



ДУМА ГОРОДА КОСТРОМЫ

РЕШЕНИЕ

5 апреля 2018 года

№ 56

Об Отчете о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2017 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 2017 год к сведению.

2. Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2017 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 5 апреля 2018 года № 56*

**ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы
за 2017 год**

В своей деятельности Контрольно-счетная комиссия города Костромы (далее - Комиссия) руководствуется законодательством Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Костромской области, Уставом муниципального образования городского округа город Кострома, Положением о Контрольно-счетной комиссии города Костромы, иными муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления города Костромы и планом работы Комиссии.

План работы Комиссии на 2017 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Комиссию полномочий, с учетом предложений Думы города Костромы, Администрации города Костромы и утвержден распоряжением председателя Комиссии от 31 октября 2016 года № 17-Р.

Утвержденные на перспективу приоритеты контрольной деятельности Комиссии соответствуют основным задачам, изложенным в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в связи с чем при определении контрольных мероприятий основной задачей Комиссии был и остается анализ социально-экономической ситуации в городе, выработка предложений по оптимизации расходов и повышению их эффективности.

На практике это означает, что Комиссии предстоит сосредоточить свою деятельность на анализе мер, принимаемых Думой города Костромы, Администрацией города Костромы, отраслевыми (функциональными) органами 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, жилищного - коммунального хозяйства и других сферах жизнедеятельности.

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

В процессе реализации полномочий за отчетный период 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 очередной финансовый год и внешней проверки годового отчета исполнения бюджета города за отчетный год, Комиссией были подготовлены 22 заключения. Проект решения Думы города Костромы о бюджете города Костромы, проекты решений Думы города Костромы о внесении изменений в решение о бюджете города Костромы на текущий финансовый год оценивались с учетом норм федерального законодательства, законов Костромской области, Положения о бюджетном процессе в городе Костроме, иных муниципальных правовых актов города Костромы.

Всего по результатам экспертно-аналитической деятельности Комиссией подготовлены и направлены в Думу города Костромы и Администрацию города Костромы 431 заключение (аналитические справки), в том числе:

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

В заключениях Комиссией разъяснялись отдельные положения принимаемых проектов, вносились предложения по доработке проектов, приведению 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.

Контрольно-ревизионная деятельность является основным видом деятельности Комиссии. В 2017 году проведено 16 проверок по соблюдению законности и эффективности использования средств бюджета города Костромы (в том числе субсидий), муниципального имущества, осуществлялась проверка и анализ экономических показателей работы учреждений и предприятий.

Учитывая важность совершенствования контрактной системы, в рамках контрольных мероприятий было предусмотрено проведение аудита в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Костромы за отчетный период.

Информация о результатах, проведенных Комиссией контрольных мероприятий, направлялась в Администрацию города Костромы и Думу города Костромы, руководителям подразделений Администрации города Костромы, организаций. В 2017 году в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы был направлен 21 материал проверок Комиссии.

Основные показатели, характеризующие работу Комиссии, краткий обзор осуществленных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2017 год представлены в Таблице 1.

Таблица 1

| № п/п | Показатели | Значение показателя |
|-------|---|---------------------|
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 19 |
| 1) | контрольных мероприятий | 16 |
| 2) | экспертно-аналитических мероприятий | 3 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 428 |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 34 |
| 1) | объектов контрольных мероприятий | 20 |

| | | |
|-----|--|-------------|
| 2) | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 14 |
| 4. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям, в том числе: | 19 |
| 1) | поручений исполнительно-распорядительного органа муниципального образования | 2 |
| 2) | предложений и запросов глав муниципальных образований | 5 |
| 3) | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 5 |
| 4) | обращений граждан | - |
| 5. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (млн. руб./кол-во), в том числе: | 136,59/1246 |
| 1) | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 57,43/164 |
| 2) | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 23,83/14 |
| 3) | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 0,3/1 |
| 4) | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 6,19/21 |
| 5) | иные нарушения | 48,84/1046 |
| 6) | нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 6. | Выявлено неэффективное использование муниципальных средств | 40,7/11 |
| 7. | Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе: | 35,07 |
| 8. | Направлено представлений всего, в том числе: | 12 |
| 1) | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 10 |
| 2) | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили | 2 |
| 3) | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью | - |
| 9. | Направлено предписаний, в том числе: | 1 |
| 1) | количество предписаний, выполненных в установленные сроки | 1 |
| 2) | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили | - |
| 3) | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью | - |
| 10. | Направлено информационных писем в исполнительно-распорядительные органы муниципального образования | 15 |
| 11. | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых в том числе: | 21 |
| 12. | Возбуждено дел об административных правонарушениях, в том числе: | 6 |
| 1) | количество дел об административных правонарушениях, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением | 3 |

| | | |
|-----|---|---|
| | административного наказания | |
| 2) | возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям Комиссии, направленным в уполномоченные органы | 1 |
| 13. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | 3 |
| 14. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 8 |
| 15. | Информационное присутствие: | 8 |
| 1) | количество публикаций и сообщений | 8 |
| 2) | количество теле- и радиосюжетов | - |

1. Комиссией в соответствии с планом работы в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Костромы "Детско-юношеская спортивная школа № 1" (далее – ДЮСШ № 1, Учреждение) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам указанного контрольного мероприятия установлено следующее:

1) в нарушение пункта 6 Особенности организации и осуществления образовательной, тренировочной и методической деятельности в области физической культуры и спорта, утвержденных приказом Минспорта РФ от 27 декабря 2013 года № 1125, установлены случаи проведения тренировочных занятий одновременно с занимающимися из разных групп при разнице в уровне подготовки, превышающей два спортивных разряда (или спортивных звания). Зафиксированы случаи проведения занятий не по расписанию; посещения занятий учащимися не в соответствии с расписанием группы, в которую они зачислены;

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

3) на момент проверки не предъявлены разрешительные документы, дающие право ДЮСШ № 1 на переустановку деревянных оконных проемов на пластиковые (с металлическими решетками), деревянной филленчатой двери на металлическую и возведение навеса над входом, замену части кровли (со стороны пристроенного здания) с шифера на листовое железо (примерная площадь 200 м²) в здании, которое является памятником истории и культуры;

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

В нарушение пункта 4 статьи 4 Положения о предоставлении в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности города Костромы, утвержденного решением Думы города Костромы от 20 января 2011 года № 3, переданное имущество арендатором не страховалось;

5) в договорах возмездного оказания услуг:

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

- не предусмотрена ответственность заказчика за несвоевременно произведенную оплату услуг и ответственность исполнителя за несвоевременное оказание услуг;

- определены права исполнителя услуг в случае нарушения заказчиком сроков оплаты, которые фактически не применялись. К занятиям допускались дети, при наличии задолженности по оплате услуг предыдущий один месяц или два;

6) при зачислении ребенка в ДЮСШ № 1 предоставлялись не все требуемые документы;

7) в нарушение пункта 2.16 Приложения № 2 к Положению об оплате труда работников Учреждения на 2015 год и пункта 3.15 Приложения № 2 к Положению об оплате труда работников Учреждения на 2016 год, пункта 1.10 Приложения № 3 к Положению об оплате труда работников Учреждения на 2015 год и пункта 4 Приложения № 3 к Положению об оплате труда работников Учреждения на 2016 год, размер выплат компенсационного и стимулирующего характера для работника при приеме на работу определяется единоличным решением директора Учреждения, а не комиссией по распределению фонда оплаты труда.

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

9) награждение победителей соревнований осуществлялось наличными денежными средствами, что не предусмотрено постановлением Главы города Костромы от 24 января 2008 года № 78. Установлено необоснованное превышение размера выплат наличных денежных средств победителям соревнований и призерам спортивных мероприятий над размером стоимости памятных призов для награждения.

2. В ходе проверки Комиссией финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Костромы "Гимназия № 28" (далее – Учреждение, Гимназия № 28) установлено, что Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

В проверенном периоде (2015-2016 годов) объемы бюджетного финансирования Гимназии № 28 составили 98 688,5 тысячи рублей или 92,7 % от плановых показателей. Субсидия использована на цели, предусмотренные их направлению, нецелевого расходования не установлено.

Проверкой правильности начисления заработной платы сотрудникам Учреждения установлено:

1) допускались случаи установления стимулирующих и компенсационных выплат отдельным категориям сотрудников с нарушениями Положения об оплате труда, которое является приложением к Коллективному договору. Сумма нарушений по расчетам с персоналом составила 78,9 тысячи рублей;

2) допущено завышение фонда оплаты труда структурного подразделения "Школьная столовая" на 3 штатных единицы, в том числе: буфетчик – 1 единица, официант – 2 единицы на сумму 198,8 тысячи рублей. В ходе проверки Учреждением

приняты меры по исключению из штатного расписания данных единиц, которые оставались вакантными на протяжении всего проверенного периода.

Допущено нерациональное расходование средств на сумму 256,8 тысячи рублей, связанное с привлечением стороннего автомобильного транспорта для доставки продуктов питания, тогда как на балансе Учреждения числится автомашина марки УАЗ-37419.

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

При расчете стоимости (тарифа) платных образовательных услуг коммунальные расходы учитываются, а в бухгалтерском учете при формировании себестоимости платных услуг данные расходы практически отсутствуют (по платным услугам – 26 103 рублей или 1% от размера коммунальных платежей, по школьной столовой – 0 рублей). Такой подход приводит к увеличению нагрузки на бюджет города Костромы в части возмещения коммунальных услуг. В результате расчета сумма, подлежащая возмещению по внебюджетной деятельности по статье 223 "Коммунальные услуги", составила 444,6 тысячи рублей.

Допущены нарушения требований СанПиН 2.4.5.2409-08 "Питание в образовательных учреждениях", утвержденного постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 23 июля 2008 года № 45, Положения о структурном подразделении Гимназии № 28 "Школьная столовая": столовая не обеспечена достаточным количеством столовой посуды; установлены случаи несоблюдения рекомендуемой санитарными правилами массы порций блюд; нарушались условия хранения пищевых продуктов; не организован должный контроль за организацией питания, качеством поступающих продуктов, правильностью закладки продуктов и приготовлением готовой пищи, витаминизацией блюд, соблюдением санитарно-гигиенических требований работниками столовой и др.

3. Комиссией проведена проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделяемых по КБК 0503 "Благоустройство" на организацию работ по сбору и вывозу твердых бытовых отходов, содержанию контейнерных площадок, и полноты поступления доходов от компенсации данных затрат.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка расходов муниципальным казенным учреждением "Служба муниципального заказа по жилищно-коммунальному хозяйству" (далее - МКУ "СМЗ по ЖКХ") на услуги по сбору, вывозу и размещению твердых коммунальных отходов, принадлежащих частному сектору в городе Костроме, а также полноты поступления доходов от компенсации населением данных затрат бюджета.

Сбор мусора частного сектора осуществлялся со 154 точек территории города Костромы. В ходе проверки установлено, что уполномоченным органом на согласование мест размещения мусоросборников, Комитетом городского хозяйства Администрации города Костромы, не выполняется Порядок определения мест размещения контейнерных площадок, установленный Генеральной схемой очистки территории города Костромы. Санитарные паспорта на контейнерные площадки с привязкой мусоросборника на закрепленном месте установки к его пользователям отсутствуют, расчет необходимого числа контейнеров, частоты вывоза мусора с

учетом числа жителей и норм накопления мусора не производится. Места установки большинства мусоросборников сложились исторически, и только при необходимости создания новых контейнерных площадок комиссионно определяется место размещения мусоросборника без экономического расчета необходимости его размещения.

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

В ходе проверки установлено, что за проверяемый период начисленные затраты Учреждения на сбор, вывоз и размещение твердых коммунальных отходов составили: в 2015 году – 53 955,8 тысячи рублей, за 9 месяцев 2016 года – 41 010,7 тысячи рублей. При этом вывезено мусора согласно актам приемки услуг 189 101,68 м³ в 2015 году и 127 292 м³ за 9 месяцев 2016 года.

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

По состоянию на 30 сентября 2016 года кредиторская задолженность перед подрядчиками за вывоз мусора составила уже 40 115 тысяч рублей, в том числе просроченная – 15 211 тысяч рублей (или 38 % от общей суммы долга).

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

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

За проверяемый период населению предъявлены к возмещению затраты на вывоз мусора в размере: в 2015 году – 27 108,1 тысячи рублей, за 9 месяцев 2016 года – 26 169,3 тысячи рублей. Таким образом, за счет средств жителей возмещается только часть затрат Учреждения на сбор, вывоз и размещение мусора, которая составила: в 2015 году – 51,68 %, за 9 месяцев 2016 года – 64,46 %. Расходы в сумме 25 343,4 тысячи рублей в 2015 году и 14 427,0 тысячи рублей за 9 месяцев 2016 года к возмещению не предъявлены, а значит, являются прямым убытком для бюджета города Костромы.

Собираемость доходов от населения за 9 месяцев 2016 года снизилась на 4 % и составила 89 %. Кредиторская задолженность населения за проверяемый период выросла на 4 612,9 тысячи рублей и по состоянию на 30 сентября 2016 года составила 11 540 тысяч рублей.

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

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

Кроме того, в ходе указанной проверки выявлено следующее:

- нарушения бюджетного законодательства, в частности принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, в девяти случаях на общую сумму 39 039,3 тысячи рублей. По данным правонарушения Комиссией составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении;

- нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Костромы, а именно статьи 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" при внесении изменений в контракт на общую сумму 314,9 тысячи рублей;

- невыполнения условий муниципальных контрактов Учреждением в части оплаты оказанных услуг;

- невыполнения условий муниципальных контрактов подрядчиками в части предоставления плановой и исполнительной документации, исполнения технических заданий (снятие объемов в результате технического контроля составило 358,5 тысяч рублей);

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

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

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

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

4. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Костромы "Детская музыкальная школа № 1 им. М. М. Ипполитова-Иванова" (далее – Учреждение) установлено следующее.

Проверка деятельности Учреждения, связанной с выполнением муниципального задания:

1) допущено невыполнение объема муниципальной услуги по программам "Народные инструменты" и "Хоровое пение", предусмотренного муниципальным заданием. Учредитель вправе сократить размер субсидии и (или) потребовать частичный или полный возврат предоставленной Учреждению субсидии в соответствии с фактическим исполнением муниципального задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено муниципальным заданием, на сумму 123,8 тысячи рублей.

2) допущен факт неправомерного включения в муниципальную услугу детей в возрасте до 6 лет 6 месяцев в количестве 24 человек, финансовое обеспечение которых должно осуществляться за счет средств родителей. Таким образом, объем финансового обеспечения за счет средств бюджета города Костромы оказался превышен как в плановом, так и в кассовом исполнении на сумму 990 тысяч рублей.

Проверкой обоснованности и правильности расчетов по оплате труда Учреждения установлено:

1) выборочной проверкой учебной нагрузки основного персонала (преподавателей), включенной в тарификацию на 2016-2017 учебный год установлены случаи несоответствия ее с утвержденными учебными расписаниями преподавателей. Необоснованные выплаты составили 1,5 тысячи рублей;

2) допущены необоснованные выплаты компенсационного характера штатному сотруднику, занимающему должность "диспетчер образовательного учреждения" за выполнение ее прямых должностных обязанностей по данной должности. Сумма необоснованных выплат составила 30,2 тысячи рублей;

3) допущены случаи оказания материальной помощи сотрудникам учреждения в нарушение Коллективного договора Учреждения (пункт 5.8) и Положения об оплате труда на сумму 32,5 тысячи рублей;

4) допущено нерациональное расходование внебюджетных средств на сумму 4,5 тысячи рублей. Учреждением для выполнения работ по настройке пианино для летней творческой смены по договору подряда был привлечен внештатный сотрудник. Однако в штате учреждения имелась ставка настройщика, который замещался в данном периоде штатным сотрудником, в должностные обязанности которого входит выполнение работ по настройке пианино.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками установлены нарушения на общую сумму 163,4 тысячи рублей (несвоевременно оприходованы материальные ценности на соответствующие счета бухгалтерского учета на сумму 9 тысяч рублей, установлено превышение объемов работ на сумму 1 тысяча рублей, допущено неправомерное возмещение расходов за тепловую энергию на сумму 111,2 тысячи рублей, несвоевременное отражение операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 38,2 тысячи рублей).

Проверкой законности и полноты поступления денежных средств от оказания платных услуг установлены нарушения на сумму 47,9 тысячи рублей, в том числе:

1) в нарушение Порядка оказания платных образовательных услуг допущены случаи необоснованного изменения величины родительской платы, что привело к необоснованному превышению задолженности Учреждения по предоставлению оплаченных родителями услуг;

2) преподавателям оплачивалась нагрузка по индивидуальным занятиям с учениками, не посещающими занятия; отчисленными или переведенными в другие группы, что привело к необоснованным выплатам на сумму 11,2 тысячи рублей;

3) в нарушение постановления Администрации города Костромы от 18 декабря 2014 года № 3433 "Об установлении тарифов на платные услуги" при проведении мастер-классов не применялся установленный постановлением тариф;

4) приходные документы на оприходование выручки от концертов оформлены без информации о наименовании концерта, даты проведения мероприятия, количества зрителей. Выручка от продажи билетов на отдельные концерты, входящие

в тематические циклы, приходится не по мере ее поступления, спустя месяц с момента ее получения.

5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Костромы "Детско-юношеская спортивная школа № 6" (далее – Учреждение) показала:

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

2) в нарушение норм Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением не заключены договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом с общественными организациями инвалидов и ветеранов, не определено: периодичность и время занятий, количество предоставляемых дорожек, количество плавающих, ответственность и обязанность сторон и др. В нарушение пункта 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, статей 2 и 7 Положения о предоставлении в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности города Костромы, утвержденного решением Думы города Костромы от 20 января 2011 года № 3, без разрешения собственника муниципального имущества и без заключения каких-либо договорных отношений бассейн предоставлялся в пользование муниципального бюджетного учреждения города Костромы "Спортивная школа № 4" и муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Костромы " средняя общеобразовательная школа № 21";

3) предоставленный к проверке отчет о выполнении муниципального задания по состоянию на 31 декабря 2015 года не содержит данных о выполнении основного показателя, характеризующего объем муниципальной услуги в натуральных показателях по количеству учащихся.

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

4) эксплуатация маломерных судов (лодки водно-гребной базы) осуществлялась с нарушением водного законодательства. Предъявленные к проверке судовые билеты на лодки оформлены на муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей города Костромы "Детско-юношеская спортивная школа № 9". Не предъявлены правоустанавливающие документы, подтверждающие законность приобретения судов или их эксплуатацию;

5) приобретение и списание топлива на учебно-тренировочный процесс осуществлялось через одного тренера-преподавателя, с которым заключен договор об

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

В нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в актах на списание топлива отсутствовали обязательные реквизиты первичного учетного документа (пункт 2 статьи 9) - дата составления документа; подпись должностного лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию; документ составлялся не в момент совершения факта хозяйственной жизни или непосредственно после его окончания (пункт 3 статьи 9). Самостоятельно разработанная Учреждением форма акта на списание бензина не предусматривала подписи лиц, участвующих в совершении операции (тренеры-преподаватели) и подписи материально-ответственных лиц. Выявлены случаи списания бензина с подотчетных лиц после их увольнения;

б) необоснованно списан бензин на работу моторных лодок в количестве 1 067,028 литров на сумму 35,7 тысяч рублей (в том числе за счет бюджетных средств – 16,4 тысячи рублей, внебюджетных средств – 19,4 тысяч рублей), приобретенный для заправки автомашины ГАЗ 32213;

7) в нарушение указаний Центрального Банка России 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" кассовые операции не оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами, поступающие наличные деньги Учреждение не учитывало в кассовой книге. Сдача наличной выручки непосредственно в банк, минуя кассу организации, расценивается как неоприходование в кассу денежной наличности. По результатам проверки неоприходовано в кассу учреждения денежных средств на сумму 7 073,1 тысяч рублей, в том числе 2015 год – 2 301,8 тысяч рублей, 2016 год – 4 771,3 тысяч рублей;

8) при оказании платных образовательных услуг Учреждением не соблюдался порядок начисления платы за обучение, определенный условиями договора в случаях пропуска занятий обучающимся без уважительных причин. При непосещении учащимся всех занятий в течение месяца плата за обучение не начислялась. В связи с тем, что ни заказчиком, ни исполнителем услуг не принимались должные меры по расторжению заключенных договоров, у Учреждения отсутствовало основание для прекращения начисления платы за образовательные услуги. По результатам проверки сумма недополученного дохода за образовательные услуги составила 1408,3 тысячи рублей;

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

10) выявлены нарушения Положения об установлении системы оплаты труда (ежемесячные компенсационные и стимулирующие выплаты за дополнительный объем работ не были согласованы с председателем Совета трудового коллектива. Выявлены случаи установления выплат единоличным решением директора

Учреждения без учета мнения рабочей группы по распределению фонда оплаты труда; устанавливались стимулирующие выплаты работникам, не поименованные в перечне выплат стимулирующего характера; выплата за дополнительный объем работ, не входящий в круг основных обязанностей работника устанавливалась в фиксированной сумме без указания критерия для определения процента данной выплаты; стимулирующие выплаты устанавливались без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы);

11) в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации выявлены случаи установления сотрудникам доплаты за выполнение дополнительного объема работ, не входящего в круг основных обязанностей, без указания объемов и содержания дополнительной работы, без письменного их согласия. По результатам проверки необоснованные выплаты за дополнительный объем работ сотрудникам составили 403,9 тысячи рублей;

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

6. Комиссией проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Костромы "Детско-юношеская спортивная школа №5" (далее – Учреждение, МБУДО "ДЮСШ №5").

В ходе проверки установлены следующие нарушения, замечания:

1) незаконное расходование субсидий, предоставляемых МБУДО "ДЮСШ №5" на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 656,2 тысячи рублей, в связи с невыполнением объема муниципального задания;

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

3) в занятиях по предпрофессиональной подготовке, участвовали дети, которые не были приняты в МБУДО "ДЮСШ №5", в некоторых личных делах обучающихся отсутствовали установленные законодательством документы;

4) положения о проведении официальных спортивных мероприятий утверждались МБУДО "ДЮСШ №5" в нарушение действующего законодательства;

5) при проведении выездной спортивной смены в МБУДО "ДЮСШ №5" допущены нарушения действующего законодательства:

- произведены расходы (за счет предоставляемых субсидий) на питание и проживание 9 воспитанников сверх установленных норм (64,3%) на сумму 34,9 тысячи рублей;

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

- сумма субсидий 109 тысяч рублей (64,3% от сметных назначений 169,8 тысяч рублей) предоставленная Учреждению Комитетом образования, культуры, спорта и работы с молодежью определена с учетом оплаты проезда, проживания и питания тренера-преподавателя;

б) в нарушение Правил установления систем оплаты труда МБУДО "ДЮСШ №5" включены в штатное расписание две профессии рабочих: водитель снегохода, слесарь-сантехник. Расходы на оплату труда и начисления страховых взносов во внебюджетные фонды по незаконно установленным профессиям рабочих составили 139,9 тысячи рублей;

7) в нарушение приказа Минфина России 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", приказа Минфина России 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", Учетной политики Учреждения:

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

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

- два объекта основных средств общей стоимостью 179,2 тысячи рублей отнесены к виду аналитического учета 101.06 "Производственный и хозяйственный инвентарь", тогда как в бухгалтерском учете его следует отражать на счете 101 04 000 "Машины и оборудование";

- произведен неверный расчет начисления годовой суммы амортизации для двух винтовок, в связи с чем допущено завышение суммы начисленной амортизации на общую сумму 45,4 тысячи рублей;

- списание горюче-смазочных материалов производилось без применения норм, утвержденных распоряжением директора Учреждения. списание моторного масла производилось в составе топливной смеси с бензином АИ-92;

8) в ходе контрольного осмотра помещений, переданных Учреждению в оперативное управление и земельного участка, переданного Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, установлено:

- условия договора о передаче части нежилых помещений общей площадью 821,3 м², находящихся в оперативном управлении МБУДО "ДЮСШ №5" в безвозмездное временное пользование муниципального бюджетного учреждения города Костромы "Спортивная школа № 3" не соответствуют фактическому использованию. Фактически, переданные в безвозмездное пользование помещения, в проверяемом периоде использовались совместно, как Учреждением, так и муниципальным бюджетным учреждением города Костромы "Спортивная школа № 3";

- земельный участок площадью 172 м² балансовой стоимостью 295408,56 рублей не использовался по назначению. В нарушение статьи 53 Земельного кодекса Российской Федерации, МБУДО "ДЮСШ №5" не обратилось в Управление имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы с заявлением о прекращении права постоянного (бессрочного) пользования. На момент

проверки земельный участок находится за забором Учреждения на территории смежного участка строящегося многоквартирного дома. В период с 15 декабря 2010 года по 31 марта 2017 года производились расходы на оплату земельного налога по неиспользуемому в деятельности земельному участку (площадью 172 м²), что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств на общую сумму 40,3 тысячи рублей;

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

10) в нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2009 года № 112 "Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом" и статьи 27 Федерального закона от 8 ноября 2007 года № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" Учреждением допускались случаи оплаты транспортных услуг: без заключения письменных договоров фрахтования транспортных средств; без обоснования в установленном порядке цены договора; без подтверждения пробега по маршруту путевыми листами.

По итогам проверки должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

7. В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Костромы "Городская управляющая компания" (далее – Предприятие) Комиссией установлено:

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

В проверенном периоде список домов, переданных Предприятию, пополнялся и по состоянию на 1 января 2017 года в обслуживании Предприятия находились многоквартирные дома в количестве 896 единиц. Основная часть домов на момент передачи в управление была с большой степенью износа, находилась в ветхом состоянии.

В основном обслуживаемый жилой фонд - это деревянные, малоэтажные дома, построенные до 1960 года, требующие значительных финансовых затрат для поддержания их в нормальном эксплуатационном состоянии. В среднем, исходя из размера платы за содержание на текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома, для его надлежащего содержания несущих конструкций (фундаментов, стен, колонн, столбов, перекрытий и т.д.), и не несущих конструкций (перегородок, внутренней отделки, полов) должно направляться от 15% до 35% от размера платы за содержание. Однако в 2016 году собственными силами Предприятия, а также с привлечением подрядчиков было выполнено работ по текущему ремонту многоквартирных домов, находящихся в управлении, на общую сумму 5 138,9 тысячи рублей (без учета субсидий), что в среднем составило 10,8 % от поступивших средств.

Проверкой порядка осуществления предприятием деятельности по управлению многоквартирными домами установлено:

1) Предприятием допущены нарушения статьи 162 Жилищного кодекса Российской Федерации в части не полного заключения договоров управления многоквартирными домами. По состоянию на 1 января 2017 года процент заключенных договоров управления многоквартирными домами составил 67,9 %;

2) допущены нарушения Федерального закона от 25 июня 2002 года № 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов РФ" и Федерального закона от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности". Выполнение ремонтных работ многоквартирных домов, которые являются объектами культурного наследия, производилось без задания и разрешения на проведение работ, выданных соответствующим органом охраны объектов культурного наследия, без проектной документации на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия, согласованной соответствующим органом охраны объектов культурного наследия;

3) у Предприятия не на все дома, находящиеся в управлении, имелась техническая документация длительного хранения. По состоянию на 1 января 2016 года отсутствовали 266 технических паспортов на дома, находящиеся на его обслуживании, что является нарушением постановления Госстроя России от 27 сентября 2003 года № 170 "Об утверждении правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда".

Проверка порядка получения и использования субсидий из бюджета города Костромы показала:

1) допущены нарушения Порядка предоставления из бюджета субсидий, утвержденного постановлением Администрации города Костромы от 17 ноября 2011 года № 2643. Комитетом городского хозяйства Администрации города Костромы не была проведена полная проверка предъявленных к заявкам документов. Неполное предоставление документов является основанием для отказа в предоставлении субсидии. Однако данное требование Комитетом городского хозяйства не выполнено. Субсидия была утверждена в полном заявленном заявителем объеме;

2) отбор многоквартирных домов для включения в план на получение субсидии по бальной системе носил формальный характер;

3) в результате контрольных мероприятий выявлены случаи излишне выплаченных сумм субсидий в размере 64 тысячи рублей.

Проверкой расходов на ведение деятельности по содержанию придомовой территории многоквартирных домов выявлено:

1) установлены факты сбора и транспортирования Предприятием отходов 4 класса опасности без соответствующей лицензии, что является нарушением Федерального закона от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности";

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

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

4) проверкой обоснованности отнесения расходов по вывозу отходов на лицевые счета многоквартирных домов установлено, что величина расходов на сбор и вывоз отходов превышает величину расходов, предусмотренную в структуре тарифа

на содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома. Расходы на санитарную очистку, сбор и вывоз твердых бытовых отходов и крупногабаритного мусора произведены за счет таких статей как текущий ремонт общего имущества, дератизация;

5) Предприятием допущены нарушения Правил благоустройства территории города Костромы, утвержденных решением Думы города Костромы от 25 апреля 2013 № 60 "Об утверждении Правил благоустройства территории города Костромы" (некоторые контейнерные площадки не имеют исправное и окрашенное ограждение высотой не менее 1,5 метра с трех сторон; не везде оборудованы асфальтовое или бетонное покрытие мест установки контейнеров; не все контейнеры покрашены; санитарные паспорта контейнерных площадок отсутствуют; Предприятие самостоятельно, без согласования с Комитетом городского хозяйства Администрации города Костромы допускает ликвидацию контейнерных площадок).

Проверкой полноты начисления платы по содержанию многоквартирных домов установлены случаи недоначисления на общую сумму 2 560,9 тысячи рублей (в том числе: по жилым помещениям многоквартирных домов – 165,1 тысячи рублей; по нежилым помещениям – 2 127,1 тысячи рублей; по незаселенным жилым помещениям, находящимся в собственности у муниципального образования, - 258,8 тысячи рублей).

Проверкой соблюдения требований федерального законодательства в сфере закупок установлены нарушения Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и Правил формирования плана закупки товаров и требований к форме такого плана, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932 (договора, заключенные по результатам закупок, не внесены в реестр, размещенный на официальном сайте zakupki.gov.ru.; в реестре договоров не размещена информация о заключенных по результатам закупки и действовавших в 2016 году договорах; допущены случаи превышения сроков размещения отчетов по заключенным с единственным поставщиком договорам на сайте zakupki.gov.ru.; отчет о заключенных в декабре 2016 года с единственным поставщиком договорах, размещенный на сайте zakupki.gov.ru, содержал недостоверную информацию).

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками выявлено:

1) допущены отдельные нарушения статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни, что приводит к искажению данных в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, не отражается реальная картина о наличии задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

2) допущены необоснованные расходы на сумму 131,6 тысячи рублей;

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

По итогам проверки четыре сотрудника Предприятия привлечены к дисциплинарной ответственности. Кроме того, информация о выявленных нарушениях была направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Костромской области, по которым возбуждено административное дело.

8. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Костромы "Чистый город" (далее – Учреждение) показала:

1) за Учреждением не закреплены земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования, где расположены парки и скверы города, содержание и обслуживание которых производилось в проверяемом периоде;

2) не поименованы в Перечнях парки и скверы города, содержание которых осуществлялось Учреждением;

3) в проверяемом периоде в Учреждении не велись паспорта объектов благоустройства: парки и скверы, места массового отдыха у водоемов;

4) на балансе Учреждения отсутствовало имущество, находящееся на территориях парков и скверов города, обслуживанием которого занималось Учреждение (лавки, урны, вазоны, боевая техника и сооружения (парк Победы), ограждения, заборы, лестницы и др.);

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

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

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

8) по результатам проверки установлено, что в 2016 году:

- часть деревьев и кустарников были переданы юридическим и физическим лицам, представителям товариществ собственников жилья. Учреждение не представило документы, подтверждающие, что земельные участки, на которых осуществлялось озеленение, поставлены на кадастровый учет и являются собственностью муниципального образования;

- деревья и кустарники передавались муниципальному казенному учреждению города Костромы "Городская служба захоронений" для озеленения территории городского кладбища. Учреждение полномочиями содержания и благоустройства территории городского кладбища не наделено;

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

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

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

9. Комиссией в Управлении имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы (далее – Управление) проведена проверка поступлений от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну города Костромы.

Проверкой установлено:

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

2) отсутствовали договора страхования большинства нежилых помещений и зданий, предоставленных в аренду;

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

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

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

- в ходе проверки Комиссии не были представлены документы, подтверждающие, что на основании статьи 50 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" Управление реализовало свое право на ознакомление с материалами исполнительного производства. Отсутствие информации о ходе исполнительного производства не позволяет дать оценку действию (бездействию) сторон исполнительного производства;

- Управлением не проводилась работа по взысканию задолженности по неисполненному в срок до 20 ноября 2014 года мировому соглашению на сумму 180,9 тысячи рублей.

- для принудительного взыскания сумм претензий, в случае непогашения задолженности в добровольном порядке, исковые заявления в арбитражный суд Управлением не направлялись;

б) не принимались меры по списанию задолженности, безнадежной к взысканию в связи с ликвидацией арендатора на сумму 2 508,8 тысячи рублей;

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

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

Программа "Развитие образования, культуры, спорта, физической культуры и совершенствование молодежной политики" (далее – Программа) в части капитального ремонта образовательных учреждений утверждена постановлением Администрации города Костромы от 17 сентября 2015 года № 2625. Срок реализации Программы – 2016-2020 годы.

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

Всего за 2016 год и 9 месяцев 2017 года на объектах социальной сферы выполнены работы капитального характера на общую сумму 20 005,2 тысячи рублей, Программа была профинансирована на общую сумму 38 611,1 тысячи рублей.

Процент финансирования текущих работ в 2016 году составил в среднем 19,7%, за 9 месяцев 2017 года – в среднем 9,2%. Низкий процент финансирования по выполненным работам объясняется направлением средств в основном на погашение не исполненных бюджетных обязательств (кредиторской задолженности) за 2014-2015 годы.

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

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

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

1) статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 Приказа № 112н – на момент проверки не был разработан и утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

2) статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пункта 310 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" - в предъявленных к проверке сметах на 1 января 2016 года и 1 января 2017 года при формировании бюджета Управлением строительства и капитального ремонта Администрации города Костромы не было предусмотрено погашение не исполненных денежных обязательств предыдущих периодов в полном объеме;

3) пункта 6 Приказа № 112н, а также Порядка, утвержденного приказом Управления от 17 ноября 2017 года № 64 - к предъявленным на утверждение сметам 2017 года не всегда были приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, которые являются ее неотъемлемой частью.

Выборочной проверкой соответствия объемов работ, указанных в актах приемки на 12 объектах капитального ремонта установлено завышение объемов на сумму 116,9 тысячи рублей.

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

Допущены нарушения пункта 5 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств. В 27 случаях Управление строительства и капитального ремонта Администрации города

Костромы заключало муниципальные контракты на суммы, превышающие доведенные до него лимиты бюджетных обязательств.

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

11. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Костромы "Костромагортранс" (далее – Предприятие) выявила следующие нарушения.

1) в нарушение условий муниципальных контрактов:

- перечисление денежных средств (плата за проезд) Предприятию в проверяемом периоде за перевозку льготных пассажиров Управлением городского пассажирского транспорта Администрации города Костромы (заказчиком) не производилось. По данным транспортных терминалов Предприятием с марта по сентябрь 2017 года произведено 580437 поездок. В стоимостном выражении услуги за перевозку пассажиров (льготополучателей) оказаны на сумму 4 469,4 тысячи рублей;

- при осуществлении регулярных перевозок по муниципальным маршрутам обслуживаемых Предприятием привлекались третьи лица (юридические лица, индивидуальные предприниматели);

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

- количество рейсов, установленных Управлением городского пассажирского транспорта Администрации города Костромы в расписании движения по маршруту не соответствовало условиям (техническому заданию) муниципального контракта;

- в актах выполненных работ, подписанных Предприятием и Управлением городского пассажирского транспорта Администрации города Костромы, проставлялись показатели, не соответствующие фактическому исполнению работ по количеству рейсов, протяженности рейса. Общая сумма незаконной оплаты по актам выполненных работ составила 1400,2 тысячи рублей;

2) в нарушение постановлений Минтруда СССР от 14 ноября 1991 года № 76, Госкомтруда СССР от 15 апреля 1991 года № 87 по состоянию на 1 января 2016 года в штатном расписании допущено необоснованное завышение нормативной численности работников на 71,8 штатных единицы, в том числе: по руководителям и специалистам на 10,8 штатных единиц, по рабочим на 61 штатную единицу;

3) в нарушение пункта 3.4. федерального отраслевого соглашения и регионального отраслевого соглашения, работодатель не произвел индексацию базовой (минимальной) тарифной ставки рабочих 1-го разряда пропорционально индексу роста потребительских цен на товары и услуги в Костромской области. Допущено занижение уровня базовой (минимальной) тарифной ставки 1 разряда: с 1 января 2016 года - на 292,00 рублей, с 1 февраля 2016 года по 1 января 2017 года - на 247,00 рублей.

4) в нарушение требований Тарифно-квалификационных характеристик общеотраслевых профессий рабочих, утвержденных постановлением Минтруда России от 10 ноября 1992 года № 31, Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21 августа 1998 года № 37:

- штатными расписаниями к профессиям рабочих необоснованно отнесены 22 ставки по должностям, относящимся к специалистам и служащим, в связи с чем, допущено необоснованное занижение штата руководителей, специалистов и служащих административно-управленческого аппарата, и завышение штата работников по профессиям рабочих с общим фондом оплаты труда по основному окладу (тарифной ставке) в сумме 204,8 тысячи рублей;

- допускались случаи несоответствия наименований должностей Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов;

- допускались случаи включения в штатное расписание должностей "Начальник отдела (службы)", "Старший специалист" при отсутствии подчиненных исполнителей;

- допускались случаи необоснованного завышения разрядов по оплате труда рабочих, в связи с чем, сумма незаконных выплат по заработной плате рабочим Предприятия составила 426,0 тысячи рублей. Кроме того, сумма начисленных к уплате страховых взносов во внебюджетные фонды по незаконно выплаченной заработной плате составила 131,2 тысячи рублей;

5) выявлен сотрудник, который в нарушение трудового договора с момента приема на работу на Предприятие свои должностные обязанности не исполнял. Ущерб, нанесенный Предприятию в проверяемом периоде, от незаконных расходов на заработную плату по состоянию на 1 октября 2017 года составил 163,6 тысячи рублей (сумма выплаченной заработной платы);

6) в нарушение пункта 4.3. федерального отраслевого соглашения, регионального отраслевого соглашения на Предприятии, без учета производственных и финансовых возможностей, при наличии значительной задолженности по заработной плате, страховым взносам по заработной плате во внебюджетные фонды, предоставлялись ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска водителям автобусов за вредные и (или) опасные условия труда продолжительностью 14 рабочих дней. Положением об оплате труда и премировании, коллективным договором на 2011 - 2014 годы, повышение продолжительности таких отпусков с минимальных 7 дней до 14 дней не предусмотрено. Общая сумма дополнительных расходов Предприятия на оплату ежегодных дополнительных отпусков за 363 календарных дня составила 703,8 тысячи рублей;

7) в нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 4 трудовых договоров в проверяемом периоде на Предприятии систематически допускалась несвоевременная выплата заработной платы. В связи с нарушением установленных сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде было допущено отвлечение денежных средств Предприятия на сумму 1 390,9 тысячи рублей (денежная компенсация работникам, административные штрафы), что негативно сказалось на его финансовом состоянии;

8) в нарушение Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Костромы, утвержденного постановлением Главы города Костромы от 9 апреля 2007 года № 726, не утверждены планы финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2016, 2017 годы.

Комиссией в течение года были кроме плановых проверок проведены 5 внеплановых по поручениям прокуратуры города Костромы и Следственного комитета Российской Федерации по Костромской области:

1) проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, земельным участком, расположенным по адресу: город Кострома, улица Мясницкая, 19а;

2) проверка фактически выполненных работ подрядчиками по вывозу мусора в ООО "Гермес";

3) проверка правомерности расходования бюджетных средств на выполнение работ по строительству универсального зала, расположенного по адресу: город Кострома, улица Бульварная, 6;

4) проверка законности заключения и выполнения договора купли-продажи земельного участка, расположенного по адресу: город Кострома, улица Запрудня, 1;

5) проверка муниципального унитарного предприятия города Костромы "Костромагортранс" в части правильности установления системы оплаты труда.

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

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

Задачи, определённые планом контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической работы Комиссии на 2017 год выполнены. Итоги проведённых в отчётном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения городского бюджета ещё имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины. Проблемы совершенствования и усиления муниципального финансового контроля остаются не менее актуальными.

При расстановке приоритетов планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности на 2018 год Комиссией учитывались задачи, поставленные Президентом Российской Федерации, председателем Счётной палаты Российской Федерации на текущий год:

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

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

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

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

- систематически проводить анализ и контроль формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач,

индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития города;

- сосредоточить усилия на работе по профилактике нарушений и совершенствованию бюджетного процесса;

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

- участвовать в мероприятиях по противодействию коррупции.

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

Выводы и предложения по устранению выявленных нарушений являются главным итогом контрольных мероприятий Комиссии. По тому, как на представленные предложения реагируют объекты контроля можно судить об эффективности деятельности органов внешнего финансового контроля, его объективности и беспристрастности. В связи с чем контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, остается важнейшим элементом деятельности Комиссии.

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

Эффективность деятельности Комиссии и в дальнейшем будет в значительной степени зависеть от продуктивности её взаимодействия с Думой города Костромы и Администрацией города Костромы.