

Отчет
о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования
«Костомукшский городской округ» и результатах контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий за 2020 год.

г. Костомукша

15 февраля 2021 года

1. Общие положения

Отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» и результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2020 год подготовлен в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III (в редакции решения Совета Костомукшского городского округа от 26 мая 2020 года № 479-СО/III).

В своей деятельности контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - контрольно-счетный орган) руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Костомукшский городской округ», Положением о контрольно-счетном органе, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III (в редакции решения Совета Костомукшского городского округа от 26 мая 2020 года № 479-СО/III) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Карелия и муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В штате контрольно-счетного органа числится 3 единицы: председатель и 2 единицы инспектора. Вакантных должностей нет.

Контрольно-счетным органом для исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю за 2020 год, в соответствии с утвержденным Планом работы контрольно-счетного органа на 2020 год (с учетом последующих изменений), проведено 7 контрольных мероприятий, 20 экспертно-аналитических мероприятий.

2. Результаты контрольных мероприятий

2.1 Контрольные мероприятия проведены в следующих учреждениях и предприятиях:

- администрация Костомукшского городского округа;
- муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (далее - МКУ КУМС);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Костомукшского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 2 им. А.С. Пушкина» (далее - МБОУ КГО «СОШ № 2»);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Костомукшского городского округа «Гимназия» (далее - МБОУ КГО «Гимназия»);
- муниципальное унитарное предприятие «Автотранспорт» (далее - МУП «Автотранспорт»);
- муниципальное унитарное предприятие «Центр муниципальных расчетов муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - МУП ЦМР МО «Костомукшский городской округ»).

Контрольные мероприятия проведены:

- в администрации Костомукшского городского округа - по вопросу проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2021 года»;
- в администрации Костомукшского городского округа - по вопросу проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы

«Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2021 годы»;

- в МКУ КУМС - по вопросу проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом казны, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ», соблюдения порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ», полноты и своевременности поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

- в муниципальных бюджетных учреждениях: МБОУ КГО «СОШ № 2», МБОУ КГО «Гимназия» - по вопросу проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», а так же средств, полученных от иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, аудит эффективности закупок;

- в муниципальных унитарных предприятиях: «Автотранспорт» (далее – МУП «Автотранспорт»), «Центр муниципальных расчетов муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - МУП ЦМР МО «Костомукшский городской округ») - по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Контрольное мероприятие в МУП «ЦМР МО «Костомукшский городской округ» проведено на основании поручения Следственного отдела по городу Костомукша следственного управления Следственного комитета Российской Федерации Республики Карелия от 21 августа 2020 года № 150пр-20/18.

Всего в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 759 081,9 тыс. руб., из них на сумму 489 508,2 тыс. руб. - нарушения, связанные с ведением Реестра муниципальной собственности по состоянию на 01 января 2019 и на 01 января 2020 года. Из общей суммы нарушений нарушения, повлекшие восстановление денежных средств в доход бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», составили сумму 664,0 тыс. рублей.

2.2 Основные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий:

2.2.1 в администрации Костомукшского городского округа:

- нарушения пункта 15 Положения «О порядке оказания дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан», утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 01 марта 2019 года № 242, в части периодичности выплаты компенсации расходов отдельным категориям граждан Костомукшского городского округа по проезду на лечение в учреждения здравоохранения Республики Карелия и обратно.

- нарушения подпункта 9.1.4 пункта 9 Положения «О порядке оказания дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан», утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 01 марта 2019 года № 242, в части рассмотрения представленных физическими лицами документов для расчета среднедушевого дохода;

- расчеты адресной материальной помощи участникам Великой Отечественной войны по жилищно-коммунальным услугам в соответствии с Порядком оказания адресной материальной помощи по оплате жилищно-коммунальных услуг участникам Великой Отечественной войны, проживающим на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным постановлением администрации Костомукшского городского округа от 07 февраля 2017 года № 69 управляющими организациями не предоставлялись.

- объем финансового обеспечения муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2021 годы» на 2019 год не приведен в соответствии с утвержденным бюджетом, тем самым нарушены пункты 29,

32 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 июня 2019 года № 725;

- в паспорте муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2021 годы» (в редакции, утвержденной постановлением администрации Костомукшского городского округа от 01 февраля 2019 г. № 92) в составе соисполнителей муниципальной программы утверждено Муниципальное казенное учреждение «Строительное жилищное агентство г. Костомукша», которое с 06 октября 2017 года находится в процессе ликвидации.

2.2.2 в МКУ КУМС:

- Реестр муниципальной собственности на 01 января 2019 года сформирован с нарушениями Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, а именно, не содержит всех необходимых сведений о недвижимом и движимом муниципальном имуществе: отсутствуют сведения о площади, протяженности и (или) иных параметрах, характеризующих физические свойства недвижимого имущества, о дате прекращения и реквизитах документов-оснований прекращения права на муниципальное имущество, об установленных в отношении муниципального недвижимого и движимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения, не по всем объектам недвижимого имущества указаны кадастровые номера, не по всем объектам, отнесенным к недвижимому имуществу, зарегистрировано право собственности, по ряду объектов муниципальной собственности, включенным в Реестр муниципальной собственности, не указаны адреса, по которым можно определить их местонахождение, не по всем объектам муниципальной собственности, включенным в Реестр муниципальной собственности, указана балансовая стоимость и (или) начисленная сумма амортизации. В нарушение пункта 1 статьи 19 Земельного кодекса Российской Федерации в Реестр муниципальной собственности на 01 января 2019 года включено 80 земельных участков общей кадастровой стоимостью в сумме 59 338,7 тыс. руб., право государственной собственности на которые не разграничено, что привело к завышению кадастровой стоимости имущества, учтенного в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2019 года на сумму 59 338,7 тыс. руб.;

- в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2020 года: поле «правообладатель» заполнено не по всем муниципальным учреждениям и муниципальным предприятиям, по отдельным муниципальным учреждениям и муниципальным предприятиям отражена некорректная информация; кадастровая стоимость объекта «нежилое помещение», расположенного по адресу: Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Парковая, 50, пом.2, общей площадью 128,9 м² завышена на сумму 45 037,0 тыс. руб.;

- в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации не все объекты недвижимого имущества, числящиеся в муниципальной казне, прошли государственную регистрацию;

- не обеспечен контроль за своевременным предоставлением муниципальным предприятием информации и документов о проводимых в отношении муниципального имущества реконструкции и модернизации, что привело к занижению стоимости имущества в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2020 года на сумму 13 108,9 тыс. руб.;

- при передаче Муниципальному учреждению в оперативное управление всего административного здания, отдельные помещения, находящиеся в данном административном здании, переданы в хозяйственное ведение муниципального унитарному предприятию, а также в федеральную собственность;

- не поставлены на учет в Реестре муниципальной собственности капитальные вложения в сумме 2 638,2 тыс. руб. по объекту «освещение участка биатлонной трассы объекта «ФОК г. Костомукша - лыжный комплекс «Костомукша» 1 этап строительства», переданному в оперативное управление муниципальному учреждению;

- допущены нарушения по отражению в Реестре муниципальной собственности кадастровой стоимости земельных участков, переданных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным учреждениям и администрации Костомукшского городского округа:

1) в нарушение Приказа Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 22 ноября 2018 года 2018 № 221 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков категории земель населенных пунктов и земельных участков категории земель особо охраняемых территорий и объектов, расположенных на территории Республики Карелия» (далее - Приказ Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 22.11.2018 № 221), вступившего в силу с 01 января 2019 года, в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2019 года по 9-ти земельным участкам, переданным в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным учреждениям, применена кадастровая стоимость, которая вступила в силу с 01 января 2019 года, что привело к занижению кадастровой стоимости земельных участков в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2019 года на сумму 106 217,0 тыс. руб.;

2) в нарушение пункта 3 статьи 3.1 Земельного кодекса Российской Федерации не включены в Реестр муниципальной собственности на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года земельные участки, занятые зданиями, сооружениями, переданными муниципальным учреждениям в оперативное управление и безвозмездное пользование, которые используются в их уставной деятельности. Всего не включено 9 таких земельных участков, что привело к занижению кадастровой стоимости земельных участков в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2019 года на сумму 112 905,7 тыс. руб., в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2020 года на сумму 11 866,0 тыс. руб.;

3) в нарушение Приказа Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 22.11.2018 № 221 в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2020 года 9 земельных участков, переданных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным учреждениям, отражены по кадастровой стоимости, которая применялась до 01 января 2019 года, что привело к завышению кадастровой стоимости земельных участков в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2020 года на сумму 154 143,8 тыс. руб.;

4) в Реестре муниципальной собственности на 01 января 2019 года не учтены земельные участки, переданные в постоянное (бессрочное) пользование администрации Костомукшского городского округа;

- допущены искажения показателей бюджетной отчетности: в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Баланс) на 01 января 2019 года показатели завышены на сумму 109 979,9 тыс. руб., в Балансе на 1 января 2020 года показатели по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» на начало года завышены на сумму 64 558,1 тыс. руб. (причина – кадастровая стоимость земельных участков, переданных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным бюджетным учреждениям отражена в Балансе дважды - по графе 8 строки 140 «Нефинансовые активы имущества казны» и по графе 8 строки 240 «Финансовые вложения»); в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию по состоянию на 01 января 2020 года на конец отчетного периода по забалансовому счету 26 завышены показатели на сумму 977,9 тыс. руб., а также отражены показатели, не имеющие документального подтверждения, на сумму 10 157,5 тыс. руб.;

- не проведена в 2018 году индексация арендной платы по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, исходя из уровня инфляции, установленного федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, что привело к занижению доходов от арендной платы за земельные участки как за 2018 год, так и за 2019 год;

- не обеспечен контроль за соблюдением арендаторами муниципального имущества условий договора аренды - по заключению ими договоров с ресурсоснабжающими организациями на предоставление коммунальных услуг (оплата за электроэнергию, теплоэнергию, водоснабжение и водоотведение, вывоз мусора) а также по договорам на обслуживание помещений;

- в отдельных договорах безвозмездного пользования (ссуды) муниципальным недвижимым имуществом Костомукшского городского округа и в актах приема-передачи нежилых помещений не определена стоимость передаваемого муниципального имущества.

- не проведена работа по передаче в федеральную собственность нежилых помещений, расположенных по адресам: Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Советская, д.2, кв.45 и Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Советская, д.6, кв. № 23, кв. № 45, кв. № 46, включенных в перечень муниципального имущества, предлагаемого для передачи в федеральную собственность, утвержденный решениями Совета Костомукшского городского округа: от 29 августа 2019 года № 377-СО/III и от 29 августа 2019 года № 378-СО/III;

- не исключены из Реестра муниципальной собственности и не сняты с учета муниципальной казны нежилые помещения, расположенные по адресу: Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Ленина, д.2 площадью 250,7 м², право муниципальной собственности на которые не зарегистрировано. Вопрос по передаче помещения в собственность жильцов многоквартирного дома не урегулирован, неэффективные расходы бюджетных средств по уплате платежей за техническое обслуживание и капитальный ремонт указанных нежилых помещений за 2018-2019 годы составили общую сумму 147,9 тыс. руб.;

- муниципальное казенное учреждение является администратором доходов по плате за наем муниципальных жилых помещений в силу пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, тем не менее, полномочия администратора доходов по плате за наем переданы коммерческим организациям. Дебиторская задолженность по доходам от платы за наем составила: на 01 января 2018 года - 3 563,8 тыс. руб., на 01 января 2019 года - 4 248,7 тыс. руб., на 01 января 2020 года - 5 272,7 тыс. руб., при этом информацией о составе дебиторской задолженности по плате за наем и пени за несвоевременную оплату платы за наем, а также достоверности дебиторской задолженности по плате за наем, реальном перечне должников по плате за наем и пени муниципальное казенное учреждение являющееся администратором доходов по плате за наем муниципальных жилых помещений, не располагает.

2.2.3 в МБОУ КГО «СОШ № 2»:

- не размещен на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru Отчет о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2020 года;

- в трудовых договорах педагогических работников Учреждения не установлен объем учебной нагрузки;

- не обеспечено соблюдение условия, установленного статьей 95 Трудового кодекса Российской Федерации по работникам, принятым на должности, для которых установлена шестидневная рабочая неделя с одним выходным днем;

- не достижение объемных показателей, утвержденных в муниципальном задании на 2019 год, по категории потребителей «обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов» по муниципальной услуге «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования», по категории потребителей «обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов» по муниципальной услуге «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования». Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), подлежащие возврату в бюджет в связи с недостижением показателей, доведенных в муниципальном задании; за 2019 год составили сумму 181,2 тыс. руб.;

- неэффективные расходы бюджетных средств в виде штрафов составили сумму 60,0 тыс. руб.;

- нарушения в организации питания детей-инвалидов, проходящих обучение по состоянию здоровья на дому;

- затраты на проведение мероприятий по повышению энергетической эффективности (модернизация индивидуального теплового пункта и замена узла учета тепловой энергии) в здании Учреждения, в сумме 496,0 тыс. руб.; на установку системы видеонаблюдения в сумме 451,0 тыс. руб. отражены в составе текущих расходов;

- в состав инвентаризационной комиссии, созданной для проведения инвентаризации имущества, обязательств Учреждения, включен работник, являющийся материально-ответственным лицом;

- не согласовано с администрацией Костомукшского городского округа соглашение о проведении взаимозачета по арендной плате к договору аренды муниципального имущества;
- взаимозачет арендной платы по договору аренды муниципального имущества на сумму 220,8 тыс. руб. проведен при отсутствии фактического выполнения работ и их оплаты на дату проведения зачета взаимных требований;
- при заключении договоров, направленных на достижение единой хозяйственной цели и образующих единую сделку, допущено искусственное дробление и оформление несколькими договорами для формального соблюдения ограничения, предусмотренного пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2.2.4 в МБОУ КГО «Гимназия»:

- в бухгалтерском учете и отчетности МБОУ КГО «Гимназия» не числится объект «стадион», при этом проводятся работы по его реконструкции (по состоянию на 30.09.2020 общий объем расходов по реконструкции стадиона составил сумму 9 128,5 тыс. руб.);
- муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов размещено на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока;
- отчет о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2020 года, сформированный Учреждением 01 июля 2020 года, на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещен;
- неэффективные расходы в сумме 70,0 тыс. руб. в виде уплаты административных штрафов;
- затраты на проведение мероприятий по повышению энергетической эффективности (модернизация индивидуального теплового пункта и замена узла учета тепловой энергии) в здании Учреждения, в сумме 470,0 тыс. руб., на установку системы видеонаблюдения в сумме 164,9 тыс. руб. отражены в составе текущих расходов;
- нарушения в организации питания детей-инвалидов, проходящих обучение по состоянию здоровья на дому;
- совмещение по должности «заместитель директора» оформлено работнику, не имеющему необходимых квалификационных требований;
- выплаты стимулирующего характера работникам муниципального учреждения оформляются как совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работ или исполнению обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- осуществляются доплаты работникам муниципального учреждения за выполнение дополнительной работы по должности, которая отсутствует в штатном расписании;
- при заключении договоров, направленных на достижение единой хозяйственной цели и образующих единую сделку, допущено искусственное дробление и оформление несколькими договорами для формального соблюдения ограничения, предусмотренного пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе проведения контрольного мероприятия в МБОУ КГО «Гимназия» выявлено, что в рамках реализации мероприятий по внедрению целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях в рамках государственной программы «Развитие образования» национального проекта «Образование» в Республике Карелия в 2020-2021 годах, согласно приказу Министерства образования Республики Карелия от 08 апреля 2020 года № 348 для МБОУ КГО «Гимназия» приобретено оборудование (многофункциональные устройства, ноутбуки, интерактивные комплексы) на сумму 3 598 888,0 рублей. Данное имущество передано по договору на ответственное хранение МБОУ КГО «Гимназия» с правом пользования до вступления в силу распоряжения Правительства Республики Карелия о передаче имущества в муниципальную собственность.

По состоянию на 30 сентября 2020 года (на конец проверяемого периода) имущество в муниципальную собственность муниципального образования «Костомукшский городской округ» не принято.

При рассмотрении материалов контрольного мероприятия установлено:

Решением Совета Костомукшского городского округа от 29 октября 2020 г. № 518-СО/III, на основании обращения Государственного автономного учреждения дополнительного профессионального образования Республики Карелия «Карельский институт развития образования» от 21 августа 2020 года, утвержден перечень государственного имущества Республики Карелия, предлагаемого для передачи от Государственного автономного учреждения дополнительного профессионального образования Республики Карелия «Карельский институт развития образования», в муниципальную собственность муниципального образования «Костомукшский городской округ» в количестве 193 штуки на общую сумму 9 418 464,00 рублей.

В указанный перечень включено имущество для внедрения целевой модели цифровой образовательной среды в 2020-2021 годах в общеобразовательных организациях Республики Карелия, утвержденный приказом Министерства образования Республики Карелия от 26.09.2019 № 1036 (в том числе в общеобразовательных организациях Костомукшского городского округа: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Костомукшского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 3 с углубленным изучением математики», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Костомукшского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 1 с углубленным изучением иностранного языка имени Я.В. Ругоева», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Костомукшского городского округа «Гимназия»).

Письмом от 03.11.2020г. № 1275 в Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия МКУ КУМС направлены документы для принятия решения о передаче вышеуказанного имущества в муниципальную собственность Костомукшского городского округа.

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 17 декабря 2020 года № 945р-П принято решение о передаче в муниципальную собственность муниципального образования «Костомукшский городской округ» объектов государственного имущества Республики Карелия в количестве 193 штуки на общую сумму 9 418 464,00 рублей.

По состоянию на 15 февраля 2021 года (на дату составления настоящего отчета) указанное имущество в муниципальную собственность муниципального образования «Костомукшский городской округ» не принято.

2.2.5 в МУП «Автотранспорт»:

- показатель чистых активов в бухгалтерской отчетности муниципальных предприятий на 31 декабря 2019 года имеет отрицательную величину, что является низкой платежеспособностью предприятия;

- в нарушение статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» муниципальным унитарным предприятием заключены договоры займа;

- муниципальным унитарным предприятием договоры подряда заключены с нарушением Гражданского кодекса Российской Федерации;

- при отсутствии прибыли от деятельности и положительной динамики в финансовом состоянии муниципального унитарного предприятия, превышении плановых расходов, утвержденных в Плане финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2018 и на 2019 годы, осуществлялись выплаты: единовременные премии, единовременные поощрения, материальная помощь, не предусмотренные Положением об оплате труда, как работникам предприятия, так и физическим лицам, исполняющим работы (оказывающим услуги) по договорам подряда; компенсация расходов на оплату горюче-смазочных материалов работникам предприятия и лицам, работающим по договорам подряда, при использовании личного легкового транспорта при доставке работников предприятия к месту работы и обратно, при отсутствии в Трудовом кодексе Российской Федерации такой обязанности; пособия по временной нетрудоспособности лицу,

привлеченному по договору подряда; доплата до минимального размера оплаты труда лицам, привлеченным по договорам подряда; оплата проезда к месту использования отпуска и обратно лицу, привлеченному по договору подряда; оплата медицинского осмотра лицам, не являющимся работниками предприятия; оплата административных штрафов, вынесенных по постановлениям в отношении должностного лица предприятия; необоснованные выплаты в пользу директора предприятия; оплата страховых взносов в Фонд социального страхования и взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на выплаты по договорам подряда; расходы на проведение праздничных мероприятий; оплата проезда к месту использования отпуска и обратно при отсутствии фактически подтвержденных расходов на оплату на общую сумму 912,0 тыс. руб.;

- без подтверждающих платежных документов проведена оплата подотчетным лицам за приобретение запасных частей и материалов на общую сумму 442,8 тыс. руб.;

- не отражена в бухгалтерском учете и отчетности на 31 декабря 2019 года задолженность по арендной плате за аренду муниципального имущества и пени в сумме 51,2 тыс. руб., по арендной плате за аренду земельных участков и пени в общей сумме 1 148,6 тыс. руб.;

- не отражены в бухгалтерском учете и отчетности на 31 декабря 2019 года пени, признанные и присужденные по вступившим в законную силу решениям суда, в общей сумме 622,4 тыс. руб.;

- неэффективные расходы муниципального предприятия в виде уплаты пени, штрафов, исполнительного сбора составили сумму 1 498,1 тыс. руб.;

- в проверяемом периоде не использовались нежилые помещения общей площадью 31,4 м², расположенные на первом этаже нежилого здания по адресу: г. Костомукша, ул. Калевала, 13, полученные муниципальным унитарным предприятием в аренду (расходы по арендной плате за 2019 год составили сумму 37,8 тыс. руб.);

- дефектные ведомости, акты на списание запасных частей, ГСМ, смазочных материалов и технических жидкостей, прочих материалов не составлялись;

- в проверяемом периоде инвентаризация имущества и обязательств не проводилась;

- в проверяемом периоде кредиторская задолженность, отраженная в учете и отчетности предприятия, не сверена с поставщиками (подрядчиками), МРИ ФНС России № 1 по Республике Карелия, Отделом судебных приставов по г. Костомукша;

- предприятием самостоятельно в бухгалтерском учете списана кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 926,4 тыс. руб., что противоречит пункту 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.2.6 в МУП ЦМР МО «Костомукшский городской округ»

- не зарегистрировано право хозяйственного ведения на встроенные нежилые помещения общей площадью 262,1 м², расположенные по адресу: Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Калевала, 13;

- показатель чистых активов в бухгалтерской отчетности муниципальных предприятий на 31 декабря 2019 года имеет отрицательную величину, что является низкой платежеспособностью предприятия;

- инвентаризация имущества и обязательства перед составлением годовой бухгалтерской отчетности муниципальным предприятием не проводилась;

- выявлены нарушения при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности выручки от продаж, себестоимости продаж, прочих доходов и расходов, что привело к искажению финансового результата муниципального предприятия: за 2017 год балансовый убыток занижен на 44,0 тыс. руб.; за 2018 год балансовый убыток занижен на сумму 4 358,0 тыс. руб.; за 2019 год балансовая прибыль занижена на сумму 4 348,0 тыс. руб.;

- часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2019 год, с учетом результатов контрольного мероприятия, составила сумму 414,0 тыс. руб.;

- при проверке выполнения муниципальным предприятием обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на возмещение части затрат по содержанию муниципальных

дорог и на возмещение части затрат по санитарной очистке муниципальной территории установлено, что Акты сверки взаимных расчетов между получателем субсидии (муниципальным предприятием) и подрядчиками не составлялись; нарушен принцип, определенный в предмете соглашений, а именно, оплата выполненных работ осуществлялась после того, как средства субсидии поступали на расчетный счет получателя субсидии (муниципального унитарного предприятия), более того имели место факты значительных задержек в оплате выполненных работ подрядчикам;

- в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2019 года муниципального предприятия не отражены остатки по балансовым счетам: 55 «Специальные счета в банках»; 57 «Переводы в пути»; 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (в части дебиторской задолженности по средствам аренды, взносам на капитальный ремонт, платежам по текущему ремонту и отдельно собираемым целевым средствам собственников и кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по выполнению работ и оказанию услуг за счет указанных средств); 83 «Добавочный капитал (без переоценки)», на котором предприятие учитывает стоимость муниципального имущества, полученного в хозяйственное ведение (в части стоимости имущества, полученного в хозяйственное ведение, числящегося в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2017 года); 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (в части непокрытого убытка, числящегося в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2017 года); 86 «Целевое финансирование» (в части целевых средств собственников многоквартирных домов);

- организованный в муниципальном предприятии бухгалтерский учет не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, его имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, в частности, для анализа дебиторской и кредиторской задолженности: отсутствует преємственность показателей по счетам расчетов по состоянию на 31 декабря 2017 года и по состоянию на 01 января 2018 года; данные регистров бухгалтерского учета по дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, по налогам, сборам и иным обязательным платежам, не совпадают с данными Бухгалтерского баланса на все отчетные даты проверяемого периода;

- не со всеми собственниками многоквартирных домов, в которых нежилые помещения сдаются в аренду, согласован размер арендной платы и размер комиссионного вознаграждения.

По результатам контрольных мероприятий руководителям муниципальных учреждений и предприятий, с целью устранения выявленных нарушений, контрольно-счетным органом в установленные сроки было направлено 4 представления, по 1-му контрольному мероприятию представление в адрес руководителя муниципального учреждения по состоянию на 01 января 2021 года не вынесено в связи с необходимостью соблюдения сроков для подачи возражений на акт проведения контрольного мероприятия и их рассмотрения.

Представление по результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия, проведенного в администрации Костомукшского городского округа по вопросу проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2021 годы» за 2019 год, в адрес И. о. главы Костомукшского городского округа не вынесено в связи с окончанием с 01 января 2020 года действия муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2021 годы».

Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий направлена в адрес главы Костомукшского городского округа и Совета Костомукшского городского округа.

Информация об основных нарушениях, выявленных в результате контрольных мероприятий по каждому муниципальному предприятию, муниципальному учреждению, размещена на странице контрольно-счетного органа, созданной на официальном сайте Костомукшского городского округа.

Представления по контрольным мероприятиям, проведенным в 2020 году исполнены частично (находятся в контрольно-счетном органе на контроле до полного исполнения).

Всего по результатам контрольных мероприятий устранено нарушений и недостатков на общую сумму 705 022,2 тыс. руб., в том числе нарушений, связанных с ведением Реестра муниципальной собственности по состоянию на 01 января 2019 и на 01 января 2020 года на сумму 489 508,2 тыс. рублей. Поступило в доход бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в 2020 году по результатам контрольных мероприятий денежных средств в сумме 736,7 тыс. руб. (из них: по контрольным мероприятиям, проведенным в 2019 году, в сумме 266,5 тыс. руб.).

Информация о принятых муниципальными учреждениями и муниципальными предприятиями мерах по результатам контрольных мероприятий по каждому учреждению и предприятию размещена на странице контрольно-счетного органа, созданной на официальном сайте Костомукшского городского округа.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

3.1 В 2020 году проведено 8 экспертиз документов и материалов к проекту решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 28 ноября 2019 года № 414-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», по итогам их проведения подготовлены Заключения: от 29 января 2020 года № 02-06/2, от 12 марта 2020 года № 02-06/6, от 21 апреля 2020 года № 02-06/9, от 22 мая 2020 года № 02-06/11, от 09 июля 2020 года № 02-06/13, от 27 октября 2020 года № 02-06/16, от 06 ноября 2020 года № 02-06/17, от 23 декабря 2020 года № 02-06/21.

Указанные Заключения были представлены контрольно-счетным органом к заседаниям Совета Костомукшского городского округа и рассмотрены в составе документов, являющихся основанием для внесения изменений в доходную и расходную части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год.

3.2 В марте 2020 года проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год - администрации Костомукшского городского округа (Заключение от 09 апреля 2020 года № 02-06/7), муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (Заключение от 09 апреля 2020 года № 02-06/8).

В апреле 2020 года проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2019 год (Заключение от 08 мая 2020 года № 02-06/10), внешняя проверка годового отчета проведена с учетом проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности указанных выше главных администраторов бюджетных средств.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2019 год было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в мае 2020 года при утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2019 год.

3.3 В ноябре 2020 года проведена экспертиза документов к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», подготовлено Заключение от 20 ноября 2020 года № 02-06/18.

Данное Заключение было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в ноябре 2020 года при утверждении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. По результатам проведения указанной экспертизы контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендовано принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2021 год

и плановый период 2022 и 2023 годов» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

3.4 В течение 2020 года контрольно-счетным органом проводился оперативный контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 квартал 2020 года (подготовлено Заключение от 01 июня 2020 года № 02-06/12), 1 полугодие 2020 года (подготовлено Заключение от 25 августа 2020 года № 02-06/14), 9 месяцев 2020 года (подготовлено Заключение от 25 ноября 2020 года № 02-06/19). Указанные Заключения направлены в администрацию Костомукшского городского округа.

3.5 В феврале 2020 года проведено 3 финансово-экономические экспертизы муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ», по результатам которых подготовлены Заключения: от 02 марта 2020 года № 02-06/3, от 28 февраля 2020 года № 02-06/4, от 06 марта 2020 года № 02-06/5, и направлены в администрацию Костомукшского городского округа.

3.6 В сентябре 2020 года проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие - проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2019 год, по результатам которого подготовлено Заключение от 10 сентября 2020 года № 02-06/15 и направлено в администрацию Костомукшского городского округа.

3.7 Проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие - проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных на реализацию на территории Республики Карелия региональных составляющих федеральных (национальных) проектов в 2019 году и за 9 месяцев 2020 года, выборочно, по результатам которого подготовлено Заключение от 21 декабря 2020 года № 02-06/20 и направлено в администрацию Костомукшского городского округа.

Основные нарушения, выявленные в ходе экспертно-аналитических мероприятий:

- в Балансе исполнения бюджета на 1 января 2020 года показатели: по строке 070 «Непроизведенные активы» на начало года занижены на сумму 2 378,8 тыс. руб.; по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» на начало года завышены на сумму 109 979,9 тыс. руб.; по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» на начало года и на конец отчетного периода занижены на сумму 1 403,6 тыс. руб.;

- в Балансе исполнения бюджета на 1 января 2020 года по строке 240 «Финансовые вложения» на начало года и на конец отчетного периода не отражены финансовые активы в объеме сформированного уставного фонда муниципальных унитарных предприятий Костомукшского городского округа: МУП «Городские электрические сети г. Костомукша», МУП «Автотранспорт», МУП «Синиранта», МУП «Теплосети Костомукшского городского округа», МУП «Центр муниципальных расчетов муниципального образования «Костомукшский городской округ», МУП Общежития Костомукшского городского округа», МУП «Объединение школьных столовых»; Муниципальное казенное предприятие «Горводоканал Костомукшского городского округа»;

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 1 января 2020 года по забалансовому счету 26: на конец отчетного периода в общей стоимости муниципального имущества отражены объекты муниципального имущества на сумму 21 577,2 тыс. руб., стоимость которых документально не подтверждена; на начало и на конец отчетного периода стоимость муниципального имущества занижена на общую сумму 425,7 тыс. рублей.

- Отчет по исполнению муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019-2023 г.г.» муниципальным казенным учреждением, исполнителем данной муниципальной программы, не составлен, чем нарушены пункты 40-42 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 июня 2019 года № 725.

Все вышеуказанные Заключения контрольно-счетного органа и (или) информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях размещены на странице контрольно-счетного органа, созданной на официальном сайте Костомукшского городского округа.

Количество экспертно-аналитических мероприятий за 2020 год выполнено со снижением к уровню 2019 года на 9 мероприятий, в основном, за счет за снижения финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» по причине снижения в 2020 году проектов муниципальных программ, направляемых для экспертизы в контрольно-счетный орган, а также в связи с тем, что в период с апреля по июль 2020 года контрольно-счетный орган работал в составе двух сотрудников - председателя контрольно-счетного органа и инспектора контрольно-счетного органа, штат контрольно-счетного органа был укомплектован 11 августа 2020 года по результатам проведенного конкурса на замещение должности муниципальной службы – инспектора контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ».

4. Результаты проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности

В 2020 году обращения о проведении оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, в соответствии с Порядком проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, и экспертизы муниципальных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 15 декабря 2016 года № 45-СО/III, в контрольно-счетный орган не поступали.

5. Организационная и информационная деятельность контрольно-счетного органа

5.1 В 2020 году председатель контрольно-счетного органа приняла участие:

- в 2-х заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия (Протокол заседания № 1 от 05.03.2020 г., Протокол заседания № 3 от 13.12.2020 г.);

- в 2-х заседаниях Президиума Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия (Протокол заседания № 1 от 26 июня 2020 года, Протокол заседания № 2 от 15.12.2020 г.).

Участие в заседаниях обеспечено с использованием средств видеоконференцсвязи.

5.2 Контрольно-счетным органом по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятия в течение 2020 года направлены информационные письма и запросы в количестве 35, в том числе: 14 - в администрацию Костомукшского городского округа, 5 - в Совет Костомукшского городского округа, 16 - в муниципальные учреждения Костомукшского городского округа.

В 2020 году контрольно-счетным органом подготовлено и направлено 40 информационных сообщений и сведений, из них, по запросам: Управления труда и занятости Республики Карелия - 11, Контрольно-счетной палаты Республики Карелия - 8, Министерства национальной и региональной политики Республики Карелия - 8, Агентства занятости населения г. Костомукша - 5, Государственного Контрольного комитета Республики Карелия - 4, Следственного отдела по городу Костомукша следственного управления Следственного комитета Российской Федерации Республики Карелия - 2, Прокуратуры города Костомукши - 2.

5.3 В 2020 году в контрольно-счетный орган поступило 1 письменное обращение от гражданина (направлено в адрес контрольно-счетного органа из Прокуратуры города Костомукши) по вопросу освещения ул. Молодежной в п. Заречный. Обращение рассмотрено, ответ подготовлен и направлен в установленный срок заявителю ценным письмом с описью вложения и уведомлением. Информация о результатах рассмотрения письменного обращения гражданина направлена в Прокуратуру города Костомукши.

5.4 Для обеспечения открытости и доступа к работе контрольно-счетного органа на постоянной основе осуществляется информационное наполнение и актуализация сведений на странице контрольно-счетного органа, созданной на официальном сайте Костомукшского городского округа.

По результатам анализа показателей информационной наполняемости официальных сайтов (страниц) контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия, проведенного Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по состоянию на 01.12.2020 по странице контрольно-счетного органа, размещенной на официальном сайте Костомукшского городского округа, дана оценка наполняемости «информация достаточная», итоговая сумма баллов 28,5 (при максимальной сумме баллов 31) или 91,9 %.

5.5 В декабре 2020 года один сотрудник контрольно-счетного органа прошел обучение за счет средств республиканского бюджета в Карельском филиале РАНХиГС в рамках реализации подпрограммы «Содействие развитию муниципальной службы, территориального общественного самоуправления и иных форм осуществления местного самоуправления в Республике Карелия» государственной программы «Развитие институтов гражданского общества и развитие местного самоуправления, защита прав и свобод человека и гражданина».

6. Приоритетные направления деятельности на 2021 год

Полномочия контрольно-счетного органа, а также планируемые мероприятия в 2021 году, определяют приоритетные направления деятельности контрольно-счетного органа:

дальнейшее совершенствование системы предварительного и последующего внешнего муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

контроль разработки и реализации на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальных программ в рамках реализации национальных проектов по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации;

взаимодействие, в рамках полномочий контрольно-счетного органа, с правоохранительными и надзорными органами по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере;

взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Карелия, участие по письменному обращению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия и контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия в проводимых ими контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ»



О.Ю. Шадрина