

**городская Дума
городского округа Кинешма
шестого созыва**

РЕШЕНИЕ

от 28.03.2018 №55/371

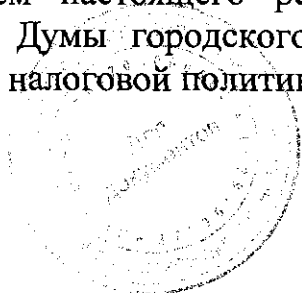
**Отчет о работе контрольно-счетной комиссии городского округа
Кинешма за 2017 год**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.50 Устава муниципального образования «Городской округ Кинешма», статьи 16 «Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма» утвержденного решением городской Думы городского округа Кинешма от 25.11.2015 № 5/59

городская Дума городского округа Кинешма решила:

1. Отчёт о работе контрольно-счётной комиссии городского округа Кинешма за 2017 год принять к сведению. (Приложение).
2. Опубликовать настоящее решение в «Вестнике органов местного самоуправления городского округа Кинешма» и разместить на официальном сайте администрации городского округа Кинешма в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.
4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию городской Думы городского округа Кинешма по бюджету, экономике, финансовой и налоговой политике (Смирнов Ю.А.).

**Председатель городской Думы
городского округа Кинешма**



М.А. Батин

**Отчет
о работе контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма
за 2017 год**

Вводная часть

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 «Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма» утвержденного решением городской Думы городского округа Кинешма от 25.11.2015 № 5/59.

Отчет о работе контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма (далее – контрольно-счетная комиссия) за 2017 год рассмотрен и утвержден решением коллегии контрольно-счетной комиссии от 14.03.2018 № 2.

Деятельность контрольно-счетной комиссии основывается на принципах законности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля предполагает комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за исполнением бюджета городского округа Кинешма, осуществляемых контрольно-счётной комиссией в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе Кинешма и предоставление информации в городскую Думу городского округа Кинешма, главе городского округа Кинешма.

Контрольно-счётная комиссия в 2017 году осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иную деятельность, обеспечивая системный контроль за исполнением бюджета городского округа Кинешма в рамках непрерывного трёхлетнего контрольного цикла, включающего стадии предварительного контроля проектов бюджета очередного финансового года, оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и последующего контроля уже исполненных бюджетов финансового года.

Для рассмотрения вопросов организации деятельности контрольно-счетной комиссии, планирования и методологии контрольной и экспертно-аналитической деятельности, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отчетов, представлений, предписаний и информационных сообщений, иных вопросов деятельности контрольно-

счетной комиссии и принятия по ним решений, в отчетном году действовала коллегия контрольно-счетной комиссии в составе Председателя и аппарата контрольно-счетной комиссии.

В результате работы, проводимой контрольно-счетной комиссией, городская Дума городского округа Кинешма и администрация (исполнительный орган) городского округа Кинешма, глава городского округа Кинешма в отчетном году получали объективную информацию о качестве функционирования участников бюджетного процесса на территории городского округа Кинешма, а также целевом и эффективном использовании ими бюджетных средств.

Контрольно-счетная комиссия состоит в Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, является членом совета контрольно-счетных органов Ивановской области.

В соответствии со статьей 19 ФЗ №6 от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», контрольно-счетная комиссия опубликовывала информацию (отчет) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, в сети Интернет на официальном сайте контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма и в официальном источнике опубликования муниципальных правовых актов городского округа Кинешма «Вестник органов местного самоуправления городского округа Кинешма».

Методическую основу деятельности контрольно-счетной комиссии составляли документы и материалы (стандарты, методические разработки, бюллетени и иная информация) Счетной палаты Российской Федерации, Контрольно-счетной палаты Ивановской области, Ассоциации контрольно-счетных органов, контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма.

1. Основные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма в 2017 году

В отчетном году контрольно-счетная комиссия городского округа Кинешма осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы, утвержденным коллегией контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма № 7 от 30.12.2016 года в редакции коллегии № 2 от 31.01.2017 года.

В 2017 году планирование деятельности контрольно-счетной комиссии осуществлялось в целях эффективной организации проведения внешнего муниципального финансового контроля на территории городского округа Кинешма, обеспечения выполнения контрольно-счетной комиссией своих полномочий.

В отчетном году контрольно-счетная комиссия городского округа Кинешма провела 7 контрольных и 4 экспертно-аналитических мероприятий и 19 экспертиз проектов нормативно-правовых актов. Подробнее их результаты будут рассмотрены далее в соответствующих разделах отчета.

Контрольно-ревизионная деятельность в 2017 году оставалась основным видом деятельности контрольно-счетной комиссии.

В течение 2017 года были реализованы основные задачи контрольно-счетной комиссии в сфере внешнего муниципального финансового контроля. Контрольными проверками, проведенными в 2017 году, были охвачены вопросы, касающиеся контроля за правомерным, эффективным и целевым использованием средств бюджета, установленного порядка управления и распоряжения имуществом, аудита в сфере закупок, вопросы энергосбережения.

По результатам контрольно-ревизионной деятельности подготовлено:

- 21 заключение (1 заключение - по проведению внешней проверки исполнения бюджета городского округа Кинешма за 2016 год, 20 заключений по проверке отчетности за 2016 год главных администраторов бюджетных средств);

- 6 актов проверок по контрольно-ревизионной деятельности;
- 6 отчетов о результатах контрольных мероприятий.

Объём средств, охваченный контрольно-счётной комиссией при проведении контрольных мероприятий в 2016 году, составил 1 284 578,4 тыс. руб. (результаты контрольно-ревизионной деятельности подробнее рассмотрены в разделе 1.1. настоящего Отчёта).

По результатам контрольно-ревизионной деятельности были выявлены факты использования бюджетных средств с нарушением действующего законодательства в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств 1 989,94 тыс. руб.;
- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 84 565,0 тыс. руб.;
- искажение бухгалтерской и бюджетной отчетности – 614,4 тыс. руб.;
- расхождения бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, и показателей уточненной сводной бюджетной росписи – 229,5 тыс. руб.;
- нарушение порядка предоставления субсидии – 614,3 тыс. руб.;
- установленного порядка управления и распоряжения имуществом – 1 742,7 тыс. руб.;
- нецелевое использование субсидии – 1458,5 тыс. руб..

В отчётном периоде контрольно-счётная комиссия по всем фактам нарушений бюджетного и иного законодательства, установленным в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 2016 года, применяла право самостоятельного принятия мер реагирования, для устранения негативных последствий финансовых нарушений, привлечению к ответственности виновных должностных лиц. Контрольно-счётная комиссия направила в адрес органов местного самоуправления, проверяемых органов и организаций и их должностным лицам 7 представлений.

Устранено финансовых нарушений на сумму 4123,0 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитической деятельности подготовлено:

- 26 заключений контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма, в том числе:

- в рамках предварительного контроля местного бюджета, заключение на проект решения городской Думы городского округа Кинешма «О бюджете городского округа Кинешма на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

- по поручению городской Думы городского округа Кинешма контрольно-счетная комиссия городского округа Кинешма осуществляла экспертизу 19-ти проектов решений городской Думы городского округа Кинешма;

- в целях осуществления текущего контроля подготовлены заключения о ходе исполнения бюджета городского округа Кинешма за 1 квартал, полугодие и 9-ть месяцев 2017 года;

- 3 заключения по результатам ЭАМ;

В отчётном периоде состоялось 7 заседаний коллегии контрольно-счётной комиссии.

На основании решений коллегии информация доводилась до сведения руководителей контролируемых организаций и учреждений, органов местного самоуправления.

О результатах контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счётной комиссии информировалась городская Дума городского округа Кинешма, Глава городского округа Кинешма.

2. Результаты проведенных контрольно-счетной комиссией проверок за 2017 год по поручению городской Думы городского округа Кинешма.

В 2017 году по поручению городской Думы городского округа Кинешма контрольно-счетной комиссией проведено 2 (два) контрольных мероприятия:

2.1. Контрольно-ревизионное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году на грейдирование и подсыпку дорог в г.о. Кинешма».

Общий объем проверенных средств: расходы - 3 445,7 тыс. руб.

В рамках проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году на грейдирование и подсыпку дорог в г.о. Кинешма» установлено следующее:

1. При анализе наличия системы мониторинга технического состояния дорог с целью определения объемов и очередности проведения ремонта установлено, что МУ УГХ осуществляют отдельные мониторинговые функции технического состояния дорог, вместе с тем они не в полной мере соответствуют действующим требованиям, не оформлены каким-то конкретным итоговым документом, который может служить основой для определения плановых объемов и очередности проведения ремонтов дорог, что оценивается как «неэффективно».

2. При проверке наличия документально утвержденного полного перечня дорог нуждающихся в ремонте установлено, что отсутствует полный перечень автомобильных дорог общего пользования, нуждающихся в ремонте установлено, что перечни автомобильных дорог общего пользования с асфальтовым и грунтовым покрытием требующих ремонта в 2016 году составляются в усеченном виде, только на объем бюджетных средств, который будет выделен в текущем финансовом году, что оценивается, как «неэффективно».

3. При проверке формирования планов ремонта дорог с учетом межремонтных интервалов установлено, что формируются только краткосрочные планы ремонта дорог на текущий год без учета межремонтных интервалов, что оценивается, как «низкая эффективность».

4. При проверке наличия правил расчета потребности в бюджетных ассигнованиях на ремонт автомобильных дорог, отражающих объективную потребность в финансовых средствах на указанные цели, установлено, что:

5. На уровне г.о. Кинешма на 2016 год в нарушение п.3 ст. 34 Федерального закона № 257-ФЗ не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

6. Потребность в финансировании мероприятий: «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах городского округа Кинешма» и «Ремонт автомобильных дорог местного значения внутриквартальных проездов к многоквартирным домам, тротуаров согласно реестру наказов избирателей депутатам городской Думы г.о. Кинешма» рассчитана с учетом средневзвешенной стоимости ремонта 1 кв.м. дорожного покрытия, определенной по результатам анализа стоимости аналогичных работ, выполненных в рамках исполненных ранее работ.

Таким образом, планирование объемов бюджетных ассигнований на 2016 год осуществлялось, по сути, исходя из средних удельных величин расходов на работы по грейдированию и подсыпке дорог, а также из наличия финансовых ресурсов на 2016 год.

7. Не использованная сумма субсидии в размере 614,3 тыс. руб. не была возвращена на лицевой счет УЖКХ (главного распорядителя бюджетных средств).

8. Нарушение порядка предоставления субсидии главным распорядителем бюджетных средств, в лице УЖКХ МУ УГХ за выполненные работы в нарушение абзаца 4 пункта 1 статьи 78.1. БК РФ. Сумма нарушения составила – 614,3 тыс. руб.

9. Нарушение основных требований к ведению бухгалтерского учета (составление и предоставление бухгалтерской отчетности) главным распорядителем бюджетных средств, в лице УЖКХ в нарушение ст.158;

264.1.-264.2. БК РФ, что привело к искажению бухгалтерской бюджетной отчетности. Сумма искажения расходов составила 614,3 тыс. руб.

10. Работы по исполнению перечня дорог для проведения грейдирования и подсыпки дорог в городском округе Кинешма в 2016 году, утвержденного решением городской Думы городского округа Кинешма от 27.07.2016г. №20/160 выполнены по 28-ми (двадцати восьми) объектам или на 73,7%.

Из 38-ти утвержденных наименований объектов работы по грейдированию и подсыпке дорог в г.о. Кинешма:

а) выполнены по 28-и (двадцати восьми) объектам или на 73,7%.

б) не выполнены по 10-и (десяти) объектам или на 26,3%.

11. Проведенные ремонтные работы методом «грейдирования и подсыпки» и затраты на содержание имущества (дорог) по методу «грейдирования и подсыпки дорог» не привели к достижению двух основных целей: повышение качества дорожного покрытия и увеличение срока эксплуатации.

12. При анализе мер, направленных на повышение экономичности расходования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог общего пользования установлено, что органами местного самоуправления приняты отдельные меры, не оказывающие существенного влияния на экономичность, что оценивается, как «низкая эффективность».

Большая часть полномочий, предусмотренных №257-ФЗ (п.2; п.3.3.;п.8; п.11 ст.13, а также п.2.; п.3 ст.34), реализация которых может привести к повышению экономичности расходования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог общего пользования, в настоящий момент не реализуются органами местного самоуправления.

Таким образом, общий итог мероприятия показал низкую эффективность использования бюджетных средств, выделенных на ремонт дорог общего пользования.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии контрольно-счетной комиссии №5/1 от 14.07.2017 года.

Контрольно-счетной комиссией направлено в адрес: главного распорядителя бюджетных средств: Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации г.о. Кинешма и МУ УГХ г. Кинешмы направление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2.2. Контрольно-ревизионное мероприятие «Инвентаризация свободного (маневренного) жилого фонда городского округа Кинешма и расходы на его содержание по состоянию на 01 января 2017 года»

Общий объем проверенных средств: расходы - 6,836 тыс. руб.

При этом выявлен ряд нарушений и недостатков при использовании имущества, полученного в оперативное управление.

В рамках проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. По состоянию на 01.01.2017 в маневренный фонд муниципального специализированного жилищного фонда г.о. Кинешма, предназначенный для временного проживания граждан, включено 3-и (три) жилых помещений общей площадью 106,6 кв.м., в том числе жилой 60,06 кв.м. и общей кадастровой стоимостью по данным с сайта Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр) 1 313 085,0 руб., из них не одно не предоставлено по договору найма.

В 2016г. расходы на его содержание свободного (маневренного) жилого фонда городского округа Кинешма составили 6,836 тыс. руб.

2. У Управления отсутствуют свидетельства о государственной регистрации права собственности муниципального образования «Городской округ Кинешма» на жилые помещения в многоквартирных жилых домах по следующим адресам: ул. Воеводы Боборыкина д.11 кв.8; ул. Юрия Горохова д.6, кв.14; ул. Ямская Набережная, д.13, кв.2. в нарушение раздела 3 «Положения «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа Кинешма», утвержденного решением Кинешемской городской Думы третьего созыва от 29.01.2002г. №22/91.

3. У Управления отсутствуют кадастровые паспорта или выписки из ЕГРН, а также инвентаризационная стоимость БТИ на квартиры по следующим адресам: ул. Воеводы Боборыкина д.11 кв.8; ул. Юрия Горохова д.6, кв.14; ул. Ямская Набережная, д.13, кв.2.

Таким образом, Управление не владеет информацией о балансовой и кадастровой стоимости свободного (маневренного) фонда, поэтому не может заполнить графы реестра муниципального имущества определенные «Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424:

- «Сведения о балансовой стоимости недвижимого имущества и начисленной амортизации (износе)»;

- «Сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества».

Нарушение порядка отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду, определенного ст. 92 Жилищного кодекса РФ по 2-м (двум) жилым помещениям: ул. Ямская Набережная, д.13, кв.2 и ул. Воеводы Боборыкина д.11 кв.8 (данные помещения не пригодны для постоянного проживания граждан; требуют ремонта).

4. Администрация г.о. Кинешма в нарушение п.3 решения Кинешемской городской Думы пятого созыва от 20.07.2011г. №25-241 не проводила ежегодную инвентаризацию свободного жилищного фонда в целях обеспечения сохранности и принятия мер по его надлежащему содержанию.

5. В нарушение требований, установленных п.4 «Правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду»,

утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.01.2006 №42, в жилых помещениях, где находятся комнаты маневренного фонда (адреса: ул. Ямская Набережная, д.13, кв.2 и ул. Воеводы Боборыкина, д.11, кв.8), не соответствует санитарным и техническим правилам и нормам, требованиям пожарной безопасности.

Таким образом, жилые помещения маневренного фонда по адресам: ул. Ямская Набережная, д.13, кв.2 и ул. Воеводы Боборыкина, д.11, кв.8 абсолютно непригодны для временного размещения граждан, проживающих по договорам социального найма в домах, подлежащих капитальному ремонту или реконструкции, граждан у которых единственные жилые помещения стали непригодными для проживания в результате чрезвычайных обстоятельств, а также граждан, утративших единственные жилые помещения.

6. Администрация г.о. Кинешма в нарушение п.4 ст.30 ЖК РФ не поддерживает помещения по адресам: ул. Ямская Набережная, д.13, кв.2 и ул. Воеводы Боборыкина, д.11, кв.8 в надлежащем состоянии, допуская бесхозяйственное обращение с ним, не соблюдает права и законные интересы соседей, правила пользования жилыми помещениями, а также правила содержания общего имущества собственников помещений в многоквартирном доме.

7. Из 3-х жилых помещений маневренного жилого фонда только 1-но жилое помещение по адресу: ул. им. Юрия Горохова, д.6, кв.14 (общая площадь 12 кв.м.; жилая площадь 8 кв.м.) отвечает установленным санитарным и техническим правилам и нормам, требованиям пожарной безопасности, экологическим и иным требованиям законодательства. Данное помещение может быть использовано только для 1-го человека.

8. На уровне г.о. Кинешма отсутствует «Порядок возмещения расходов на содержание свободных жилых помещений муниципального жилищного фонда и оплату коммунальных услуг» в целях установления единого подхода к оплате коммунальных услуг и расходов на содержание и ремонт свободных жилых помещений муниципального жилищного фонда (цель данного нормативно – правового акта: установление единого подхода к оплате коммунальных услуг и расходов на содержание и ремонт свободных жилых помещений муниципального жилищного фонда, в соответствии с частью 3 статьи 153 ЖК РФ и определение условий и порядка возмещения расходов из бюджета муниципального образования, юридическим лицам, независимо от организационно – правовой формы, осуществляющим управление многоквартирными домами, в которых имеются свободные жилые помещения муниципального жилищного фонда, связанные с содержанием свободных муниципальных жилых помещений и оплатой коммунальных услуг, до момента их заселения).

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии контрольно-счетной комиссии №7/1 от 08.11.2017 года.

Контрольно-счетной комиссией направлено в адрес: Администрации г.о. Кинешма направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3. Результаты проведенных контрольно-счетной комиссией контрольных проверок за 2017 год

3.1 Контрольно-ревизионное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования субсидий на возмещение затрат, связанных с устранением и предотвращением аварийных ситуаций на системах коммунальной инфраструктуры за 2016 год».

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка бюджетных средств (субсидии), выделенных на возмещение затрат, связанных с устранением и предотвращением аварийных ситуаций на системах коммунальной инфраструктуры за 2016 год.

Общий объем проверенных средств: расходы – 1458,53 тыс. руб.

В результате проверки установлены нарушения:

1. В ходе контрольного мероприятия контрольно-счетной комиссией установлено, что фактически средства субсидии израсходованы на возмещение затрат, связанных с устранением и предотвращением аварийных ситуаций в инженерных системах внутридомового общего имущества многоквартирного дома и инженерных системах объектов капитального строительства, а не в системах коммунальной инфраструктуры, как определено «Порядком» от 16.04.2015 года №925п, что не соответствует целям и условиям их предоставления.

2. Нарушение ст.78 БК РФ, «Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с устранением и предотвращением аварийных ситуаций на системах коммунальной инфраструктуры», утвержденного Постановлением администрации городского округа Кинешма от 16.04.2015 года №925П.

3. Нарушение ст. 158 БК РФ полномочий главного распорядителя бюджетных средств – Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кинешма в части:

- контроля по обеспечению соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

4. Нарушение п.16.1 Порядка от 16.04.2015 года №925п в части осуществления контроля Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кинешма за целевым использованием субсидии и проведением проверок соблюдения получателем субсидии условий предоставления субсидий, установленных Порядком и Соглашением;

5. Нарушение ст. 16 Федерального закона 131 ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Таким образом, выявлено нецелевое использование субсидии в сумме 1458,53 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии контрольно-счетной комиссии №3/2 от 06.04.2017 года.

Контрольно-счетной комиссией в адрес главного распорядителя бюджетных средств: Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кинешма и МУП «АДС г. Кинешма» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3.2. Контрольно-ревизионное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования субсидий из бюджета г.о. Кинешма на муниципальное задание и на иные цели МУ «Преобразование» за 2016 год».

Объект проверки - МУ «Центр социальной поддержки молодежи «Преобразование».

Объем проверенных средств -2 548,8 тыс.руб..

В нарушение Постановления администрации городского округа Кинешма от 18.09.2015 года №2133п «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Кинешма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», представленный «Отчет об исполнении муниципального задания за 2016 год» МУ «Преобразование» не соответствует утвержденной форме «Отчета об исполнении муниципального задания».

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии контрольно-счетной комиссии №5/2 от 14.07.2017 года.

3.3. Контрольно-ревизионное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городские кладбища»».

Объект проверки - МУП «Городские кладбища» г. Кинешма.

Объем проверенных средств -1714,7 тыс.руб..

В ходе проверки установлено:

1. Установлено расхождение между площадью закрепленного имущества по техническому паспорту МУП «Городские кладбища» на 01.01.2016; 01.01.2017 года (1742,7 кв.м.) и данными Реестра недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями городского округа Кинешма на 01.01.2016;01.01.2017 (1768,8 кв.м) в объеме 26,1 кв.м.

По данному расхождению Комитетом имущественных и земельных отношений представлено Постановление администрации городского округа

Кинешма № 910п от 19.06.2017 года, на основании которого в 2017 году приводятся в соответствие общая площадь переданного в хозяйственное ведение объекта недвижимости (1742,7 кв.м.) и адресный признак.

2. В ходе проверки установлено, что на основании информации Комитета имущественных и земельных отношений администрации городского округа Кинешма (письмо от 20.07.2017 №2-902), находящееся в хозяйственном ведении МУП «Городские кладбища», имущество – здание по адресу г.Кинешма, ул. Горького д.131., передано в залог по обязательствам МУП г.Кинешмы «Муниципальная управляющая компания» до 15.04.2019 года на основании:

-Договора залога недвижимого имущества №59-12/и-1 от 24.04.2012 с соглашением о внесении изменений в договор залога недвижимого имущества №59-12/и-1 от 24.04.2012.

-Соглашения о внесении изменений в договор залога недвижимого имущества №59-12/и-1 от 24.04.2012;

-Постановления администрации городского округа Кинешма от 27.02.2014 года №417п «О заключении дополнительного соглашения МУП г.Кинешмы «Муниципальная управляющая компания» к кредитному договору №59-12/и-1 от 24.04.2012 внесении изменений в договор залога недвижимого имущества от 24.04.2012 №59-12/и-1.

3. В ходе проверки установлено, что площадь здания в объеме 297,7 без подтверждающих документов занимает МУ г.Кинешмы «ОК и ТС»;

-275,4 кв.м. – не используются и находятся в аварийном состоянии;

-59,3 кв.м. – помещение без коммуникаций, ремонта;

-104,3 кв.м – подвальное помещение –не используется и не оборудовано под бомбоубежище;

Контрольно-счетная комиссия отмечает несоблюдение требований ст.295 ГК РФ, ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в соответствии с которыми предприятие не вправе продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия собственника имущества государственного или муниципального предприятия.

В нарушение ст. 2, 4 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, МУП «Городские кладбища» не зарегистрировано право хозяйственного ведения на муниципальное имущество в Управлении Федеральной регистрационной службы по Ивановской области по регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии контрольно-счетной комиссии №6/1 от 19.10.2017 года.

Контрольно-счетной комиссией в адрес МУП «Городские кладбища» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3.4. Контрольно-ревизионное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в 2016 году (выборочно по бюджетополучателям)».

Объект проверки - МБУ ДО «ЦВР»

Период проверки -2016 год

Объем проверенных средств -1452,06 тыс. руб.

В ходе проверки установлено:

1.Бюджетные ассигнования – субсидии на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в 2016 году предоставлены МБУ ДО «ЦВР» в рамках подпрограммы «Содействие занятости населения муниципальной программы «Поддержка населения городского округа Кинешма».

4.С учетом изменений, внесенных в решение городской Думы городского округа Кинешма «О бюджете городского округа Кинешма на 2016 год» от 23.12.2015 года №8/77 (от 21.12.2016 № 30/208) объем бюджетных ассигнований составил 1452,06 тыс.руб.

Кассовые расходы составили 1452,06 тыс. руб. или 100 % к утвержденным бюджетным назначениям (основание: Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2017).

10. Кассовые расходы произведены в соответствии с утвержденными объемами финансирования решением городской Думы городского округа Кинешма «О бюджете городского округа Кинешма на 2016 год» от 23.12.2015 года №8/77 (с изменениями от 21.12.2016 № 30/208).

11. Классификация применялась в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

13.В течение 2016 года МБУ ДО «ЦВР» заключило 66 договоров с учреждениями образования, культуры, физкультуры и спорта на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет

15.На основании заключенных договоров ЦВР с учреждениями образования, культуры, физкультуры и спорта, подростки выполняли следующие работы;

- по благоустройству территории населенных пунктов
- по благоустройству школ и пришкольных территорий;
- по благоустройству детских спортивных площадок;
- подсобные работы в городской библиотеке, учреждениях культуры;
- по благоустройству и уборке территории ОАО «Поликор»;

- по благоустройству территории мемориалов, обелисков и памятников воинам, погибшим при защите Отечества;
- другие работы.

16. Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в соответствии со ст. 16 Федерального закона 131 ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" не относится к полномочиям органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии контрольно-счетной комиссии №6/2 от 19.10.2017 года.

Контрольно-счетной комиссией в адрес главного распорядителя бюджетных средств: Управления образования администрации городского округа Кинешма направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3.5. Контрольно-ревизионное мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кинешма за 2016 год».

В ходе внешней проверки установлено:

Уточненные бюджетные ассигнования в части доходов утвержденные решением городской Думы городского округа Кинешма от №8/77 от 23.12.2015 «О бюджете городского округа Кинешма на 2016 год» (в ред. от 21.12.2016 №30//208) не соответствуют уточненным бюджетным ассигнованиям, отраженным в годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета городского округа Кинешма за 2016 год (ф. 0503127) на 01.01.2017 года. Разница составляет 229,5 тыс.руб.

Данная разница установлена по главному администратору доходов бюджета городского округа Кинешма – Финансовому управлению администрации городского округа Кинешма и возникла в связи с уменьшением:

- субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования на сумму 22,2 тыс.руб.; (уведомление Департамента образования Ивановской области от 21.12.2016 года №1237);

- субсидий городскому округу Кинешма на реконструкцию футбольного газона стадиона МОУ ДОД ДЮСШ «Волжанин» на сумму 207,3 тыс.руб. (уведомление Департамента строительства и архитектуры 207,3 Ивановской области от 22.12.2016 года №5/8);

На основании п.3,4 статьи 217 и п. 3. ст. 232 Бюджетного кодекса РФ, приказа №01-01/294 от 29.12.2015 года Финансового управления администрации городского округа Кинешма, внесены изменения в сводную

бюджетную роспись городского округа Кинешма без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Налоговые доходы за 2016 год исполнены на 88,7%, неисполненный объем налоговых доходов составил 39 599,7 тыс.руб., в том числе по наиболее крупным налогам:

-Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 1 887,9 тыс. руб.;

-Налоги на совокупный доход -14 936,3 тыс.руб.;

-Налоги на имущество -23 621,7 тыс.руб.

12.5.Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа Кинешма в 2016 году составило 52 808,8 тыс. руб., или 64,4% , что меньше запланированного уровня на 29 099,3 тыс. руб., в том числе основными крупными видами неисполненных налоговых доходов за 2016 год.

При анализе бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год, контрольно-счетной комиссией установлено, что неналоговые доходы не исполнили следующие главные администраторы доходов бюджета городского округа Кинешма:

-Комитет имущественных и земельных отношений администрации городского округа Кинешма – неисполнение в объеме 25 831,7 тыс.руб.

-Администрация городского округа Кинешма – неисполнение в объеме 2 488,6 тыс.руб.

-Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кинешма – неисполнение в объеме 1250,5 тыс.руб.

На 31.12.2016 сумма кредиторской задолженности по расходам составила 71 615,2 тыс. руб., из нее 3 531,1 тыс. руб. просроченная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность бюджета по состоянию на 01.01.2017 увеличилась в 2,8 раза по сравнению с уровнем на начало года или на 46 561,6 тыс. руб. и составила 71 615,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расходам на 31.12.2016г. составила 5,9 % от объема бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, просроченная кредиторская задолженность 0,3 % от утвержденного годового объема.

Причиной возникновения просроченной кредиторской задолженности является финансирование не доведенное в полном объеме до главных распорядителей бюджетных средств г.о. Кинешма.

Анализ кредиторской задолженности главных распорядителей бюджета г. о. Кинешма показал наличие кредиторской задолженности при отсутствии доведенных лимитов по главному распорядителю бюджетных средств Управление жилищно – коммунального хозяйства администрации г.о. Кинешма в сумме 3 392,2 тыс. руб., что является нарушением: подпункта 1 пункта 1 статьи 158 БК РФ части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Управлением жилищно - коммунального хозяйства администрации г.о. Кинешма принимались бюджетные обязательства на плановый период путем заключения «Соглашений о перечислении взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома за муниципальный жилой фонд и об организации проведения капитального ремонта» в отсутствие доведенных лимитов.

Заключение по результатам контрольного мероприятия утверждено решением Коллегии контрольно-счетной комиссии № 4 от 26.04.2017 года.

4. Экспертно-аналитические мероприятия.

4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Заключение на проект бюджета 2018 года и плановый период 2019 и 2020 годов».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено: Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется на 2018 год с увеличением по сравнению с ожидаемым поступлением за 2017 год на 85 294,5 тыс.руб. и составит 122,8%.

В 2019 году - прогнозируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 72 421,0 тыс.руб. и составит 87,2%, что ниже уровня прогноза 2018 года на 12,8%, а в 2020 с увеличением на 12 896,1тыс.руб. или на 103,3% по сравнению с прогнозом 2019 года.

Контрольно-счетная комиссия отмечает высокий риск недостижения прогнозных показателей по налогу на доходы физических лиц, ЕНВД, налогу на имущество, что влечет за собой риск несбалансированности бюджета городского округа Кинешма, возникновение кассовых разрывов при исполнении бюджета и невозможность удержания внутреннего муниципального долга в допустимых пределах.

Контрольно-счетная комиссия отмечает нарушение ст. 37 БК РФ и ст. 160.1 БК РФ.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году прогнозируется с увеличением на 59 358,2 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения за 2017 год на 207,5 % за счет темпа роста:

-доходов от использования муниципального имущества на 150,3% или на 15 089,5 тыс.руб.

-доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 443,6 % или на 47 411,5 тыс.руб.

В 2019 году неналоговые доходы прогнозируются со снижением объема на 54 942,4 тыс.руб., а к 2020 году со снижением темпа роста до 99,3 %

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 39,4% от общего объема неналоговых доходов и прогнозируются в 2018 году в объеме

45 035,3 тыс.руб., что по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2017 год имеет тенденцию к увеличению на 15 089,5 тыс.руб., или на 150,3% за счет увеличения:

-доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 8 270,6 тыс.руб. (по данным пояснительной записки прогноз осуществлен с учетом погашения недоимки в объеме 2000,0 тыс.руб.)

-доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 1 258,0 тыс.руб.; Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества с учетом погашения суммы недоимки в бюджет городского округа Кинешма в размере 1 000,0 тыс. руб.;

-платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 2 540,9 тыс.руб.;

-прочих доходов – на 3 020,1тыс.руб.

На плановый период 2019-2020 годов прогноз доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляет 39 144,6 тыс.руб. и 38 667,6 тыс.руб. и имеет тенденцию к снижению

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 61 211,4 тыс.руб. или 53,4% от общего объема неналоговых доходов проекта решения в 2018 году, в плановом периоде 2019-2020 года – 12000,0 тыс.руб. или 20,1% и 12 000,0 тыс.руб. или 20,2% соответственно.

По данным главного администратора доходов – Комитета имущественных и земельных отношений администрации городского округа Кинешма, прогноз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2018 год спрогнозирован с увеличением на 47 411,5 тыс.руб., или на 443,6% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2017 год (13 799,9 тыс.руб.) за счет увеличения доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов в 2018 году на 47 811,5 тыс.руб.

Контрольно-счетная комиссия отмечает высокий риск не достижения прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по платежам от прибыли муниципальных унитарных предприятий, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, что влечет за собой риск несбалансированности бюджета городского округа Кинешма, возникновение кассовых разрывов при исполнении бюджета и невозможность удержания внутреннего муниципального долга в допустимых пределах.

Контрольно-счетная комиссия отмечает нарушение ст. 37 БК РФ.

Формирование бюджета городского округа Кинешма на 2018-2020 годы произведено с нарушением пункта 2 статьи 179 БК РФ, который устанавливает, что объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Администрация включила в проект решения нераспределенные расходы без определения направления реализации непрограммных расходов (нет увязки направлений расходов с непрограммными направлениями деятельности муниципальных органов) и утвержденных расходных обязательств, подлежащими исполнению за счет средств бюджета г.о. Кинешма в нарушение п.4 ст. 21 БК РФ и приказа Минфина России от 01.07.2013г. №65н (ред. от 21.09.2017г.) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ». Сумма нарушения составляет:

- на 2018 год в сумме 14 389,0 тыс. руб.;
- на 2019 год в сумме 5 738,9 тыс. руб.;
- на 2020 год в сумме 14 389,0 тыс. руб.

Реестром расходных обязательств городского округа Кинешма на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусматривается финансовое обеспечение обязательств, возникшее в результате решения органа местного самоуправления городского округа Кинешма, не отнесенных к вопросам местного значения, в нарушение ст.16 и 16.1. Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ст.136 БК РФ на общую сумму: в 2018 году – 6 901,8 тыс. руб.; в 2019 году – 6 721,8 тыс. руб.; в 2020 году - 6 901,8 тыс. руб.,

Заключение по результатам ЭАМ мероприятия утверждено решением Коллегии контрольно-счетной комиссии № 8 от 22.11.2017 года.

4.2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование по вопросу наличия приборов учета в дошкольных учреждениях г.о. Кинешма».

Объекты проверки -35 дошкольных учреждений

Период проверки -2011-2017 годы

В ходе проверки установлено:

В соответствии с подпунктом 4 статьи 13 Федерального закона РФ от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №261-ФЗ) до 1 января 2011 года, собственники зданий, строений, сооружений и иных объектов, которые введены в эксплуатацию на день вступления в силу настоящего Федерального закона и при эксплуатации которых используются энергетические ресурсы (в том числе временных объектов), обязаны завершить оснащение таких объектов приборами учета используемых воды,

природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, а также ввод установленных приборов учета в эксплуатацию.

5.Муниципальным бюджетным образовательным учреждениям не удалось достичь заданных результатов в части 100 процентного перехода на расчеты по приборам учета тепловой энергии и воды, что стало причиной нарушения подпункта 3,4 статьи 13 Федерального закона №261-ФЗ.

Анализ оснащенности приборами учета энергоресурсов и воды, в учреждениях, показал, что на конец 2017 года все дошкольные учреждения оснащены приборами учета на 100 %. Заключение по результатам ЭАМ мероприятия утверждено решением Коллегии контрольно-счетной комиссии № 9/2 от 26.12.2017 года.

4.3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета г.о. Кинешма за 2015 и 2016 года».

В ходе мероприятия установлено следующее:

1. Правила организации работы по исполнению судебных актов по искам к муниципальному образованию «г.о. Кинешма» отсутствуют.

2. Расходование средств бюджета г.о. Кинешма на исполнение судебных актов, главными распорядителями бюджетных средств (включая подведомственные учреждения) за 2015-2016 года произведено в сумме 1 906,4 тыс. рублей, в том числе:

- за 2015 год – 1 231,1 тыс. рублей;
- за 2016 год – 675,3 тыс. рублей

Экспертно – аналитическим мероприятием установлено, что в проверяемом периоде внутренних служебных расследований по выявлению виновных лиц по оплате судебных расходов и причин возникновения расходов местного бюджета ни одним главным распорядителем бюджетных средств г.о. Кинешма (объектом экспертно – аналитического мероприятия) не проводилось.

Таким образом, работы по выявлению системных причин, способствующих возникновению расходов бюджета г.о. Кинешма, установлению виновных лиц, а также возмещение расходов не осуществлялось.

Все указанные причины привели: к увеличению нагрузки бюджета, в части расходной части бюджета; к несоблюдению принципа экономической целесообразности произведенных расходов при наличии дефицитного бюджета г.о. Кинешма.

В соответствии со ст.34 БК РФ расходы, произведенные участниками бюджетного процесса (главными распорядителями бюджетных средств) г.о. Кинешма в 2015-2016г.г. в сумме 1 906,4 тыс. руб. на оплату судебных расходов, по судебным решениям, а также: за возмещение материального ущерба; расходов услуг эвакуатора; компенсации морального вреда; оплаты юридических услуг по составлению и уточнению искового заявления; оплаты

расходов по совершенствованию исполнительных действий; за неосновательно удерживаемые денежные средства; договорной неустойки; за неосновательное обогащение; процентов за пользование чужими деньгами являются неэффективными.

По результатам проведенного мероприятия контрольно-счетной комиссией г.о. Кинешма в адрес Администрации г.о. Кинешма направлены предложения в целях повышения эффективности и результативности организации исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования.

Заключение по результатам ЭАМ мероприятия утверждено решением Коллегии контрольно-счетной комиссии № 3/1 от 06.04.2017 года.

4.4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование по вопросу наличия приборов учета (вода, тепло) в общеобразовательных учреждениях г.о. Кинешма».

В ходе мероприятия установлено следующее:

В городском округе Кинешма не исполнено требование статьи 48 Федерального закона об энергосбережении, устанавливающее необходимость утверждения региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности до 1 августа 2010 года: муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Городской округ Кинешма» на 2011-2015 годы с перспективой развития до 2020 годов», утвержденная постановлением администрации г.о. Кинешма от 07.07.2011г. №1477п.

Нормативно – правовой акт г.о. Кинешма «Об утверждении муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Городской округ Кинешма» на 2011-2015 годы с перспективой до 2020 года» по состоянию на 2017 год нуждается в систематизации: создании стройной системы закона, обладающего качеством полноты, доступности и удобством пользования нормативно-правового акта, устранение устаревших и неэффективных принятых решений или полной отмене утвержденного нормативно – правового акта г.о. Кинешма.

Анализ потребности и фактического наличия приборов учета показал, что 3-ри (три) учреждения, в части тепловой энергии и воды имеют потребность в приборах учета, в том числе:

- МБОУ школа №10 - не установлено 2-е (две) единицы приборов учета холодной воды;

- МБУ ДО «ЦВР» не установлены приборы учета на тепловую энергию в количестве 2-х единиц.

- МБУДО «ЦРТ и Ю» не установлены приборы учета на тепловую энергию в количестве 1-й единицы.

6. Приборы учета на тепловую энергию и воду для 3-х (трех) учреждений не установлены в нарушение ст.8;11;13 Федерального закона от 23.11.2009г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (срок исполнения мероприятия: до 1 января 2011 года).

4.5. В течение 2017 года контрольно-счетной комиссией в рамках своих полномочий подготовлено и направлено в городскую Думу городского округа Кинешма 19 заключений по проектам нормативно-правовых актов органов местного самоуправления и 3 заключения о ходе исполнения бюджета г.о. Кинешма за 1 квартал. Полугодие и 9-ть месяцев 2017 года.

5. Организация и обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии

В соответствии с п.10 Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма, органы местного самоуправления принимают необходимые меры по материальному и социальному обеспечению сотрудников контрольно-счетной комиссии, являющихся муниципальными служащими городского округа Кинешма.

В соответствии с решением городской Думы городского округа Кинешма пятого созыва от 21.12.2016г № 30/209 «О бюджете городского округа Кинешма на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» расходы контрольно-счётной комиссии на 2016 год по ведомственной структуре расходов местного бюджета были определены в сумме 2 141,0 тыс. руб., уточненные расходы на конец 2017 года составили 2065,7 тыс. руб.. исполнение составило 2031,5 тыс. рублей.

На 01.01.2018 года численность контрольно-счетной комиссии составляла – 4 человека.

**Председатель
Контрольно-счётной комиссии
городского округа Кинешма
А.И. Саченко**