

**Отчет**  
**о деятельности контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа**  
**и результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**  
**за 2016 год.**

г. Костомукша

14 февраля 2017 года

**1. Общие положения.**

Контрольно-счётный орган Костомукшского городского округа (далее – контрольно-счётный орган) осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 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-счётном органе, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 23 августа 2012 года № 96-СО, Регламентом работы контрольно-счётного органа при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 30 апреля 2015 года № 459-СО и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Карелия и муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В 2016 году деятельность контрольно-счётного органа осуществлялась на основании Плана работы, утвержденного распоряжением Главы Костомукшского городского округа от 07 декабря 2015 года № 60, и сформированного в рамках задач, определенных Положением о контрольно-счётном органе Костомукшского городского округа, а также с учетом поступивших обращений депутатов и правоохранительных органов.

В штате контрольно-счётного органа числится 3 единицы – председатель, аудитор и инспектор.

Контрольно-счётным органом в целях обеспечения внешнего муниципального финансового контроля проведены 8 контрольных мероприятий, из них, одна совместная проверка с ОБЭП ОМВД.

Наряду с контрольными мероприятиями в 2016 году, контрольно-счётным органом проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» с учетом внешней проверки годовой бюджетной отчетности двух главных администраторов бюджетных средств за 2015 год;

- 6 экспертиз материалов и документов к проектам решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2015 года № 530-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год»;

- 1 экспертиза проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

- 1 экспертно-аналитическое мероприятие - «Анализ Муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Костомукшского городского округа на 2014-2015 годы», утвержденной постановлением администрации Костомукшского городского округа в рамках реализации Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2014-2017 годы», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 23 апреля 2014 года N 129-П, в части выполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда, обеспечению переселяемых граждан благоустроенным жильем в 2014, 2015 годах и 9 месяцев 2016 года.

## 2. Результаты контрольных мероприятий

2.1 За 2016 год контрольно-счетным органом в соответствии с поручениями Главы Костомукшского городского округа проведены контрольные мероприятия в следующих организациях:

- Муниципальное казенное учреждение «Строительное жилищное агентство г. Костомукша» (далее - МКУ «СЖА»);
- Муниципальное унитарное предприятие «Общежития Костомукшского городского округа» (далее - МУП «Общежития»);
- Муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (далее - МКУ КУМС);
- Муниципальное унитарное предприятие «Центр муниципальных расчетов Костомукшского городского округа» (далее - МУП ЦМР);
- Муниципальное унитарное предприятие «СИНИРАНТА» (далее - МУП «СИНИРАНТА»);
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Костомукшского городского округа «Детская музыкальная школа им. Г.А. Вавилова» (далее - МБУ ДО «Детская музыкальная школа им. Г.А. Вавилова»);
- Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад «Кораблик» (далее - МБДОУ «Кораблик»);
- Администрация Костомукшского городского округа.

2.2 Основные нарушения, выявленные в ходе проведенных контрольных мероприятий:

2.2.1 в МКУ «СЖА»:

1) Нарушения бюджетного законодательства, выразившиеся:

- в отсутствии бюджетных смет, подтверждающих лимиты бюджетных обязательств в сумме 5 964,5 тыс. руб.;
- в отсутствии расчетов, подтверждающие сметные назначения в сумме 23 526,6 тыс. руб.;
- в составлении расчетов к сметам без документального обоснования в сумме 110 760,9 тыс. руб.;
- в нарушении срока составления бюджетных смет в сумме 10 910,6 тыс. руб.;
- в расходовании бюджетных средств не по соответствующим кодам бюджетной классификации 2 066,4 тыс. рублей.

2) Упущенная возможность пополнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», выразившаяся:

- в неправомерном снижении размера и суммы пени по сравнению с условиями муниципальных контрактов в сумме 20 275,5 тыс. руб.;
- в неприменении неустойки (пени) по муниципальным контрактам к Подрядчикам за нарушение сроков выполнения работ в сумме 14 069,7 тыс. руб.;
- в неприменении, при заключении контрактов в 2014 году, Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063, что привело к занижению штрафа по муниципальному контракту в сумме 472,5 тыс. рублей.

3) Неэффективное расходование средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», выразившееся:

- в отвлечении денежных средств на длительный срок в дебиторскую задолженность в сумме 12 471,8 тыс. руб.;

- в приобретении оборудования за счет бюджетных средств, при неполучении ожидаемого результата в сумме 11 148,8 тыс. руб.;

- в отвлечении бюджетных средств на уплату налога на прибыль организаций, возмещение судебных расходов, пени и штрафов в сумме 102,5 тыс. рублей.

4) Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившиеся в не размещении и несвоевременном размещении МКУ «СЖА» Отчетов об исполнении муниципальных контрактов.

#### 2.2.2 в МУП «Общежития»:

1) Незаконное и неправомерное получение доходов от использования имущества муниципальной казны, не закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения, в сумме 4 221,4 тыс. рублей.

2) Нарушения бухгалтерского учета при начислении амортизации, списании материальных ценностей и дебиторской задолженности в сумме 3 124,7 тыс. рублей.

3) Нарушение установленных условий и порядка оплаты труда в сумме 668,6 тыс. рублей.

4) Проведение расходов, не относящиеся к деятельности Предприятия, но учтенных при исчислении суммы отчислений в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» от прибыли (спонсорская помощь, расходы на аренду квартиры в г. Петрозаводск, расходы на приобретение подарков, организацию корпоративных банкетов и т.п.) в сумме 465,5 тыс. рублей.

#### 2.2.3 в МКУ КУМС:

1) Реестр муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015, утвержденный решением Совета Костомукшского городского округа от 27.08.2015 № 501-СО, по форме и содержанию не соответствует Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденному Приказом Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424, является неактуальным, содержит многочисленные ошибки. Общая стоимость муниципального имущества, заявленного в Реестре муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015, завышена на сумму 1 810 400,9 тыс. руб.

2) Упущенная возможность пополнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 897,3 тыс. руб., связанная с:

- не заключением договора аренды муниципального имущества в сумме 136,5 тыс. руб.;

- отсутствием контроля за использованием арендованных площадей по назначению, в сумме 139,0 тыс. руб.;

- уменьшением арендной платы по договору аренды муниципального имущества на сумму затрат по неотделимым улучшениям данного имущества 621,8 тыс. руб.;

3) Упущенная возможность пополнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 1 828,0 тыс. руб., связанная с не приведением в соответствии с решениями Совета Костомукшского городского округа ранее заключенных договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом (а, именно, в проверяемом периоде – за 2015 год по 3-м организациям, осуществляющим деятельность по исполнению государственных функций, действовали договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом, заключенные в 2006 и в 2007 годах, которые не были расторгнуты, несмотря на принятые в более поздний период решения Совета Костомукшского городского округа,

устанавливающие порядок использования муниципального имущества, и по которым следовало заключить договоры аренды муниципального имущества);

4) Отсутствие внутреннего контроля за использованием муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение и оперативное управление, за использованием муниципальных жилых помещений.

#### 2.2.4 в МУП «ЦМР»:

- 1) Перечисление полученной от нанимателей платы за наем муниципальных жилых помещений с нарушением сроков установленных в части 1 статьи 155 Жилищного кодекса РФ;
- 2) Не перечисление в доход бюджета начисленной и оплаченной суммы пени по плате за наем муниципальных жилых помещений.

#### 2.2.5 в МБУ ДО «Детская музыкальная школа им. Г.А. Вавилова»:

- 1) Неправомерно начисленные выплаты по оплате труда работникам Учреждения в сумме 217,7 тыс. руб.;
- 2) Неправомерное возмещение расходов на оплату проезда к месту отдыха и обратно в сумме 5,3 тыс. рублей.

#### 2.2.6 в МБДОУ «Кораблик»:

- 1) При составлении и утверждении штатного расписания Учреждением не учитывались Нормативы по определению численности педагогического и учебно-вспомогательного персонала;
- 2) В штатное расписание Учреждения включена единица учителя-логопеда при отсутствии укомплектованных групп с отклонением в развитии, начислено за проверяемый период 721,7 тыс. руб.;
- 3) Неправомерно начисленные выплаты по оплате труда работникам Учреждения 82,1 тыс. руб.;
- 4) Неправомерное возмещение расходов на оплату проезда к месту отдыха и обратно в сумме 3,4 тыс. руб.;
- 5) Излишне начислено амортизации по зданию за 2015 год 2 397,4 тыс. руб., за 1 полугодие 2016 года 1 198,7 тыс. руб.;
- 6) Установлены отклонения по дето-дням, отраженным в табелях посещаемости и меню-требованиях за 2015 год.

#### 2.2.7 в МУП «СИНИРАНТА»:

- 1) В учете Предприятия отсутствуют первичные документы (либо есть в наличии, но не надлежаще оформлены) на списание материальных ценностей, что повлекло невозможность проверки правомерности списания их стоимости на расходы Предприятия, что также ведет к налоговым рискам при признании материальных расходов в налоговом учете;
- 2) Предприятием в 2014 году произведены расходы, не относящиеся к деятельности Предприятия, в сумме 150,0 тыс. руб.;
- 3) Заключенные Предприятием договоры о совместной деятельности не согласованы с Учредителем, чем нарушен абзац 2 пункта 4 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ. Участник совместной деятельности, на кого возложено ведения общих дел, не определен, налоговые декларации по НДС по операциям в рамках совместной деятельности в налоговый орган не поданы. Предприятием не урегулирован вопрос по налогообложению НДС операций в рамках совместной деятельности с налоговым органом по месту своего учета.

2.2.8 Контрольное мероприятие в администрации Костомукшского городского округа завершено 26 декабря 2016 года, акт составлен 09 января 2017 года, результаты контрольного мероприятия будут отражены в Отчете о деятельности контрольно-счетного органа за 2017 год.

2.3 По результатам контрольных мероприятий руководителям вышеуказанных муниципальных учреждений и предприятий, с целью устранения выявленных нарушений, контрольно-счетным органом в установленные сроки были направлены шесть представлений и одно предписание.

В ответ на представления контрольно-счетного органа руководителями проверенных учреждений была направлена информация о принятом решении и мерах по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений, с приложением плана мероприятий.

В связи с тем, что не всеми учреждениями и предприятиями (в частности, МКУ «СЖА», МБДОУ «Кораблик», МУП ЦМР и т.д.) приняты в 2016 году все необходимые меры для устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, контрольно-счетный орган продолжает осуществлять текущий контроль за принятием всех необходимых мер. С этой целью, также, в Планах работы контрольно-счетного органа на 2017 год запланировано контрольное мероприятие в МКУ «СЖА», в котором одним из вопросов, будет проверено выполнение мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущего контрольного мероприятия.

Предписание контрольно-счетного органа, вынесенное в адрес МУП «Общежития», исполнено, в части перечисления денежных средств в доход бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», в сумме 4 218,3 тыс. руб. (за проверенный период – за 2014 и 2015 годы). Наряду с этим, Предприятием самостоятельно перечислены в бюджет денежные средства за аналогичное нарушение, допущенное в 2016 году, в сумме 1 178,3 тыс. рублей.

2.4 В соответствии с пунктом 11.6 Регламента работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 30.04.2015г. № 459-СО, по итогам проведения контрольных мероприятий в адрес Главы Костомукшского городского округа и Главы администрации Костомукшского городского округа направлены подробные отчеты о результатах проведения каждого контрольного мероприятия.

2.5 В соответствии с пунктом 15.8 Положения о контрольно-счетном органе Костомукшского городского округа, утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 23.08.2010 № 96-СО и пунктом 12.8 Регламента работы контрольно-счетного органа при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 30.04.2015 № 459-СО, материалы 3-х контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру г. Костомукши.

### **3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

3.1. За 2016 год контрольно-счетным органом проведено 6 экспертиз документов к проектам решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2015 года № 530-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год.», по итогам их проведения подготовлены Заключения от 30 марта 2016 года, от 22 апреля 2016 года, от 25 мая 2016 года, от 19 августа 2016 года, от 25 октября 2016 года, от 12 декабря 2016 года (с учетом дополнения от 14 декабря 2016 года).

Указанные Заключения были предоставлены 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 2016 год.

В ноябре 2016 года проведена экспертиза проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетным органом подготовлено Заключение от 08 ноября 2016 года.

Данное Заключение было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в декабре 2016 года при принятии решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

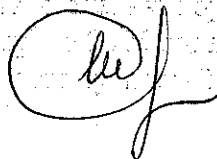
3.2. В апреле 2016 года контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2015 год, внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств - муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» за 2015 год, внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств - финансового органа Костомукшского городского округа за 2015 год.

Данные Заключения были представлены контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрены в апреле 2016 года при принятии Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2015 год.

3.3. В ноябре 2016 года проведена экспертиза по теме - «Анализ Муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Костомукшского городского округа на 2014-2015 годы», утвержденной постановлением администрации Костомукшского городского округа, принятой в рамках реализации Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2014-2017 годы», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 23 апреля 2014 года N 129-П, в части выполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда, обеспечению переселяемых граждан благоустроенным жильем в 2014, 2015 годах и 9 месяцев 2016 года. Данное экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании запроса Контрольно-счетной Палаты Республики Карелия.

3.4. Все вышеуказанные Заключения были размещены на сайте муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Председатель контрольно-счетного органа  
Костомукшского городского округа



Шадрина О.Ю.