выполнения условий муниципальных контрактов подрядчиками в части предоставления плановой и исполнительной документации, исполнения технических заданий (снятие объемов в результате технического контроля составило 358,5 тыс. руб.);

- нарушения порядка учета бюджетных и денежных обязательств, утвержденного Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета и Учетной политикой Учреждения;

- нерациональное размещение муниципального заказа на вывоз мусора из бункеров-накопителей в первой половине 2015 года, что привело к завышению стоимости контрактов и неэффективным бюджетным затратам на сумму 641,5 тыс. руб.;

- нарушение законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности при учете доходов от компенсации населением затрат на вывоз мусора и расходов на агентское вознаграждение на общую сумму 13 121,6 тыс. руб. (в том числе грубое нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год на сумму 8 817 тыс. руб.).

По итогам проверки три сотрудника предприятия привлечено к дисциплинарной ответственности. Кроме того, комиссией возбуждено два дела об административном правонарушении. Сумма штрафа составила 40 тысяч рублей.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования г. Костромы «Детская музыкальная школа №1 им. М.М. Ипполитова-Иванова» установлено следующее:

Проверка деятельности ДМШ № 1 им. М.М. Ипполитова-Иванова, связанной с выполнением муниципального задания:

- Допущено невыполнение объема муниципальной услуги по программам «Народные инструменты» и «Хоровое пение», чем это предусмотрено муниципальным заданием. Учредитель вправе сократить размер субсидии и (или) потребовать частичный или полный возврат предоставленной учреждению субсидии в соответствии с фактическим исполнением муниципального задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено муниципальным заданием, на сумму 123 810,48 руб.

- Допущен факт неправомерного включения в муниципальную услугу детей в возрасте до 6 лет 6 мес. в количестве 24 человек, финансовое обеспечение которых должно осуществляться за счет средств родителей. Таким образом, объем финансового обеспечения за счет средств бюджета города Костромы оказался завышен как в плановом, так и в кассовом исполнении на сумму 990 048,84 руб.

Проверкой обоснованности и правильности расчетов по оплате труда Учреждения установлено:

1. Выборочной проверкой учебной нагрузки основного персонала (преподавателей), включенной в тарификацию на 2016-2017 учебный год установлены случаи несоответствия ее с утвержденными учебными расписаниями преподавателей. Необоснованные выплаты составили 1 552,06 руб.

2. Допущены необоснованные выплаты компенсационного характера штатному сотруднику, занимающему должность «диспетчер образовательного учреждения» за выполнение ее прямых должностных обязанностей по данной должности. Сумма необоснованных выплат составила 30 229,61 руб.

3. Допущены случаи оказания материальной помощи сотрудникам учреждения в нарушение локальных актов - Коллективного договора учреждения (п. 5.8) и Положения об оплате труда на сумму 32 500,00 руб.

4. Допущено нерациональное расходование внебюджетных средств на сумму 4 450,00 руб. Учреждением для выполнения работ по настройке пианино для летней творческой смены по договору

подряда был привлечен внештатный сотрудник. Однако в штате учреждения имелась ставка настройщика, которую в данном периоде занимал штатный сотрудник, в должностные обязанности которого входит выполнение работ по настройке пианино.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками установлены нарушения на общую сумму 163 409,88 руб. (несвоевременно оприходованы материальные ценности на соответствующие счета бухгалтерского учета на сумму 9 037,00 руб., установлено завышение объемов работ на сумму 1 017,24 руб., допущено неоправданное возмещение расходов за тепловую энергию на сумму 111 212,46 руб., несвоевременное отражение операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 38 232,00 руб.).

Проверка законности и полноты поступления денежных средств от оказания платных услуг установлены нарушения на сумму 47 860,17 руб., в том числе:

- В нарушение Порядка оказания платных образовательных услуг допущены случаи необоснованного изменения величины родительской платы, что привело к необоснованному завышению задолженности ДМШ №1 им. М.М. Ипполитова-Иванова по предоставлению оплаченных родителями услуг.

- Преподавателям оплачивалась нагрузка по индивидуальным занятиям с учениками, не посещающими занятия; отчисленными или переведенными в другие группы, что привело к необоснованным выплатам на сумму 11 214,97 руб.

- В нарушение Постановления Администрации г. Костромы при проведении мастер-классов не применялся установленный Постановлением тариф.

- Приходные документы на оприходование выручки от концертов оформлены без информации о наименовании концерта, дате проведения мероприятия, количества зрителей. Выручка от продажи билетов на отдельные концерты, входящие в тематические циклы, приходится не по мере ее поступления, спустя месяц с момента ее получения.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО города Костромы «Детско-юношеская спортивная школа № 6» показала:

1. В ходе проведения визуального осмотра установлены многочисленные дефекты и повреждения конструкции здания бассейна - по всему зданию внутренние стены имеют многочисленные трещины в местах стыка листов гипсокартона; значительные трещины в бетонном основании здания бассейна (пол в подвальном помещении); разрушена и покрыта грибком опорная конструкция, расположенная в детском бассейне (обшита гипсокартонном); подтекает чаша основного бассейна; электрощитовая (1 этаж) имеет приямок, в котором в значительном количестве накапливается вода; трещины асфальтового покрытия по периметру здания; провал асфальтового покрытия около лестничного марша и др.

2. В нарушение норм ГК РФ ДЮСШ № 6 не заключены договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом с общественными организациями инвалидов и ветеранов, не определено: периодичность и время занятий, количество предоставляемых дорожек, количество плавающих, ответственность и обязанность сторон и др. В нарушение п. 2 ст. 298 ГК РФ; ч. 3 ст. 2, ст. 7 Положения о предоставлении в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности города Костромы, без разрешения собственника муниципального имущества и без заключения каких-либо договорных отношений бассейн предоставлялся в пользование ДЮСШ № 4 и МОУ СОШ № 21.

3. Предоставленный к проверке отчет о выполнении муниципального задания по состоянию на 31.12.2015г. не содержит данных о выполнении основного показателя, характеризующего объем муниципальной услуги в натуральных показателях по количеству учащихся.

В муниципальном задании на 2016г. не определены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным. Фактически при составлении отчета о выполнении муниципального задания за 2016г. допустимое (возможное) отклонение применено в размере 10%. Допустимое предельное отклонение от выполнения муниципального задания на 2016г. в размере 10% определено только для иных показателей, связанных с выполнением муниципального задания.

4. Эксплуатация маломерных судов (лодки водно-гребной базы) осуществлялась с нарушением водного законодательства. Предъявленные к проверке судовые билеты на лодки оформлены на ДОД МОУ ДЮСШ № 9. Не предъявлены правоустанавливающие документы, подтверждающие законность приобретения судов или их эксплуатацию.

5. Приобретение и списание топлива на учебно-тренировочный процесс осуществляется через одного тренера-преподавателя, с которым заключен договор об индивидуальной материальной

ответственности. Фактически лодки в учебно-тренировочном процессе используются несколькими тренерами-преподавателями. Локальным актом Учреждения не разработано положение о списании топлива для моторных лодок.

В нарушение Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Актах на списание топлива отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа (п. 2 ст. 9) - дата составления документа; подпись должностного лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию; документ составлялся не в момент совершения факта хозяйственной жизни или непосредственно после его окончания (п. 3 ст. 9). Самостоятельно разработанная Учреждением форма Акта на списание бензина не предусматривала подписи лиц, участвующих в совершении операции (тренеры-преподаватели) и подписи материально-ответственных лиц. Выявлены случаи списания бензина с подотчетных лиц после их увольнения.

6. Необоснованно списан бензин на работу моторных лодок в количестве 1 067,028 литров на сумму 35 735,69 руб. (в т.ч. за счет бюджетных средств – 16 370,43 руб., внебюджетных средств – 19 365,26 руб.), приобретенный для заправки автомашины ГАЗ 32213.

7. В нарушение указаний Центрального Банка России от 11.03.2014г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» п. 4.1. кассовые операции не оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами; п. 4.6. поступающие наличные деньги юридическое лицо не учитывало в кассовой книге. Сдача наличной выручки непосредственно в банк, минуя кассу организации, расценивается как неоприходование в кассу денежной наличности. По результатам проверки неоприходовано в кассу учреждения денежных средств на сумму 7 073 140,80 руб., в т.ч. 2015г. – 2 301 840,80 руб., 2016г. – 4 771 300,00 руб.

8. При оказании платных образовательных услуг Учреждением не соблюдался порядок начисления платы за обучение, определенный условиями договора в случаях пропуска занятий обучающимся без уважительных причин. При непосещении учащимся всех занятий в течение месяца плата за обучение не начислялась. В связи с тем, что ни Заказчиком ни Исполнителем услуг не принимались должные меры по расторжению заключенных договоров, у ДЮСШ № 6 отсутствовало основание для прекращения начисления платы за образовательные услуги. По результатам проверки сумма недополученного дохода за образовательные услуги составила 1 408 250,00 руб.

9. Отсутствовал график, режим работы медицинских работников. К проверке не предъявлены должностные инструкции (функциональные обязанности) медицинских сотрудников. Не организовано присутствие медицинского работника на территории бассейна в момент занятия детей или плавания взрослых ежедневно с 12.00ч. до 14.00ч. в связи с перерывом в работе (обед). В момент проверки мели место факты отсутствия медицинского сотрудника на рабочем месте: 21, 22, 25, 26 февраля; 1, 2, 5, 6, 9, 10, 13, 14 марта; 10, 11, 14, 15, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 25 апреля 2017г.

10. Выявлены нарушения Положения об установлении системы оплаты труда (ежемесячные компенсационные и стимулирующие выплаты за дополнительный объем работ не были согласованы с председателем Совета трудового коллектива. Выявлены случаи установления выплат единоличным решением директора Учреждения без учета мнения рабочей группы по распределению фонда оплаты труда; устанавливались стимулирующие выплаты работникам, не поименованные в перечне выплат стимулирующего характера; выплата за дополнительный объем работ, не входящий в круг основных обязанностей работника устанавливалась в фиксированной сумме без указания критерия для определения процента данной выплаты; стимулирующие выплаты устанавливались без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы).

11. В нарушение ст. 60.2 ТК РФ выявлены случаи установления сотрудникам доплаты за выполнение дополнительного объема работ, не входящего в круг основных обязанностей, без указания объемов и содержания дополнительной работы, без письменного их согласия. По результатам проверки необоснованные выплаты за дополнительный объем работ сотрудникам составили 403 877,18 руб.

12. При смене материально-ответственных лиц в Учреждении не оформлялся Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей. Установлен случай передачи товарно-материальных ценностей лицом, который на момент передачи уже не являлся работником Учреждения.

Контрольно-счетной комиссией города Костромы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Костромы «Детско-юношеская спортивная школа №5».

В ходе проверки установлены нарушения, замечания:

1. Незаконное расходование субсидий предоставляемых МБУДО «ДЮСШ №5» на финансовое



обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 656180,0 руб., в связи с невыполнением объема муниципального задания.

2. В муниципальном задании, установленном Комитетом образования, культуры, спорта и работы с молодежью, отсутствовало описание работы, не указаны требования (методика) по определению фактических значений показателей объема выполнения муниципального задания (услуги, работы) при предоставлении отчетности о выполнении муниципального задания. Данные отчета МБУДО «ДЮСШ №5» о выполнении муниципального задания за 2016 год частично не соответствуют фактическому исполнению.

3. В занятиях по предпрофессиональной подготовке, участвовали дети, которые не были приняты в МБУДО «ДЮСШ №5», в некоторых личных делах обучающихся отсутствовали установленные законодательством документы.

4. Положения о проведении официальных спортивных мероприятий утверждались МБУДО «ДЮСШ №5» в нарушение действующего законодательства.

5. При проведении выездной спортивной смены в МБУДО «ДЮСШ №5» допущены нарушения действующего законодательства:

- произведены расходы (за счет предоставляемых субсидий) на питание и проживание 9 воспитанников сверх установленных норм (64,3%) на сумму 34897,0 руб.;

- оплата в размере 35,7% от общей стоимости питания и проживания родителями воспитанников не производилась;

- сумма субсидий 109000,0 руб. (64,3% от сметных назначений 169800 руб.) предоставленная Учреждению Комитетом образования, культуры, спорта и работы с молодежью определена с учетом оплаты проезда, проживания и питания тренера-преподавателя.

6. В нарушение Правил установления систем оплаты труда МБУДО «ДЮСШ №5» включены в штатное расписание две профессии рабочих: водитель снегохода, слесарь-сантехник. Расходы на оплату труда и начисления страховых взносов во внебюджетные фонды по незаконно установленным профессиям рабочих составили 139855,07 руб.

7. В нарушение Приказа Минфина России № 52н, Приказа Минфина России №157н, Учетной политики Учреждения:

- не в полном объеме оформлялись инвентарные карточки учета основных средств.

- лицом, ответственным за хранение основных средств, не велись инвентарные списки основных средств, не велся учет материальных запасов, находящихся в эксплуатации по местам хранения в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству;

- два объекта основных средств общей стоимостью 179218,40 руб., отнесены к виду аналитического учета 101.06 «Производственный и хозяйственный инвентарь», тогда как в бухгалтерском учете его следует отражать на счете 101 04 000 «Машины и оборудование»;

- произведен неверный расчет начисления годовой суммы амортизации для двух винтовок, в связи с чем допущено завышение суммы начисленной амортизации на общую сумму 45371,19 руб.;

- списание горюче-смазочных материалов производилось без применения норм, утвержденных распоряжением директора МБУДО «ДЮСШ №5». Списание моторного масла производилось в составе топливной смеси с бензином АИ-92;

8. В ходе контрольного осмотра помещений, переданных МБУДО «ДЮСШ №5» в оперативное управление и земельного участка, переданного Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, установлено:

- условия договора о передаче части нежилых помещений общей площадью 821,3 кв.м., находящихся в оперативном управлении МБУДО «ДЮСШ №5» в безвозмездное временное пользование МБУДО «ДЮСШ №3» не соответствуют фактическому использованию. Фактически, переданные в безвозмездное пользование помещения, в проверяемом периоде использовались совместно, как МБУДО «ДЮСШ №5», так и МБУДО «ДЮСШ №3»;

- земельный участок площадью 172 кв.м. балансовой стоимостью 295408,56 руб. не использовался по назначению. В нарушение статьи 53 Земельного кодекса РФ, МБУДО «ДЮСШ №5» не обратилось в Управление имущественных и земельных отношений Администрации г. Костромы с заявлением о прекращении права постоянного (бессрочного) пользования. На момент проверки земельный участок находится за забором Учреждения на территории смежного участка строящегося многоквартирного дома. В период с 15.12.2010 по 31.03.2017 производились расходы на оплату земельного налога по неиспользуемому в деятельности земельному участку (площадью 172 кв.м.), что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств на общую сумму 40277,00 руб.

9. В нарушение Постановления Главы города Костромы №78 допускались случаи проведения расходов на обеспечение автотранспортом участников физкультурных и спортивных мероприятий без применения норм, установленных за 1 час работы транспорта.

10. В нарушение требований Постановления Правительства РФ от 14.02.2009 №112 и статьи 27 Федерального закона от 08.11.2007 №259-ФЗ МБУДО «ДЮСШ №5» допускались случаи оплаты транспортных услуг: без заключения письменных договоров фрахтования транспортных средств; без обоснования в установленном порядке цены договора; без подтверждения пробега по маршруту путевыми листами.

По итогам проверки должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

В ходе проверки КСК финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Костромы «Городская управляющая компания» установлено:

МУП «Городская управляющая компания» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Предприятие осуществляет свою деятельность во взаимодействии с отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Костромы по предметам своего ведения.

В проверенном периоде список домов, переданных Предприятию, пополнялся и по состоянию на 01.01.2017г. в обслуживании Предприятия находились МКД в количестве 896 единиц. Основная часть домов на момент передачи в управление была с большой степенью износа, находилась в ветхом состоянии.

В основном обслуживаемый жилой фонд - это деревянные, малоэтажные дома, построенные до 1960 года, требующие значительных финансовых затрат для поддержания их в нормальном эксплуатационном состоянии. В среднем, исходя из размера платы за содержание на текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома, для его надлежащего содержания несущих конструкций (фундаментов, стен, колонн, столбов, перекрытий и т.д.), и не несущих конструкций (перегородок, внутренней отделки, полов) должно направляться от 15% до 35% от размера платы за содержание. Однако в 2016 году собственными силами Предприятия, а также с привлечением подрядчиков было выполнено работ по текущему ремонту МКД, находящихся в управлении, на общую сумму 5 138 935,00 руб. (без учета субсидий), что в среднем составило 10,8% от поступивших средств.

Проверкой порядка осуществления предприятием деятельности по управлению МКД установлено:

1. Предприятием допущены нарушения ст. 162 Жилищного Кодекса РФ в части не полного заключения договоров управления многоквартирными домами. По состоянию на 01.01.2017г. процент заключенных договоров управления МКД составил 67,9%.

2. Допущены нарушения Федеральных законов от 25.06.2002г. № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов РФ» и от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». Выполнение ремонтных работ МКД, которые являются объектами культурного наследия производилось без задания и разрешения на проведение работ, выданных соответствующим органом охраны объектов культурного наследия, без проектной документации на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия, согласованной соответствующим органом охраны объектов культурного наследия.

3. У Предприятия не на все дома, находящиеся в управлении, имелась техническая документация длительного хранения. По состоянию на 01.01.2016г. отсутствовали 266 технических паспортов на дома, находящиеся на его обслуживании, что является нарушением Постановления Госстроя России от 27.09.2003г. № 170 «Об утверждении правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда».

Проверка порядка получения и использования субсидий из бюджета г. Костромы:

1. Допущены нарушения Порядка предоставления из бюджета субсидий. Комитетом городского хозяйства Администрации г. Костромы не была проведена полная проверка предъявленных к заявкам документов. Неполное предоставление документов является основанием для отказа в предоставлении субсидии. Однако данное требование Комитетом не выполнено. Субсидия была утверждена в полном заявленном заявителем объеме.

2. Отбор МКД для включения в план на получение субсидии по бальной системе носил формальный характер.

3. В результате контрольных мероприятий выявлены случаи излишне выплаченных сумм субсидий в размере 64 021,52 руб.

Проверка расходов на ведение деятельности по содержанию придомовой территории МКД:

1. Установлены факты сбора и транспортирования Предприятием отходов 4 класса опасности без соответствующей лицензии, что является нарушением Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

2. Организация сбора и транспортирования отходов силами Предприятия с привлечением наемного транспорта и спецтехники с почасовой оплатой, как показали результаты проверки, является неэффективной.

3. При расчете количества и интенсивности вывоза мусора, Предприятием не использовались нормы накопления мусора на территории города Костромы. Как показали результаты проверки, по ряду адресов количество установленных контейнеров и интенсивность вывоза мусора не обоснованы.

4. Проверкой обоснованности отнесения расходов по вывозу отходов на лицевые счета МКД установлено, что величина расходов на сбор и вывоз отходов превышает величину расходов, предусмотренную в структуре тарифа на содержание и текущий ремонт общего имущества МКД. Расходы на санитарную очистку, сбор и вывоз ТБО и КГМ произведены за счет таких статей как текущий ремонт общего имущества, дератизация.

5. Предприятием допущены нарушения Правил благоустройства территории города Костромы (некоторые контейнерные площадки не имеют исправное и окрашенное ограждение высотой не менее 1,5 метра с трех сторон; не везде оборудованы асфальтовое или бетонное покрытие мест установки контейнеров; не все контейнеры покрашены; санитарные паспорта контейнерных площадок отсутствуют; предприятие самостоятельно, без согласования с Комитетом городского хозяйства Администрации города Костромы допускает ликвидацию контейнерных площадок).

Проверкой полноты начисления платы по содержанию МКД установлены случаи недоначисления на общую сумму 2 560 937,94 руб. (в т.ч.: по жилым помещениям МКД – 165 103,11 руб.; по нежилым помещениям – 2 127 068,56 руб.; по незаселенным жилым помещениям МКД, находящимся в собственности у муниципального образования, - 258 766,27 руб.).

Проверкой соблюдения требований федерального законодательства в сфере закупок установлены нарушения Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Правил формирования плана закупки товаров и требований к форме такого плана», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012г. № 932 (договора, заключенные по результатам закупок, не внесены в реестр, размещенный на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru).; в реестре договоров не размещена информация о заключенных по результатам закупки и действовавших в 2016 году договорах; допущены случаи превышения сроков размещения отчетов по заключенным с единственным поставщиком договорам на сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru).; отчет о заключенных в декабре 2016 года с единственным поставщиком договорах, размещенный на сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru), содержал недостоверную информацию).

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками:

1. Допущены отдельные нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни, что приводит к искажению данных в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, не отражается реальная картина о наличии задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

2. Допущены необоснованные расходы на сумму 131 611,82 руб..

3. Предприятие осуществляло недостаточный контроль над исполнением условий договоров, порядок расчетов в договорах согласуется сторонами формально.

По итогам проверки четыре сотрудника предприятия привлечено к дисциплинарной ответственности. Кроме того, информация о выявленных нарушениях была направлена в антимонопольное управление. По данным фактам управлением возбуждено административное дело.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности. МКУ города Костромы «Чистый город» показала:

1. За МКУ «Чистый город» не закреплены земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования, где расположены парки и скверы города, содержание и обслуживание которых производилось в проверяемом периоде.

2. Не поименованы в Перечнях парки и скверы города, содержание которых осуществлялось Учреждением.

3. В проверяемом периоде в Учреждении не велись паспорта объектов благоустройства – парки и скверы, места массового отдыха у водоемов.

4. На балансе МКУ «Чистый город» отсутствовало имущество, находящееся на территориях парков и скверов города, обслуживанием которого занималось Учреждение (лавки, урны, вазоны, боевая техника и сооружения (парк Победы), ограждения, заборы, лестницы и др.).

5. В проверяемом периоде осуществлялись работы по ремонту и обслуживанию объектов и имущества, которые на балансе Учреждения не числились (спуски у жилых домов, лестницы, ограждения, детское оборудование, катки).

6. При оформлении заказа на аукцион или конкурс из-за отсутствия паспортов (технологических карт) на объекты благоустройства, расчеты составлялись исходя из площадей, определяемых Учреждением самостоятельно.

7. В локальных актах Учреждения не закреплён порядок отражения операций, связанных с закладкой, выращиванием, эксплуатацией и списанием многолетних насаждений, не определен порядок и момент перевода деревьев и кустарников из незавершенного производства на счета материальных запасов.

8. По результатам проверки установлено, что в 2016г.:

- часть деревьев и кустарников были переданы юридическим и физическим лицам, представителям ТСЖ. МКУ «Чистый город» не представило документы, подтверждающие, что земельные участки, на которых осуществлялось озеленение, поставлены на кадастровый учет и являются собственностью муниципального образования;

- деревья и кустарники передавались МКУ «Городская служба захоронений» для озеленения территории городского кладбища. МКУ «Чистый город» полномочиями содержания и благоустройства территории городского кладбища не наделено.

9. МКУ «Чистый город» не соблюдались сроки исполнения разовых Распоряжений на рубку (обрезку) древесно-кустарниковой растительности (год со дня выдачи). Распоряжениями не определен: видовой состав деревьев, необходимый для проведения компенсационного озеленения; места компенсационного озеленения (место рубки или любая территория муниципального образования).

10. При формировании плана работ по рубке деревьев на очередной финансовый год Учреждением не включен в расчет весь объем и стоимость работ по выданным, но не исполненным Распоряжениям. Планирование осуществлялось исходя из количества и стоимости работ, выполненных в предыдущем периоде.

11. При планировании деятельности Учреждения установлены случаи завышения объема работ, предполагаемых к выполнению. По ряду работ площадь участков, заявленная в плане работ, превышает площадь участков, утвержденных в Перечне парков и скверов города.

Контрольно-счетной комиссией города Костромы в Управлении имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы проведена проверка поступлений от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну города Костромы.

Проверкой установлено:

1. Не заключены дополнительные соглашения к договорам аренды в части исключения из них условий, которые утратили силу или потеряли свою актуальность.

2. Отсутствовали договора страхования большинства нежилых помещений и зданий, предоставленных в аренду.

3. По ряду помещений, предоставленных в аренду, отсутствует пожарная сигнализация, объекты не охраняются. Существующие редакции договоров аренды муниципального имущества не дают однозначного толкования того, что пожарная сигнализация уже существует на момент передачи в аренду имущества или предусматривается обязанность ее установки.

4. Факт незаконного занятия помещений. В помещениях выполнена перепланировка, занимаемые площади не соответствуют условиям договора.

5. В нарушение раздела 2.2 Положения об Управлении не осуществлялся полный комплекс мер претензионно-исковой работы по договорам аренды муниципального имущества казны:

1) В ходе проверки КСК не были представлены документы, подтверждающие, что Управление реализовало свое право на ознакомление с материалами исполнительного производства (ст. 50 Закона № 229-ФЗ). Отсутствие информации о ходе исполнительного производства не позволяет дать оценку действию (бездействию) сторон исполнительного производства.

2) Управлением не проводилась работа по взысканию задолженности по неисполненному в срок до 20.11.2014г. мировому соглашению на сумму 180 919,45 руб.

3) Для принудительного взыскания сумм претензий, в случае непогашения задолженности в добровольном порядке, исковые заявления в арбитражный суд Управлением не направлялись.

6. Не принимались меры по списанию задолженности, безнадежной к взысканию в связи с ликвидацией Арендатора на сумму 2 508 848,45 руб.

7. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н информация, содержащаяся в первичных учетных документах, отражалась с искажением в регистрах бюджетного учета путем свернутого сальдо в размере дебетового остатка.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка муниципальной программы «Развитие образования, культуры, спорта, физической культуры и совершенствования молодежной политики в городе Костроме» в части капитального ремонта образовательных учреждений» установлено следующее:

Программа «Развитие образования, культуры, спорта, физической культуры и совершенствование молодежной политики» в части капитального ремонта образовательных учреждений утверждена Постановлением Администрации города Костромы от 17.09.2015г. № 2625. Срок реализации Программы – 2016-2020г.г.

Управлением строительства и капитального ремонта Администрации города Костромы на основании обращений Комитета образования Администрации города Костромы были составлены Планы капитального ремонта по объектам социальной сферы города Костромы на 2016 – 2017г.г. В целом планы по проведению капитального ремонта объектов социальной сферы (детские сады, школы, организации дополнительного образования) по объектам выполнены.

Всего за 2016-9 месяцев 2017г.г. на объектах социальной сферы было выполнено работ капитального характера на общую сумму 20 005,245 тыс. руб.

В проверенном периоде (2016-9 месяцев 2017г.г.) Программа была профинансирована на общую сумму 38 611,13 тыс. руб..

Процент финансирования текущих работ в 2016г. составил в среднем 19,7%, за 9 месяцев 2017г. – в среднем 9,2%. Низкий процент финансирования по выполненным работам объясняется тем, что оно было направлено в основном на погашение не исполненных бюджетных обязательств (кредиторской задолженности) предыдущих периодов 2014-2015г.г..

Процент погашения кредиторской задолженности по объектам социальной сферы от общего объема финансирования в 2016г. составил в среднем 90%, за 9 месяцев 2017г. – в среднем 81%.

Не представилось возможным провести анализ эффективности исполнения Программы, ввиду того, что в Программе не обозначены целевые показатели (индикаторы) выполнения программы (подпрограммы) в части капитального ремонта объектов социальной сферы.

При проверке составления и ведения бюджетных смет Управлением строительства и капитального ремонта Администрации города Костромы допущены нарушения:

1. ст. 221 БК РФ и п. 2 Приказа № 112н – на момент проверки не был разработан и утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

2. ст. 161 БК РФ, а также п. 310 Инструкции «Об утверждении единого плана счетов», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н, - в предъявленных к проверке сметах на начало календарного периода 2016-2017г.г. (на 01.01.2016г., 01.01.2017г.) при формировании бюджета Управлением строительства и капитального ремонта не было предусмотрено погашение не исполненных обязательств (денежных обязательств) предыдущих периодов в полном объеме;

3. п. 6 Приказа № 112н, а также Порядка, утвержденного приказом Управления от 17.11.2017г. № 64 - к предъявленным на утверждение сметам 2017 года не всегда были приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, которые являются ее неотъемлемой частью.

Выборочной проверкой соответствия объемов работ, указанных в актах приемки на 12 объектах капитального ремонта установлено завышение объемов на сумму 116 919,36 руб.

Проверка сроков исполнения обязательств, согласованных сторонами муниципальных контрактов, показала, что в ряде случаев срок окончания (завершения) работ, указанный в муниципальных контрактах нарушен. Причиной превышения сроков является необходимость исправления недостатков работы подрядчика, выявленных при приемке выполненных работ.

Допущены нарушения п.5 ст.161 Бюджетного кодекса РФ в части принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств. В 27 случаях Управление строительства и капитального ремонта Администрации города Костромы заключило муниципальные контракты на суммы, превышающие доведенные до него лимиты бюджетных обязательств (КБК 926 0701 0110020993 243 «Капитальный ремонт дошкольных образовательных организаций»).

Комиссией возбуждено дело об административном правонарушении. Сумма штрафа составила 20 тысяч рублей.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Костромы «Костромагортранс» показала:

1. В нарушение условий муниципальных контрактов:

1.1. Перечисление денежных средств (плата за проезд) МУП г. Костромы «КГТ» в проверяемом периоде за перевозку пассажиров (льготополучателей) УГПТ Администрации города Костромы (заказчиком) не производилось. По данным транспортных терминалов МУП г. Костромы «КГТ» с марта по сентябрь 2017 года произведено 580437 поездок. В стоимостном выражении услуги за перевозку пассажиров (льготополучателей) оказаны на сумму 4 469 364,9 руб.

1.2. При осуществлении регулярных перевозок по муниципальным маршрутам обслуживаемых МУП г. Костромы «КГТ» привлекались третьи лица (юридические лица, индивидуальные предприниматели).

1.3. Не исполнялись условия регулярности работы транспортных средств на маршруте. Контрактами установлено, что работа всех транспортных средств на маршруте должна быть обеспечена - не менее 95% от ежедневного планового значения.

1.4. Количество рейсов установленных УГПТ Администрации города Костромы в расписании движения по маршруту не соответствовало условиям (техническому заданию) муниципального контракта.

1.5. В актах выполненных работ, подписанных МУП г. Костромы «КГТ» и УГПТ Администрации города Костромы, проставлялись показатели не соответствующие фактическому исполнению работ (количество рейсов, протяженность рейса). Общая сумма незаконной оплаты по актам выполненных работ составила 1400247,33 руб.

2. В нарушение Постановлений Минтруда СССР от 14.11.1991 № 76, Госкомтруда СССР от 15.04.1991 №87 по состоянию на 01.01.2016 в штатном расписании допущено необоснованное завышение нормативной численности работников на 71,8 штатных единицы, в том числе: по руководителям, специалистам на 10,8 штатных единиц, по рабочим на 61 штатную единицу.

3. В нарушение пункта 3.4. ФОС и РОС, работодатель не произвел индексацию базовой (минимальной) тарифной ставки рабочих 1-го разряда пропорционально индексу роста потребительских цен на товары и услуги в Костромской области. Допущено занижение уровня базовой (минимальной) тарифной ставки 1 разряда: с 01.01.2016 - на 292,00 руб., с 01.02.2016 по 01.01.2017 - на 247,00 руб.

4. В нарушение требований Тарифно-квалификационных характеристик общероссийских профессий рабочих, утвержденных постановлением Минтруда России от 10.11.1992 №31, Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37:

4.1. Штатными расписаниями к профессиям рабочих необоснованно отнесены 22 ставки по должностям, относящимся к специалистам и служащим, в связи с чем, допущено необоснованное занижение штата руководителей, специалистов и служащих административно-управленческого аппарата и завышение штата работников по профессиям рабочих с общим ФОТ по основному окладу (тарифной ставке) в сумме 204 788,00 руб..

4.2. Допускались случаи несоответствия наименований должностей Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов.

4.3. Допускались случаи включения в штатное расписание должностей «Начальник отдела (службы)», «Старший специалист» при отсутствии подчиненных исполнителей.

4.4. Допущены случаи необоснованного завышения разрядов по оплате труда рабочих, в связи с чем, сумма незаконных выплат по заработной плате рабочим Предприятия составила 426 008,77 руб. Кроме того, сумма начисленных к уплате страховых взносов во внебюджетные фонды по незаконно выплаченной заработной плате составила 131 210,70 руб.

5. Выявлен сотрудник, который в нарушение трудового договора с момента приема на работу в МУП г. Кострома «КГТ» свои должностные обязанности не исполнял. Ущерб, нанесенный Предприятию в проверяемом периоде, от незаконных расходов на заработную плату по состоянию на 01.10.2017 составил 163 643,42 руб. (сумма выплаченной заработной платы).

6. В нарушение пункта 4.3. ФОС, РОС на Предприятии, без учета производственных и финансовых возможностей, при наличии значительной задолженности по заработной плате, страховым взносам по заработной плате во внебюджетные фонды, предоставлялись ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска водителям автобусов за вредные и (или) опасные условия труда продолжительностью 14 рабочих дней. Положением об оплате труда и премировании, коллективным договором на 2011 - 2014 годы, повышение продолжительности таких отпусков с

минимальных 7 дней до 14 дней не предусмотрено. Общая сумма дополнительных расходов Предприятия на оплату ежегодных дополнительных отпусков за 363 календарных дня составила 703 760,22 руб..

7. В нарушение статьи 136 ТК РФ, пункта 4 трудовых договоров в проверяемом периоде на Предприятии систематически допускалась несвоевременная выплата заработной платы. В связи с нарушением установленных сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде было допущено отвлечение денежных средств Предприятия на сумму 1 390 938,10 руб. (денежная компенсация работникам, административные штрафы), что негативно сказалось на его финансовом состоянии.

8. В нарушение Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Костромы, утвержденного постановлением Главы города Костромы от 09.04.2007 №726 не утверждены планы финансово-хозяйственной деятельности МУП г. Костромы «КГТ» на 2016, 2017 годы.

Кроме того, в течение года были проведены 5 внеплановых проверок по поручениям городской прокуратуры и следственного комитета (проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, земельным участком, расположенным по адресу: г. Кострома, ул. Мясницкая, 19а; проверка фактически выполненных работ подрядчиками по вывозу мусора в ООО «Гермес»; проверка правомерности расходования бюджетных средств на выполнение работ по строительству универсального зала, расположенного по адресу: г. Кострома, ул. Бульварная, 6; проверка законности заключения и выполнения договора купли-продажи земельного участка расположенного по адресу: г. Кострома, ул. Запрудня, 1; проверка МУП г. Кострома «Костромагортранс»).

Как показывает практика контрольной деятельности комиссии, нарушения порядка распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, встречаются наиболее часто. Поэтому проверки предусматриваются не только в целях контроля за использованием бюджетных средств по целевому назначению, но и для выработки предложений по повышению эффективности управления муниципальным имуществом.

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

Задачи, определённые планом контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счётной комиссии города Костромы на 2017 год выполнены. Итоги проведённых в отчётном 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.

При расстановке приоритетов планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности на 2018 год Контрольно-счётной комиссией города Костромы учитывались задачи, поставленные Президентом РФ, председателем Счётной палаты РФ на текущий год:

- сконцентрировать работу на контрольной деятельности по тем направлениям бюджетных расходов, где задействованы значительные бюджетные ресурсы, учитывая, что в условиях жестких финансовых ограничений, в которых формируется бюджет, резко возрастают запросы общества на справедливость и законность распределения средств налогоплательщиков, являющихся источником формирования доходов бюджета;

- активизировать работу по реализации полномочий в рамках предварительного контроля, обращая особое внимание на финансово-экономическую экспертизу проектов нормативно-правовых актов;

- систематизировать работу по объективной оценке рисков, связанных с прогнозированием, планированием и текущим использованием муниципальных ресурсов;

- усилить контроль за эффективностью использования муниципального имущества и муниципальных земель;

- анализ и контроль формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития города;

- сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений и совершенствованию бюджетного процесса;

- контроль за повышением эффективности деятельности муниципальных предприятий и учреждений, оптимизация их количества, исходя из результатов их финансово-хозяйственной деятельности; оценка эффективности использования ими закрепленного муниципального имущества и земельных участков;

- участвовать в мероприятиях по противодействию коррупции.

Исключительное внимание Контрольно-счетной комиссии будет уделяться укреплению взаимодействия с комиссиями Думы города Костромы при планировании контрольных мероприятий и рассмотрении их результатов, поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной реализации имеющегося потенциала и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной среде, повышения качества управления муниципальными финансами.

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.

Для повышения качества результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий будет продолжена работа по совершенствованию методологического обеспечения деятельности Контрольно-счётной комиссии.

Эффективность деятельности Контрольно-счётной комиссии и в дальнейшем будет в значительной степени зависеть от продуктивности её взаимодействия с Думой города Костромы и Администрацией города Костромы.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии города Костромы

В.В.Смирнов