

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2016 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 2016 год сформирован на основе предложений Думы города Костромы, Администрации города Костромы и утвержден распоряжением председателя КСК от 30 октября 2015 года № 8-Р.

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 19 заключений. 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 534 заключения (аналитические справки), в том числе:

- на проекты решений (постановлений) по вопросам владения, пользования и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности - 142;
- внесение изменений в правовые акты - 48;
- вопросы, касающиеся мер социальной поддержки - 21;
- муниципальные целевые программы - 20;
- по актам проверок - 4;
- на иные проекты решений (постановлений), устанавливающие расходные обязательства города Костромы - 299.

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 2016 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.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направлялась в Администрацию города Костромы и Думу города Костромы. В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлено 22 материала проверок Комиссии. В 2016 году по материалам проверок комиссии было возбуждено 9 уголовных дел, привлечено к дисциплинарной ответственности 5 человек.

Таблица № 1

№ п/п	Показатели	2015	2016
----------	------------	------	------

1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников

1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+	+
1.2	КСО в составе представительного органа муниципального образования (+/-)	-	-
1.3	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.	14	14
1.4	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	13	13
1.5	Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел.	1	1
1.6	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	9	10
1.6.1	в том числе в отчётном году, чел.	3	4

2. Контрольная деятельность

2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	13	16
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	1	1
2.1.2	в том числе по аудиту в сфере закупок	1	-
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	19	22
2.2.1	органов местного самоуправления	7	1
2.2.2	муниципальных учреждений	11	15
2.2.3	муниципальных предприятий	1	5
2.2.4	прочих организаций	-	1
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	1211358,4	1604860,4
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	963518,1	901392,7
2.3.2	объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок, тыс. руб.	4167,3	-
2.4	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	17	22

Справочно:

	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2015 год, тыс. руб.	4701979,1	5269172,5
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	149359,5	26268
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	111,8	-
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	165,9	127,3
2.6	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	3,7	2927,4

3. Экспертно-аналитическая деятельность

3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	428	534
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	425	530

3.1.2	проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок	1	1
3.1.2	количество подготовленных КСО предложений	27	25
3.1.3	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	24	24
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий			
4.1	Направлено представлений	11	13
4.1.1	снято с контроля представлений	11	12
4.2.	Направлено предписаний	-	-
4.2.1	снято с контроля предписаний	-	-
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	1412,9	2969,5
4.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.		
4.5	Справочно:		
4.5.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	10	5
4.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	17	22
4.5.3	Возбуждено уголовных (административных) дел по материалам проверок	-(1)	9

Контрольно-счетной комиссией города Костромы (далее - КСК) в соответствии с планом работы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ города Костромы «Центр передержки животных» (далее – Учреждение).

Проверкой установлено:

1. Учреждением недостоверно отражены данные по ряду показателей исполнения муниципального задания за 2014г.

2. Не оформляются акты выполненных работ при проведении мероприятий в части регулирования численности безнадзорных животных на территории г. Костромы, предусмотренные формой заявки на предоставление субвенций из областного бюджета, утвержденной методическими рекомендациями Управления ветеринарии Костромской области.

3. Не утверждены тарифы по услугам, оказываемые Учреждением.

4. В Учреждении отсутствует единый подход к определению периода передержки животных, который подлежит оплате физическим лицом, сдавшим животное с дальнейшим пристраиванием. Установлены случаи поступления денежных средств на расчетный счет Учреждения при отсутствии заявок на принятие животного с дальнейшим пристраиванием.

5. Признание доходов в бухгалтерском учете Учреждения осуществлялось кассовым методом, а не по методу начисления (дате перехода права собственности на услугу).

6. Списание материалов производилось по Актам на списание материальных запасов при отсутствии подписей должностных лиц и оформления документов, подтверждающих основание и направление расходования (ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения). В 2014г. сумма незаконно списанных материальных запасов (аксессуары для ухода за животными, бытовая химия, запчасти для машин, запчасти для оборудования, канцелярские принадлежности, медицинские инструменты и принадлежности, медикаменты, спецодежда, стройматериалы, хозяйственный инвентарь, ГСМ) составила 1201644,73 руб.

7. Списание строительных материалов для производства работ по текущему и капитальному ремонту производилось без составления смет и актов выполненных работ.

8. Не соблюдался утвержденный суточный рацион кормления животных. Не соблюдался единый порядок применения единиц измерения при оприходовании и списании продуктов питания. Установлены факты списания кормов в бухгалтерском учете при отсутствии основания на их выбытие.

9. Применялись повышенные нормы расхода ГСМ (необоснованно списано 479,58л. на сумму 14475,98рублей). Установлен факт списания недостачи бензина в количестве 4919,33 л. на сумму 149044,93 руб. на счет расчетов по суммам выявленных недостач. На момент проверки меры по установлению виновных лиц или причин недостачи не приняты.

10. Установлены несоответствия условий премирования по трудовому договору и Положению. Учреждением не установлена методика определения размера разовых премий, а также сама система оценки выполнения критериев эффективности деятельности. Отсутствуют приказы для начисления

ежемесячной премии; при начислении разовых премий приказами не определен период, за который начисляется премия, основания для премирования. Приказы не имеют нумерации. По результатам проверки сумма необоснованно начисленной ежемесячной премии за счет бюджетных средств составила 694796,15 руб.

11. Несвоевременное отражение произведенных расходов. Осуществление расходов не свойственных деятельности Учреждения.

12. Учреждением производится лечение животных при отсутствии надлежаще оформленных документов, подтверждающих основание для его проведения.

13. Учреждением не организован внутренний контроль фактов хозяйственной жизни.

По итогам проверки должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (выговор).

Комиссией города Костромы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП г. Костромы «Аптека №79». По результатам проверки установлено следующее:

МУП г. Костромы «Аптека №79» осуществляет свою деятельность в соответствии с целями, определенными Уставом, - удовлетворение потребностей населения города и обслуживаемых им лечебно-профилактических учреждений в лекарственной помощи и получение прибыли.

На момент проверки Предприятием не использовались в основной деятельности муниципальные помещения общей площадью 216,3 кв.м. кв.м., в том числе:

1. 144,3 кв. м. или 15,7 % площади помещений сданы в аренду.;

2. 72 кв. м. или 7,82 % площади помещения на момент проверки временно не использовалось в связи с тем, что Предприятием было принято решение об организации структурного подразделения, занимающегося оптовой реализацией лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, для чего были произведены необходимые мероприятия. В дальнейшем Предприятием планируется использование помещения для размещения отдела оптовых продаж на 100%.

Проверка порядка предоставления имущества в аренду выявила отдельные нарушения законодательства, муниципальных правовых актов и условий договоров аренды:

1. установлены факты отсутствия государственной регистрации долгосрочных договоров аренды. Предприятие перезаключало краткосрочные договоры аренды с одним и тем же арендатором, фактически общий срок аренды составил более 1 года;

2. в нарушение *п.4.13 и п. 4.14 Устава Предприятия* в некоторых помещениях, без согласования с собственником имущества произведена реконструкция (капитальный ремонт) помещений, технический надзор со стороны собственника при этом не осуществляется;

3. не в полной мере выполняются арендаторами обязанности страхования муниципального имущества;

4. проверкой выявлены ошибки в начислении арендной платы, в результате чего допущена упущенная выгода в сумме 93 686,85 руб.

Данные факты свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны Предприятия над законностью и эффективностью предоставления муниципального имущества в аренду.

Права на земельные участки Предприятием не оформлены, так как помещения аптек находятся в составе многоквартирных домов, земли под которыми не разграничены.

Выявлены случаи нарушения действующего порядка учета основных средств и других материальных ценностей.

В ходе проверки начисления заработной платы установлены отдельные нарушения требований действующего законодательства, в том числе в нарушение п. 4.24.2 Устава Предприятия в 2014 году без согласия Учредителя произведено материальное стимулирование сверх утвержденного планом фонда оплаты труда на сумму 470,0 тыс. руб.

В нарушение *статьи 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"* МУП г. Костромы «Аптека № 79» совершало крупные сделки по закупке товаров без согласия собственника имущества унитарного Предприятия.

Предприятием допущены другие нарушения в области оформления первичных документов, законности отражения затрат на счетах бухгалтерского учета, своевременности расчетов с учредителем.

Контрольно-счетной комиссией города Костромы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения

дополнительного образования детей города Костромы «Центр детского творчества «Содружество». В ходе проверки установлено:

Финансовое обеспечение Учреждения является расходным обязательством города Костромы. ЦДТ «Содружество» обеспечивает исполнение своих обязательств в пределах доведенных до него муниципальных заданий. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется в виде субсидий.

В проверенном периоде (2014-2015гг.) объемы бюджетного финансирования ЦДТ «Содружество» на выполнение муниципального задания и иных целей, не связанных с выполнением муниципального задания, составили 25 270 119,5 руб. Размер субсидий на выполнение муниципального задания от общего объема финансирования учреждения составил 24 959 520,00 руб. или 95,5% от общей суммы полученных средств.

Проверкой порядка формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг установлено:

1. На текущий момент на муниципальном уровне общий норматив финансирования на одного ребенка в учреждении дополнительного образования не рассчитан и не применен.

2. Согласно муниципальному заданию на 2015 год основной категорией потребителей услуг являлись дети в возрасте от 5 до 18 лет, взрослые до 21 года. Фактически, как показала проверка, за счет средств бюджета города Костромы не правомерно оказывались услуги детям в возрасте до 5-ти лет и лицам, старше 21 года.

Начиная с января 2015 г. дети в возрасте до 5-ти лет и лица, старше 21 года, должны были заниматься в ЦДТ «Содружество» только на платной основе. Педагогам, занятым дополнительным образованием с детьми до 5-ти лет и лицами старше 21 года, производилось начисление заработной платы за счет средств бюджета. Затраты на выполнение учебного процесса с детьми до 5-ти лет и лицами, старше 21 года (прямые и косвенные) должны покрываться за счет внебюджетных средств. Необоснованное использование средств субсидий составило на общую сумму 12 019,73 рублей.

Проверкой оказания платных услуг установлены отдельные нарушения в части учета и реализации сельскохозяйственной продукции (рассада цветов, овощей, ягод), выращенной учреждением для ее продажи населению и организациям.

Проверкой законности и эффективности использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление и безвозмездное пользование установлено:

ЦДТ «Содружество» допущены неправомерные расходы по оплате основных видов коммунальных услуг (электроснабжение и отопление) в сумме 273 064,09 руб. по недвижимому имуществу, переданному Учреждению в безвозмездное пользование. Согласно договора все расходы на содержание имущества, а также расходы по оплате коммунальных услуг, охране, санитарному содержанию, пожарной безопасности и пр. несет Ссудодатель.

Контрольно-счетной комиссией города Костромы (далее – КСК) проведена проверка следующих вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия города Костромы «Костромагорводоканал» (далее - Предприятие, МУП г. Костромы «Костромагорводоканал»):

- проверка деятельности Предприятия по подключению (технологическому присоединению) к централизованной системе холодного водоснабжения и водоотведения и полноты начисления и поступления денежных средств за данную услугу;

- проверка вложений во внеоборотные активы Предприятия.

В результате проверочных мероприятий установлено:

Согласно действующему законодательству услуга по подключению (технологическому присоединению) объектов капитального строительства к централизованным системам водоснабжения и водоотведения осуществляется на основании публичного договора и является платной.

Анализ деятельности МУП г.Костромы «Костромагорводоканал» по технологическому присоединению показал, что данный вид деятельности на платной основе широко развернут на Предприятии с 2014 года.

В соответствии с законодательством тариф на подключение должен быть двухставочным, и включать в себя ставку за подключаемую нагрузку и ставку за расстояние от точки подключения объекта заявителя до точки подключения сетей к объектам централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения. В нарушение данного требования в настоящее время действует одноставочный тариф, установленный для Предприятия постановлением Департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области от 30.07.2013 г. № 13/168. Действующий тариф учитывает общую сумму финансовых потребностей Предприятия для осуществления присоединения

новых или реконструируемых зданий, сооружений к объектам водоснабжения, водоотведения и суммарную проектную мощность сооружаемых и реконструируемых объектов водоснабжения и водоотведения. Для расчета и утверждения нового двухставочного тарифа в октябре и ноябре 2015 года Предприятием направлены сметы на рассмотрение в Департамент ТЭК и ЖКХ Костромской области.

В проверяемый период в нарушение Правил холодного водоснабжения и водоотведения при заключении договоров на подключение МУП г. Костромы «Костромагорводоканал» допускало случаи рассмотрения заявлений без наличия полного комплекта представленных заказчиками документов и (или) в отсутствие данных об общей подключаемой нагрузке.

Договор на подключение является публичным, типовая форма которого утверждена Правительством РФ. В нарушение норм законодательства МУП г. Костромы «Костромагорводоканал» допускал заключение договоров на подключение с отступлением от типового договора в части порядка внесения платы за подключение.

Условия типовых договоров на подключение предусматривают авансовые платежи (1-й этап – 15%, 2-й этап – 50%), в связи с чем кредиторская задолженность МУП г. Костромы «Костромагорводоканал» по данным бухгалтерского учета по состоянию на 30.09.2015г. составила 33 543,3 тыс.руб. В тоже время проверкой отмечена низкая платежная дисциплина заказчиков, нарушающих установленные договорами сроки авансовых перечислений. По состоянию на 30.09.2015г. просроченная задолженность по авансовым перечислениям образовалась по 73 договорам на общую сумму 30 581,3 тыс.руб. В проверяемом периоде Предприятие не воспользовалось правом требования от заказчиков уплаты неустойки, предусмотренным договорами на подключение, в случаях ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств по оплате.

В ходе проверки установлено 18 случаев технологического присоединения без заключения договоров на подключение, т.е. на безвозмездной основе, что противоречит нормам действующего законодательства, и приводит к недополучению доходов Предприятия. Только в 1 случае из 18-ти, где определена нагрузка, рассчитанная КСК плата на подключение, не полученная Предприятием, составляет 863,2 тыс.руб. В пяти из восемнадцати случаев Предприятие при подключении объектов осуществляло строительство сетей с затратами в размере 1 016,4 тыс.руб. Некоторые сети построены и присоединены в исполнение документов Администрации города Костромы и области, имеющих рекомендательно-распорядительный характер и не являющихся законным основанием для предоставления преимуществ отдельным потребителям.

По 15 объектам при заключении договоров в должной мере не учитывались потребности Предприятия для осуществления присоединения новых или реконструируемых зданий к объектам водоснабжения и (или) водоотведения, что привело к нарушению условий договоров в части сроков выполнения и видов мероприятий.

Согласно законодательству при отсутствии технической возможности подключения вследствие отсутствия свободной мощности, необходимой для осуществления холодного водоснабжения и (или) водоотведения, Предприятие вносит мероприятия, обеспечивающие техническую возможность, в Инвестиционную программу. В проверяемый период действует инвестиционная программа МУП г.Костромы «Костромагорводоканал» по развитию систем водоснабжения и водоотведения на 2013-2020 годы, утвержденная постановлением Департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области от 23 мая 2013 года № 8.

В нарушение требований законодательства данная программа утверждена без согласования ее с органом местного самоуправления города Костромы и в отсутствие технического задания органа местного самоуправления города Костромы, являющегося основанием для разработки инвестиционной программы. В проверяемом периоде в данную Программу Предприятием вносились изменения, не учитывающие правила разработки, согласования, утверждения и корректировки инвестиционных программ, утвержденные Правительством РФ.

Комиссией в управлении городского пассажирского транспорта Администрации г. Костромы (далее – Управление) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности. В ходе проверки установлено:

1. Управление понесло расходы по содержанию имущества, не закрепленного за ним на праве оперативного управления, без подтверждения права его муниципальной собственности, и без заключения договоров безвозмездного пользования на сумму 1 029 227,52 руб., в т.ч.:

- комплекс оборудования «Умная остановка» - 142 500,00 руб.;
- видеорефлекторы наружного наблюдения - 886 727,52 руб.

2. Необоснованно выплачена материальная помощь сотрудникам Управления на сумму

78 771,00 руб., в т.ч. материальная помощь - 60 500,00 руб., отчисления во внебюджетные фонды - 18 271,00 руб. Основанием для начисления материальной помощи являлись Приказы начальника Управления, а не Распоряжения Главы Администрации г. Костромы. Основания выплаты материальной помощи, указанные в приказах противоречат условиям, изложенным в нормативно-правовых актах.

3. В нарушение Порядка предоставления из бюджета города Костромы субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим перевозку пассажиров, полностью или частично утративших способность самостоятельно передвигаться, на специально оборудованных транспортных средствах, утвержденного Постановлением Администрации г. Костромы, размер предельных расходов подлежащих возмещению с 01.06.2015г. завышен на сумму оплаты труда диспетчера.

4. Порядок предоставления субсидий четко не определяет, какой фактический километраж пробега транспортных средств подлежит оплате при оказании услуг.

В ходе проверки установлены нарушения Порядка:

– не соблюдались сроки предоставления Получателями субсидий заявлений и первичных документов;

– получателем субсидии не представлена копия [журнала](#) регистрации заявок на перевозку пассажиров, полностью или частично утративших способность самостоятельно передвигаться, за февраль 2014г. Представленная копия [журнала](#) регистрации заявок на перевозку пассажиров за январь 2014г. не заверена;

– получателем субсидии представлена заверенная подписью руководителя и печатью организации копия выписки из ЕГРЮЛ, а не оригинал или нотариально заверенная копия такой выписки;

– при первичном обращении за получением субсидии Получателем к заявлению на получение субсидии не представлены копии документов, подтверждающие охрану транспортных средств;

Управление осуществляло проверку представленных документов в сроки, превышающие 3 рабочих дня.

5. Управление при осмотре транспортных средств Получателей субсидий не оформляло акты, фиксирующие показания одометра транспортного средства. Фактически ежемесячно показания одометра фотографировались и его результаты заносились в рабочую тетрадь.

Установлены нарушения в оформлении документов, представленных Получателями субсидий. Необоснованно выплачена субсидия Получателю в связи с ненадлежащим оформлением первичных документов за январь и февраль 2014г..

Контрольно-счетной комиссией города Костромы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Костромы «Центр регистрации граждан». По результатам проверки установлено следующее:

В проверенном периоде МКУ ЦРГ допущено принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений на общую сумму 92 134,33 руб.

Проверкой законности и эффективности использования муниципального имущества, переданного МКУ ЦРГ в оперативное управление, а так же на хранение с правом пользования установлено:

1. В 2014-2015гг. в нежилых помещениях, размещались и до настоящего времени размещаются участковые уполномоченных полиции, старшие участковых уполномоченных полиции, помощники участковых уполномоченных полиции УМВД России по г. Костроме. Нормами части 7 статьи 48 Федерального закона от 07.02.2011г. № 3-ФЗ «О полиции» установлено, что обеспечение технической эксплуатации этих помещений (водоснабжение, отопление, освещение, уборка, ремонт) осуществляется за счет средств бюджетных ассигнований федерального бюджета. Однако УМВД России по г. Костроме не возмещало расходы учреждению (не несло затрат) по водоснабжению, отоплению, освещению, уборке и ремонту. Общая сумма затрат, подлежащих возмещению УМВД России по г. Костроме за период 2014-2015гг. составила 464 689,38 руб.

2. В нарушение норм гражданского законодательства, Положения о порядке управления и распоряжения имуществом от 12.04.2012г. № 26 и Положения о предоставлении в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности города Костромы от 20.01.2011г. № 3, два помещения №№8,9 общей площадью 16,5 кв.м., без оформления договорных отношений были заняты управляющей компанией. Потери бюджета города Костромы за 2015 год составили 29 700,00 руб. Кроме того, управляющей компанией не в полном объеме возмещены расходы за электроэнергию в размере 48 210,30 руб.

3. Установлено несоответствие площадей помещений между фактическими и данными указанными в договоре хранения в размере 101,3 м². В результате несоответствия площадей за период 2014-2015гг. допущено завышение расходов на общую сумму 90 173,62 руб., выделенных МКУ ЦРГ, по статьям расходов КОСГУ 223 «Коммунальные расходы» и 225 «Содержание имущества».

Контрольно-счетной комиссией города Костромы (далее - КСК) в соответствии с планом работы на 2016 год в Управлении экономики Администрации города Костромы (далее – Управление экономики) проведена проверка деятельности по заключению и исполнению договоров о присоединении рекламных конструкций к недвижимому имуществу, находящемуся в муниципальной собственности города Костромы. Проверкой установлено:

1) В муниципальном правовом акте не закреплен порядок внесения изменений или дополнений в разрешение на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в случае изменения площади демонстрационного поля.

2) Установлены расхождения площади рекламных конструкций, указанных в разрешениях и договорах на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

3) Сведения, представленные Управлением экономики по начислениям и поступившим доходам согласно договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в бухгалтерско-финансовый отдел Администрации г. Костромы за весь проверяемый период:

- не подтверждены аналитическими данными (в разрезе рекламных конструкций);
- отражены с учетом свернутого сальдо по всем контрагентам.

Применяемая Управлением экономики форма отчета «Сведения по доходам бюджета г. Костромы» не утверждена локальным нормативным актом Администрации г. Костромы.

Учет доходов в бюджетном учете за сентябрь - ноябрь 2014г., 1-2 кв. 2015г. велся кассовым методом, а не методом начисления. Отраженные в бюджетном учете в декабре 2014г. начисления не соответствуют данным, представленным Управлением экономики и не подтверждены иными документами.

Данные базы Управления экономики о начислениях, поступлениях в доход бюджета и задолженности не соответствуют данным служебных записок, направляемых в бухгалтерско-финансовый отдел Администрации г. Костромы для дальнейшего отражения в бюджетном учете.

4) Начисление пеней по договорам осуществлялось на дату погашения долга, а не на конец отчетного периода (месяца или квартала), что искажает величину реальной дебиторской задолженности.

5) На момент проверки ряд рекламных конструкций не соответствуют ГОСТ Р 52044-2003, в части размещения над дорогами, по расстоянию от края проезжей части и др.

6) Выявлены нарушения при размещении рекламных конструкций, установленных на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности города, или государственная собственность на которые не разграничена:

- отсутствуют разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;
- рекламные конструкции размещены с нарушением Правил благоустройства территории г. Костромы;
- не приняты меры по поиску собственника для демонтажа не эксплуатируемой рекламной конструкция;
- продолжают эксплуатироваться две рекламные конструкции при направлении Управлением экономики в адрес собственников конструкций предписаний о их демонтаже.

7) Выявлены нарушения при размещении рекламных конструкций установленных на земельных участках, зданиях и имуществе различных форм собственности:

- отсутствуют разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;
- в нарушение п. 6 ГОСТ 52044-2003 наружная реклама размещена на дорожных ограждениях;
- рекламные плакаты размещаются на заборах или фасадах заброшенных домов;
- размещены несанкционированные рекламные объявления в виде «табличек» и «фанерок» на столбах и деревьях.

–

Комиссией проведена проверка порядка предоставления мер социальной поддержки, установленных Решением Думы города Костромы. По результатам проверки установлено следующее:

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления

вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Костромы по оказанию мер социальной поддержки в 2015г. составило 207 722 890,32 руб. (или 97,25% от планового показателя 2015г.), в том числе: за счет средств областного бюджета – 22 402 542,00 руб., за счет средств бюджета города Костромы – 185 320 348,32 руб.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходных обязательств по оказанию мер социальной поддержки в городе Костроме приходится на МСП в виде частичной оплаты услуг отопления и горячего водоснабжения и составляет 55,01%.

КСК города Костромы был проведен мониторинг предоставления мер социальной поддержки жителям муниципальных образований по Центральному федеральному округу (далее - ЦФО) за 2015 год.

Из полученных данных ЦФО установлено, что предоставление меры социальной поддержки в виде частичной оплаты услуг отопления и горячего водоснабжения населению за счет средств бюджетов муниципальных образований по Центральному федеральному округу не осуществлялось. МСП в виде частичной оплаты услуг отопления и горячего водоснабжения населению города предоставляется только в городе Костроме.

Следует отметить, что доля МСП от доходной части бюджета в 2015г. по городу Костроме имеет достаточно высокий показатель по отношению к показателям других муниципальных образований ЦФО имеющих лучшие социально-экономические показатели, создается тем самым нагрузка на бюджет города Костромы.

Проверкой порядка обоснованности начисления меры социальной поддержки, утвержденного Постановлением Администрации города Костромы от 02.02.2015г. № 170, установлены недостатки при начислении МСП в виде частичной оплаты стоимости услуг отопления и горячего водоснабжения, которые привели к необоснованному начислению МСП за счет средств бюджета города Костромы и получению ее ресурсоснабжающими организациями в виде субсидии в целях возмещения недополученных доходов, возникших в связи с предоставлением частичной оплаты стоимости услуг отопления и горячего водоснабжения, на общую сумму 2 976 385,41 руб., в том числе:

№	Нарушение	Сумма, руб.
1	Начисление МСП по несуществующим домам	114 860,73
2	Начисление МСП по нежилым помещениям	29 933,44
3	Предоставление МСП юридическим лицам	253 420,17
4	Предоставление МСП органу местного самоуправления города Костромы – Администрации города Костромы	1 273 911,85
5	Начисление МСП умершим жителям города Костромы	43 588,89
6	Начисление МСП жителям города Костромы при наличии у них задолженности по коммунальной услуге «центральное отопление»	1 187 806,66
7	Начисление МСП по реестрам, в которых отсутствуют данные о получателях МСП	72 863,67
8	Начисление МСП производилось не собственникам жилых помещений, а совершенно другим лицам, которые не являются плательщиками коммунальных услуг по данным жилым помещениям.	-
9	Начисление МСП по жилым помещениям, которые собственниками предоставляются сторонним лицам (в аренду, субаренду) для осуществления ими предпринимательской деятельности, что противоречит нормам действующего законодательства (статья 288 Гражданского кодекса РФ, статья 17 Жилищного кодекса РФ, глава 3 ЖК РФ)	-
Итого:		2 976 385,41

Контрольно-счетная комиссия города Костромы пришла к следующим выводам:

- механизмы назначения меры социальной поддержки не доработаны;
- предоставление МСП выполняется с нарушениями Порядка, утвержденного Постановлением Администрации города Костромы ;
- отсутствуют договорные отношения со специализированной расчетной организацией на осуществление расчетов меры социальной поддержки;
- отсутствует контроль над механизмом начисления МСП;
- отсутствует ответственность за произведенные расчеты МСП.

Контрольно-счетной комиссией города Костромы (далее - КСК) в МКУ города Костромы «Дорожное хозяйство» (далее – Учреждение) была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности. В ходе проверочных мероприятий установлено:

МКУ «Дорожное хозяйство» обеспечивает исполнение Администрацией г. Костромы полномочий по решению вопросов организации благоустройства территории городского округа города Костромы, в т.ч. осуществляет снос (демонтаж) самовольных построек и незаконно размещенных объектов некапитального характера. В ходе проверки проведен анализ работ, выполняемых Учреждением в соответствии с Постановлениями Администрации г. Костромы за 2015-2016гг.:

1) Из 56 объектов, подлежащих сносу, работы выполнены по 45 объектам. По 11 объектам снос (демонтаж) осуществлен силами собственника, либо работы МКУ «Дорожное хозяйство» не выполнялись.

2) 4 объекта перенесены в границах указанного адреса.

3) 4 объекта, непригодные к дальнейшей эксплуатации отвезены на свалку, что не предусмотрено Порядком.

4) По состоянию на 27.10.2016г. в пункте временного хранения находится только 20 объектов из 37, подлежащих перевозке: металлические гаражи - 14 шт.; торговые палатки - 5 шт.; остановочный комплекс - 1 шт., в т.ч.:

- передача объектов в количестве 16 шт. за 2015г. Учреждением документально не подтверждена, т.к. процедура сдачи объектов в пункт временного хранения не предусматривает оформление актов приема-передачи.

- передача 1 объекта в 2016г. Учреждением не подтверждена, т.к. за МКУ «Дорожное хозяйство» не закреплена обязанность составления Акта передачи на ответственное хранение. Заключение договора ответственного хранения возложено на Управление муниципальных инспекций Администрации г. Костромы. Порядок сноса (демонтажа) самовольных построек и незаконно размещенных объектов некапитального характера на территории города Костромы содержит понятие «уполномоченной организации» и определяет ее обязанности, в т.ч. оформление их передачи по акту лицу, осуществляющему хранение. Однако, в Постановлениях по сносу объектов (по конкретным адресам) «уполномоченная организация» не определена, в связи с чем, организация, осуществляющая снос не выполняет обязанности по составлению Актов передачи на ответственное хранение, предусмотренные Порядком.

По результатам осмотра дорог установлены дефекты:

1. Подлежащие устранению в гарантийные сроки:

- не восстановлено дорожное покрытие после вырубки;
- разрушение шва сопряжения асфальтобетонного покрытия.

2. Не связанные с гарантийными обязательствами:

- шелушение дорожного полотна;
- продольные и поперечные трещины асфальтобетонного покрытия;
- механическое нарушение целостности бордюрного камня;
- нарушение уровня установки бордюрного камня вследствие наезда автотранспортных средств;

- смещение бордюрного камня.

3. Подлежащие восстановлению владельцами коммуникаций:

- просадка на дорожном полотне;
- просадка люка;
- разрушение асфальтобетонного покрытия вокруг люка колодца;
- просадка тротуара.

Контрольно-счетной комиссией города Костромы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Костромы «Городские сети». По результатам проверки установлено следующее.:

Анализируя деятельность МУП г. Костромы «Городские сети» за 2015г. по отношению к показателям 2014г. КСК г. Костромы отмечает, что выручка Предприятия в целом увеличилась на 138 965,0 тыс. руб. (или 122%) и составила 252 858,0 тыс. руб. Увеличение выручки объясняется тем, что изменился основной вид деятельности – вместо предоставления тепловых сетей в аренду, предприятие выполняет работы по производству и транспортировке тепловой энергии.

Из проведенного анализа экономической деятельности Предприятия можно сделать вывод, что наметившаяся положительная динамика финансовых показателей отражает интенсивное развитие предприятия.

Однако следует отметить, что общая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. значительно превысила кредиторскую задолженность и составила сумму 117 716,0 тыс. руб. Данный

показатель негативно влияет на финансовое состояние предприятия. На предприятии проводится претензионно-исковая работа, направленная на погашение дебиторской задолженности физических лиц за поставленные услуги по отоплению и горячему водоснабжению.

Кредиторская задолженность предприятия за 2016г. увеличилась на 15 768,7 тыс. руб. по отношению к показателям 2014г.

Проверкой расчетов поставки газа установлены случаи принятия его МУП г. Костромы «Городские сети» по отдельным котельным сверх объема, определенного договором. Так, фактический объем принятого газа превысил договорной объем на 156,424 тыс. куб.м. на сумму 812 772,37 руб.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлены нарушения в части: использования муниципального имущества, переданного предприятию в хозяйственное ведение:

- допущена упущенная выгода на общую сумму 4 504 935,35 руб. (не были сданы в аренду здания трансформаторных подстанций; без договорных отношений допущено размещение оборудования операторов сотовой связи; газового оборудования; не были заключены договора аренды по ряду объектов);

- допущены необоснованные расходы на сумму 313 785,14 руб. (по объекту, который является собственностью Костромской области; объекты, не числящиеся на балансе предприятия, но переданные Учредителем в хозяйственное ведение и др.);

- отсутствует государственная регистрация на 26 объектов недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение предприятию стоимостью 9 368 131,8 руб.;

- не поставлены на бухгалтерский учет объекты основных средств (оборудования) в количестве 28 наименований, в результате занижен показатель первоначальной стоимости имущества, находящегося в хоз. ведении предприятия с 2009г. на сумму 240 262,06 руб.;

- отсутствие постановки на учет имущества в количестве 15 единиц исказило показатель первоначальной стоимости основных средств на сумму 6 185 619,56 руб.;

Контрольно-счетной комиссией города Костромы (далее – КСК) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия города Костромы «Городские ритуальные услуги». В ходе проверки установлено:

Анализируя деятельность МУП г.Костромы «Городские ритуальные услуги» на протяжении ряда лет, КСК отмечает, что с 2012 года текущая деятельность Предприятия является убыточной. За проверяемый период убыток от финансово-хозяйственной деятельности Предприятия составил: в 2015 году - 1 883 тыс.руб., в первом полугодии 2016г. – 1 254 тыс.руб. Накопленный убыток за все предшествующие года к 30.06.2016 составил 5 861 тыс.руб.

Одновременно с ростом убытков на Предприятии растет кредиторская задолженность, которая по состоянию на 01.01.2016г. составила 10 357,35 тыс.руб., по состоянию на 30.06.2016г. – 11 653,02 тыс.руб., и фактически уже не покрывается быстрореализуемыми активами. Неликвидная кредиторская задолженность составила: по состоянию на 01.01.2016г. - 5 773,95 тыс.руб. (или 55,75% от общей), по состоянию на 30.06.2016г. – 6 729,55 тыс.руб. (или 57,75%). Данные факты говорят об ограниченной платежеспособности Предприятия, которая ведет к задержке расчетов с поставщиками, платежей в бюджет, росту пеней и штрафных санкций, исполнительных сборов, усугублению финансового положения, что и подтверждается фактами хозяйственной жизни.

Основными причинами убыточной деятельности в проверяемый период явились:

- большое количество муниципального имущества, не используемого в хозяйственной деятельности Предприятия и не приносящего доход, но требующего расходы на его содержание;

- снижение количества заказчиков в результате жесткой, порой недобросовестной конкуренции на рынке ритуальных услуг;

- не покрываемые расходы на содержание участка «специализированной службы».

Для осуществления своей хозяйственной деятельности Предприятие владеет на праве хозяйственного ведения зданиями и помещениями, расположенными по 7 адресам, общей площадью 7157 м.кв..

Из всех проверенных объектов, эффективно используются (т.е. с целью получения дохода) только основное административно-производственное здание, площадью 508,7 м.кв.; здание магазина, площадью 217,7 м.кв.; и помещения движимого характера (вагончики, гараж) на кладбище. Объекты по остальным адресам либо используются не в полном объеме, безвозмездно предоставляются посторонними лицами, либо совсем не используются. При этом допущено как со стороны

Предприятия, так и со стороны собственника, использование помещений и арендованной земли Предприятия без оформления правовых отношений для:

- муниципальных нужд, в целях хранения муниципального имущества (элементов благоустройства улиц и парков), размещения снесенных незаконно установленных на территории города Костромы некапитальных объектов, стоянки автотранспортных средств и установки сооружений (будка охраны, административное помещение на территории кладбищ), принадлежащих казенному учреждению;

- эксплуатации помещений производственной базы посторонним лицом.

При этом Предприятие осуществляют значительные расходы по аренде земли, на коммунальные услуги, налог на имущество. Расходы, не связанные с выполнением ритуальных услуг или извлечением прибыли, для муниципального предприятия являются не эффективными. Рассчитать долю таких затрат в силу переменности показателя занимаемой площади другими лицами за весь проверяемый период не представляется возможным.

Кроме того, у Предприятия отсутствует возможность эффективно использовать следующее муниципальное имущество: металлический забор, установленный вокруг кладбищ, по причине отсутствия функций по содержанию кладбищ; 11 единиц автотранспортных средств, переданных собственником в технически неисправном состоянии и подлежащих списанию; часть станков и др. производственное оборудование, также переданные собственником в неисправленном состоянии; часть полуразрушенных помещений.

Т.о. собственником передано имущество, которое Предприятие не может использовать без дополнительных затрат на приведение его в состояние, пригодное для эксплуатации

Кроме ритуальных услуг Предприятие оказывает услуги хранения на возмездной и безвозмездной основе. Услуги на безвозмездной основе оказываются для муниципальных нужд и не приводят к достижению цели создания Предприятия. Также проверкой установлены притворные сделки по хранению имущества на территории базы, которые фактически прикрывают сделки по аренде муниципального имущества. Предприятие без проведения конкурсных процедур и без согласия собственника распоряжается муниципальным имуществом, предоставляя его в пользование другому лицу.

При проверке доходов Предприятия установлены другие недочеты и нарушения на общую сумму 217,8 тыс.руб., такие как нарушение нормативного порядка установления тарифов и их применение, недополученный доход, упущенная выгода или потери предприятия, отсутствие порядка определения объема услуги по перевозке умерших за пределы города Костромы, нарушения порядка предоставления торговых мест на ярмарке.

В ходе проверки установлены притворные сделки по аренде автотранспортных средств с экипажем на сумму 474 тыс.руб., которые фактически прикрывают сделки по агентским договорам на привлечение клиентов. Документальное подтверждение производственного характера данных затрат не предоставлено. Кроме того, установлены другие неправомерные и неэффективные затраты на общую сумму 167,2 тыс.руб.