



# ДУМА ГОРОДА КОСТРОМЫ

## РЕШЕНИЕ

25 февраля 2021 года

№ 15

### **Об Отчете о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2020 год**

В соответствии с частью 6 статьи 18 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Костромы, утвержденного решением Думы города Костромы от 29 сентября 2011 года № 217, руководствуясь статьями 29 и 55 Устава города Костромы, Дума города Костромы

#### **РЕШИЛА:**

1. Принять прилагаемый Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2020 год к сведению.

2. Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2020 год разместить на официальном сайте Думы города Костромы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Глава города Костромы

Ю. В. Журин

*Принят  
решением Думы города Костромы  
от 25 февраля 2021 года № 15*

## **ОТЧЕТ о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2020 год**

В своей деятельности Контрольно-счетная комиссия города Костромы (далее - Комиссия) руководствуется законодательством Российской Федерации (Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"), законами и иными нормативными правовыми актами Костромской области, Уставом муниципального образования городского округа город Кострома, Положением о Контрольно-счетной комиссии города Костромы, иными муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления города Костромы и планом работы Комиссии.

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

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

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

Отчет о деятельности Комиссии за 2020 год содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, проведенных Комиссией, информацию о принятых мерах по устранению

выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В настоящем отчете отражены результаты деятельности, направленной на повышение эффективности работы Комиссии, качества ее взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований, иными контролирующими органами, совершенствование правового и методологического обеспечения деятельности Комиссии, а также задачи на 2021 год.

Отчет о деятельности Комиссии утвержден председателем Комиссии.

В 2020 году деятельность Комиссии строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

План работы Комиссии на 2020 год сформирован на основе предложений Думы города Костромы, Администрации города Костромы и утвержден распоряжением председателя Комиссии от 30 октября 2019 года № 13-Р.

Планирование и осуществление деятельности Комиссии строится на необходимости охвата всех полномочий, определенных бюджетным законодательством и Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

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

В 2020 году Комиссия уделяла значительное внимание вопросам повышения доходной части бюджета, эффективности предоставления налоговых льгот и качества управления муниципальным имуществом, законности и эффективности бюджетных расходов в сфере транспорта, жилищно-коммунального хозяйства и реализации социальной политики. Как и в предыдущие периоды, приоритетными направлениями являлись контроль за формированием и исполнением бюджета города Костромы, мониторинг бюджетных расходов, контроль за формированием и исполнением муниципальных целевых программ города.

Обозначенные на перспективу приоритеты контрольной деятельности Комиссии должны соответствовать основным задачам, изложенным в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию. Поэтому при определении контрольных мероприятий основной задачей 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 Комиссии предстоит сосредоточить свою деятельность на анализе мер, принимаемых структурными подразделениями Администрации города Костромы 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, жилищно-коммунального хозяйства и др.

Все контрольные мероприятия предусматривали применение стандартов финансового контроля Комиссии, с использованием опыта Счетной палаты Российской Федерации. Продолжена работа по контролю, за устранением нарушений

и недостатков в деятельности учреждений и структурных подразделений Администрации города Костромы, выявляемых в 2020 году и выявленных контрольными мероприятиями в предшествующих периодах.

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

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

В 2020 году продолжена работа по реализации исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Комиссия, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта бюджета города, а также утверждения отчета о его исполнении. В рамках данных полномочий Комиссией осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, для подготовки:

- заключения на отчет об исполнении бюджета города Костромы за 2019 год;
- ежеквартального мониторинга исполнения бюджета города Костромы в 2020 году;
- заключения на проект решения Думы города Костромы о бюджете города Костромы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 год.

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

Проект решения Думы города Костромы о бюджете города Костромы, проекты решений Думы города Костромы о внесении изменений в решение о бюджете города Костромы на текущий финансовый год и на плановый период 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 721 заключение, в том числе на:

- проекты решений (постановлений) по вопросам владения, пользования и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности - 308;
- внесение изменений в правовые акты - 67;
- вопросы, касающиеся мер социальной поддержки - 159;
- муниципальные целевые программы - 38;
- иные проекты решений (постановлений), устанавливающие расходные обязательства города Костромы - 149.

В направленных заключениях Комиссией разъяснялись отдельные положения принимаемых проектов, вносились предложения по доработке проектов, приведения

их в соответствие с действующим законодательством, иными муниципальными правовыми актами города Костромы.

В 2020 году проведено 25 контрольных мероприятий (Таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	Показатели	2018 год	2019 год	2020 год
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	45	53	50
1.1.	контрольных мероприятий	29	31	25
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	16	22	25
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	628	680	721
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	35	32	25
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	45	53	50
4.1.	поручений представительного органа муниципального образования	13	7	11
4.2.	предложений и запросов исполнительно-распорядительного органа муниципального образования	1		
4.3.	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	4	4	2
5.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (млн. руб.), из них (Приложение 1):	184,15	524,4	78
5.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов.	113,7	181,2	12,3
5.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	11,54	333,7	46,5
5.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	0,52	-	3,7
5.4.	нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	13,66	-	3,9
5.5.	иные нарушения	44,73	9,5	11,6
5.6.	нецелевое использование бюджетных средств	-	-	-
6.	Выявлено неэффективное использование муниципальных средств	-	42,8	-
7.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.)	12,92	151,7	17,5
8.	Направлено представлений всего, в том числе:	14	12	11
8.1.	количество представлений, выполненных в установленные сроки	12	10	10
8.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	2	2	1

8.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	-	-	-
9.	Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	16	18	14
10.	Возбуждено дел об административных правонарушениях	7	4	-
11.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	6	-	5
12.	Количество публикаций и сообщений	12	13	11

Деятельность Комиссии в 2020 году была непосредственно связана с приоритетными направлениями социально-экономической политики города Костромы в части финансового контроля за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, снижения рисков и затрат общественных ресурсов при выполнении намеченных мероприятий.

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

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направлялась в Администрацию города Костромы и Думу города Костромы. В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлено 14 материалов проверок Комиссии.

Комиссией проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Костромы "Троллейбусное управление" (далее - МУП г. Костромы "Троллейбусное управление", Предприятие). Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 23 января 2020 года.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП г. Костромы "Троллейбусное управление" установлены следующие нарушения (замечания):

1) в нарушение пункта 11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, работа Предприятия в 2019 году, была организована при отсутствии плана финансово-хозяйственной деятельности;

2) в нарушение условий муниципальных контрактов на осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам:

- Предприятием не предоставлялось обеспечение исполнения муниципальных контрактов на сумму 3 059 999,84 рублей;

- Предприятию незаконно оплачены работы на сумму 858 913,59 рублей;

3) в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Предприятием принимались к бухгалтерскому учету акты приемки выполненных работ, которыми оформлялись не имевшие места факты хозяйственной деятельности:

- пробег по троллейбусному муниципальному маршруту № 6 "Троллейбусное депо - фабрика Знамя труда" в объеме 11 321,2 км за период с 2 июля 2019 года по 31 октября 2019 года;

- пробег по автобусному муниципальному маршруту № 9 "ВР "Солнечный" - пл. Сусанинская" в объеме 41 878,1 км за период с января по ноябрь 2019 года;

4) в нарушение условий агентского договора от 6 февраля 2019 года № 24 на оказание услуг по приобретению (реализации) и замене льготных транспортных карт отдельным категориям граждан Предприятие не перечислило на расчетный счет Комитета по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы выручку, принятую в его пользу на сумму 1 261 658,00 рублей;

5) допускались случаи включения в штатное расписание должностей, профессий при отсутствии: установленных видов деятельности; у руководителя структурного подразделения подчиненных исполнителей; в Едином тарифно-квалификационном справочнике, Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих наименований должностей, профессий;

6) в нарушение статьи 143 Трудового кодекса Российской Федерации в Положении об оплате труда Предприятия: не установлена тарификация работ, учитывающая сложность выполняемых работ, требования к квалификации работников; по 11 должностям служащих, утвержденным в штатном расписании, не определены разряды;

7) в штатном расписании Предприятия в нарушение пункта 3.11 Положения об оплате труда:

- по 6 должностям служащих установлены завышенные разряды по оплате труда. В связи с необоснованным завышением разрядов переплата заработной платы работникам Предприятия составила 356 943,74 рублей;

- по 1 должности служащего необоснованно установлен заниженный разряд по оплате труда. Сумма недоплаты по заработной плате составила 14 179,96 рублей;

- по 11 профессиям рабочих установлены завышенные разряды. В связи с необоснованным завышением разрядов переплата заработной платы рабочим Предприятия составила 206 654,75 рублей;

8) в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" на Предприятии при выдаче автомобильных шин в эксплуатацию стоимость автомобильных шин списывалась на затраты (автомобильные шины, находящиеся в эксплуатации, не учитывались на балансе Предприятия);

9) в нарушение пунктов 13, 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 года № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств":

- в инвентарных карточках учета основных средств, не всегда указывалась полная информация об объектах основных средств, предусмотренная к заполнению унифицированной формой;

- Предприятием не учтены на балансе в качестве основных средств 8 земельных участков общей стоимостью 9 578 093,38 рублей;

10) в нарушение части 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право хозяйственного ведения на кирпичное строение площадью 30,9 кв. м находящееся по адресу: Костромская область, город Кострома, проспект Мира, 153, не зарегистрировано;

11) в нарушение пункта 2 части 3 статьи 11.2 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Костромы, утвержденного решением Думы города Костромы от 12 апреля 2012 года № 26, Предприятием не заключены договоры на присоединение к опорам городской контактной сети технических средств организаций, имеющих право на присоединение без взимания платы.

В ходе проверки муниципальной программы "Формирование современной городской среды" (далее – Муниципальная программа) в Комитете по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы (далее – Комитет, Учреждение) установлено:

1) в Муниципальную программу внесено мероприятие, работы по которому выходят за рамки минимального и дополнительного перечня работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов;

2) целевые показатели Муниципальной программы не позволяют определить степень достижения ожидаемых результатов, так как ожидаемым результатом является – "Приведение в нормативное состояние к концу реализации муниципальной программы 258 дворовых территорий города Костромы", а целевой показатель отражает количество благоустроенных дворовых территорий (долю благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий).

Муниципальной программой не определены критерии нормативного состояния дворовых территорий, отсутствует ссылка на нормативно-правовой документ, определяющий нормативное состояние дворовой территории.

Количественный показатель благоустроенных территорий не отражает степень достижения ожидаемого результата, что противоречит понятиям, содержащимся в пункте 1.4. Порядка разработки муниципальных программ;

3) установлено расхождение показателей Муниципальной программы на 201 единицу: "Общее количество дворовых территорий в городе Костроме" – 2982 единицы, а "Количество дворовых территорий, нуждающихся в благоустройстве" (Адресный перечень) - 3183 единицы;

4) в 2019 году приемка выполненных работ собственниками помещений многоквартирного дома не осуществлялась;

5) установлено неэффективное использование бюджетных средств по экспертизе сметного расчета в сумме 12 000 рублей;

6) в ходе исполнения муниципального контракта по благоустройству дворовых территорий допускались случаи выполнения работ, не учтенных в первоначальных сметах к контракту. Работы включались в муниципальный контракт дополнительными соглашениями в день или после подписания актов приемки выполненных работ;

7) допускалось уменьшение объема работ по устройству асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров более чем на 10 %;

8) установлены случаи выполнения работ по благоустройству, выходящие за границы дворовых территорий;



9) в ряде случаев благоустройство дворовых территорий осуществлялось без соответствующих дизайн-проектов;

10) в проверяемом периоде передача объектов благоустройства собственникам помещений в многоквартирном доме не осуществлялась. Допущено нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в части неверного применения учетных номенклатур. Материальные ценности стоимостью 4 200 750,00 рублей были списаны учреждением на затраты на счет 401.20 "Расходы текущего финансового года" без оформления оправдательных документов, подтверждающих передачу объектов собственникам жилых помещений многоквартирных домов;

11) осуществлена закупка оборудования (скамейки и урны) без учета нормативов, установленных Муниципальной программой, что привело к превышению стоимости закупленного оборудования от уровня цены, установленной программой, на сумму 317 073,00 рублей;

12) Муниципальная программа имеет дублирующие целевые показатели (индикаторы): "Количество реализованных проектов благоустройства общественных территории" и "Количество благоустроенных общественных территорий";

13) в нарушение Муниципальной программы муниципальные контракты на благоустройство территорий и 2018 году и в 2019 году заключены позднее 1 июля;

14) не внесены изменения в технические задания, являющиеся приложениями к муниципальным контрактам в случаях внесения изменений в сметную документацию в части изменения объема работ.

В ходе проверочных мероприятий в отношении Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы (далее – Управление) в рамках реализации муниципальной программы "Управление имущественными и земельными ресурсами города Костромы" (далее – Муниципальная программа) установлено:

Управление является ответственным исполнителем Муниципальной программы, утвержденной постановлением Администрации города Костромы от 24 октября 2018 года № 2384. В исполнении программы участвует муниципальное казенное учреждение города Костромы "Центр градостроительства".

Срок реализации Муниципальной программы: 2019-2021 годы. Источником финансирования Муниципальной программы являются средства бюджета города Костромы.

Целью реализации Муниципальной программы является повышение качества управления имущественными и земельными ресурсами города Костромы.

В соответствии с Муниципальной программой на финансовое обеспечение реализации программных мероприятий в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 49 348 000,00 рублей.

В соответствии с решениями Думы города Костромы на финансовое обеспечение реализации программных мероприятий в 2019 году бюджетом города Костромы предусмотрено 61 097 300,00 рублей, то есть на 11 749 300,00 рублей (на 23,8 %) больше, чем программой.

Кассовый расход бюджетных средств на реализацию Муниципальной программы в проверяемый период произведен в размере 55 008 840,00 рублей, что составляет 111,47 % от плановых значений программы и 90,03 % от плановых значений бюджетных ассигнований.

В нарушение Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Костромы от 12 января 2016 года № 2-1-р Управлением не предоставлены сведения о принятых бюджетных обязательствах (не внесены изменения в бюджетные обязательства, не перерегистрированы неисполненные бюджетные обязательства предшествующих финансовых лет) в 18 случаях по муниципальным договорам на общую сумму 2 633 280,00 рублей.

Установлены нарушения Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений":

1) на момент проверки отсутствовал общий порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы для самого Управления, являющегося казенным учреждением и получателем бюджетных средств. В ходе проверки данное нарушение устранено;

2) к представленным на утверждение изменениям в смету не всегда прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по отдельным статьям КОСГУ;

3) отсутствовали данные об утверждении сметы и ее изменений, нарушались сроки и способ внесения изменений в сметы.

Кассовые расходы непосредственно Управления (без учета муниципального казенного учреждения города Костромы "Центр градостроительства") на реализацию программы составили 42 257 960,00 рублей (или 110,6 % от плановых значений программы и 89,19 % от плановых значений бюджетных ассигнований).

Значительное превышение кассовых расходов над плановыми значениями Муниципальной программы составило на мероприятия по землеустройству и землепользованию (на 598,07 %).

Муниципальная программа не содержит подпрограммы, а состоит из девяти мероприятий, некоторые из которых имеют очень узкое направление расходования средств в отличие от целевой статьи расходов бюджета.

В ходе проверки расходов на реализацию Муниципальной программы установлено:

1) Управлением в 2019 году произведены кассовые расходы по обязательствам, возникшим в предшествующие периоды действия программы, в размере 7 418 210,00 рублей. При этом программа не предусматривает погашение кредиторской задолженности, возникшей до начала действия программы;

2) Управлением произведены кассовые расходы в размере 5 213 000,00 рублей на мероприятия, не предусмотренные Муниципальной программой. Наибольшую часть данных расходов составили расходы по решениям арбитражного суда на возмещение убытков, понесенных истцами из-за неправомерных действий Управления (3 825 600,00 рублей). Возмещение убытков не связано ни с одним из мероприятий программы, не направлено на цели и задачи Муниципальной программы по повышению эффективности владения муниципальным имуществом

города Костромы, а является вынужденными, и отражает неэффективность владения и распоряжения земельными участками;

3) Управлением неправомерно произведены кассовые расходы по Муниципальной программе в размере 205 000,00 рублей, направленные на содержание и обслуживание жилых объектов недвижимости казны города Костромы. Мероприятия по содержанию жилищного фонда города Костромы предусмотрены другой муниципальной программой города Костромы "Повышение качества жилищного фонда и коммунальных услуг на территории города Костромы";

4) в связи с отсутствием договорных отношений с управляющими компаниями Управление отчасти погашает свои обязательства по коммунальным услугам, услугам по содержанию, текущему ремонту помещений на основании исполнительных листов по судебным искам управляющих компаний. В результате возникают неэффективные расходы бюджета на возмещение госпошлины и судебных издержек.

Всего за 2019 год Управлением погашено пеней и судебных издержек по всем кодам бюджетной классификации Муниципальной программы на общую сумму 407 040,00 рублей. Наличие пеней и судебных издержек не соответствует цели программы повышения качества управления имуществом и земельными ресурсами города Костромы;

5) Управлением произведены расходы на коммунальные услуги в размере 17 510,00 рублей по нежилым помещениям, предоставленным в аренду, не предъявленные к возмещению арендатору. Данное нарушение в ходе проверки устранено;

6) Управлением допущены нарушения отдельных положений бухгалтерского законодательства (Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федерального стандарта бухгалтерского учета "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов России от 31 декабря 2016 года № 256н, приказа Министерства финансов России от 1 декабря 2010 года № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"), а также Учетной политики Управления, а именно – случаи нарушения принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, отсутствия регистрации фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, отсутствия основания для признания расходов соответствующего периода, отсутствия обязательных реквизитов в первичном документе. Общая сумма данных нарушений составила 1 353 600,00 рублей. В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности за 2019 год Учреждением часть данных нарушений устранена в ходе проверки;

7) Управлением допущены случаи неверного начисления заработной платы (счетные ошибки; при начислении заработной платы сотрудникам Управления, замещающим муниципальные должности муниципальной службы; при расчете премии) на общую сумму 13 860,00 рублей.

В 2019 году Управлением произведено списание с баланса кредиторской задолженности в размере 712 440,00 рублей в нарушение Правил списания

безнадежной дебиторской задолженности города Костромы и не востребовавшей кредиторской задолженности города Костромы, установленных постановлением Главы города Костромы от 15 мая 2009 года № 889, без соответствующего распоряжения Главы Администрации города Костромы.

Проверкой установлено, что цель Муниципальной программы не соответствует требованию конкретности, установленному Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ города Костромы, их формированию, реализации и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденным постановлением Администрации города Костромы от 19 августа 2014 года № 2242.

Муниципальной программой утвержден перечень и значения целевых показателей (индикаторов), характеризующих достижение цели и выполнение задач на соответствующий год реализации.

Муниципальная программа не содержит соответствующих пояснений или четких методик определения фактических значений целевых показателей, что приводит к возможности различных видов расчета отдельных индикаторов, а, следовательно, может влиять на их достоверность.

За 2019 год из восьми целевых показателей, относящихся к полномочиям Управления, достигнуты только два показателя. Степень достижения целевых показателей Муниципальной программы, которая определяется как среднеарифметическая величина из показателей результативности по каждому целевому показателю составила 78,96 %. Причем, основную долю составляет выполнение плана поступлений в бюджет города Костромы сумм неосновательного обогащения и иных штрафных санкций от использования муниципального имущества и земельных ресурсов в соответствующем году.

Таким образом, в 2019 году Управление при объеме финансирования выше, предусмотренного Муниципальной программой, не достигло заданных результатов по 6 из 8 рассматриваемых индикаторов, а также в целом по программе.

Данные результаты выполнения программы в 2019 году указывают на неэффективность расходования бюджетных средств на ее реализацию, так как признаки экономности и результативности, изложенные в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не получены.

Кроме того, отдельные используемые Учреждением индикаторы не соответствуют характеристикам адекватности, однозначности, объективности.

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

Комитетом образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы 9 января 2020 года были заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с 37 общеобразовательными учреждениями на общую сумму 1 411 515 035,00 рублей. Кассовые расходы составили 480 343 000,00 рублей (по состоянию на 1 мая 2020 года).

Проверкой отдельных положений Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок) установлены следующие недостатки:

- в Порядке отсутствует положение, которым определено, что муниципальное задание является невыполненным в случае не достижения показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг;

- положения Порядка не соответствуют (противоречат) друг другу. Пункт 2.6 устанавливающий количество показателей (не менее 2, но не более 8) для муниципальной услуги не соответствует пункту 3.3.4, из которого следует, что показатель для муниципальной услуги может быть установлен один (показатель характеризующий объем оказываемой услуги);

- Порядком не определены положения (методика) по снижению нормативных затрат на содержание имущества в случаях предоставления муниципальным учреждением такого имущества в аренду или передачи в безвозмездное пользование.

В ходе проверки Комиссией установлены следующие нарушения, недостатки:

1) оформление, установление показателей в муниципальных заданиях, оформление отчетов о выполнении муниципальных заданий, принятие (утверждение) соответствующих коэффициентов, методик расчетов не соответствовало положениям Порядка (недостатки устранены в ходе проверки);

2) уставы общеобразовательных учреждений не соответствуют положениям статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях". В разделе устава определяющем "Основные виды деятельности" указан один вид деятельности "Образование среднее общее", другие виды деятельности по которым формировалось муниципальное задания (образование начальное общее, образование основное общее, дошкольное образование, дошкольное образование (присмотр и уход), образование дополнительное детей и взрослых) не включались в "Основные виды деятельности";

3) финансовое обеспечение муниципальной услуги "Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования" по подразделу 0702 "Общее образование" не соответствует правилам применения кодов бюджетной классификации, определенным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

4) согласно представленным отчетам за 2019 год муниципальное задание не выполнено (с учетом допустимого отклонения от выполнения муниципального задания, в пределах которого оно считается выполненным) 4 общеобразовательными учреждениями по 7 муниципальным услугам;

5) в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении города Костромы "Средняя общеобразовательная школа № 27" муниципальное задание не выполнено по муниципальной услуге "Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому)" на 1 человека. Нормативные затраты на оказание единицы объема данной муниципальной услуги составляли 299 432,00 рублей.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения "Центр градостроительства" (далее – Учреждение) Комиссией установлены следующие нарушения (замечания):

1) в нарушение подпункта "б" пункта 8.3 Устава Учреждения утверждение бюджетных смет (изменений показателей бюджетных смет) осуществлялось директором Учреждения;

2) расчет фонда оплаты труда в Учреждении производился по завышенным должностным окладам. Следует отметить, что расходы на оплату труда в 2019 году в Учреждении произведены на 760 550,00 рублей меньше установленного фонда оплаты труда;

3) в нарушение пунктов 2.2, 6.5, 6.8 Правил установления системы оплаты труда Положением об условиях оплаты труда и материального стимулирования работников (другими локальными нормативными актами) не установлены: порядок определения размеров должностных окладов; порядок определения размера стимулирующих выплат, условия и порядок их осуществления; система премирования, основания и пределы снижения размеров стимулирующих выплат при несоблюдении работником условий их осуществления; порядок формирования фонда оплаты труда, составления и согласования штатного расписания;

4) в нарушение пунктов 4.2, 4.3 Правил установления системы оплаты труда по должностям "Инженер", "Эксперт" 30 работникам Учреждения были установлены завышенные должностные оклады. Сумма произведенных расходов по незаконно установленным окладам (разница по окладам) в проверяемом периоде составила 557 129,71 рублей, в том числе начисления во внебюджетные фонды 129 227,71 рублей;

5) в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации работникам Учреждения назначалась компенсационная выплата "За увеличение объема работы, замещение" (при отсутствии дополнительного объема работы, замещения). Сумма произведенных расходов по незаконно установленной выплате компенсационного характера в проверяемом периоде составила 520 759,47 рублей, в том числе начисления во внебюджетные фонды 120 790,60 рублей;

6) в нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" факты хозяйственной деятельности - модернизация и ремонт компьютеров, произведенные на сумму 6 437,18 рублей, не были отражены в бухгалтерском учете;

7) в нарушение пунктов 11.1, 11.4.7 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления Учреждением произведены расходы на сумму 14325,78 рублей по классификации операций сектора государственного управления 346 на приобретение основных средств, и материальных запасов для модернизации основных средств;

8) в нарушение требований раздела 3 приложения № 5 к Приказу Министерства финансов России от 30 марта 2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению": в документах по учету основных средств (инвентарные карточки) не указывались признаки объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта; в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) не отражалась информация о состоянии объекта имущества, о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот;

9) в нарушение раздела 4 Нормативов затрат на обеспечение функций муниципального казенного учреждения "Центр градостроительства" Учреждением произведены расходы на приобретение основных средств за счет средств, предназначенных для приобретения материальных запасов. А также, в нарушение

пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Министерства финансов России от 31 декабря 2016 года № 257н, основные средства были отнесены к материальным запасам.

Кроме того, в ходе проверки выявлено, что:

1) отдельные положения Правил установления системы оплаты труда не соответствуют (противоречат) действующему законодательству:

- отнесение должности "Главный эксперт" к 5 квалификационному уровню не соответствует Профессиональным квалификационным группам общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих;

- наименование органа, согласовывающего штатное расписание Учреждения (указанного в пункте 9.4 Правил установления системы оплаты труда) не соответствует наименованию "Управление имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы";

2) подпункт "к" пункта 8.3 Устава Учреждения не соответствует действующему законодательству (установление плана финансово-хозяйственной деятельности);

3) пункт 3.1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного приказом Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы от 31 января 2020 года № 7 не соответствует положениям Устава Учреждения.

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

- Устава Учреждения;

- Трудового кодекса Российской Федерации, Правил установления системы оплаты труда;

- Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Комиссией проведена проверка управления и распоряжения объектами недвижимости жилого назначения, находящимися в муниципальной собственности.

В ходе проверочных мероприятий установлено следующее.

Полномочия по учету муниципального жилищного фонда города Костромы возложены на отдел учета, приватизации жилых помещений и работы с недвижимостью Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы (далее- Управление).

Согласно представленным данным в муниципальной собственности города Костромы имелось следующее количество объектов жилищного фонда:

- по состоянию на 1 января 2019 года – 6 503 объекта общей площадью 266 178,19 м.кв. балансовой стоимостью 4 375 098 276,54 рублей;

- по состоянию на 1 января 2020 года – 6 272 объекта общей площадью 256 771,27 м.кв. балансовой стоимостью 4 275 799 069,92 рублей;

- по состоянию на 1 октября 2020 года – 6 152 объекта общей площадью 255 407,87 м.кв. балансовой стоимостью 6 532 192 775,78 рублей.

За 2019 год и 9 месяцев 2020 года количество объектов муниципальной собственности уменьшилось на 351 ед., общая площадь объектов уменьшилась на 10 770,32 м.кв., а балансовая стоимость возросла на 2 157 094 499,24 рублей.

Следует отметить, что в реестре муниципального жилищного фонда числятся объекты не имеющие стоимостной оценки. По состоянию на 1 января 2019 года количество данных объектов составляло 3 191 единиц (49 % от общего количества), по состоянию на 1 октября 2019 года - 1 151 единиц (18,7 % от общего количества). Управлением проведена большая работа по определению кадастровой стоимости объектов в 2020 году, чем и объясняется резкое увеличение балансовой стоимости объектов жилищного фонда (на 52,8 %) на 1 октября 2020 года.

Уменьшение количества объектов муниципальной собственности (соответственно и площади помещений) связано с большой долей приватизации жилья, в то время как поступление имущества в муниципальную собственность незначительно, в связи с отсутствием финансовых средств в бюджете города Костромы.

В ходе проверки соблюдения требований порядка ведения реестра муниципального имущества и порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов установлены нарушения (замечания):

1) Управление не осуществляет ведение реестра муниципальных жилых помещений на бумажном носителе (карты сведений об объектах учета, заверенные путем предоставления собственноручной подписи, даты ее внесения и печати правообладателем и ответственным работником уполномоченного органа отсутствуют);

2) Управление не осуществляет учет жилых помещений, находящихся в казне, в программном комплексе для учета земельных и имущественных отношений SAUMI. Ведение реестра муниципальных жилых помещений осуществляется Управлением в специальной программе "Реестр муниципальных помещений", разработанной самостоятельно Администрацией города Костромы;

3) по отдельным объектам допущено несоответствие данных программного обеспечения о стоимости и площади данным, предоставленным к проверке в форме общего свода муниципального имущества и данным бухгалтерского учета. Отдельные несоответствия привели к искажению учетных данных (стоимость имущества казны, переданного в возмездное пользование, занижена на 1 января 2020 года - на 1 587 398,54 рублей; на 1 июля 2020 года - на 3 019 150,72 рублей);

4) допускаются нарушения срока внесения информации об изменении стоимости объектов. В результате стоимость имущества казны по состоянию на 1 января 2020 года занижена на сумму 3 164 676,54 рублей;

5) инвентаризация казны жилищного фонда в 2019 году не производилась (документы по инвентаризации к проверке не представлены);

6) отсутствовала стоимостная оценка (условная стоимостная оценка) объектов жилищного фонда казны в количестве 3 185 единиц на 1 января 2019 года и 2 987 единиц на 1 января 2020 года;

7) допущены ошибки при отражении стоимости объектов, поступивших в казну и выбывших из казны на общую сумму 556 617,44 рублей;

8) по состоянию на 1 января 2019 года 18 квартир числилось у двух балансодержателей (у Комитета по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы и у Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы). В результате стоимость нефинансовых активов города Костромы на 1 января 2019 года завышена на сумму 18 063 149,45 рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности учреждений города Костромы за 2018 и 2019 годы;



9) допущены многочисленные ошибки при отражении стоимости объектов, находящихся в возмездном пользовании на общую сумму 9 099 937,08 рублей;

10) стоимость имущества, находящегося в возмездном пользовании, по данным бухгалтерского учета (на начало 2019 года - 3 596 651 924,03 рублей) не подтверждена данными реестра (выгрузка из программного обеспечения информации по помещениям, находящимся в найме, к проверке не представлена) или данными инвентаризации.

Рассмотрев порядок учета муниципального имущества, находящегося в казне, Комиссия сделала вывод о том, что реестр жилищного фонда города Костромы не в полной мере отражает информацию о справедливой стоимости объектов казны, так как значительная часть объектов значится по условной оценке 1 рубль (по состоянию на 1 октября 2020 года – 1151 объект или 18,7 % от общего количества объектов).

По состоянию на 20 октября 2020 года на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, в списке граждан, признанных в установленном порядке малоимущими, а также принятых на учет до 1 марта 2005 года, состоит 6 565 семей (или одиноких граждан), из них 663 – малоимущие семьи.

В ходе проверки порядка признания граждан малоимущими, порядка ведения учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях установлено:

1) в нарушение действующего порядка ведения учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, Управление не ведет Книгу учета граждан, нуждающихся в жилых помещениях, на бумажном носителе;

2) нарушается порядок ведения книги регистрации заявлений граждан о принятии на учет (книга не пронумерована, не скреплена печатью Управления и не подписана уполномоченными лицами; вносятся исправления недопустимым способом; отсутствует информация о сообщении гражданам о принятом решении);

3) допущены нарушения при расчете среднемесячного размера дохода, приходящегося на каждого члена семьи, в целях признания их малоимущими. В результате один заявитель и члены его семьи не правомерно признаны малоимущими и поставлены на учет нуждающихся в жилых помещениях.

На основании постановлений Администрации города Костромы в проверяемый период предоставлены по договорам социального найма 31 жилое помещение общей площадью 1134,3 кв.м стоимостью 40 264 961,78 рублей. При этом наибольшая часть помещений (19 помещений общей площадью 799,7 кв.м) предоставлена на основании судебных решений. Проверкой порядка предоставления жилых помещений по договорам социального найма нарушений не установлено.

В проверяемый период (с 1 января 2019 года по 10 сентября 2020 года) Управлением заключены договоры найма жилых помещений специализированного фонда, в том числе:

- 59 договоров найма служебных жилых помещений, из них 48 договоров - с военнослужащими, остальные 11 договоров – с работниками муниципальных учреждений;

- 4 договора найма жилых помещений в общежитии с работниками муниципальных учреждений, один из которых расторгнут в связи с предоставлением служебной квартиры;

- 18 договоров найма жилого помещения маневренного фонда на 19 объектов.

В ходе проверки порядка предоставления жилых помещений специализированного фонда установлено:

- 1) допускаются случаи нарушения срока, установленного для заключения договоров найма специализированного жилого помещения;
- 2) допущено 5 случаев предоставления служебных жилых помещений и помещений маневренного фонда площадью ниже установленной нормы;
- 3) 6 случаев, в которых граждане добровольно не освободили служебные жилые помещения после увольнения из организаций (учреждений);
- 4) в нарушение действующего порядка предоставления жилых помещений маневренного фонда 3 жилых помещения маневренного фонда переданы в оперативное управление муниципального казенного учреждения города Костромы "Центр гражданской защиты города Костромы".

Управление наделено отдельными государственными полномочиями Костромской области по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями специализированного жилищного фонда. Финансовое обеспечение переданных государственных полномочий осуществляется за счет предоставляемых субвенций из бюджета Костромской области. В 2019 году оно составило 5 211 750,00 рублей или 41,7 % от плана. В связи с недостаточностью финансирования приобретение жилых помещений для детей-сирот не отвечает сложившейся потребности.

По состоянию на 30 сентября 2020 года не исполнено 235 исполнительных производств (62 из которых поступило в период с 1 января 2019 года по 27 августа 2020 года), возбужденных в отношении Администрации города Костромы – должника, обязывающих предоставить жилые помещения по договорам найма специализированного жилого помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

За проверяемый период в бюджет города Костромы за наем жилых помещений поступило 32 588 800,03 рублей, в том числе за 2019 год – 21 680 184,24 рублей (99,4 % от плана) и за 1 полугодие 2020 года – 10 908 615,79 рублей (49,2 % от плана). Задолженность населения по оплате за наем составила на 1 января 2020 года – 18 553 548,74 рублей (78 % от начисления за 2019 год). Несмотря на то, что Управление ведет работу по взысканию оплаты за наём муниципальных жилых помещений, кредиторская задолженность имеет тенденцию роста. Выборочной проверкой установлены случаи несвоевременного начисления (или не в полном размере) гражданам платы за наем.

По данным Управления на конец проверки количество незаселенных муниципальных жилых помещений составило 552 единицы общей площадью 15 916,05 рублей, что составляет 6,23 % от общего количества объектов муниципального жилищного фонда, из них:

- наибольшую часть составляют помещения непригодные для проживания - 209 помещений общей площадью 7 484,9 м.п.;
- в отношении 112 объектов общей площадью 3005,75 кв.м требуется проведение ремонта;
- по 54 объектам маневренного фонда общей площадью 1 125,7 кв.м планируется перевод из жилых помещений в нежилые помещения;

- в отношении 38 помещений общей площадью 759,4 кв.м, заселение в которые по разным причинам невозможно (печное отопление, самовольная перепланировка или самовольное использование), Управление на текущий момент времени не может эффективно распорядиться. Доходы по данным помещениям отсутствуют, а бремя их содержания лежит на собственнике.

Комиссией проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Костромы "Детско-юношеский центр "АРС" (далее – Учреждение). Проверяемый период: 2019 год – по момент окончания проверки.

По результатам проверки установлено следующее.

Учреждение является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, имеет самостоятельный баланс, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом, являющимся муниципальной собственностью города Костромы.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление дополнительного образования по дополнительным общеобразовательным (общеразвивающим) программам 6-ти направлений.

Финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета города Костромы, предоставляемых в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами города Костромы.

Объем денежных средств в 2019 году за счет всех источников поступлений составил 84 458 608,43 рублей, в том числе:

субсидия на выполнение муниципального задания - 70 816 250,00 рублей;

субсидия на иные цели - 359 503,95 рублей;

поступление денежных средств от оказания платных услуг - 13 264 655,65 рублей.

В целом доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности по кассовому исполнению выполнена на 94,8 %. План финансово-хозяйственной деятельности в части поступления средств из бюджета города Костромы: на выполнение муниципального задания не выполнен на 3,9 %; субсидии на иные цели выполнен на 100 %. План по приносящей доход деятельности Учреждением не выполнен на 11,7 %.

Расходы Учреждения в кассовом исполнении по результатам деятельности за 2019 год составили 83 976 764,12 рублей (или 92,5 % к плановому показателю).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов приходится на заработную плату с учетом начислений на оплату труда – 88,8 %. На остальные статьи затрат приходится - 11,2 %.

Проверкой выполнения муниципального задания и финансового обеспечения установлено:

1) допущено нарушение муниципального задания в части установленной категории потребителей муниципальной услуги. В каждом разделе муниципального задания на 2020 год было установлено, что муниципальная услуга должна оказываться детям за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов, что подтверждено уникальными номерами реестровой записи по общероссийскому базовому классификатору услуг. Однако, как показала проверка, в проверенном периоде Учреждением была оказана муниципальная услуга

детям с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детям-инвалидам в количестве 1408 чел.-час. Таким образом, в рамках муниципального задания на 2020 год оказывалась муниципальная услуга детям с ОВЗ, не предусмотренная муниципальным заданием.

В результате, общий объем финансовых средств, необоснованно полученных на оказание дополнительных образовательных услуг данной категории физических лиц, составил 153 855,44 рублей;

2) в период введения режима повышенной готовности с целью недопущения завоза и распространения новой коронавирусной инфекции дополнительные общеобразовательные программы учреждением реализовывались с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, при этом изменение в муниципальное задание на 2020 год не было внесено. Требуется предусмотреть в нем форму образования и форму реализации образовательных программ – "очная с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий";

3) в промежуточном отчете за первое полугодие 2020 года, направленном в Комитет образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы для осуществления контроля за выполнением муниципального задания, допущено искажение данных по выполнению объема муниципальной услуги: по социально-педагогической направленности искажение составило 14,3 %; по технической направленности искажение составило 4,9 %. Результаты выборочной проверки показателей объема выполнения муниципальной услуги показаны в таблице 2.

Таблица 2

Направленность образовательной программы	Показатель выполнения по отчету, чел. час.		Данные проверки, чел. час.		Отклонение, чел. час.	
	Всего	в т.ч. сертификат	Всего	в т.ч. сертификат	Всего	в т.ч. сертификат
социально-педагогическая	21 428	9 008	24 484	8 350	3 056	- 658
техническая	23 608	4 066	24 772	2 104	1 164	-1 962
естественнонаучная	6 284	0	6 284	0	0	0

по социально-педагогической направленности, как показала проверка, общий объем муниципальной услуги перевыполнен на 14,3 % и составил 24 484 чел. часов, тогда как показатель предоставления числа сертификатов учета дополнительного образования, обеспечиваемых за счет бюджетных средств на период действия программы персонализированного финансирования, выполнен на 92,7 % и составил 8350 чел. часов. Невыполнение показателя по данным проверки составило 7,3 %;

по технической направленности, как показала проверка, общий объем муниципальной услуги оказался перевыполнен на 4,9 % и составил 24 772 чел. часов, тогда как показатель предоставления числа сертификатов учета дополнительного образования, обеспечиваемых за счет бюджетных средств на период действия программы персонализированного финансирования, выполнен на 51,7 % и составил 2 104 чел. часов. Невыполнение показателя по данным проверки составило 48,3 %;

4) проверкой планового показателя формирования фонда оплаты труда установлено:

средства субсидии, направленные на выплату заработной платы по статье классификации операций сектора государственного управления 211 использованы Учреждением в объеме 49 584 246,52 рублей или 99,99 % от плана финансово-хозяйственной деятельности. Экономия бюджетных средств по статье "Заработная плата" составила 6 121,48 рублей;

объем учебной нагрузки в проверенном периоде 2019 года учреждением не выполнен на 26,7 % и составил в среднем 14 974 часов (с 1 января 2019 года по 31 мая 2019 года – 8 297 час, с 1 октября 2019 года по 31 декабря 2019 года – 6 677 часов). Согласно учебному плану общее количество учебных часов, оплата за которые осуществлялась из средств бюджета города Костромы, составляло 20 430 часов.

Исходя из учебного плана, рассчитывалось количество штатных единиц педагогов дополнительного образования, и рассчитывался показатель по фонду оплаты труда. Проверкой установлено, что в Учреждении:

невыполнение учебной нагрузки привело к завышению штатных единиц - педагогов дополнительного образования, в среднем на 33,6 единиц;

невыполнение учебной нагрузки привело к завышению показателя по фонду оплаты труда в 2019 году на общую сумму 3 166 205,03 рублей;

5) проверкой использования субсидии, направленной на выплату заработной платы сотрудникам учреждения, установлены нарушения на общую сумму 535 145,55 рублей, в том числе:

недоначисление заработной платы на сумму 8 812,17 рублей;

излишне начислена заработная плата на сумму 13 528,86 рублей;

в нарушение норм трудового законодательства заработная плата заместителя директора Учреждения перечислялась на счет лицу, не состоящему в штате учреждения (карту близкого родственника).

Сумма выплат, произведенная в нарушение норм трудового законодательства за 2020 год, составила 3 114 407,66 рублей;

установлен факт не полного удержания с заработной платы сотрудника по исполнительному листу № 4828/19/44004-ИП от 1 августа 2019 года на сумму 201 396,86 рублей;

б) из средств приносящей доход деятельности допущены нарушения на общую сумму 82 343,94 рублей, в том числе:

- допущены выплаты премий на общую сумму 25 900,00 рублей сотрудникам Учреждения по критериям, не установленным локальным актом Учреждения - Положением об оплате труда и премировании работников учреждения;

- в нарушение Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования", утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26 августа 2010 года № 761н, Правил установления систем оплаты труда допущен случай назначения сотрудника на должность "Заведующий организационным отделом", не соответствующий установленным требованиям. Расходы на оплату труда при неисполнении работником трудовых функций составили 56 443,94 рублей.

В ходе проверки нарушение устранено. Приказом директора Учреждения от 10 ноября 2020 года № 278 сотрудник с должности заведующий организационным отделом переведена на должность сторожа.

Учреждение оказывает сверх установленного муниципального задания муниципальные услуги для физических и юридических лиц за плату. Доход от внебюджетной деятельности учреждения в фактическом исполнении за 2019 год составил 16 002 051,79 рублей.

Основными доходами учреждения являются доходы: от оказания платных дополнительных образовательных услуг - 67,06 %; от организации культурных мероприятий - 14,66 %; от некоммерческой организации "Фонд ДЮЦ "АРС" - 13,17 % (безвозмездное поступление материальных запасов - 11,17 % и основных средств – 2 %).

Средства, полученные за счет внебюджетных источников, израсходованы учреждением в объеме 12 736 438,27 руб., или на 76,7% от запланированных показателей. Наибольший удельный вес использования средств, полученных за счет внебюджетных источников, приходится на оплату труда с учетом начислений на нее – 77,7%. На остальные статьи затрат приходится 22,3%.

Проверкой порядка и условий оказания платных услуг установлено:

1) Учреждением допущены нарушения Правил учета посещаемости учащихся занятий по платным дополнительным образовательным программам, реализуемым в Учреждении и как следствие необоснованно была снижена плата за занятия по платным дополнительным образовательным программам (в 15 случаях);

2) допущено необоснованное списание дебиторской задолженности на сумму 23 223,00 рублей. Дебиторская задолженность списывается учреждением без учета требований законодательства: приказа Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";

3) допущены случаи необоснованного снижения тарифа, установленного постановлением Администрации города Костромы от 2 июля 2018 года № 1448. При заключении договоров с заказчиками, размер платы в 7-ми случаях устанавливался для каждого заказчика в разных значениях, не соблюдая при этом установленный норматив в размере 12 000,00 рублей за час.

Снижение стоимости одного часа предоставления услуги более чем на 38 % от величины прямых затрат, входящих в расчет тарифа, является не обоснованным (реализация услуг ниже себестоимости). В Учреждении отсутствует нормативный локальный акт, определяющий критерии отбора заказчиков, которым устанавливается наиболее низкая стоимость услуги по техническому обеспечению мероприятий;

4) допущены случаи реализации билетов при проведении культурно-массового мероприятия для "организаций", стоимость которых не соответствовала приказу Учреждения. Сумма излишне полученной Учреждением выручки от данного мероприятия составила 3 300,00 рублей.

5) допущено нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части несвоевременного оприходования выручки в сумме 21 000,00 рублей, полученной от продажи билетов на Новогодний вечер - не в момент совершения факта хозяйственной деятельности.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Костромы "Центр передержки животных" (далее – МКУ ЦПЖ, Учреждение) установлено следующее:

1) при составлении и внесении изменений в показатели сметы допускались нарушения приказа Минфина Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений";

2) в нарушение пункта 12.4 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления", при списании строительных материалов и спецодежды производилось неверное определение подстатей классификации операций сектора государственного управления;

3) расходы предшествующего финансового периода неправомерно отнесены на счет 401.20 "Расходы текущего финансового года";

4) на момент проверки не утверждены тарифы на услуги по возврату животных на прежние места обитания;

5) установлен случай оказания платной услуги по организации и проведению доклинических и клинических исследований по изучению экспериментальных противопаразитных препаратов при отсутствии утвержденного тарифа;

б) возникновение и прекращение права муниципальной собственности на животных документально не оформлялось. В нарушение пункта 79 Инструкции от 1 декабря 2010 года № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", пункта 7 приказа Минфина России от 28 февраля 2018 года № 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы" животные, находящиеся в Учреждении, не учитывались на счетах бухгалтерского учета;

7) часть земельного участка под нежилым строением (здание стационара для кошек, хранения кормов) не передана Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование;

8) допущены нарушения при составлении штатного расписания:

необоснованно включена компенсационная выплата за вредность в размере 8 % по должностям - водитель автомобиля, сторож;

по должностям "Главный экономист" и "Водитель автомобиля" неверно установлены размеры минимальных окладов;

по должности "Слесарь-электрик по ремонту и обслуживанию электрооборудования" неверно установлен коэффициент по занимаемой должности;

9) необоснованно начислялась доплата водителю за выполнение мероприятий по отлову безнадзорных животных в выходные и после рабочего время, за дежурство в выходные дни при отсутствии подтверждения работы в таблице учета рабочего времени;

10) в пункте 2.1 Учетной политики Учреждения понятие метода начисления доходов установлено в разрез пункта 3 Инструкции приказа Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений и Инструкции по его применению", пункта 16 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н.

Комиссией проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения "Городская служба контроля качества потребительских товаров и услуг" (далее – Учреждение). В результате проверочных мероприятий установлено следующее:

- 1) проверка выполнения муниципального задания и финансового обеспечения:
  - показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг, выполнены в каждом из разделов муниципального задания на 100%;
  - в учреждении имеется журнал регистрации жалоб (претензий) под № СМК-28. Наличие жалоб (претензий) по работе Учреждения, выполняющего муниципальные услуги в интересах общества в журнале, отсутствует. Потребители удовлетворены качеством выполненной Учреждением муниципальной услуги;
  - показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, учреждением выполнены (Таблица 3).

Таблица 3

Показатель, характеризующий объем муниципальной услуги, установленный муниципальным заданием	Муниципальное задание			Результат выполнения
	план	отчет руководит еля	по результатам проверки	
Раздел 1: показатель "Количество консультаций в устной форме, обеспечивающих реализацию права потребителя на просвещение, повышение уровня правовой и финансовой грамотности"	640	640	673	перевыполнен на 5 %
Раздел 2: показатель "Количество ответов потребителю в письменной форме"	300	300	267	выполнен (с учетом допустимого отклонения – 20 %)
Раздел 3: показатель "Количество отчетов, составленных по результатам услуги, количество отчетов потребителю посредством использования электронных средств связи, в том числе в электронном виде"	50	50	92	перевыполнен на 84 %
Раздел 4: показатель "Лабораторные исследования пищевой продукции"	650	650	650	выполнен
По общему количеству проведенных лабораторных исследований пищевой продукции выявлено продукции, не соответствующей требованиям стандарта по органолептическим и физико-химическим показателям, 118 единиц, что составило 18,2 % к				



общему количеству обращений.				
------------------------------	--	--	--	--

Однако в отчете руководителя о выполнении муниципального задания за 2019 год отражались данные, не соответствующие учетным - журналам, фиксирующим количество обращений потребителей с указанием возникших проблем (устно, письменно и др.).

Расчет норматива затрат на 2019 год, который является основанием по определению объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждения, завышен на общую сумму 20 593,50 рублей.

Учреждение оказывает сверх установленного муниципального задания муниципальные услуги для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность. Средства от оказания платных услуг поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения. Доход Учреждения в фактическом исполнении составил в сумме 988 816,33 рублей. Наибольшую часть от общей доли доходов составляли доходы, полученные за исследования пищевых продуктов (72,2 %) и экспертизу обуви (10,2 %).

Учреждением по внебюджетной деятельности за 2019 год получена прибыль в размере 35 389,60 рублей;

2) проверка порядка и условий оказания платных услуг:

- при распределении средств на статьи расходов по внебюджетной деятельности не был выдержан утвержденный планом финансово-хозяйственной деятельности показатель, направленный на оплату труда и коммунальные расходы. В результате учреждением допущено занижение расходов по платной деятельности и соответственно излишне принято обязательств за счет субсидий, предоставленных учреждению на выполнение муниципального задания, на сумму 91 524,07 рублей;

- в нарушение Положения об оказании дополнительных платных услуг, утвержденного директором Учреждения от 1 сентября 2018 года и договоров на оказание платных услуг - оплата потребителями услуг производится не по 100 % предоплате, а со значительной задержкой расчетов (в отдельных случаях до 12 дней) - создаются финансовые риски;

- выборочно проведена проверка правильности соблюдения тарифов на платные услуги, утвержденные распоряжением Администрации города Костромы от 18 декабря 2018 года № 191-р, нарушений не установлено;

Проверкой расходования средств в сумме 5 934 153,44 рублей, поступивших из бюджета города Костромы и от оказания платных услуг, выявлено нарушений в сумме 1 850 645,17 рублей. Доля финансовых нарушений составила 3,13 %.

По результатам проверки муниципального унитарного предприятия города Костромы "Школьник" (далее – МУП Школьник, Предприятие) установлено следующее:

1) предприятие не ведет книгу записи залогов, в которой должны быть внесены записи об условиях залога товаров и обо всех операциях, влекущих изменение состава или натуральной формы заложенных товаров);

2) приказы о выплате единовременного поощрения работников не содержат ссылки на основания, за которые поощряются работники;

3) в нарушение Положения об оказании материальной помощи работникам выплата материальной помощи сотрудникам в 2019 году произведена не единовременно, а путем разбивки на 2 суммы по 1 000,00 рублей;

4) в Положении о выплате материальной помощи не определен размер материальной помощи работникам;

5) на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" необоснованно числится денежная сумма в размере 7 573,00 рублей. Данные расходы были произведены в 2002 году и связаны с оформлением документов по реконструкции торгового зала магазина, расположенного по адресу проспект Мира, 2. На момент проверки реконструкция торгового зала не проведена;

б) установлены нарушения в содержании Учетной политики предприятия.

Комиссией проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Костромы "Чистый город" (далее – МКУ "Чистый город", Учреждение). В ходе проверочных мероприятий установлено следующее.

Средства городского бюджета Учреждению предоставлялись на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы города Костромы "Благоустройство города Костромы". Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы (доведенные лимиты бюджетных обязательств) составил: в 2019 году - 94 673 810,0 рублей; в 2020 году (по состоянию на 1 июля 2020 года) - 96 872 230,00 рублей.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ "Чистый город" Комиссией установлены следующие нарушения (замечания):

1) в нарушение пункта 4.1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы показатели в бюджетных сметах МКУ "Чистый город" на 2019 год, на 2020 год устанавливались выше лимитов бюджетных обязательств;

2) в нарушение пункта 8.4 Правил установления системы оплаты труда в штатных расписаниях не указывался перечень выплат компенсационного, стимулирующего характера;

3) в нарушение пункта 8.3 Правил установления системы оплаты труда при формировании фонда оплаты труда по профессиям рабочих применялись оклады, образованные путем умножения оклада на коэффициент (Кр). В связи с чем, фонд оплаты труда по профессиям рабочих был установлен в завышенном размере: на сумму 2 045 580,00 рублей на 2019 год; на сумму 2 224 185,00 рублей на 2020 год;

4) в нарушение пунктов 2.2, 4.7 Правил установления системы оплаты труда Положением об оплате труда (другими локальными нормативными актами) в Учреждении не установлен порядок определения размеров должностных окладов;

5) в нарушение раздела 5 "Выплаты компенсационного характера" Правил установления системы оплаты труда выплата материальной помощи в Положении об оплате труда в Учреждении определена как "Компенсационная выплата";

6) в нарушение статьи 129 Трудового кодекса Российской Федерации, при предоставлении дополнительных дней отдыха работникам Учреждения, работодателем производилась оплата за дополнительные выходные дни, как оплата за труд. Сумма произведенных расходов по незаконно установленным дополнительным выходным дням в проверяемом периоде составила 221 596,45 рублей;

7) в нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, в трудовых договорах работников, которым на основании приказов выплачивалась

компенсация за разъездной характер работы, не были установлены условия, определяющие разъездной характер работы;

8) в нарушение пункта 10.6.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления расходы на компенсационные выплаты в размере 50 рублей персоналу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, Учреждением произведены по классификации операций сектора государственного управления 212 в сумме 306,67 рублей;

9) в нарушение пункта 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления Учреждением производились расходы по классификации операций сектора государственного управления 225 по содержанию, ремонту "объектов, земельных участков", которые не являлись нефинансовыми активами Учреждения;

10) в нарушение Устава МКУ "Чистый город", Правил определения нормативных затрат, Нормативных затрат на обеспечение функций Учреждением произведены незаконные расходы на страхование имущественных интересов работников на сумму 48 763,02 рублей;

11) в нарушение статьи 5 Закона о бухгалтерском учете факт хозяйственной деятельности в учете не отражен - объект основных средств "Памятный знак Герою Советского Союза, генералу армии Малинину М.С." не принят на учет;

12) в нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности - работа машин, механизмов, инструментов за каждый день, ремонты компьютеров не были оформлены первичными учетными документами;

13) в нарушение пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", в учетной политике МКУ "Чистый город" не установлен порядок признания многолетних насаждений для учета в составе основных средств;

14) в нарушение пункта 7.4 Устава МКУ "Чистый город" ежегодные планы работ утверждались директором Учреждения;

15) в нарушение пункта 36 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета объекты основных средств (Памятник "Братские могилы на воинском кладбище и могила Долматова Д. И.", Хоккейный корт, Спортивная дорожка) приняты к учету, как объекты недвижимого имущества, при отсутствии регистрации в Едином государственном реестре недвижимости;

16) в нарушение приложения № 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" Учреждением в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) не отражалась информация: о состоянии объекта имущества, о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот.

Кроме того, в ходе проверки выявлено, что:

1) отдельные положения Правил установления системы оплаты труда не соответствуют (противоречат) действующему законодательству:

- положения пункта 4.8 по установлению коэффициента, учитывающего виды работ учреждения (Кр) не соответствуют действующему законодательству. Отраслевое тарифное соглашение в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской

Федерации на 2008-2014 годы утратило силу с 1 января 2014 года в связи с истечением срока действия;

- в нарушение пункта 6 Порядка установления систем оплаты труда работников муниципальных учреждений города Костромы, утвержденного постановлением Главы города Костромы от 15 октября 2008 года № 1967, Правила установления системы оплаты труда не содержат порядок формирования фонда оплаты труда на руководителя Учреждения;

- установление различных коэффициентов Кд для квалификационной группы третьего уровня противоречат требованиям статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации;

2) отдельные положения постановления Администрации города Костромы от 10 июля 2020 года № 1194 "Об утверждении Перечня территорий общего пользования, находящихся в муниципальной собственности города Костромы, не обремененных соответствующими договорными обязательствами, для содержания и Перечня объектов благоустройства, расположенных на территориях общего пользования, в том числе до принятия в муниципальную собственность объектов благоустройства, имеющих признаки бесхозных, для содержания и ремонта" не соответствуют (противоречат) действующему законодательству:

- положения пункта 1.1, которым определено, что в перечне утверждены участки, находящиеся в муниципальной собственности, не соответствуют виду права указанных территорий;

- перечень территорий общего пользования, установленный для содержания МКУ "Чистый город", содержит не все земельные участки (общего пользования), закрепленные за Учреждением на праве бессрочного пользования;

3) в Нормативах затрат на обеспечение функций не указаны следующие нормативы затрат (на закупку товаров, услуг):

- на проведение предварительных медицинских осмотров работников Учреждения;

- на оказание услуг по вакцинации работников Учреждения;

- на приобретение лекарственных препаратов и материалов;

- на приобретение спецодежды и средств защиты, мягкого инвентаря.

4) положения пунктов 3.2, 3.3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы не соответствуют (противоречат) положениям пунктов 6.2.11, 7.4.3 Устава МКУ "Чистый город", в части утверждения бюджетной сметы.

В нарушение пункта 15 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы не установлено, что внесение изменений в показатели сметы осуществляется путем утверждения изменений показателей со знаком "плюс", со знаком "минус".

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

- Устава МКУ "Чистый город", Нормативов затрат на обеспечение функций;

- Трудового кодекса Российской Федерации, Правил установления системы оплаты труда;

- Порядка применения классификации операций сектора государственного управления;
- Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", нормативных документов по бухгалтерскому учету.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения города Костромы "Художественная галерея" (далее – Учреждение, Художественная галерея) установлено следующее:

1) площадь помещения № 324, расположенного по адресу: город Кострома, площадь Мира, дома 2, указанная в свидетельстве о государственной регистрации права оперативного управления не соответствует сведениям технического учета объекта недвижимости на 3,2 кв.м.;

2) в нарушение статьи 52 Закона Российской Федерации от 9 октября 1992 года № 3612-1 "Основы законодательства Российской Федерации о культуре", постановления Администрации города Костромы от 19 апреля 2013 года № 715 установлены льготы для детей до 12 лет, а не дошкольного возраста;

3) согласно указу Президента Российской Федерации от 5 мая 1992 года № 431 "О мерах по социальной поддержке многодетных семей" для многодетных семей должен быть установлен один день в месяц для бесплатного посещения музеев, парков культуры и отдыха, а также выставок. Фактически правом бесплатного посещения пользуются многодетные семьи неограниченное число раз в месяц;

4) приказами руководителя Учреждения не определено право бесплатного посещения Художественной галереи военнослужащими;

5) в преамбуле приказа директора на установление лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения указана ссылка на документ – "Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ" от 12 октября 2011 года № 373-П, который утратил силу в 2014 году;

6) в нарушение пункта 2 указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" в приказах руководителя не определено место для проведения кассовых операций, где устанавливается максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня. Наличные денежные средства за платные посещения ежедневно в кассу Учреждения не приходятся, а накапливаются у кассира (в сейфе) в помещениях Художественной галереи в течение 7 рабочих дней и сдаются единовременно на корпоративную карту. В результате существующего порядка ведения кассовых операций данные первичных документов не соответствуют сведениям о фактической дневной выручке. Документально не оформлялась передача денежных средств при отсутствии кассира на рабочем месте (выходной);

7) установлены расхождения показателей отчетов о выполнении муниципального задания;

8) при расчете показателя "Число посетителей в стационарных условиях при публичном показе музейных предметов, музейных коллекций" применяется различная методика подсчета в зависимости от того, платно или бесплатно посещалась галерея. При платном посещении, лицо посетившее галерею,

принимается за единицу (1 человек), а при бесплатном посещении, лицо посетившее галерею, принимается в том количестве, сколько выставок в залах оно посетило;

9) установлены случаи премирования работников за одни и те же показатели дважды или трижды – по итогам работы за месяц, квартал и год;

10) в нарушение пункта 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, Учреждение не ведет учет музейных предметов: картины, скульптуры, графические листы, арт-объекты, объекты декоративно-прикладного искусства и др. на счете 01 "Имущество, полученное в пользование";

11) в нарушение пункта 13 статьи 9.2. Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" Учреждением совершена крупная сделка без предварительного согласия органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения;

12) установлены случаи нарушения пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части несвоевременного отражения операций по принятым Учреждением обязательствам.

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

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

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

Выводы и предложения по устранению выявленных нарушений являются главным итогом контрольных мероприятий 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 Комиссии.

По результатам проверок Комиссией было направлено 17 предложений по совершенствованию нормативных правовых актов органов местного самоуправления города Костромы.

Важнейшим направлением деятельности остается совершенствование организации и осуществления внешнего финансового контроля путём разработки стратегии развития Комиссии на среднесрочную перспективу с ориентированием на стратегию развития Счётной палаты Российской Федерации на 2021 – 2025 годы.

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

В отчетном периоде в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий исполнены все поручения депутатов Думы города Костромы, включенные в план деятельности Комиссии на 2020 год.

В условиях сложившихся бюджетных ограничений, в сферу контрольной и экспертно-аналитической деятельности, на 2021 год включены вопросы анализа состояния местного бюджета и выработки предложений по увеличению доходной базы и сокращению неэффективных расходов, анализа обоснованности и результативности муниципальных закупок товаров, работ и услуг. При этом, особое внимание будет обращено на качество администрирования доходов, являющихся источниками формирования базы для финансового обеспечения приоритетных экономических и социальных направлений, анализ эффективности предоставления налоговых льгот.

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

Приоритетным направлением на 2021 год остается контроль за использованием муниципального имущества, контроль за эффективным использованием бюджетных средств и материальных ресурсов, направляемых на создание дополнительных мест за счет строительства и реконструкции зданий муниципальной собственности в системе образования и социальной политики.

Актуальным остается контроль за эффективностью деятельности муниципальных учреждений и предприятий.

Будет продолжена работа по составлению административных протоколов в отношении объектов контроля, их должностных лиц, а также по контролю за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений, предприятий и структурных подразделений Администрации города Костромы, выявленных контрольными мероприятиями в 2020 году.

Продолжится участие Комиссии в деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации в Центральном федеральном округе Российской Федерации, Совете муниципальных контрольно-счетных органов Костромской области, а также взаимодействие с прокуратурой города Костромы в рамках заключённого соглашения.

Обеспечение открытости результатов деятельности Комиссии будет способствовать информированию общества об эффективности и результативности использования муниципальных средств и имущества, о полноте и качестве решения

вопросов местного значения, повышению ответственности органов местного самоуправления за достижение целей и задач.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий в пределах компетенции Комиссии в 2020 году основные функции, возложенные на Комиссию нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.





4) при осуществлении муниципальных закупок 3918,9										3918,9			
5) иное 11562,8	3989,5	237,5	23,8	1295,7	3383,6	14,3	299,4	49,1	1922,6	179,6	160,1	7,6	
4) неэффективные расходы 12				12									
Привлечено к дисциплинарной ответственности	3 чел.							2 чел.					