

Утвержден
распоряжением председателя
Контрольно-счетной комиссии города Костромы
от 20.02.13г. № 4-р

**Отчет
о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2012 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 2012 год сформирован на основе предложений Думы города Костромы, Администрации города Костромы и утвержден распоряжением председателя КСК от 31 октября 2011 года № 13-Р.

В процессе реализации плана Комиссия осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иные виды деятельности. Также Комиссия как контрольный орган муниципального образования, осуществляла предварительный, текущий и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета города Костромы.

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.

По результатам экспертно-аналитической деятельности Комиссией подготовлены и направлены в Думу города Костромы и Администрацию города Костромы 473 заключения (аналитические справки), в том числе:

- на проект решения Думы города Костромы о бюджете города Костромы (формирование, утверждение и исполнение бюджета города Костромы), проекты решений Думы города Костромы о внесении изменений в решение о бюджете города Костромы на текущий финансовый год — 11 (в 7 указывались замечания и недочеты);
- на проекты решений Думы города Костромы по вопросам владения, пользования и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности - 51;
- на иные проекты решения Думы города Костромы, устанавливающие расходные обязательства города Костромы - 59;
- аналитические справки - 2;
- по актам проверок — 10;
- на проекты постановлений Администрации города Костромы, устанавливающие расходные обязательства города Костромы — 340.

Основные замечания и рекомендации по их устранению давались в заключениях на проекты постановлений Администрации города Костромы, затрагивающие вопросы муниципальных целевых программ.

В 2010 году было подготовлено 80 заключений, в 2011 году- 197.

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, проверялись расходные обязательства города Костромы.

Контрольно-ревизионная деятельность в 2012 году продолжает являться основным видом деятельности Комиссии. Приоритетным направлением работы было проведение крупных, трудоемких и комплексных проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и учреждений.

В 2012 году проведено 25 проверок, из них: 6 – в муниципальных унитарных предприятиях, 4 – в муниципальных учреждениях, 15 – встречных проверок.

В ходе контрольных мероприятий комиссией выявлены финансовые нарушения на общую сумму 116803,1 тыс. рублей, в том числе:

- недополученный доход в сумме 8521 тыс. рублей;
- неэффективное, безрезультатное и нерациональное использование средств на сумму 21844,2 тыс. рублей;
- нарушение учета и отчетности в сумме 46221,8 тыс. рублей;
- неэффективное использование имущества на сумму 2513,3 тыс. рублей;
- прочие нарушения в сумме 37702,8 тыс. рублей.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направлялась в Администрацию города Костромы и Думу города Костромы. В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлено 23 материала проверок Комиссии. Кроме того, по отдельным вопросам информация направлялась в антимонопольную службу. В 2012 году по материалам проверок комиссии было возбуждено 43 уголовных дела, привлечено к административной ответственности 2 человека, к дисциплинарной ответственности 10 человек.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии (далее КСК) на 2012 год, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия города Костромы «Благоустройство».

Так, установлены случаи недополученного дохода на общую сумму 336 438,00 руб. (реализация продукции, по цене ниже утвержденной Управлением экономики Администрации г. Костромы; безвозмездное изготовление).

За 9 месяцев 2011г. значительно увеличилась дебиторская и кредиторская задолженности. Дебиторская задолженность увеличилась на 5 367,6 тыс. руб. (в 14 раз), кредиторская задолженность увеличилась на 8 400,8 тыс. руб. (в 15 раз).

Не выполнены требования Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Крупные сделки, стоимость которых составляла более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия, не согласовывались с собственником имущества. Выборочной проверкой установлено, что годовой объем закупок материальных ценностей по основным крупным поставщикам составил 25 394 732,90 руб.

Допущено завышение расчетных показателей фонда оплаты труда на сумму 297 тыс. руб., связанное с необоснованным включением в штатное расписание должности

«охранник» (3 штатных единицы). На протяжении 2010 года до марта 2011г. объект охранялся охранным агентством.

Установлен перерасход плановых показателей ФОТ как в 2010 г. так и по результатам деятельности 9 мес. 2011 г. на общую сумму 458 415,63 руб.

В нарушение подпункта Постановления Администрации города Костромы от 20.04.2010г. № 764 в расчет на возмещение недополученного дохода включалась продукция, цена по которой не установлена постановлением. Сумма необоснованно полученной субсидии составила 1798894 руб.

Стоимость изготовления секций металлических заборов и столбов, заявленная предприятием на получение субсидии, отличалась от стоимости выполненных по договорам субподряда. Предприятием необоснованно была заявлена и получена субсидия на сумму 1027313 руб.

Бюджетное финансирование МУП г. Костромы «Благоустройство» на сумму 14 844,26 тыс. руб. в форме предоставления субсидии для возмещения затрат по производству работ по установке малых архитектурных форм не соответствует положению ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, так как предприятие не являлось производителем работ по выпуску и установке детского игрового и спортивного оборудования. В соответствии со ст.6 Бюджетного кодекса РФ работы по приобретению и установке оборудования за счет средств бюджета являются бюджетными инвестициями.

При проверке фактического наличия и эксплуатации детского оборудования, установленного на дворовых территориях, выявлено:

- допускались случаи установки игрового оборудования (по актам выполненных работ) по адресам, не включённым в план, утвержденный Постановлением Администрации;

- допускались случаи несоответствия актов выполненных работ по установке игрового и спортивного оборудования фактическому адресу установки;

- зафиксировано 5 случаев поломки оборудования, установленного на дворовых территориях;

- зафиксированы 5 фактов утери оборудования;

- зафиксированы случаи размещения оборудования с высокой плотностью на одной и той же территории.

При строительстве объектов спортивного назначения (спортивных площадок) установлено:

- в нарушение Градостроительного кодекса РФ строительство спортивных площадок в количестве 3-х единиц производилось без наличия разрешения на строительство;

- в нарушение Земельного законодательства строительство спортивных площадок осуществлялось без наличия правоустанавливающих (разрешительных) документов на использование земельного участка;

- объекты – спортивные площадки завершено строительства - на учете Предприятия не числятся и в муниципальную казну не переданы, находятся в бесхозном состоянии.

Имущество, переданное предприятию в хозяйственное ведение по постановлению Администрации города Костромы не числится на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Предприятием не отработано Постановление Администрации города Костромы от 09.03.2011 г. № 397. Оборудование для детских площадок в количестве 60 единиц на сумму 1 912 391,80 руб., переданное из казны не оприходовано.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру. Согласно полученной из прокуратуры информации, в Администрацию города Костромы было внесено представление.

Кроме того, была направлена информация в УФАС по Костромской области для решения вопроса по выявленным признакам нарушения антимонопольного законодательства. Решением УФАС признан факт нарушения Администрацией города Костромы части 1 статьи 15 ФЗ «О защите конкуренции». Прокурором города Костромы вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении в отношении Главы администрации города Костромы. Результатом рассмотрения дела явилось привлечение должностного лица к административной ответственности в виде штрафа в размере 15 тысяч рублей.

Контрольно-счетной комиссией города Костромы проведена проверка законности, результативности использования средств бюджета города Костромы и используемого муниципального имущества образовательными учреждениями, обслуживаемыми Муниципальным бюджетным учреждением города Костромы «Централизованная бухгалтерия, обслуживающая муниципальные образовательные учреждения, подведомственные Управлению образования Администрации города Костромы». В ходе проверки были выявлены финансовые нарушения в сумме 34012,5 тыс. рублей.

В нарушение законов «О лицензировании отдельных видов деятельности», «Об образовании», два муниципальных образовательных учреждения города Костромы работали без наличия лицензии на образовательную деятельность, а именно МОУ СОШ № 8, МОУ СОШ № 30. В нарушение Положения «Об управлении образования Администрации города Костромы», Управление не достаточно осуществляет контроль над наличием лицензий у муниципальных образовательных учреждений города Костромы.

В нарушение статей 6 и 161 Бюджетного кодекса РФ по результатам деятельности за 2010 год учреждениями, обслуживаемыми МБУ ЦБОМОУ, были приняты обязательства сверх выделенных сметных назначений на сумму 29 255 448,78 руб. Принятие обязательств, сверх выделенных сметных назначений, привело к росту кредиторской задолженности.

На основании Постановления Главы города Костромы, распоряжения Управления образования Администрации «О проведении организационных мероприятий в связи с реконструкцией МОУ СОШ № 12» здание общеобразовательной школы № 12, расположенное по адресу: г. Кострома, ул. Шагова, 61б, поставлено на консервацию с 1 сентября 2009 года. Согласно штатному расписанию за 2011г. в штате не действующего учреждения числилось 7,7 штатных единиц. В целях оптимизации расходов бюджетных средств, следует пересмотреть количество штатных единиц по обслуживанию здания.

Проверкой целевого использования муниципального имущества по адресам: мкр-н Паново, д.9 (МОУ СОШ № 21), мкр-н Паново, д.12 (МОУ СОШ № 11), мкр-н Давыдовский-2, д.21 (МОУ лицей № 17), ул. Никитская, д.38 (МОУ СОШ № 38), ул. Шагова, 201 (МОУ «Гимназия № 15»), ул. Просвещения, д.10 (МОУ СОШ № 10), мкр-н Якиманиха, д.19 (МОУ СОШ № 4), пр. Текстильщиков, 17а (МОУ ДОД СЮТ) установлены признаки скрытой аренды. Согласования о передаче помещений в

пользование сторонними организациями (клубам, общественным организациям и др.) с Собственником к проверке не представлены. Недополученный доход бюджета города Костромы от неправомерного предоставления площадей составил на общую сумму 2057840,32 руб.

Проверка целевого использования муниципального имущества - нежилое помещение по адресу: м-он Давыдовский-2, д.19 (МОУ СОШ № 22) показала, что 1-ый этаж в основной деятельности школы не используется. Фактически в помещении на момент проверки находятся: деревообрабатывающие станки (фуганок, дисковая пила и др.), обеспеченные вытяжной вентиляцией и принадлежащие бывшему арендатору, остатки пиломатериалов, оконные блоки, отходы производства в виде опилок, стружек, декоративные балясины для лестниц, трафареты и шаблоны для изготовления изделий. Помещение находится в санитарно-неудовлетворительном состоянии.

Помещение, расположенное по адресу: город Кострома, ул. Фестивальная, д. 1, МОУ МУК № 2 в своей основной деятельности не используется по причине отсутствия средств на проведение ремонтных работ, так как здание находится в аварийном состоянии. С момента передачи здания в оперативное управление учреждение вынуждено нести расходы на содержание данного помещения. Сумма нерациональных расходов за 2011 год составила 393 151,13 руб.

МБУ ЦБОМОУ допускаются случаи:

- несвоевременного отражения финансовых операций по оказанию услуг, выполнению работ и оприходованию материальных ценностей;
- 100% предоплаты поставщикам и подрядчикам стоимости ТМЦ, работ (услуг);
- неверного применения учетных номенклатур;
- списания строительных материалов без применения норм и указания объемов выполненных работ.
- неправильного применения экономической классификации расходов;
- не учитывалась на забалансовом учете наградная атрибутика, сувенирная и подарочная продукция.

Допущен случай нецелевого использования бюджетных средств в части приобретения медикаментов, которые не были предусмотрены бюджетной сметой.

МБУ ЦБОМОУ города Костромы не поставлены на баланс в качестве основных средств ограждения, полученные учреждениями от МУП г. Костромы «Благоустройство».

Выборочной проверкой порядка оказания платных услуг установлено:

- в квитанциях строгой отчетности не конкретизируется вид платной образовательной услуги, что значительно затрудняет проверку полноты оприходования денежных средств, полученных от дополнительных платных услуг;
- денежные средства, полученные от родителей, хранятся у материально ответственных лиц без соблюдения условий хранения денежной наличности, предусмотренных Порядком ведения кассовых операций;
- не ведется учет задолженности в разрезе учеников, пользующихся платной дополнительной образовательной услугой.

Установлены случаи неполной оплаты за платные услуги со стороны курсантов МОУ ДОД СЮТ, что ведет к возникновению дебиторской задолженности. Администрацией МОУ ДОД СЮТ взимаются денежные средства с родителей (законных представителей) в виде авансовых платежей за услугу по практическому вождению по группам «профильные курсы», которая фактически в полном объеме не оказана. Такой

вид расчетов может привести к образованию задолженности как со стороны администрации МОУ ДОД СЮТ (когда например, родитель расторгает договор), так и со стороны родителей. Протокол родительского собрания на предмет авансирования еще не оказанных услуг к проверке не предъявлен.

Проверкой МОУ СОШ № 11 установлено:

- Со стороны администрации школы не достаточно осуществляется контроль над исполнением бюджетных сметных назначений. В результате допущено превышение фактических расходов по статье 211 «Заработная плата» над утвержденными сметными назначениями.

- В результате несоответствия должного оклада по профессии «пекарь» (необоснованно завышен коэффициент по занимаемой должности) допущено завышение фонда оплаты труда за 2011 год.

Проверка МОУ СОШ № 22 установила:

В период проведения летнего лагеря с дневным пребыванием установлены отдельные случаи излишнего списания продуктов питания (масла сливочного), не предусмотренные рецептурой готового блюда.

При проверке правильности установления базового должностного оклада и применения квалификационных коэффициентов в соответствии с Правилами установления систем оплаты труда работников муниципальных учреждений города Костромы по виду экономической деятельности «образование», установлено, что по специальности «заведующий хозяйством» необоснованно был применен завышенный коэффициент по занимаемой должности, что привело к переплате бюджетных средств.

Допущены случаи установления надбавок сотрудникам за вредные условия труда без наличия аттестации рабочих мест, в результате чего допущены необоснованные выплаты сотрудникам школы.

По итогам проверки материалы были направлены в городскую прокуратуру. Согласно полученной из прокуратуры информации, в Администрацию города Костромы было внесено представление. По представлению были привлечены к дисциплинарной ответственности два директора муниципальных образовательных учреждения. Еще с одним директором был расторгнут трудовой договор.

Кроме того, была направлена информация в УФАС по Костромской области для решения вопроса по выявленным признакам нарушения ст.17.1 ФЗ «О защите конкуренции».

Руководством учреждения, в ходе устранения нарушений, было объявлено замечание ответственному лицу.

Проведена выездная проверка порядка управления и распоряжения имуществом муниципального жилищного фонда города Костромы.

В нарушение жилищного законодательства Постановлением Администрации города Костромы от 01.08.2011 г. № 1765 часть полномочий органов местного самоуправления были переданы Муниципальному казенному учреждению города Костромы «Центр регистрации граждан», не являющемуся органом местного самоуправления.

При ведении бухгалтерского учета Управление ЖКХ не обеспечено формирование полной и достоверной информации о наличии и движении жилых помещений муниципального жилищного фонда.

Бухгалтерский учет доходов от платы за наем жилых помещений производился по кассовому методу, а не по методу начисления.

На счетах учета расчетов по доходам не отражена задолженность за наем жилых помещений.

Выявлены нарушения жилищного законодательства при ведении учета и признании граждан малоимущими, в целях постановки на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, в том числе:

- не велась Книга учета граждан, нуждающихся в жилых помещениях;
- книги регистрации заявлений граждан о принятии на учет велись с нарушением установленного порядка, допускались подчистки, незаверенные исправления;
- на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях принимались граждане, предоставившие не заверенные копии документов, необходимых для предоставления муниципальной услуги;
- допущено 2 случая постановки на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях граждан, состав семьи которых для учета доходов и стоимости имущества в целях признания граждан малоимущими документально не подтвержден;
- допущено 5 случаев признания граждан (семей) малоимущими и принятия их на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях без представления документов, подтверждающих их право состоять на учете.

Выявлено 43 случая незаконного предоставления жилых помещений по договорам социального найма.

Выявлено 2 случая предоставления жилых помещений по договорам социального найма до подхода очередности площадью, ниже установленной нормы.

Выявлены нарушения жилищного законодательства, допущенные при заключении договоров найма специализированного жилищного фонда и предоставлении по ним жилых помещений:

- 65 случаев нарушения гражданами сроков заключения договоров найма специализированного жилого помещения;
- 15 случаев предоставления гражданам жилых помещений маневренного фонда ниже установленной нормы;
- 2 случая предоставления гражданам служебных жилых помещений в виде комнат, а не отдельных квартир;
- 16 случаев предоставления жилых помещений гражданам, не относящимся к категориям лиц, которым предоставляются жилые помещения маневренного фонда;
- 3 случая отнесения к специализированному жилищному фонду жилых помещений, занятых по договорам найма;
- 6 случаев предоставления служебных помещений гражданам, не включенным в Перечень граждан, которым предоставляется служебное жилое помещение и (или) не представившим соответствующие заключенные соглашения сторонами трудового договора;
- 3 случая предоставления служебных помещений гражданам, обеспеченным жилыми помещениями в городе Костроме.

В нарушение требований жилищного законодательства в специализированный жилищный фонд с присвоением статуса маневренного включена однокомнатная квартира, не включенная в реестр муниципальной собственности.

Большая часть помещений, предоставленных гражданам в качестве служебного, через короткий промежуток времени теряют свой статус и предоставляются проживающим в них гражданам, по договорам социального найма.

Проверкой жилых помещений, исключенных из муниципального специализированного жилищного фонда со снятием статуса служебных, установлено, что в нарушение действующего жилищного законодательства допущено 14 случаев незаконного предоставления данных жилых помещений по договорам социального найма.

Из специализированного жилищного фонда со снятием статуса служебного исключена и предоставлена по договору социального найма двухкомнатная квартира, не состоящая в реестре муниципальной собственности;

Из специализированного жилищного фонда со снятием статуса служебного исключена трёхкомнатная квартира с рекомендацией ФГКЭУ «Костромская КЭЧ района» заключить договор социального найма жилого помещения. ФГКЭУ не является собственником данного жилого помещения и не правомочно заключать договор социального найма на помещение, являющееся муниципальной собственностью.

В результате обследования незаселенных квартир установлено:

- в 2-х из них незаконно проживали граждане;
- в 4-х обнаружены признаки незаконного проживания неустановленных лиц;
- наличие 11 благоустроенных квартир, требующих ремонта, которые оставались незаселенными в течение длительных периодов.

- в 15 квартир доступ КСК не обеспечен, в связи с чем, провести их обследование не представилось возможным.

В последние годы ситуация с предоставлением муниципального жилья остается напряженной. Администрация города Костромы в виду отсутствия свободных денежных средств собственного жилищного строительства не ведет.

В проверяемом периоде жилые помещения муниципального жилищного фонда предоставлялись по договорам социального найма на следующих основаниях:

- по решениям судов;
- по целевым программам;
- по обращениям граждан, не имеющих первоочередного права на предоставление жилья, попавшим в трудные жизненные ситуации;

- коммунальные жилые помещения и квартиры с частичными видами благоустройства предоставлялись в целях сохранности муниципального жилья, при недостаточности средств на его ремонт и содержание, а также в целях передачи обязанности собственника по уплате коммунальных услуг нанимателям, пожелавшим проживать в данных помещениях до подхода очередности.

Гражданам, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, в порядке очередности, исходя из даты принятия их на учет и включения в списки на получение жилых помещений, в 2010-2011 гг. жилые помещения не предоставлялись.

В управлении ЖКХ недостаточно осуществлялся внутренний контроль за порядком ведения должностными лицами учета граждан, нуждающихся в жилых помещениях и предоставления муниципального жилья, ведения бухгалтерского учета муниципального жилищного фонда и расчетов за наем жилых помещений в связи с чем, допускались нарушения действующего законодательства.

По итогам проверки материалы были направлены в городскую прокуратуру. Кроме того, данные проверочные материалы были затребованы прокуратурой Костромской

области, УМВД России по Костромской области, следственным управлением по Костромской области.

Согласно полученной из прокуратуры информации, в Администрацию города Костромы было внесено представление об устранении нарушений жилищного законодательства. Кроме того, прокуратурой вынесено постановление о передаче материала проверки в следственный отдел по г. Костроме СУ СК РФ по Костромской области для решения вопроса об уголовном преследовании главы администрации города Костромы. Также прокурором города было направлено в суд 5 исковых заявлений о признании недействительными (ничтожными) договоров социального найма жилых помещений.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия города Костромы «Столовая на Калиновской» показала, что были допущены финансовые нарушения на сумму 481,3 тыс. рублей.

В нарушение Устава МУП города Костромы «Столовая на Калиновской», допущены расхождения видов экономической деятельности, определенных Уставом с видами деятельности, содержащимися в Едином государственном реестре юридических лиц и фактически осуществляемыми Предприятием.

В нарушение Гражданского кодекса РФ, Устава МУПа в проверяемом периоде Предприятием осуществлялась хозяйственная деятельность, не предусмотренная Уставом, при осуществлении которой произведены незаконные расходы непроизводственного характера на покраску фасада здания, не состоящего на балансе Предприятия на общую сумму 28 072,42 руб.

В результате анализа «Коммерческих расходов» выявлены необоснованные расходы на общую сумму 81 754,88 руб. (списание без оправдательных документов и др.). Данные нарушения привели к искажению финансового результата, полученного Предприятием за проверенный период, и как следствие, к занижению отчислений от чистой прибыли в бюджет города Костромы.

Выявлены неэффективные расходы на содержание программы «1С Бухгалтерия» на сумму 30 578,00 руб.

В нарушение [Приказа Минфина РФ "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"](#) на Предприятии не обеспечены основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: достоверность, соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца, соответствие данных складского и оперативного учета движения запасов с данными бухгалтерского учета.

Выявлены нарушения порядка ведения кассовых операций и правил организации наличного денежного обращения.

Выявлена переплата заработной платы на общую сумму 33 289,88 руб.

В хозяйственном ведении Предприятия в течение всего проверенного периода находился гараж, который практически для осуществления основной хозяйственной деятельности не использовался. Потери городского бюджета от неэффективного использования данного объекта, определенные с применением минимальной арендной ставки в год (500,00 руб./на 1 м² площади) за проверенный период составили 21 600,00 руб..

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру.

Руководством предприятия, в ходе устранения нарушений, было объявлено замечание ответственному лицу.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2012 год, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного унитарного предприятия города Костромы «Костромские бани».

Наблюдается положительная динамика развития предприятия по сравнению с показателями 2010 года. За 2011 год получена прибыль в размере 611 тыс. руб., в 2010 году – убыток в размере 132 тыс. руб. Чистая прибыль в размере 50% после уплаты налогов в сумме 305,4 тыс. руб. была перечислена в бюджет города Костромы в полном объеме. Общая рентабельность предприятия за 2011 год составила 1,58% или в 4 раза выше показателя 2010 года.

За 2011г. наблюдается увеличение как дебиторской (в 2,5 раза), так и кредиторской (в 1,6 раза) задолженности. Основным должником предприятия является Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства Администрации города Костромы (средства субсидии) – 3 080,5 тыс. руб.

По основным услугам, оказываемым предприятием (услуги бань и душевых; услуги бань и душевых для курсантов ВА РХБЗ; услуги прачечной самообслуживания для населения; услуги механизированной прачечной; розничная торговля сопутствующими товарами) получен положительный финансовый результат (прибыль). Убыточной является услуга саун.

Как показал анализ, бани города Костромы имеют недостаточно высокий процент фактических помывок от возможной пропускной способности. Средний процент пропускной способности бань за 2011 год (34,8%) по сравнению с показателем 2010 года (35,1%) уменьшился на 0,85%. Наибольший процент пропускной способности наблюдается по баням Красинская и № 2. Наименьшую пропускную способность имеет баня № 7 (25%). Стабильный рост банных услуг на бане № 7 не достигнут в связи с длительными простоями бани по опрессовке и ремонту тепловых сетей (в 2011 г. баня не работала с 11 мая по 11 августа).

Согласно отчетным данным предприятия, фактический процент производственной мощности по механизированной прачечной и прачечной самообслуживания № 2 по МКУП г. Костромы «Костромские бани» за 2011 год составил 29,5% и 26,7% соответственно.

Учредительные документы не прошли государственную перерегистрацию в связи с изменением юридического адреса. В нарушение пункта 2.2 Устава предприятие в проверенном периоде осуществляло деятельность, не предусмотренную Уставом (прокат бытовых изделий и предметов личного пользования). Всего, за проверенный период 2011г.-1-й кв. 2012г. предприятием от не заявленных видов деятельности получен доход на общую сумму 164 409,49 руб.

МКУП г. Костромы «Костромские бани» использует хозяйственные строения (гаражные боксы), расположенные по адресу: г. Кострома, ул. Симановского, 80/25, для хранения автомобиля и материально-производственных запасов. Данный объект недвижимости на балансе предприятия не числится, в документах на передачу имущества из муниципальной казны не обозначен.

Анализ использования муниципального имущества показал, что в аренду передано муниципальное имущество площадью 206,2 кв. м, что составляет 2,7% от площади всего недвижимого имущества. Площадь свободных помещений, неиспользуемых в

хозяйственной деятельности предприятия, составила 898,88 кв.м.

Установлены отдельные факты нарушения Порядка ведения кассовых операций.

В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» допускались случаи несвоевременного отражения операций в регистрах бухгалтерского учета на сумму 179 785,00 руб. Несвоевременное проведение операций приводит к искажению отчетности в части расчетов с прочими кредиторами и дебиторами. Не отражается реальная картина по наличию кредиторской задолженности.

Проверкой установлено, что в проверенном периоде предприятием допущен незначительный перерасход фонда заработной платы, включенный в тариф, на общую сумму 49 900,00 руб. над утвержденными плановыми показателями.

При проверке штатных расписаний на предмет соответствия правильности установления должностных окладов сотрудникам предприятия установлены нарушения. В результате размер завышения ФЗП в проверенном периоде составил на общую сумму 318 283,80 руб. (неверно установлены разряд оплаты труда делопроизводителя, расчетная ставка (оклад) истопника бани 1 разряда).

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру.

Руководством предприятия, в ходе устранения нарушений, были объявлены три выговора и два замечания ответственным лицам.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Костромы «Костромагортранс» были выявлены нарушения на сумму 5714,9 тыс. рублей.

Наблюдается отрицательная динамика развития предприятия. По результатам деятельности за 2011г. и 1-е полугодие 2012г. предприятием получен отрицательный финансовый результат. Чистый убыток за 2011г. составил 8 711,0 тыс. руб., за первое полугодие 2012г. величина чистого убытка увеличилась на 2 668,0 тыс. руб.. Динамика показателей платежеспособности показывает, что предприятие находится в сложном финансовом состоянии. Убыток предприятия растет. Чистые активы постепенно от периода к периоду уменьшаются. Наблюдается увеличение как дебиторской, так и кредиторской задолженности. Учредитель несет риск потери имущества в связи с отсутствием у Предприятия возможности погасить свои краткосрочные обязательства за счет денежных средств и дебиторской задолженности.

Порядок осуществления выплат перевозчикам на возмещение расходов (затрат), возникающих при предоставлении льготного проезда в городском сообщении является несовершенным, заведомо ведущим предприятие к убыткам и судебным тяжбам. Методы расчета не дают возможности предприятию возмещать все расходы, связанные с осуществлением перевозки граждан на основании льготных проездных билетов.

В проверенном периоде из муниципального регистра были исключены граждане в количестве 2 878 человек, из областного реестра исключены граждане в количестве – 2042 чел. Исключение из списков граждан, которым были проданы именные проездные билеты, привело к недополучению выпадающих доходов для предприятия на общую сумму 1 769 329,04 руб. (средства муниципального, областного и федерального бюджетов).

Для исправления сложившейся ситуации на всех транспортных предприятиях города (занимающихся перевозкой пассажиров) необходимо создать единую базу граждан имеющих право на льготу в разрезе категорий льгот.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру. Кроме того, данные проверочные материалы были затребованы УМВД России по Костромской области.

В ходе проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2011 году и 1-м полугодии 2012 года Управлению жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства Администрации города Костромы по подразделу 0503 бюджета «Благоустройство» по вопросам капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования, капитального ремонта, ремонта и благоустройства дворовых территорий и подъездов к ним в городе Костроме были выявлены нарушения на сумму 14807,4 тыс. рублей.

Результаты проверки КСК показали, что:

- установленный Соглашением о предоставлении субсидий между Администрацией Костромской области и Администрацией города Костромы от 01.10.2010г. за № 134-д показатель определения эффективности использования субсидий городом на ремонт дорог общего пользования - увеличение площади поверхности автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, приведенных в нормативное состояние, за счет субсидий (м2) - является недостаточным для объективной оценки эффективности. При этом критерии оценки нормативного состояния поверхности автомобильных дорог и искусственных сооружений на них Соглашением не определены;

- установленный Постановлением Администрации г. Костромы от 03 июня 2011 г. № 1292 критерий оценки эффективности реализации Муниципальной адресной программы «Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов муниципального образования городской округ город Кострома на 2011 год» - количество общей площади отремонтированных дворовых территорий и количество граждан, которым созданы безопасные и благоприятные условия проживания – также является недостаточным для объективной оценки эффективности.

Муниципальная целевая программа «Благоустройство дворовых территорий города Костромы на 2011-2015 годы» не содержит качественных и количественных показателей оценки эффективности целевой программы. Учитывая долгосрочность данной программы, КСК считает необходимым дополнить ее критериями определения эффективности программных мероприятий для объективной оценки результатов по окончании программы.

При проведении выборочной проверки выявлен ряд нарушений и проблем, связанных с низкой организацией планирования ремонтных работ и осуществлением контроля за ходом их выполнения, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств и причинению ущерба.

В нарушение Закона о размещении заказов от 21.07.2005г. №94-ФЗ в 2011 году заключались муниципальные контракты на ремонт дорог на условиях, не соответствующих документации об открытом аукционе, сама аукционная документация содержала противоречия в части объемов работ.

В нарушение Закона о размещении заказов от 21.07.2005г. №94-ФЗ выполнены и приняты работы не соответствующие условиям контрактов. Недостаточная организация по первичной оценке технического состояния объектов, формальный подход к составлению дефектных ведомостей привели к завышению цены муниципальных контрактов по ремонту дворовых территорий, к заключению муниципального контракта

по ремонту дорог общего пользования без указания конкретного места положения участка, подлежащего ремонту, а также к многочисленным переносам объектов ремонта, особенно в отношении дворовых территорий.

Допущено низкое качество проведения технического надзора и производственного контроля за ходом выполнения работ. В нарушение Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог ВСН 19-89 не обеспечены полнота и качество исполнительной производственно-технической документации, а именно: приемка законченных работ осуществлялась в отсутствие исполнительных схем асфальтирования и поперечного разреза конструкции дорожной одежды, схемы не соответствуют фактически выполненным работам, отсутствуют общая оценка качества ремонта дорог, а также заключения и решения приемочной комиссии в актах приемки работ. Допускались документально неподтвержденные переносы площадей асфальтирования как внутри одного, так и по разным адресам, а также замены видов работ, согласованные между собой лицами, не имеющими на это соответствующих полномочий. В ходе проведения проверки КСК вынуждена была неоднократно организовывать комиссии для контрольных замеров выполненных объемов работ на дворовых территориях, так как первоначальные схемы, находящейся в исполнительной документации, неоднократно изменялись и уточнялись.

В нарушение указанных Правил и условий муниципальных контрактов допускалось выполнение последующих работ без приемки работ скрытого характера.

Не обеспечено выполнение всех видов работ в полном соответствии со сметной документацией. Приемка работ, осуществлялась без выполнения Подрядчиком этапов, необходимых для получения качественного, прочного асфальтобетонного покрытия. Отсутствие даже одного из этапов технологии процесса асфальтирования может привести к преждевременному разрушению покрытия, к неоднократным переделкам и не может не сказаться в целом на конечном результате.

Выявлены факты незаконного включения работ в акты освидетельствования скрытых работ и в акты приемки в завышенных объемах; приемки ремонтных работ по одним и тем же объектам дважды по разным контрактам, подрядам и направлениям использования бюджетных средств.

Следствием низкого уровня проведения технического надзора и производственного контроля за ходом работ явилось неудовлетворительное качество асфальтобетонного полотна и конструкций на нем, приведшее к дополнительным затратам трудовых ресурсов и времени на обследование, ведение претензионной работы, проверку результатов гарантийного ремонта. В ходе визуального осмотра КСК установлены многочисленные дефекты на дорожном полотне, результаты переделок в виде заплат, поперечных и продольных швов асфальтирования с присутствующими выбоинами в швах. Образовавшиеся ямы и выбоины, провалившиеся колодцы и незакрепленные бортовые камни могут привести к травматизму людей и создать препятствия для автотранспорта, что не отвечает ожидаемым результатам муниципальной адресной программы по созданию безопасных и благоприятных условий проживания граждан.

Управление ЖКХ и капитального строительства Администрации города Костромы ведет регулярную претензионную работу с подрядчиками. За 2012 год подано 38 исковых заявлений с просьбой обязать подрядчика исполнить свои гарантийные обязательства в отношении ремонтов дворовых территорий.

Результаты лабораторных испытаний вырубков, выполненных ОГУ «Костромаавтодор» по заказу КСК, подтверждают низкое качество выполненных работ.

Вырубки произведены только на 10 объектах (6 дорог и 4 дворовые территории), при этом установлено несоответствие марки, типа смеси в а/бетонном покрытии на 4 объектах, отсутствие сцепления верхнего слоя с нижним слоем на 6 объектах, отсутствие щебеночного основания на 5 объектах. По результатам данной экспертизы КСК г. Костромы смогла определить ущерб только в части стоимости невыполненных работ, последствия же отсутствия сцепления верхнего слоя с нижним, выравнивающего щебеночного слоя в существующей конструкции дорожной одежды, превышение водонасыщения в а/бетонных смесях в разы, низкого содержания щебня в смеси (меньше нормы на 3,8 - 8,5 %) и других отрицательных показателей качества а/бетонных смесей могут быть определены только при дальнейшей эксплуатации. Из десяти вырубок, выполненных на разных объектах, только по двум отсутствуют какие-либо нарушения, что говорит о высоком проценте некачественных работ в общем объеме.

В тоже время Управление ЖКХ и капитального строительства Администрации города Костромы, используя свое право по привлечению независимых экспертов для проверки соответствия качества выполняемых работ требованиям муниципальных контрактов, установленное ст.9 Закона о размещении заказов № 94-ФЗ, не приняло мер по привлечению к ответственности подрядчиков при наличии отрицательных результатов экспертизы вырубок на автомобильных дорогах общего пользования. Из 43 проб, отобранных в 2011 году на автомобильных дорогах общего пользования ОГУ «Костромаавтодор», по 38 асфальтобетон не отвечает требованиям ГОСТа и СНиПа, а по 12 – толщина асфальтобетонного покрытия ниже предельно допустимого отклонения. Результаты данной экспертизы Управление ЖКХ и капитального строительства Администрации города Костромы не приняло во внимание, доверившись положительным результатам экспертизы подрядчиков. Претензионная работа Управлением ЖКХ ведется только по последствиям некачественного выполнения работ (частично, по мере обнаружения дефектов в покрытии), а по факту невыполнения условий муниципальных контрактов в части устройства асфальтобетонного покрытия определенного типа, марки и толщины претензии заказчика отсутствуют.

Кроме того, экспертиза проб асфальтобетонного покрытия проводилась после подписания актов приемки работ. Данное обстоятельство приводит к снижению эффективности контроля и добросовестности подрядчиков.

В результате низкого качества технического надзора и производственного контроля при приемке работ, допускающего незаконное включение работ в акты приемки в завышенных объемах, приемку ремонтных работ по одним и тем же объектам дважды, технические ошибки при расчете итоговых сумм в актах, Управлением ЖКХ и капитального строительства Администрации города Костромы причинен ущерб в размере 7 745,4 тыс. руб., в т.ч.:

федеральный бюджет – 7 433,5 тыс. руб.;

городской бюджет – 311,9 тыс. руб..

Выполнение работ низкого качества по асфальтированию дорог общего назначения и дворовых территорий, требующее регулярного ведения претензионной работы и производства последующего гарантийного ремонта подрядчиками, является неэффективным использованием бюджетных средств не зависимо от объемов выполненных работ.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру. Кроме того, материалы проверки были затребованы УФСБ по Костромской области.

В части нарушений Федерального закона № 94-ФЗ информация направлена для принятия мер в Управление Федеральной антимонопольной службы по Костромской области.

Контрольно-счётной комиссией города Костромы в 2012 году проводились проверки по контролю за размещением заказов.

Выявленные нарушения составили:

1) 113 нарушений на сумму 991128.26 рублей – заключение договоров без проведения торгов либо запроса котировок, без оснований предусмотренных Законом о размещении заказов;

2) 6 нарушений на сумму 13 295 663.40 рублей - условия контрактов не соответствуют документации об аукционе;

3) 1 нарушение на сумму 325 825 рублей - изменён предмет контракта (объект ремонтных работ);

Наибольшее количество нарушений, 108 нарушений на сумму 828 108.26 рублей, допущено МКУ «Служба муниципального заказа по жилищно-коммунальному хозяйству»; 6 нарушений на сумму 13 295 663.40 рублей допущено Управлением ЖКХ и капитального строительства Администрации города Костромы.

Кроме плановых проверочных мероприятий Комиссией были проведено три внеплановые проверки по поручению прокуратуры города Костромы (МУП «Костромагорводоканал», МУ ПАТП 4, проверка расходования бюджетных средств, полученных муниципальными общеобразовательными учреждениями города Костромы на обеспечение учебного процесса). В ходе проверок были выявлены нарушения на сумму 11454,3 тыс. рублей. Постановлением об административном правонарушении директор МБОУ привлечена к административной ответственности в виде штрафа в размере 30 тысяч рублей.

Всего объем проверенных финансовых средств составил 1537847,5 тыс. рублей (из них 716204,2 тыс. рублей средства бюджета). При этом объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства составил 116803,1. Объем средств, восстановленных в бюджет, предотвращенных необоснованных расходов составил 5018,6 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение деятельности Комиссии в 2012 году позволяло решать возложенные на нее задачи. Инспекторы Комиссии принимали участие в работе постоянных и временных депутатских комиссий Думы города Костромы, Администрации города Костромы.

Деятельность Комиссии освещалась в средствах массовой информации.

В течение 2012 года, как и в предыдущие годы, в Комиссии проводилась целенаправленная работа по улучшению расстановки кадров, повышению эффективности работы ее сотрудников.

С целью оптимизации структуры и штатной численности комиссии, для более целенаправленной и эффективной организации деятельности по осуществлению муниципального финансового контроля необходимо увеличение аппарата инспекторов на 1 человека.