



ДУМА ГОРОДА КОСТРОМЫ

РЕШЕНИЕ

25 февраля 2016 года

№ 37

Об Отчете о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2015 год

Размещено на сайте Думы города Костромы 03.03.2016

В соответствии с частью 6 статьи 18 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Костромы, утвержденного решением Думы города Костромы от 29 сентября 2011 года № 2017, руководствуясь статьями 29 и 55 Устава города Костромы, Дума города Костромы

РЕШИЛА:

1. Принять прилагаемый Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2015 год к сведению.
2. Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2015 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 2016 года № 37*

ОТЧЕТ о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2015 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 2015 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 30 октября 2014 года № 14-Р.

В отчете представлены основные итоги деятельности Комиссии, результаты проведенных экспертно-аналитических, контрольно-ревизионных, информационных мероприятий. Контроль осуществлялся Комиссией путем проведения проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета города Костромы, а также в ходе подготовки заключений по результатам экспертизы проекта бюджета, изменений бюджета, отчетов о его исполнении и проектов иных муниципальных нормативных правовых актов, проверок правомерности и эффективности использования имущества города Костромы.

Так, в ходе текущего контроля за исполнением бюджета города Костромы, проведения экспертизы проекта бюджета на будущий год и внешней проверки годового отчета исполнения бюджета города за прошлый год, Комиссией были подготовлены 19 заключений.

Всего по результатам экспертно-аналитической деятельности Комиссией подготовлены и направлены в Думу города Костромы и Администрацию города Костромы 428 заключения (аналитические справки), в том числе:

- на проекты решений (постановлений) по вопросам владения, пользования и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности - 65;
- внесение изменений в правовые акты - 49;
- вопросы, касающиеся мер социальной поддержки - 57;
- муниципальные целевые программы - 40;
- по актам проверок - 3;
- на иные проекты решений (постановлений), устанавливающие расходные обязательства города Костромы - 214.

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

Комиссией отмечено, что принятые Администрацией города меры позволили реализовать начальный этап перехода к формированию бюджета с использованием программного формата. Вместе с тем, требуется дальнейшее повышение качества разработки программ, обоснования планируемых объемов ресурсов и отражения количественной оценки факторов риска. Для реализации направлений бюджетной политики необходимо обеспечить четкую взаимосвязь программ и муниципальных заданий.

Комиссия пришла к выводу, что средства, выделяемые на большинство программ, фактически являются разновидностью дополнительного сметного финансирования текущих функций и зачастую направлены лишь на освоение бюджетных средств.

Одной из причин неэффективной реализации программ является неравномерное выделение бюджетных средств в течение планируемого периода. По отдельным программам отсутствует положительная динамика достижения планируемых результатов при одновременном росте финансового обеспечения.

Практика корректировки программ под результат, когда целевые индикаторы и объемы финансирования корректируются под фактически достигнутые, делает систему управления по результатам формальной, скрывает реальную картину о результативности и целесообразности программ. Неоднократные внесения изменений в программы, в течение срока их действия свидетельствуют о недостаточно эффективной системе планирования комплекса программных мероприятий и их финансового обеспечения.

В подготовленных 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.

Значительный блок заключений касался контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, устранение которых проверялось в ходе контрольных мероприятий.

Контрольно-ревизионная деятельность является основным видом деятельности Комиссии. В 2015 году проведено 19 проверок, из них: 7 — в органах местного самоуправления, 1 — в муниципальном унитарном предприятии, 11 — в муниципальных учреждениях.

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

О результатах проведенных контрольных мероприятий Комиссия информировала Администрацию города Костромы и Думу города Костромы, руководителей подразделений Администрации города Костромы, учреждений, организаций. Все представленные в адрес Комиссии планы по устранению нарушений находились на контроле. В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы было направлено 17 материалов проверок Комиссии. Кроме того, по отдельным вопросам информация направлялась в антимонопольную службу. В 2015 году по материалам проверок комиссии было возбуждено 1 административное дело, привлечено к дисциплинарной ответственности 10 человек.

Основные показатели, характеризующие работу Комиссии, краткий обзор осуществленных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2015 год представлены в Таблице 1.

Таблица № 1

№ п/п	Показатели	
1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников		
1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+
1.2	КСО в составе представительного органа муниципального образования (+/-)	-
1.3	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.	14
1.4	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	13
1.5	Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел.	1
1.6	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	9
1.6.1	в том числе в отчётном году, чел.	3
2. Контрольная деятельность		
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	13
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	1
2.1.2	в том числе по аудиту в сфере закупок	1
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	19
2.2.1	органов местного самоуправления	7
2.2.2	муниципальных учреждений	11
2.2.3	муниципальных предприятий	1
2.2.4	прочих организаций	-
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	1211358,4
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	963518,1
2.3.2	объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок, тыс. руб.	4167,3
2.4	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	17
Справочно:		
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2015 год, тыс. руб.	4701979,1
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	149359,5
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	111,8

2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	165,9
2.6	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	3,7
3. Экспертно-аналитическая деятельность		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	428
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	425
3.1.2	проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок	1
3.1.2	количество подготовленных КСО предложений	27
3.1.3	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	24
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1	Направлено представлений	11
4.1.1	снято с контроля представлений	11
4.2.	Направлено предписаний	-
4.2.1	снято с контроля предписаний	-
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	1412,9
4.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	
4.5	Справочно:	
4.5.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	10
4.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	17
4.5.3	Возбуждено уголовных (административных) дел по материалам проверок	-(1)
5. Гласность		
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	13
5.2	Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	http://duma-kostroma.ru
6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа		
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2015 году, тыс. руб. (факт)	8592,3
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2016 год, тыс. руб.	9206,4
Справочно:		
	Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет)	да

Комиссией города Костромы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения города Костромы "Костромастройзаказчик". По результатам проверки установлено следующее:

1. В нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 17 и подпункта 6 пункта 10 статьи 35 Федерального закона № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" платные услуги оказывались без

утвержденных тарифов, допускались ошибки в расчетах стоимости платных услуг. В нарушение статьи 10 Закона РФ от 7 февраля 1992 года № 2300-1 "О защите прав потребителей" не в полном объеме предоставлялась информация об условиях оказания платных услуг.

2. В нарушение Федерального закона от 21 августа 1997 года № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" учреждением не проведена регистрация права на объекты недвижимости, полученные в оперативное управление.

3. Выявлено неисправное оборудование (оргтехника) в количестве 7 единиц, общей стоимостью 85 391,20 рублей. Установлены излишки основных средств, в количестве 8 единиц, общей стоимостью 45 263,00 рублей.

4. Установлены следующие нарушения Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете": допущено необоснованное списание материалов; несвоевременно были отражены первичные документы; отсутствовали в журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками первичные документы; из-за недооформленных первичных документов не был подтвержден производственный характер расходов.

5. Допущен случай нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 16 864,59 рублей.

6. Выявлены случаи неэффективного расходования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

7. При проверке формирования и использования фонда оплаты труда были выявлены следующие нарушения: положение об оплате труда не содержит обязательного условия – порядка определения стимулирующих выплат; порядок премирования не согласован с представительным органом коллектива; не разработаны условия, качественные и количественные показатели и критерии определения размеров премирования.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру города Костромы. Согласно полученной из прокуратуры города Костромы информации, в адрес директора учреждения внесено представление.

Комиссией была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей города Костромы "Детско-юношеская спортивная школа № 2" (далее – ДЮСШ № 2). В ходе проверки установлено:

1. На протяжении финансового года планы финансово-хозяйственной деятельности менялись неоднократно, как в сторону увеличения доходов и расходов, так и в сторону их уменьшения. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения последний раз изменялся 31 числа последнего месяца текущего финансового года. К концу финансового года план был откорректирован под фактическое исполнение, в связи с чем, утрачена его смысловая нагрузка и не отражается реальное состояние деятельности учреждения. В данных условиях план финансово-хозяйственной деятельности гарантировано будет выполнен, но планирование, как таковое, данным документом не осуществляется, эффективное управление доходами и расходами учреждение выполнять не может.

2. В 2013 году не выполнены показатели муниципального задания: по количеству обучающихся и доле обучающихся, выполнивших разряд.

В 2014 году не выполнены показатели муниципального задания: по количеству обучающихся; по доле обучающихся, выполнивших разряд и по доле аттестованных педагогических работников.

3. В ходе проверки не были предъявлены документы за 2013-2014 годы, подтверждающие 100% выполнение плана по показателю – "Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания муниципальной услуги". Учреждение не смогло подтвердить отчетные данные по этому показателю. Необходимо отметить, что при установке данного показателя в муниципальном задании главный администратор не определил методику проведения анкетирования, сроки и способы ее проведения, а также необходимый охват опроса. Контроль по данному показателю главным администратором в 2015 году не осуществлялся.

4. Установлены расхождения в количестве учащихся, указанных в учебных планах и фактически посещающих занятия по данным журналов учета групповых занятий. Фактически в группах, посещающих учебно-тренировочные занятия учащихся больше, чем предусмотрено учебным планом.

5. Рядом тренеров-преподавателей в журналах групповых занятий не ведется учет посещаемости тренировочных занятий, не заполняется графа о количестве присутствующих на занятии (присутствуют все). По данным журналов учета посещаемости занятий в 2013-2014 учебном году установлены случаи проведения занятий в одно время в разных группах.

6. В нарушение Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации, утвержденных письмом Министерства спорта Российской Федерации от 12 мая 2014 года № ВМ-04-10/2554 в 2014-2015 учебном году проводились тренировки учащихся по баскетболу одновременно в 2-х группах с общей численностью 24 человека.

7. Посещаемость занятий учащимися спортивных секций составила от 52,4% до 82,4% списочной численности по журналам. В 2014 году использование зала настольного тенниса составило от 35,4% до 72,9%, использование зала тяжелой атлетики от 8,3% до 25%.

8. В нарушение санитарно-эпидемиологических правил и нормативов "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей, СанПиН 2.4.4.3172-14", утвержденных Постановлением главного государственного санитарного врача РФ от 4 июля 2014 года № 41 и пункта 8.19.1. Устава ДЮСШ № 2 занятия в группе волейбола начальной подготовки первого года в 2014 году осуществлялись 2 раза в неделю по 2 часа 15 минут, что на 45 минут больше нормы.

9. Установлены случаи присутствия на занятиях учащихся, посещение которых не отражается в журнале учета групповых занятий и не зачисленных в ДЮСШ № 2.

10. С ответственными лицами за сбор денежных средств не были заключены договора на оказание услуг в группах оздоровительной гимнастики, занятий тенниса, они не занесены в журналы учета групповых занятий, с них не взималась плата за посещение.

11. По результатам проверки недополучен доход от оказания платных услуг на сумму 149 873,10 рублей, в том числе недополучены средства с лиц, являющихся старостами групп и не оплачивающими стоимость посещения занятий на сумму 19 360,00 рублей.

12. В нарушение пункта 295 Инструкции 157н от 1 декабря 2010 года

признание доходов в бухгалтерском учете ДЮСШ № 2 осуществлялось не по методу начисления.

13. В бухгалтерском учете несвоевременно отражался доход от оказания платных услуг, что привело к значительному искажению задолженности по счету 205.31 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и финансовому результату.

14. Не соответствовало фактическое время проведения занятий времени, установленному расписанием тренировочных занятий.

15. Сплошным методом проведена проверка графиков посещения зала тяжелой атлетики за 2013-2014 учебный годы. Установлено, что кроме занятий, проводимых по расписанию, помещение для занятий предоставлялось и в иные дни, о чем делалась отметка в журнале посещения занятий. Таким образом, общее превышение количества дополнительно предоставляемых дней для посещения зала, над установленным - составило 116 дней. Установлены случаи посещения зала тяжелой атлетики лицами без наличия оплаты.

16. В ходе проверки проверен расчет базы для начисления стимулирующих выплат преподавательскому составу за октябрь 2014 года, по результатам которого по ряду сотрудников установлены отклонения, как в сторону завышения, так и в сторону занижения. Выявлены нарушения и в случаях начисления стимулирующих выплат при работе с юридическими лицами. Фактически при отсутствии акта оказанных услуг, базой для начисления являлся выставляемый организации счет на оплату.

17. Согласно приказам руководителя, протоколам собрания рабочей группы ДЮСШ № 2 работникам начислялась премия за выполнение особо важных и сложных заданий. На момент проверки в учреждении отсутствовало подтверждение того, что премия выплачивалась за конкретный производственный или учебный результат. Таким образом, за 2013-2014 г.г. необоснованно начислена и выплачена премия за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 295 163,40 рублей.

18. В бухгалтерском учете необоснованно списана дебиторская задолженность по организациям в сумме 70 840,00 рублей.

Комиссией была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного образовательного учреждения города Костромы "Лицей № 20" (далее – Лицей № 20 или Учреждение). В ходе проверочных мероприятий установлено:

1. Органом управления Лицея № 20, как автономного учреждения, является наблюдательный совет. Допущено нарушение требований Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" в части формирования состава наблюдательного совета, назначения его председателя, выполнения функций наблюдательным советом.

2. Комплектование учащихся осуществлялось по принципу территориальной принадлежности, но с нарушениями действующего порядка приема граждан на обучение. В нарушение СанПиНа 2.4.2.2821-10 допущено превышение максимальной численной наполняемости классов по состоянию на 01.09.2013 - в 18 из 29 классов, по состоянию на 1 сентября 2014 года - в 18 из 30 классов.

3. Образовательную деятельность Лицей № 20 осуществлял на основании муниципального задания, сформированного Комитетом образования Администрации города Костромы. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось за счет субсидий из городского бюджета. Нормативная стоимость

единицы образовательной услуги Учреждения для определения размера субсидии не определена.

Муниципальные задания были составлены по формальному признаку, показатели его не характеризуют объемы муниципальных услуг, на которые должна быть рассчитана субсидия, связанная с выполнением задания. В отчете Лицея № 20 об исполнении муниципального задания за 2013 год показатели объема муниципальных образовательных услуг, определяемые по количеству поступивших детей в 1, 5 и 10 классы, не соответствовали фактическим данным.

За счет субсидии на выполнение муниципального задания Учреждению возмещались затраты на предоставление меры социальной поддержки по предоставлению питания и затраты на приобретение основных средств, которые согласно действующему Порядку в состав нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений не должны входить. Муниципальные социальные услуги по предоставлению питания не были включены в муниципальное задание.

Текущее финансирование мер социальной поддержки по предоставлению питания производилось не в полном объеме, что привело к образованию просроченной кредиторской задолженности и к ежегодному погашению ее за счет средств субсидии на иные цели.

4. В проверяемом периоде Учреждению предоставлялись также субсидии на иные цели. Субсидии использованы в полном объеме. В нарушение действующего порядка предоставления целевых субсидий было допущено:

- финансирование целевой субсидии на цели, неопределенные соглашениями между главным распорядителем и Учреждением на общую сумму 204,9 тысяч рублей, что не позволило определить целевое использование средств и снизило ответственность Учреждения;

- финансирование публичных обязательств в размере 413,2 тысяч рублей, не относящихся к расходам, осуществляемым за счет целевых субсидий.

5. Для достижения целей, предусмотренных Уставом, Учреждение осуществляло предпринимательскую деятельность (услуги столовой, дополнительные платные образовательные услуги, пришкольный лагерь). Проведенный анализ себестоимости услуг показал, что по данным бухгалтерского учета Учреждение не несет коммунальные расходы, возмещаемые за счет доходов от платных видов деятельности, фактически же их осуществляло. Значительная доля потребления воды и электричества приходилась на услуги общепита. Таким образом, возмещение Учреждением коммунальных расходов в полном размере за счет средств субсидии на муниципальное задание, было отмечено неправомерным.

6. В нарушение Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" в проверяемый период Учреждение осуществляло одни и те же услуги за счет средств физических лиц на разных условиях; например, стоимость услуг определялась по утвержденному тарифу, как с учетом посещаемости, так и независимо от нее.

7. Выборочной проверкой организации питания в Учреждении были установлены отдельные нарушения требований СанПиНа 2.4.5.2409-08 "Санитарно-гигиенические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования".

8. При проверке начисления заработной платы были установлены следующие нарушения трудового законодательства, Коллективного договора, Положения об оплате труда Учреждения на общую сумму 152,4 тысяч рублей: допущена необоснованная доплата за высшую категорию учителю в отсутствие документального подтверждения проведения аттестации и присвоения высшей квалификационной категории; поварам за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда не производилась компенсация в размере 4% от должностного оклада и оплата дополнительного отпуска в полном размере, установленным по результатам аттестации рабочего места; установлены случаи неправомерных выплат компенсаций за расширение зон обслуживания и за дополнительную работу, не входящую в круг основных обязанностей работников, а также превышение ограничения компенсационных выплат, установленного Положением об оплате труда Учреждения; установлены случаи неправомерных выплат стимулирующего характера и превышение их максимальных значений, установленных Положением об оплате труда Учреждения.

9. При определении законности и эффективности использования муниципального имущества установлены следующие нарушения: Лицей № 20 не использовал помещения теплицы (общей площадью 185,3 кв. м.) и склада (общей площадью 90,3 кв. м.), которые находятся в неудовлетворительном состоянии. Более того, здание теплицы разрушено на 90% и, согласно заключению специалистов от 16 мая 2011 года, угрожает жизни и здоровью людей. Демонтаж объекта до сих пор не произведен; в нарушение законодательства без наличия договора и согласования с собственником Лицеом № 20 безвозмездно предоставлены помещения основного здания школы ТОСу для приема граждан по жилищным вопросам; выявлены 19 единиц основных средств общей стоимостью 403 224,63 рублей, которые не используются по различным причинам. Списание основных средств морально и физически устаревших своевременно не было произведено.

10. Для осуществления закупок товаров, работ, услуг Учреждением незаконно применялся Федеральный закон от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических услуг" в период с мая 2012 года по 31 декабря 2013 года, до момента наступления права применения данного закона.

В 2014 году в нарушение федерального законодательства информацию о закупке продуктов питания стоимостью более 100 тысяч рублей на общую сумму 3 122,3 тысяч рублей Учреждение не размещало в единой информационной системе, сведения о закупке товаров (работ, услуг) включало в план закупок не в полной мере.

11. Лицей № 20 не выполнял требования Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" в части опубликования отчетов о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества. Отчет о результатах деятельности Лицея № 20 за 2013 год содержит не полную и не достоверную информацию.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру города Костромы. Согласно полученной из прокуратуры города Костромы информации, в адрес директора Учреждения внесено представление. Должностные лица Учреждения были привлечены к дисциплинарной ответственности (выговор).

Комиссией в соответствии с планом работы Комиссии на 2015 год в Муниципальном бюджетном учреждении города Костромы "Камерный драматический театр под руководством Б. И. Голодницкого" (далее – Театр)

проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности. В ходе проверки установлено:

1. Нежилые помещения площадью 365,2 кв. м. на момент проверки находились в стадии ремонта и не использовались.

2. На момент проверки не были заключены договора между Театром и проживающими в общежитиях, в которых должны быть определены права и обязанности сторон, количество проживающих, условия оплаты коммунальных платежей, вопросы проведения ремонта и др.

3. На момент проверки на крыше здания размещалось оборудование в количестве 6 единиц: 3 секторные антенны, 1 антенна радио-релейной связи, 2 наружных блока-кондиционера. Размещение данного оборудования на крыше здания договором не было предусмотрено.

4. На протяжении финансового года план финансово-хозяйственной деятельности менялся неоднократно в сторону увеличения доходов. План финансово-хозяйственной деятельности последний раз изменялся 31 числа последнего месяца отчетного финансового года. К концу финансового года план был откорректирован под фактическое исполнение, в связи с чем, утрачена его смысловая нагрузка и не отражается реальное состояние деятельности учреждения. В данных условиях план финансово-хозяйственной деятельности гарантировано будет выполнен, но планирование, как таковое, данным документом не осуществляется, эффективное управление доходами и расходами учреждение выполнять не может.

5. В ходе проверки не предъявлены документы за 2013-2014 годы, подтверждающие выполнение плана по показателю – "Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания муниципальной услуги". Для подтверждения показателя "Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания муниципальной услуги" в задании был установлен способ - анкетирование. Учреждение не смогло подтвердить отчетные данные по этому показателю. Фактически Театром сведения о выполнении данного показателя были взяты из книги отзывов и предложений - количество положительных отзывов. При установке данного показателя в муниципальном задании главный администратор не определил методику проведения анкетирования, сроки и способы ее проведения, а также необходимый охват опроса. Контроль по данному показателю главным администратором не осуществлялся.

6. Положением о предоставлении платных услуг не были определены: порядок возврата приобретенного билета в случае невозможности посещения Театра по вине зрителя; порядок возврата приобретенного билета в случае отмены спектакля по вине Театра; не определен размер льгот, условия и время предоставления платных услуг, в том числе перечень документов, при предъявлении которых предоставляются льготы.

7. В нарушение пунктов 337, 338 Инструкции № 157н в Театре не велся учет бланков строгой отчетности в разрезе распространителей театральных билетов. Выдача и возврат (нереализованных) бланков строгой отчетности распространителям в бухгалтерском учете не отражалась.

8. При расчете лимита остатка наличных денежных средств: не был учтен лимит остатка денежных средств по администраторам; - установив лимит остатка денежных средств учреждение не производило ежедневный пересчет остатка денежных средств в кассе Театра и у распространителей на конец рабочего дня.

9. В нарушение Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н Театром своевременно не сдавалась в кассу муниципального бюджетного учреждения

"Централизованная бухгалтерия" выручка за проданные билеты на планируемые к показу спектакли. Существующая система учета денежных средств привела к нарушениям Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части не составления первичного учетного документа при совершении факта хозяйственной жизни и возможному использованию денежных средств организации в личных целях до дня сдачи выручки в банк.

10. Установлены нарушения при расчете доплаты руководителю Театра по должности "главного художника". По результатам проверки Комиссии сопоставления порядка определения размера доплаты за выполнение обязанностей по должности "главного художника", установленного трудовым контрактом (Администрация города Костромы) и распоряжением ведомственного Комитета, привел к ежемесячному завышению или занижению заработной платы руководителя.

11. В нарушение Коллективного договора приказами руководителя устанавливались иные размеры стимулирующих выплат работникам.

12. В нарушение норм статьи 104 Трудового кодекса РФ не применялся суммированный учет рабочего времени по категории рабочих: сторожа, вахтеры. Выборочной проверкой определено, что при применении учетного периода полугодие, объем сверхурочных часов, подлежащих доплате за 2014 год по категории "сторожа, вахтеры" составил 652 часа.

13. Согласно приказам, сотрудники Театра привлекались на работу в выходные и праздничные дни. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ руководитель без заявления сотрудников, единолично определял выбор за сотрудником, в каком виде и в какое время будет производится компенсация.

14. В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ продолжительность рабочего времени совместителей, отраженная в Табелях учета рабочего времени, превышала четыре часа в день. За проверяемый период по расчетам муниципального бюджетного учреждения "Централизованная бухгалтерия" излишне начисленная заработная плата по 7 совместителям составила 188 602,56 рублей.

15. Установлены многочисленные нарушения при возложении на сотрудника дополнительных обязанностей, не предусмотренных основной ставкой. Приказом вменялась в обязанности ставка по вакантной должности с оплатой оклада по этой должности и стимулирующих надбавок. Так, сотрудник мог быть оформлен на 2 или 3 ставки с окладом и надбавками по каждой из них. По Табелю сотрудник проходил дважды/трижды по каждой из должностей и полной рабочей нормой на каждую ставку.

16. Средства, полученные в качестве субсидий на иные цели, использовались на проведение и организацию Дня города, Новогодние и рождественские мероприятия. Получая субсидию на проведение городских мероприятий, Театр выполнял функцию организатора праздников и выступал посредником в оплате услуг, тогда как основной деятельностью Театра является создание и публичное исполнение произведений музыкально-театрального искусства.

17. В нарушение требований пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Учреждением допускалось несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета. Несвоевременное проведение операций привело к искажению бюджетной отчетности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками.

18. Договоров подряда, заключенные с различными фирмами на изготовление декораций были оформлены с рядом нарушений: в нарушение пункта 1 статьи 703

Гражданского кодекса РФ в договоре подряда не был конкретизирован предмет договора. Работы, которые должны быть выполнены необходимо подробно описать, иначе договор может быть признан не заключенным в соответствии со статьи 432 Гражданского кодекса РФ; в нарушение Приказа Минфина России, в большинстве случаев неверно применено КОСГУ - оплата за изготовление декораций производилась по КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги". Расходы по приобретению (изготовлению) основных средств должны относиться на КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств" или счет 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" в зависимости от сроков эксплуатации; расчеты с поставщиком были отнесены на счет 109 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", тогда как для учета использованных затрат следовало применять счет 106 "Капитальные вложения в основные средства", либо 105 "Материальные запасы".

Следствием указанных нарушений явилось неотражение на счетах бухгалтерского учета изготовленных для спектаклей декораций на общую сумму 144 400 рублей.

19. В нарушение требований пункта 13 статьи 9.2. Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" Учреждением допускались крупные сделки, связанные с распоряжением денежными средствами, без предварительного согласия учредителя.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру города Костромы. Согласно полученной из прокуратуры информации, в адрес директора Учреждения внесено представление. Руководством учреждения, в ходе устранения нарушений, было объявлено замечание ответственным лицам.

Комиссией была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей города Костромы "Центр детского творчества "Ипатьевская слобода" (далее – ЦДТ "Ипатьевская слобода"). В ходе проверки установлено следующее:

1. Проверкой порядка формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг было установлено следующее:

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

- Муниципальные задания на 2013 и 2014 годы сформированы и выполнены из расчета предоставления дополнительного образования 3585 обучающихся в возрасте от 3 до 21 лет. Изменения в муниципальные задания не вносились. Натуральный показатель объема муниципальной услуги ЦДТ "Ипатьевская слобода" не выполнялся. Процент выполнения составил: в 2013 году – на 82%, в 2014 году – в среднем на 85%. Учреждением завышены показатели в отчете о выполнении муниципальных заданий за 2013 и 2014 годы, данные отчетов не соответствуют действительности – фактическим показателям.

- Согласно муниципальным заданиям на 2013 и 2014 годы основной категорией потребителей услуг являлись дети в возрасте преимущественно от 6 до 18 лет, в отдельных случаях: дошкольники в возрасте от 3 до 6 лет, юноши и девушки в возрасте до 21 года. Фактически, как показала проверка, в рамках муниципального задания за счет средств бюджета города Костромы не правомерно оказывались

услуги: 1) дошкольникам до 3-х лет (группы кратковременного пребывания детей); 2) категории лиц старше 21 года (группы ОФП).

На момент проверки отсутствовали дополнительные общеразвивающие программы для детей 2-3 лет для реализации в группах раннего развития и для взрослого населения в группах здоровья.

Педагогам, занятым дополнительным образованием с детьми до 3-х лет и лицами старше 21 года, производилось начисление заработной платы за счет средств бюджета, тип средств 04 – Муниципальное задание. Необоснованное использование средств субсидий составило на общую сумму 86 555,19 рублей.

Источником начисления заработной платы педагогов, занятых в образовательном процессе с детьми до 3-х лет и лицами старше 21 года, должны быть внебюджетные средства, при условии получения соответствующего дохода от платной услуги.

Согласно муниципальному заданию на 2015 год основной категорией потребителей услуг являются дети в возрасте от 5 до 18 лет, взрослые до 21 года. На начало 2015 года количество детей в возрасте до 5-ти лет в детских объединениях составило 119 человек. Таким образом, начиная с января 2015 года, дети в возрасте до 5-ти лет должны заниматься в ЦДТ "Ипатьевская слобода" только на платной основе. Затраты на выполнение учебного процесса с детьми до 5-ти лет (прямые и косвенные) должны покрываться за счет внебюджетных средств. На момент проверки финансовое обеспечение обучающихся до 5-ти лет необоснованно являлось расходным обязательством бюджета города Костромы.

Таким образом, изложенные факты свидетельствуют о том, что муниципальные задания являются в системе образования города Костромы формальным документом, наличие которого требует Бюджетный кодекс РФ, а взаимосвязь показателей данного документа с финансовой стороной вопроса (привязка к размеру субсидии) полностью отсутствовала.

2. Платные услуги ЦДТ "Ипатьевская слобода" в 2013-2014 годах не оказывались, хотя тарифы на платные услуги были утверждены Постановлением Администрации города Костромы. Поступления денежных средств на общую сумму 3 336 425,11 рублей. являются добровольными пожертвованиями от родителей (законных представителей) детей, занимающихся в ЦДТ "Ипатьевская слобода", физических лиц старше 21 года и юридических лиц. Как показала проверка, при оказании благотворительной деятельности нарушается принцип добровольности внесения пожертвований, установленный ст. 1 Федерального закона от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях". Родителями детей добровольные пожертвования перечисляются систематически на лицевой счет Учреждения. Добровольные пожертвования вносятся ежемесячно в фиксированной сумме и носят системный характер.

3. Проверкой детского объединения "Малышкина академия" на базе ЦДТ "Ипатьевская слобода" установлены случаи оказания муниципальной услуги на платной основе, что подтверждено ответами на запросы, направленными Комиссией в адрес родителей детей, занимавшихся в "Малышкиной академии". Плата производилась ежемесячно в фиксированной сумме (от 1100 руб. до 1500 руб. в месяц в зависимости от фактического посещения занятий ребенком), вносилась родителями лично по ведомости педагогам. Однако суммы, указанные в ответах на запрос, в полном объеме на лицевой счет ЦДТ "Ипатьевская слобода" не поступали, а вносились педагогами дополнительного образования частично.

4. Проверкой законности и эффективности использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление, установлено, что в нарушение норм гражданского законодательства, пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", пункта 4 статьи 6 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом от 12 апреля 2012 года № 26 и статьи 7 Положения о предоставлении в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности города Костромы от 20 января 2011 года № 3, ЦДТ "Ипатьевская слобода" предоставлялись помещения спортивному клубу и ТОСу без документов, регламентирующих право размещения данных организаций в учреждении, и без согласования с собственником имущества.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру города Костромы. Согласно полученной из прокуратуры информации, в адрес директора Учреждения внесено представление. Объявлены 6 выговоров сотрудникам Учреждения. Приняты меры по устранению выявленных нарушений на сумму 169975,3 рублей.

Комиссией была проведена проверка использования средств, выделенных на строительство дошкольной образовательной организации на улице Суслова 16А. В ходе проверки установлено следующее:

1. Проверкой соблюдения законодательства о закупках товаров, работ и услуг для муниципальных нужд заказчиком допущены следующие нарушения Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ:

- в части пункта 4.1 статьи 10 - муниципальный заказ был размещен по средствам проведения открытого конкурса, а не аукциона в электронной форме;

- в части пункта 3 статьи 22, части пункта 3.1 статьи 34, части пункта 1 статьи 41.6 – поставку оборудования для детского сада следовало включить в отдельный лот;

- в части пункта 4.1 и части пункта 5 статьи 9 - допущено увеличение цены контракта на сумму 10 032 430,80 рублей. Согласно пункту 2.2. муниципального контракта № 6-КВ от 25 февраля 2013 года цена не подлежит изменению в течение всего срока действия контракта. Цена контракта может быть снижена по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом объема работ и иных условий исполнения контракта;

- в части статьи 9 – допущено невыполнение технических условий муниципального контракта № 6-КВ от 25 февраля 2013 года (пересортица оборудования; несоответствие выполнения объемов работ по некоторым позициям; дополнительные работы, не предусмотренные контрактом).

2. Проверкой правильности применения норм, расценок и коэффициентов, включенных в сметы и акты выполненных работ, были выявлены замечания, которые повлекли завышение стоимости выполненных работ на сумму 300 205,00 рублей. (неверно применены расценки на применяемый в ходе строительства материал в акте № 1 от 24 июля 2014 года; неправомерно применены индексы удорожания в акте № 2 от 24 июля 2014 года).

3. Выборочной проверкой соответствия объемов работ, указанных в актах приемки от 24 июля 2014 года № 1 и № 2, установлено завышение объемов на общую сумму 1 008 582,07 рублей.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру города Костромы. Кроме того, о нарушениях, касающихся закона о закупках, информация направлена в антимонопольное управление.

Комиссией в соответствии с планом работы на 2015 год проведена проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделяемых по КБК 0503 "Благоустройство" в части расходов на уличное освещение. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Проверкой, проведенной в Управлении строительства и капитального ремонта Администрации города Костромы установлено:

В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению, учет капитальных вложений в строительство объектов уличного освещения велось на счете 106.11 "Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения". Объекты уличного освещения являются объектами движимого имущества и подлежат учету на соответствующих счетах учета вложений в движимое имущество.

Проверкой, проведенной в муниципальном казенном учреждении города Костромы "Служба муниципального заказа по жилищно-коммунальному хозяйству" (далее – МКУ "СМЗ по ЖКХ") установлено:

1. Система уличного освещения города Костромы достаточно изношена и не удовлетворяет современным требованиям эксплуатации освещения городских улиц.

2. МКУ "СМЗ по ЖКХ" по состоянию на 31 декабря 2014 года объем принятых бюджетных обязательств превысил объем доведенных лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 223, 225, 310 на общую сумму 17 251,30 тысяч рублей.

3. При размещении муниципального контракта в описании объекта закупки допущены нарушения в сведениях о протяженности трассы, количестве опор и арматуры, а также ошибочном исключении объектов сетей уличного освещения для обслуживания.

4. В нарушение муниципальных контрактов на оказание услуг по текущему содержанию и ремонту сетей и установок уличного освещения исполнитель не передавал Заказчику демонтированное оборудование, не осуществлялось согласование его дальнейшего использования (6 опор); исполнителем не получались разрешения в уполномоченном органе на обрезку древесно-кустарниковой растительности (обрезка 251 кроны деревьев на сумму 38 097,89 рублей.).

5. В нарушение Постановлений Администрации г. Костромы не осуществлена приемка-передача ряда объектов уличного освещения.

6. Имелись расхождения по количеству трансформаторных подстанций, указанных в ведомостях потребленной электроэнергии и принятых в бухгалтерском учете. Осуществляется оплата электрической энергии по освещению ряда улиц, запитанных от трансформаторных подстанций, не числящихся в учете.

7. Сети уличного освещения с балансовой (остаточной) стоимостью 76 127 300,00 рублей, имеющие в своем составе 282 самостоятельно функционирующих объекта, поставлены на учет единым инвентарным объектом без начисления амортизации за время нахождения объектов в казне. В связи с чем срок эксплуатации по данным бухгалтерского учета не соответствует реальному физическому износу.

8. Расходы по установке новых опор, светильников, прокладке трассы отражены в бухгалтерском учете как увеличение стоимости инвентарного объекта "Сети уличного освещения" без отражения изменений количественных характеристик.

9. В нарушение Указаний по эксплуатации установок наружного освещения городов, поселков и сельских населенных пунктов: опоры не имели нумерацию,

нанесенную трафаретом на стороне, обращенной к проезжей части; не проводилась ежегодная инвентаризация оборудования наружного освещения; не проводилось уточнение классификации улиц и дорог в соответствии со СНиП II-4-79, упорядочение и подготовка перспективного плана развития наружного освещения; не составлялись годовые планы организационно-технических мероприятий.

10. Допущено неэффективное использование средств на проведение оценки объектов уличного освещения на сумму 89 500 рублей.

11. МКУ "СМЗ по ЖКХ" производило оплату стоимости электрической энергии, потребляемой светофорами, не являющимися объектами уличного освещения и находящимися в оперативном управлении МКУ "Дорожное хозяйство".

12. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, за счет лимитов бюджетных обязательств, доведенных до Учреждения по КБК 0503 6000100 240 на цели уличного освещения, была оплачена электрическая энергия, потребленная иными не относящимися к уличному освещению оборудованием - камерами видеонаблюдения (8 шт.), в связи с чем расходы признаны нецелевыми.

13. В нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса РФ МКУ "СМЗ по ЖКХ" в 2014 году и 2015 году приняты расходные обязательства по фасадному освещению зданий при отсутствии в муниципальном правовом акте ссылок на понятие "фасадное освещение зданий" как части уличного освещения, а также при отсутствии соглашений муниципального образования с другими публично-правовыми образованиями и юридическими лицами по вопросам фасадной подсветки объектов не муниципальной собственности по 3-м объектам на сумму 1 013 490,13 рублей.

14. При проведении осмотра сетей уличного освещения и трансформаторных подстанций, установлено, что: текущее время, определяемое реле времени не соответствовало точному времени по ряду трансформаторных подстанций; не соблюдался график горения уличного освещения по ряду трансформаторных подстанций; отсутствовало уличное освещение по ряду улиц; без разрешения уполномоченного органа Администрации г. Костромы на железобетонных опорах, закрепленных за МКУ "СМЗ по ЖКХ" размещены рекламные плакаты участников выборов, объявления об оказании услуг, расписания движения транспорта к торговым центрам, вывеска юридических компаний и др.; по ряду улиц большинство опор и соответственно светильники закрыты были кроной деревьев, в связи с чем значительно снижается уровень освещенности проезжей части и тротуаров.

15. В проверяемом периоде выявлено 10 единиц бесхозных сетей уличного освещения, обслуживанием которых занимается МКУ "СМЗ по ЖКХ", 5 единиц сетей, расположенных на территории города Костромы, расходы на содержание которых не осуществлялись за счет средств МКУ "СМЗ по ЖКХ".

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру города Костромы.

Комиссией проведена проверка полноты поступления в бюджет доходов от аренды земельных участков. По результатам проверки установлено следующее:

Учитывая степень ликвидности земельных участков, удельный вес земельных участков, сданных в аренду по состоянию на 1 июля 2015 года составил ориентировочно 41,6%. В проверенном периоде наблюдался достаточно низкий процент поступлений в бюджет города Костромы по доходам, получаемыми в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов, доля поступлений от которых составила, всего: 2014 года - 36,6% от начисленных сумм;

1-е полугодие 2015 года – 15,0% от начисленных сумм.

Таким образом, в проверенном периоде бюджет города Костромы не дополучил доходов на общую сумму 40 662 829,35 рублей.

Следует отметить, что достаточно низкий процент поступлений в бюджет города Костромы доходов в виде арендной платы за земельные участки привел к возникновению значительной задолженности по расчетам с арендаторами. Дебиторская задолженность на каждую отчетную дату значительная и имела тенденцию к росту. Рост задолженности за 2014 год составил 61,9%, а за первое полугодие 2015 года - 39,5%.

В связи с передачей полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городского округа город Кострома, Департаментом имущественных и земельных отношений Костромской области Управлению имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы (далее – Управление) на основании извещения № 1 от 20 апреля 2015 года были переданы сальдовые остатки (имеющейся на момент передачи) задолженности по арендной плате на общую сумму 187 229 042,80 рублей. Как показала проверка, наблюдалась низкая платежеспособность арендаторов исполнения договорных обязательств по уплате арендных платежей. По состоянию на 16 октября 2015 года задолженность увеличилась на 11,6% и составила уже на общую сумму 212 673 416,96 рублей.

Выявлено финансовых нарушений в виде недополучения дохода бюджета города Костромы на сумму 47 892 413,68 рублей, в том числе:

Показатель	Муниципальная земля		Земельные участки, собственность на которые не разграничена	
	Кол-во случаев	Сумма, руб.	Кол-во случаев	Сумма, руб.
Неверное применение значения корректирующего коэффициента, учитывающего вид разрешенного использования земельного участка	4	337 096,55 недополучение	2	196 747,46 переплата
При расчете размера арендной платы не учтено фактическое использование земельного участка	6	1 659 451,98 недополучение	3	1 684 800,23 недополучение
Допущены случаи счетных ошибок	2	16 212,33 недополучение	2	22 085,80 переплата
Использование земельных участков без оформления прав и случаи самовольного занятия земельных участков	13	39 170 473,43 недополучение	4	2 022 712,19 недополучение
Использование земельных участков без оформления прав при безвозмездной передаче юридическим лицам муниципального имущества	5	2 932 915,77 недополучение	-	-
При расчете арендной платы не учтены нормы Положения об арендной плате за земельные участки, утвержденного	-	-	3	287 584,46 недополучение

Постановлением Администрации Костромской области от 22.10.2007 № 241-а				
Итого:	-	44 116 150,06	-	3 776 263,62

В ходе фактического освидетельствования на предмет использования земельных участков, собственность на которые не разграничена и которые находятся на территории города Костромы, установлено:

- 22 случая использования земельных участков не по целевому назначению;
- 8 земельных участков площадью 18 279,43 кв. м., взятых в аренду, не используются в соответствии с их видом разрешенного использования и функциональным назначением. По некоторым договорам аренды имеется значительные суммы задолженности перед бюджетом.

По материалам проверки Контрольно-счетная комиссия города Костромы рекомендовала:

1. С целью исключения потерь бюджета города Костромы Управлению при определении размера арендной платы строго соблюдать нормы действующего законодательства. Усилить контроль за правильностью начисления арендной платы.

2. Провести работу по уточнению начисления арендной платы по выявленным нарушениям, указанным в акте (правильность применения коэффициентов, фактическое использование земельного участка, счетные ошибки и др.).

3. Провести инвентаризацию всех сумм задолженности по арендной плате с целью признания дебиторской задолженности нереальной к взысканию и с истекшим сроком исковой давности. Принять меры к отражению на забалансовом счете дебиторской задолженности, списанной с баланса по результатам инвентаризации, как нереальной к взысканию

4. Для предотвращения потерь бюджета города Костромы в части доходов от использования земельных ресурсов принять меры по взысканию задолженности арендаторов по действующим и расторгнутым договорам аренды, строго отслеживать полноту и своевременность внесения в бюджет арендной платы.

5. В целях соблюдения интересов муниципального образования городского округа город Кострома и пресечения нарушений законодательства Контрольно-счетная комиссия города Костромы считает необходимым направить представление Управлению имущественных и земельных отношений Администрации города Костромы, предложив принять меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и допущенных недостатков.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру. Кроме того, информация о выявленных нарушениях была направлена в УФС государственной регистрации, кадастра и картографии по Костромской области. По данным фактам управлением возбуждено административное дело.

Комиссией проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия города Костромы "Аптека № 64" (далее – предприятие). Проверяемый период: 2014 год, 9 месяцев 2015 года.

В ходе проверки установлено следующее:

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

- были установлены факты отсутствия государственной регистрации долгосрочных (срок не менее года) договоров аренды и дополнительных соглашений к ним – 9 случаев;

- не осуществлялся технический надзор со стороны собственника при выполнении арендаторами перепланировки муниципальных помещений; - не в полной мере выполняются арендаторами обязанности страхования муниципального имущества;

- допускалось предоставление в аренду имущества без проведения аукционов и конкурсов (2 случая) в отсутствие постановления Администрации города Костромы, являющегося основанием для заключения в таких случаях договоров аренды;

- не производились авансовые платежи арендной платы тремя арендаторами, в результате чего за ними образовалась просроченная задолженность за несколько месяцев в размере 949 тысяч рублей;

- расчетным путем установлены отклонения по суммам затрат на содержание имущества, предъявленным к возмещению арендаторам, как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения их размера.

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

Установлен случай упущенной выгоды Предприятия в размере 1 130 тысяч рублей в связи с подписанием договора аренды помещения через 9 месяцев после проведения аукциона. Предприятие лишилось возможности использовать помещение каким-либо другим способом.

Не использовалось и не может быть использовано помещение подвала общей площадью 147,3 м. кв. в многоквартирном доме по адресу: город Кострома, улица Симановского, дом 21. В подвале находятся общедомовые сети водоснабжения и канализации. В соответствии со статьей 36 Жилищного кодекса РФ данное помещение относится к общему имуществу дома, но в связи с тем, что оно передано в хозяйственное ведение вместе с основными помещениями аптеки, Предприятие несет бремя коммунальных расходов и затрат по его содержанию в полном размере. За проверяемый период нерациональные расходы составили 49 754,98 рублей.

В нарушение статьи 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" Предприятие совершало крупные сделки по закупке лекарственных препаратов без согласования с собственником имущества унитарного предприятия.

По итогам проверки материалы были направлены в прокуратуру города Костромы. Согласно полученной из прокуратуры информации, в адрес директора Предприятия внесено представление.

В рамках действия Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", комиссией в 2015 году проведена отдельная проверка. Кроме того, аудит проводился в рамках контрольных мероприятий по вопросу эффективного использования бюджетных средств муниципальными казенными учреждениями города. Комиссией анализировалось планирование, размещение, заключение и исполнение контрактов распорядителей средств местного бюджета и давалась оценка правомерности их закупочных действий. В процессе анализа оценивалась информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности,

эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

Финансовое обеспечение деятельности Комиссии в 2015 году позволяло решать возложенные на нее задачи. Инспекторы Комиссии принимали участие в работе постоянных и временных депутатских комиссий Думы города Костромы, Администрации города Костромы.

Деятельность Комиссии освещалась в средствах массовой информации.

Деятельность Комиссии в 2015 году была направлена на решение задач и реализацию полномочий, определенных органу внешнего муниципального финансового контроля федеральным законодательством, Уставом города Костромы, Положением о Контрольно-счетной комиссии города Костромы и другими правовыми актами города Костромы.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что работа Администрации города Костромы соответствует действующему законодательству и установленным полномочиям и направлена на повышение эффективности бюджетного процесса.

Повысился уровень реагирования Администрации города Костромы, её структурных подразделений, муниципальных учреждений и предприятий на предписания и представления Комиссии.

Вместе с тем, результаты проведенных Комиссией мероприятий свидетельствуют о недостаточном качестве управления, приводящем к нецелевому и неэффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности. В части осуществления бюджетного процесса установлены факты низкого процента освоения без объективных причин, многократных перемещений бюджетных ассигнований, что свидетельствует о недостатках планирования главными администраторами средств бюджета города Костромы. Проведенные в 2015 году контрольные мероприятия выявили недостатки нормативной правовой базы муниципалитета, влияющие на эффективность бюджетного процесса, на повышение доходности местного бюджета и эффективности расходования бюджетных средств.

На основании анализа итогов деятельности Комиссии за 2015 год считаем необходимым:

- продолжить организационное и методическое обеспечение деятельности с целью повышения качества проводимых мероприятий; совершенствовать методы и формы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; организовать взаимодействие с Администрацией города Костромы в части предварительного обсуждения итогов экспертно-аналитических мероприятий, установления критериев эффективности при проведении аудита эффективности; совершенствовать проведение аудита эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципальной собственности.

- Администрации города Костромы, в части совершенствования бюджетного процесса, особое внимание необходимо уделить установлению целевых показателей и критериев эффективности исполнения программ; разработать комплексный план повышения эффективности использования муниципального имущества и усилить претензионную работу по взиманию арендных платежей; повысить качество заданий на проектирование, обеспечивая качество и объемы работ при наименьших затратах.

Задачами на 2016 год являются:

- четкое и качественное выполнение плана работы на 2016 год;
- представление объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета города Костромы, законности, эффективности и результативности деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностей их устранения;
- активное участие в систематической, объективной оценке рисков, связанных с прогнозированием, планированием и текущим использованием муниципальных ресурсов;
- создание системы непрерывного комплексного анализа и контроля формирования и реализации программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития города;
- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- внедрение аудита эффективности в сфере закупок товаров, работ и услуг в целях прозрачности, качества и снижения издержек при оказании муниципальных услуг в рамках реализации современной контрактной системы;
- проведение мероприятий по оценке увеличения налогового потенциала; систематизация работы по осуществлению мониторинга и выявлению причин недопоступления доходов в бюджет, включая оценку качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета, анализ эффективности системы льгот и преференций;
- разработка стандартов внешнего муниципального финансового контроля, развитие и совершенствование методологической базы и внутренней организации деятельности;
- взаимодействие с органами внутреннего финансового контроля в целях обеспечения единства методологии внутреннего и внешнего контроля в городе Костроме;
- повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля, развитие системы внутреннего контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- организация совместной работы с правоохранительными органами по выявлению и профилактике коррупционных правонарушений в финансовой сфере;
- укрепление материально-технического состояния, реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной компетенции сотрудников новым задачам;
- достижение максимального выполнения предложений, выданных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной комиссии с работой контрольных и надзорных органов;
- организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетной комиссии;
- обеспечение действенного функционирования Контрольно-счетной комиссии по соблюдению требований к служебному поведению сотрудников комиссии и урегулированию конфликта интересов;

- совершенствование порядка кадрового резерва и обеспечение его эффективного использования;

- своевременное информирование гражданского общества о деятельности Комиссии и результатах ее работы.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Комиссии за счет:

- совершенствования научно-методологического, правового, информационно-технологического обеспечения деятельности комиссии;

- поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала комиссии;

- совершенствования организационных основ своей деятельности, направленных на эффективное взаимодействие органов местного самоуправления города Костромы в решении вопросов местного значения;

- продолжения совместной работы с Союзом МКСО по совершенствованию нормативной базы внешнего финансового контроля.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий в пределах компетенции Комиссии в 2015 году основные функции, возложенные на Комиссии нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.