

Отчет
о работе Контрольно-счетной палаты города Калуги в 2016 году

Основные итоги работы

Контрольно-счетная палата города Калуги (далее – КСП) осуществляла контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статьями 39 и 49 Устава муниципального образования «Город Калуга», положением «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденным постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, планом работы на 2016 год, утвержденным приказом председателя КСП от 30.12.2015г. № 015ПР.

За отчетный период КСП проведено 52 контрольных мероприятия, в ходе которых проверена деятельность 52 объектов, в том числе 6 структурных подразделений органов местного самоуправления, 22 муниципальных учреждений, 4 муниципальных предприятий, осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2015 год, включающая проверку годовой отчетности 20 главных распорядителей средств бюджета города Калуги.

Проведено 119 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлены заключения по 64 проектам нормативных правовых актов Городской Думы города Калуги, включая заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2015 год, заключение на проект бюджета г. Калуги на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены 24 заключения на внесение изменений в муниципальные программы, подготовлены 6 заключений на обращения заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с положениями пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», рассмотрены 17 уведомлений муниципальных заказчиков об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, проведена экспертиза 8 мотивированных заключений о реорганизации муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, изменений в учредительные документы муниципальных учреждений.

Предложения и замечания Контрольно-счетной палаты по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования «Город Калуга» учтены разработчиками при их утверждении.

Общий объем проверенных средств составил 4`832`443,0 тыс. руб., из них бюджетных средств – 4`174`500,0 тыс. руб., включая средства субсидий из бюджета муниципального

образования «Город Калуга», объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок – 3`733`601,2 тыс. руб.

В отчетном периоде в ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 800`255,0 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.			
№ п/п	Вид нарушения	Сумма	в % к итогу
1	2	3	4
1	Нецелевое использование средств субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга»	1`326,7	0,2
2	Неэффективное использование бюджетных средств, средств субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга», иных средств	15`264,4	1,9
3	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	104`453,4	13,1
4	Нарушения в сфере закупок	402`449,1	50,3
5	Завышение стоимости строительно-монтажных работ	1`918,9	0,2
6	Прочие нарушения	274`842,5	34,3
	Итого	800`255,0	100

За отчетный период наибольшая сумма нарушений связана с нарушениями в сфере закупок – 50,3 % общего объема нарушений.

Сумма нарушений, связанных с нецелевым использованием бюджетных средств, включая средств субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга», составила 1`326,7 тыс. руб., или 0,2 % общего объема нарушений.

Завышение стоимости строительно-монтажных работ является следствием указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных (не соответствующих действительности) сведений об объемах работ, завышения стоимости материалов, неправильного применения расценок.

К прочим нарушениям отнесены нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, порядка применения бюджетной классификации РФ, принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, порядка и условий оплаты труда работников муниципальных организаций, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, незаконные, необоснованные расходы бюджетных и иных средств, неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных и иных средств, нарушения, связанные с перечислением унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, нарушения порядка авансирования при осуществлении закупок, нарушение налогового законодательства, недопоступление средств в бюджет.

По выявленным КСП нарушениям 25 руководителей и специалистов учреждений привлечены к административной и дисциплинарной ответственности.

Контрольно-ревизионная деятельность

В соответствии с бюджетным законодательством и законодательством о местном самоуправлении контрольные полномочия КСП распространяются на деятельность органов местного самоуправления, их структурных подразделений, муниципальных предприятий, учреждений и организаций муниципального образования «Город Калуга», а также иных организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств местного бюджета, использованием, распоряжением муниципальным имуществом и управлением им, а также в

части соблюдения условий предоставления льгот по уплате налогов, сборов и иных платежей, зачисляемых полностью или частично в местный бюджет.

В рамках своих полномочий КСП проводила контрольные мероприятия в структурных подразделениях Городской Управы города Калуги, муниципальных учреждениях, муниципальных унитарных предприятиях.

1. Проведено 9 комплексных проверок в муниципальных учреждениях и 3 комплексные проверки в муниципальных унитарных предприятиях.

1.1. В ходе комплексных проверок в муниципальных учреждениях осуществлялись контрольные мероприятия:

- соответствия деятельности учреждений учредительным документам;
- формирования и выполнения муниципальных заданий;
- исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений;
- предоставления и использования субсидий, выделенных бюджетным учреждениям для выполнения муниципальных заданий, субсидий на иные цели;
- исполнения бюджетной сметы казенных учреждений;
- поступления и расходования средств от приносящей доход деятельности;
- использования имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетных учреждений;
- ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности.

1.2. В ходе комплексных проверок в муниципальных унитарных предприятиях осуществлялись:

- анализ нормативно-правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального унитарного предприятия;
- оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Калуга»;
- проверка законности и эффективности использования муниципального имущества;
- проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.

1.3. При составлении актов проверок использовался классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Калужской области от 12.01.2016г. № 1-А, и размещенный на сайте Контрольно-счетной палаты Калужской области в сети «Интернет» http://www.admoblkaluga.ru/sub/control_palata/library/mr.php.

Применение классификатора нарушений направлено на обеспечение более точного и единообразного соответствия квалифицируемых нарушений требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, оформления и описания выявленных нарушений, отнесения выявленных нарушений к соответствующим группам нарушений.

1.4. В результате контрольных мероприятий выявлены следующие основные виды нарушений.

1.4.1 Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на сумму 17`984,6 тыс. руб.

1.4.1.1 Нарушение порядка формирования (изменения) государственного (муниципального) задания.

В нарушение Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Калуга» и финансового

обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 03.06.2011г. № 132-п:

– муниципальные задания утверждались позднее установленного постановлением срока;

– несвоевременно вносились изменения в показатели муниципального задания.

1.4.1.2 Предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в завышенном объеме.

При определении размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги в 2015 году управлением образования города Калуги учтены затраты на содержание имущества, переданного в безвозмездное пользование ЗАО «Пежо Ситроен Автомобили Рус» по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за муниципальным учреждением. В результате чего, размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2015 году завышен на объем финансового обеспечения содержания недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование, в сумме 200,7 тыс. руб.

В нарушение постановления Городской Управы города Калуги от 03.06.2011г. № 132-п «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Калуга» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 23.04.2014г. № 132-п, управлением физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги при определении нормативных затрат на содержание имущества МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги учтены затраты на экспертизу проектной документации и результатов инженерных изысканий, разработку проектной документации, технологическое присоединение энергопринимающих устройств. В результате размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2015 году завышен на объем финансового обеспечения работ относящихся к капитальному ремонту (реконструкции), финансовое обеспечение которых производится за счет субсидий на иные цели (852,4 тыс. руб.).

1.4.1.3 Иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания.

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении управления образования города Калуги, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении управления образования города Калуги, утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 19.08.2013г. № 238-п, размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги в сумме 15`867,8 тыс. руб., определен без учета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание муниципального имущества.

При отсутствии в муниципальном задании МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Шашки русские» муниципальной работы «Организация отдыха и проведение оздоровительных мероприятий для детей, подростков и молодежи» управлением физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги в мае 2015 года на выполнение муниципального задания по организации отдыха и проведение оздоровительных мероприятий для детей, подростков и молодежи учреждению перечислена субсидия в сумме 83,70 тыс. руб. Выполнение муниципальной работы

«Организация отдыха и проведение оздоровительных мероприятий для детей, подростков и молодежи» предусмотрено в муниципальном задании учреждения только 31 декабря 2015 года постановлением Городской Управы города Калуги № 17465-пи.

В нарушение соглашения от 12.01.2015г. № 21 о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Город Калуга» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с которым орган Городской Управы города Калуги вправе изменять размер субсидии в случае изменения в муниципальном задании показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), управлением физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги дополнительным соглашением № 3 от 01.12.2015г. увеличен размер субсидии на сумму 980,0 тыс. руб. на осуществление текущей деятельности МАУ «Дирекция спортивных сооружений».

1.4.2 Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете, в сумме 78,6 тыс. руб.

1.4.2.1 Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций.

Нецелевое использование бюджетных средств допущено МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» в результате расходования средств бюджета на оплату услуг междугородней связи по частным разговорам работников учреждения, не связанных с реализацией задач и функций в установленной сфере деятельности учреждения, в общей сумме 8,7 тыс. руб.

В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса РФ МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» необоснованно списаны материальные запасы на сумму 1,1 тыс. руб., так как обеспечение расходными материалами входит в стоимость уборки по муниципальному контракту с ООО «Калужская клининговая компания».

1.4.2.2 Использование бюджетных средств на цели, предусмотренные иными КБК соответствующего бюджета.

В нарушение статей 38 и 162 Бюджетного кодекса РФ, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н, за счет лимитов бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 433 0113 7320059 112 226 МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» произведено возмещение ранее произведенных расходов подотчетными лицами за услуги нотариусов в общей сумме 2,2 тыс. руб., тогда как данные расходы подлежат отражению по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», за счет лимитов бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 433 0113 7320059 244 340 оплачены услуги по переделке таблички в сумме 1,1 тыс. руб., тогда как расходы по оплате услуг подлежат отражению по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Нецелевое использование средств местного бюджета составило 3,3 тыс. руб.

1.4.2.3 Использование бюджетных средств на оплату расходных обязательств других бюджетов.

Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 65,5 тыс. руб. допущено МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» в результате оплаты выполнения работ по ремонту имущества, расположенного на территории объекта, находящегося в областной собственности.

1.4.3 Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания, в сумме 941,3 тыс. руб.

1.4.3.1 Использование средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций.

МАУ «Дирекция спортивных сооружений» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания оплачены услуги связи на сумму 89,5 тыс. руб. по абонентским номерам ОАО «Ростелеком», расположенным в находящемся на балансе учреждения нежилом помещении по адресу: ул. Космонавта Пацаева, д. 4. Фактически указанным помещением и средствами связи пользовались работники управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги. Также за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания оплачены коммунальные услуги и работы по обслуживанию указанного нежилого помещения на общую сумму 600,9 тыс. руб.

МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялись расходы в сумме 223,2 тыс. руб. по содержанию имущества, переданного в безвозмездное пользование ЗАО «Пежо Ситроен Автомобили Рус» по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за муниципальным учреждением.

В МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Луч» города Калуги за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания производилась доплата за работу с коллективом школы председателю первичной профсоюзной организации. Учитывая, что профсоюзная организация является добровольным общественным объединением граждан, связанных общими производственными, профессиональными интересами по роду их деятельности, создаваемое в целях представительства и защиты их социально-трудовых прав и интересов, осуществление доплаты председателю профсоюзной организации за счет средств бюджета города Калуги, выделенных на выполнение муниципального задания не обосновано. Таким образом, расходы в сумме 26,0 тыс. руб. произведены с нарушением условий соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 16.01.2015г. № 18 и направлены на цели, не соответствующие условиям их получения и не связанные с выполнением муниципального задания.

1.4.3.2 Использование средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания не в соответствии с целями ее предоставления в пределах целей деятельности учреждения.

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 31.12.2014г. № 2 МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги совершены безрезультатные расходы, обусловленные необходимостью компенсации последствий нарушений законодательства и договоров в сумме 0,6 тыс. руб.

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 16.01.2015г. № 18 МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Луч» города Калуги совершены безрезультатные расходы, обусловленные необходимостью компенсации последствий нарушений законодательства и договоров в сумме 1,1 тыс. руб., в том числе штраф за несвоевременное представление в налоговый орган налоговой декларации по земельному налогу и пени во внебюджетные фонды на общую сумму 0,5 тыс. руб.

1.4.4 Использование средств субсидии на иные цели на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций в сумме 1`000,00 тыс. руб.

МАУ «Дирекция спортивных сооружений» за счет средств субсидии на иные цели перечислен аванс в размере 1`000,0 тыс. руб. за оборудование для строящегося

физкультурно-оздоровительного комплекса, заказчиком которого является МКУ «Управление капитального строительства города Калуги».

1.4.5 Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ на сумму 16,5 тыс. руб.

МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» при осуществлении расходов на выплату среднего месячного заработка на период трудоустройства, нарушена методология применения классификации вида расхода бюджета, установленная Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н, расходы на выплату среднего месячного заработка на период трудоустройства в сумме 16,5 тыс. руб., подлежащие отражению по виду расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» осуществлены по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда».

1.4.6 Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств на сумму 1`468,5 тыс. руб.

МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» в проверяемый период осуществлены закупки и заключены муниципальные контракты на выполнение работ, оказание услуг по содержанию имущества, прочих работ, услуг сверх доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств на сумму 1`468,5 тыс. руб.

1.4.7 Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 104`451,0 тыс. руб.

1.4.7.1 Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения.

В нарушение статьи 298 ГК РФ, Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного постановлением Городской Думы города Калуги от 13.06.2000г. № 146, Положения о порядке списания (выбытия) основных средств, находящихся в собственности муниципального образования «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 15.06.2015г. № 173-п, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» в 2014-2015 годах осуществлено списание 653 объектов основных средств, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», общей стоимостью 747,6 тыс. руб. без согласования уполномоченного органа Городской Управы города Калуги в сфере распоряжения имуществом - управления экономики и имущественных отношений города Калуги.

Управление экономики и имущественных отношений города Калуги не требует от казенных учреждений согласования списания объектов основных средств, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», однако данный порядок списания не предусмотрен муниципальным правовым актом. Управлению экономики и имущественных отношений города Калуги предложено установить муниципальным правовым актом порядок списания объектов основных средств стоимостью до 3000 руб.

1.4.7.2 Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения.

МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги неправомерно списаны материальные запасы, включая игрушки, учебно-дидактические материалы на общую сумму 250,7 тыс. руб.

1.4.7.3 Нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия.

В нарушение статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002г. N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» без согласия собственника МУП «Управляющая компания МЖД Московского округа» г. Калуги совершались сделки, связанные с предоставлением займов. В ревизуемом периоде между предприятием и ООО «Домострой» производились расчеты по 4 договорам займа, заключенным в 2014 году, на общую сумму 1`960,0 тыс. руб. По договору займа в 2015 году выданы денежные средства ООО «ГУК» г. Калуги в сумме 500,0 тыс. руб. Постановление Городской Управы города Калуги о согласовании совершения сделки, связанной с предоставлением займа, к проверке не представлено.

1.4.7.4 Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков.

В нарушение статьи 131 ГК РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного постановлением Городской Думы г. Калуги от 13.06.2000г. № 146, право муниципальной собственности и право хозяйственного ведения не зарегистрировано на 1 объект недвижимого имущества – здание бомбоубежища, балансовой стоимостью 1`440,7 тыс. руб., принятый к бухгалтерскому учету МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги.

В МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» не зарегистрировано право оперативного управления на 13 объектов, стоимостью 12`204,3 тыс. руб. принятых к бюджетному учету.

МАУ «Дирекция спортивных сооружений» не зарегистрировано право оперативного управления на 18 спортивных площадок, нежилое помещение, расположенном по адресу: г. Калуга, ул. Космонавта Пацаева, д. 4, площадью 394,5 кв. м, балансовой стоимостью 1`540,1 тыс. руб. Указанное здание является объектом культурного наследия регионального значения. Охранное обязательство на объект не оформлено.

МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Луч» города Калуги право оперативного управления не зарегистрировано на 2 объекта (стадион и гараж) стоимостью 6`030,2 тыс. руб.

1.4.7.5 Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий.

В ходе проверки в МАУ «Дирекция спортивных сооружений» установлено, числящееся на балансе учреждения муниципальное имущество на сумму 1`786,7 тыс. руб. используется не для нужд учреждения и выполнения муниципального задания, а в иных, не связанных с уставной деятельностью, целях. Без документального оформления недвижимое и движимое имущество находится в пользовании управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги. При этом уставные виды деятельности учреждения не предусматривают возможность передачи закрепленного за учреждением имущества в пользование учредителю.

МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» предоставило 15 нежилых помещений, принадлежащие ему на праве оперативного управления, в безвозмездное пользование органам Городской Управы города Калуги и Городской Думе города Калуги без оформления соответствующих договоров. Также, на основании постановления Городской Управы города Калуги от 29.06.2015г. № 8123-пи «О согласовании, МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» предоставления права на размещение объекта нестационарной торговой сети» 17 июля 2015 года с превышением полномочий учреждением заключен договор размещения объекта нестационарной торговой сети с индивидуальным предпринимателем. Внесение изменений в устав учреждения в части дополнения возможности предоставления учреждением помещений и конструктивных элементов зданий под размещение объектов нестационарной торговой сети или иных

нестационарных объектов за плату осуществлено постановлением Городской Управы города Калуги № 17037-пи 28 декабря 2015 года.

Без принятия постановления Городской Управы города Калуги и оформления договорных отношений МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа по футболу «Торпедо» города Калуги по письму МБОУ ДО «ДЮСШ № 5 г. Калуги», согласованному начальником управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, предоставлено в безвозмездное пользование муниципальное имущество (спортивный зал).

В нарушение статьи 295 ГК РФ и статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002г. N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» без согласия собственника, без оформления договорных отношений, помещения общей площадью 205,6 кв. м на первом этаже нежилого 3-х этажного здания, расположенного по адресу: г. Калуга, ул. Дзержинского, д. 81., находящегося в хозяйственном ведении МУП «Управляющая компания МЖД Московского округа» г. Калуги, используется ООО «ГУК» г. Калуги, учредителем которого является муниципальное предприятие.

Договор безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 09.01.2016г. с Региональным отраслевым объединением работодателей «Союз коммунальных предприятий Калужской области» на предоставление в безвозмездное пользование нежилого помещения расположенного по адресу: г. Калуга, ул. Салтыкова-Щедрина, 78 общей площадью 52,84 кв.м., находящегося в хозяйственном ведении МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги, заключен предприятием ранее согласования данного решения постановлением Городской Управы города Калуги от 17.02.2016г. № 1618-пи.

1.4.7.6 Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и движимого имущества.

Объект основных средств «Спорткомплекс» балансовой стоимостью 175,2 тыс. руб., находящийся в оперативном управлении МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Луч» города Калуги и расположенный во дворе жилого дома по адресу: ул. Тепличная, дом 5, учреждением не используется.

11 нежилых помещений, общей площадью 2590 кв.м., балансовой стоимостью 49'689,3 тыс. руб., находящихся в хозяйственном ведении МУП «Управляющая компания МЖД Московского округа» г. Калуги, предприятием не используются. Переданное из казны по постановлению Городской Управы города Калуги от 24.12.2014г. № 17604-пи недвижимое имущество, находящееся по адресу: Калужская область, Перемышльский район, с. Корекозево, пионерский лагерь «Дружба», балансовой стоимостью 17'618,0 тыс. руб. предприятием также не используется. При этом уставными видами деятельности предприятия не предусмотрено содержание и обслуживание данного недвижимого имущества.

Постановлением Городской Управы города Калуги от 21.03.2016г. № 2937-пи предприятию дано согласие на отчуждение в форме продажи, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения, недвижимого имущества: здания медицинского пункта, расположенного по адресу: ул. Ждамировская, д. 10, общей площадью 39,5 кв. м, балансовой стоимостью 1'889,1 тыс. руб., одноэтажного кирпичного здания, расположенного по адресу: ул. Московская, д. 227, общей площадью 519,6 кв. м, балансовой стоимостью 461,3 тыс. руб. Доход предприятия от продажи недвижимого имущества составил 1'046,1 тыс. руб. Уставом предприятия не предусмотрена деятельность по продаже муниципального имущества. Продажа муниципального имущества осуществлена не в порядке, предусмотренном законодательством о приватизации.

1.4.7.7 Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества.

Проверкой соблюдение порядка учета муниципального движимого и недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении МКУ «Служба хозяйственного

обеспечения», внесения сведений в реестр муниципального имущества установлено завышение сведений о балансовой стоимости движимого имущества и об амортизации на сумму общую сумму 846,5 тыс. руб. руб.

В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного постановлением Городской Думы г. Калуги от 13.06.2000г. № 146, постановления Городской Управы города Калуги от 24.06.2014г. № 212-п «О ведении реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Калуга» бюджетными учреждениями не представлено в составе перечня имущество, принятое к забалансовому учету на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»: МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» по состоянию на 01.01.2016 в сумме 1`273,1 тыс. руб.; МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги» по состоянию на 01.01.2015 в сумме 883,3 тыс. руб., по состоянию на 30.11.2015 в сумме 886,9 тыс. руб.; МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Луч» города Калуги по состоянию на 01.01.2015 в сумме 2`250,6 тыс. руб., на 01.01.2016 в сумме 1`944,6 тыс. руб.

МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги не представлено в составе перечня имущество, принятое к забалансовому учету на счетах МЦ.03, МЦ.04 по состоянию на 01.10.2016 в сумме 45,1 тыс. руб.

Управление экономики и имущественных отношений города Калуги не требует от учреждений и унитарных предприятий представления в составе перечней иного движимого имущества, учитываемого на забалансовых счетах. Управлению экономики и имущественных отношений города Калуги предложено установить муниципальным правовым актом порядок учета в реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Калуга» движимого имущества, учитываемого на забалансовых счетах, учреждений и предприятий.

1.4.8 Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных, казенных учреждений, предприятий на сумму 4`398,8 тыс. руб.

В ходе проверок начисления и выплаты заработной платы в муниципальных учреждениях и предприятиях установлены случаи нарушения трудового законодательства, противоречия локальных нормативных актов, устанавливающих в организациях систему оплаты труда, включая систему доплат и надбавок стимулирующего характера и систему премирования, трудовому законодательству, нормативным правовым актам Калужской области и муниципального образования «Город Калуга», незаконных и необоснованных выплат, отсутствия достоверного учета рабочего времени.

1.4.8.1 Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений.

В МАУ «Дирекция спортивных сооружений» установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 134,5 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда). В том числе, в нарушение Федерального закона РФ от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» работникам МАУ «Дирекция спортивных сооружений» без проведения специальной оценки условий труда произведена доплата за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда на сумму 3,1 тыс. руб. В проверяемый период юриконсульту учреждения установлена надбавка за ученую степень в размерах, предусмотренных Федеральным законом от 22.08.1996г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании», утратившим силу с 1 сентября 2013 года. В результате незаконно выплачено 12,0 тыс. руб. В нарушение постановления Городской Управы города Калуги от 03.02.2012г. № 24-п «Об установлении отраслевой системы оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений спортивной направленности и руководителей и работников муниципальных учреждений в сфере молодежной политики муниципального образования «Город Калуга» доплата до прожиточного минимума производилась работникам учреждения в размере разницы между месячной заработной платой работника и величиной прожиточного минимума,

установленной в Калужской области для трудоспособного населения, без учета отработанного времени. В результате сумма излишне начисленной доплаты за 2015 год составила 10,2 тыс. руб. Установлены факты начисления выплат компенсационного характера без учета фактически отработанного времени, общая сумма излишне начисленных выплат составила с учетом начислений на оплату труда 11,3 тыс. руб.

В нарушении Положения о системе оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению делами Городского Головы города Калуги, утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 31.01.2012г. № 13-п, МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» не приняты локальные нормативные акты, устанавливающие размер выплат компенсационного характера, порядок и условия премирования работников, выплаты ежемесячной процентной надбавки за сложность и напряженность выполняемой работы, выплаты материальной помощи на социальные нужды.

В 2014-2015 годах работникам бухгалтерской и кадровой службы МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» производилась выплата не предусмотренной постановлением Городской Управы г. Калуги от 31.01.2012г. № 13-п ежемесячной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, содержащими персональные данные, в размере от 30% до 50% от должностного оклада. Сумма незаконных выплат составила 183,5 тыс. руб.

Проверкой обоснованности начисления заработной платы совместителям установлено, что отдельные штатные работники приняты в учреждение одновременно по основному месту работы и по внутреннему совместительству. В нарушение статьи 60.1 Трудового кодекса РФ, определившей внутреннее совместительство как выполнение в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя, трудовыми договорами, заключенными с работниками, установлен режим рабочего времени, совпадающий с режимом рабочего времени по основной работе. В результате невозможно установить фактическое время работы и подтвердить обоснованность начисления заработной платы сотрудникам, работающим по совместительству. Сумма выплат по указанным договорам составила 270,7 тыс. руб. При приеме на работу по совместительству также нарушалась статья 284 Трудового кодекса РФ – продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышала четыре часа в день. В результате нарушения Трудового кодекса РФ совместителям необоснованно начислена заработная плата в сумме 59,8 тыс. руб. Установлены нарушения в начислении и выплате надбавок за сложность и напряженность выполняемой работы, премий, доплат работникам, имеющим государственные награды Российской Федерации и государственные награды СССР.

В МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Шашки русские» общая сумма переплат и неположенных выплат работникам составила 161,6 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда). В нарушение постановления Городской Управы города Калуги от 03.02.2012г. № 24-п установлена выплата стимулирующего характера за участие в подготовке спортсмена высокого класса работнику учреждения непосредственно не участвующему в процессе подготовки, в результате чего сумма необоснованно начисленной выплаты за ревизуемый период составила 142,6 тыс. руб.

МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги в нарушение постановления Городской Управы города Калуги от 17.04.2015г. № 4619-пи «О выплатах премии руководителям дошкольных образовательных учреждений города Калуги» завышен размер премии заведующей учреждением, излишне начислено 0,4 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда).

Общая сумма нарушений в МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа по футболу «Торпедо» города Калуги составила 719,5 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда). При отсутствии в проверяемом периоде кассовых операций, связанных с приемом и выдачей наличных денежных средств, в учреждении произведено начисление и выплата заработной платы работнику, принятому на предусмотренную штатным расписанием должность кассира, в сумме 243,6 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату

труда). В 1 квартале 2015 года заработная плата тренерам-преподавателям определена с учетом базового коэффициента по профессиональной квалификационной группе по должности старшего тренера-преподавателя, отсутствующей в штатном расписании. В результате незаконно начислено и выплачено 102,7 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда). В нарушение Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» учреждение осуществляло деятельность по организации медицинского обеспечения тренировочного процесса без лицензии на осуществление медицинской деятельности. Принятому в штат учреждения врачу за проверяемый период незаконно начислена и выплачена заработная плата в сумме 96,2 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда). Также установлены нарушения в начислении выплат компенсационного и стимулирующего характера.

В МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11» города Калуги установлены переплаты и неположенные выплаты работникам на общую сумму 47,8 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда).

Общая сумма нарушений порядка и условий оплаты труда работников МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги составила 2'007,7 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда). В нарушение Федерального закона РФ от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» работникам в МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги без проведения специальной оценки условий труда произведена доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в сумме 34,9 тыс. руб. В нарушение постановления Городской Управы города Калуги от 03.02.2012г. № 24-п внешним совместителям производилась доплата до величины прожиточного минимума, установленного в Калужской области для трудоспособного населения, сумма излишне начисленной доплаты за 2015 год составила 25,9 тыс. руб. В соответствии с трудовыми договорами от 30.10.2014 № 18, от 28.08.2015г. № 15 в учреждение на должность медицинской сестры принят работник для обслуживания соревнований, проведения медосмотра. При этом учреждение имело лицензию на осуществление медицинской деятельности при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по педиатрии только в детском оздоровительном лагере «Чайка». За проверяемый период незаконно начислено заработной платы 37,7 тыс. руб.

В нарушение статьи 334 Трудового кодекса РФ, статьи 46 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2013г. № 678, Постановления Правительства Российской Федерации от 14.05.2015г. № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» работникам учреждения, не являющимся педагогическими работниками, предоставлялись основные удлиненные оплачиваемые отпуска продолжительностью 42 календарных дня. Всего, за проверяемый период незаконно начислено отпускных выплат в сумме 14,2 тыс. руб. Педагогическим работникам учреждения на основании приказов директора учреждения со ссылкой на Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» установлена «доплата к ставке», не предусмотренная постановлением Городской Управы города Калуги от 03.02.2012г. № 24-п. Сумма необоснованно начисленной доплаты за проверяемый период составила 1'346,4 тыс. руб.

1.4.8.2 Иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений.

В нарушении постановления Городской Управы города Калуги от 31.01.2012г. № 13-п работникам МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» не производилась доплата до величины прожиточного минимума. Сумма неначисленной доплаты за 2014-2015 годы составила 55,5 тыс. руб. В ходе проверки правильности начисления и выплаты работникам ежемесячной премии по результатам работы выявлено начисление премий в уменьшенном размере, чем установлено приказами учреждения на сумму 4,1 тыс. руб.

В МБОУДО «Детско-юношеская спортивная школа «Шашки русские» заместителю директора недоначислена доплата за временное исполнение обязанностей директора учреждения по постановлению Городской Управы города Калуги от 03.11.2015г. № 14311-пи в сумме 2,6 тыс. руб.

МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11» города Калуги не произведена доплата заместителю директора по учебно-воспитательной работе за временное исполнение обязанностей директора по постановлению Городской Управы города Калуги от 02.12.2015г. № 15611-пи в сумме 0,9 тыс. руб.

1.4.8.3 Переплаты и неположенные выплаты работникам муниципальных предприятий.

В МУП «Управляющая компания МЖД Московского округа» г. Калуги без распоряжения Городского Головы города Калуги директору предприятия выплачено «годовое премиальное вознаграждение» и материальная помощь к отпуску в общей сумме 69,0 тыс. руб. Работникам предприятия выплачивалась материальная помощь в непредусмотренных действующим на предприятии регламентом начисления и выплаты работникам единовременной материальной помощи размерах и случаях. Сумма необоснованно начисленной материальной помощи составила 78,0 тыс. руб.

Проверкой в МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги установлено нарушение Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением Городского Головы городского округа «Город Калуга» от 05.06.2006г. № 148-п, и постановления Городского Головы города Калуги от 27.11.2002г. № 411-п «Об установлении доплаты работникам муниципальных унитарных предприятий, имеющим почетные звания Российской Федерации» при установлении размера должностного оклада и доплаты главному бухгалтеру предприятия. Сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы составила 84,3 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда). В нарушение постановления Городского Головы городского округа «Город Калуга» от 05.06.2006г. № 148-п превышен максимальный размер всех выплат компенсирующего и стимулирующего характера руководителю предприятия на 17,9 тыс. руб. Кроме того, директору предприятия излишне начислена доплата за почетное звание в сумме 0,5 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда).

1.4.9 Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 113 468,0 тыс. руб.

1.4.9.1 Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

– учетной политикой МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» на 2014-2015 годы не определен рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета, порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

– учетной политикой МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги на 2015 год не определены правила документооборота, не разработан и не утвержден график документооборота, не отражены особенности организации и ведения бухгалтерского учета в части операций по исполнению полномочий в соответствии с законодательством

Российской Федерации по публичным обязательствам перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме (компенсация родительской платы);

– учетной политикой МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги на 2015 год не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета, не определены правила документооборота, не разработан и не утвержден график документооборота, не установлен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

– учетной политикой МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги на 2015-2016 годы не определены правила документооборота, не разработан и не утвержден график документооборота, не определен порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Кроме того, в учетной политике организаций имеются ссылки на применение утративших силу федеральных законов и приказов Минфина РФ, что свидетельствует о формальном подходе к формированию данных документов.

1.4.9.2 Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, выявлено в МАУ «Дирекция спортивных сооружений», МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги, МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги, МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги (707 нарушений).

1.4.9.3 Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

В нарушение приказов Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» не оформлены первичные документы на передачу в эксплуатацию 481 объекта основных средств стоимостью до 3000 рублей на сумму 732,2 тыс. руб.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, от 16.12.2010г. № 174н в МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги без оформления первичного учетного документа произведено списание земельного участка балансовой стоимостью 6`221,1 тыс. руб.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без надлежаще оформленного первичного учетного документа в бухгалтерском учете МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги отражена безвозмездная передача МБДОУ № 30 «Детский сад» г. Калуги разницы в балансовой стоимости зданий детского сада и хозяйственного блока в сумме 6`540,2 тыс. руб.

1.4.9.4 Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, выявлено в МКУ «Служба хозяйственного обеспечения», МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги, МУП «Управляющая компания МЖД Московского округа» г. Калуги, МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги (7 нарушений).

1.4.9.5 Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов.

В МАУ «Дирекция спортивных сооружений» установлены факты временного отвлечения денежных средств на общую сумму 76,4 тыс. руб. – из кассы систематически выдавались денежные средства в подотчет сотрудникам учреждения с последующим возвратом денег в кассу в полном объеме.

В МУП «Управляющая компания МЖД Московского округа» г. Калуги в нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», приказов предприятия от 31.07.2015г. № 63/1, от 11.01.2016г. № 158/1, от 11.01.2016г. № 158/2 подотчетным лицам (директору и заместителю директора) денежные средства под отчет выдавались на длительный срок (более месяца) при отсутствии отчета по ранее выданному авансу. В результате предприятием допущено длительное (на срок более месяца) отвлечение наличных денежных средств в течение всего проверяемого периода, в среднем 622,4 тыс. руб. в месяц.

1.4.9.6 Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

В нарушение статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. N 174н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н:

– МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» не соблюдены правила ведения бухгалтерского (бюджетного) учета (не отражена задолженность работников по заработной плате), единые нормы и правила начисления амортизационных отчислений, что повлекло искажение данных бухгалтерской (бюджетной) отчетности на общую сумму 936,7 тыс. руб.;

– МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги не соблюдены правила ведения бухгалтерского (бюджетного) учета (несвоевременная регистрация фактов хозяйственной жизни (начисление компенсации родительской платы), что повлекло искажение данных бухгалтерской (бюджетной) отчетности на общую сумму 142,0 тыс. руб.

1.4.9.7 Непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостоверной отчетности бюджетных и автономных учреждений.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, от 16.12.2010г. N 174н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н:

– МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа по футболу «Торпедо» города Калуги не соблюдены общие требования к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности (неотражение дебиторской задолженности по платежам в доход учреждения), что повлекло искажение данных бухгалтерской отчетности в сумме 260,0 тыс. руб.;

– МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги не соблюдены правила ведения бухгалтерского учета (несвоевременная регистрация фактов хозяйственной жизни, неотражение дебиторской задолженности по платежам в доход учреждения), не соблюдены единые нормы и правила начисления амортизационных отчислений, не соблюдена методология отражения хозяйственных операций по переводу нефинансовых активов на иной код вида финансового обеспечения (деятельности), что повлекло искажение данных бухгалтерской отчетности на общую сумму 2`854,2 тыс. руб.;

– МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11» города Калуги не соблюдены общие требования к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, что повлекло искажение данных бухгалтерской отчетности в сумме 70,9 тыс. руб.;

– МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги не отражены по данным бухгалтерского учета фактические вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения, не соблюдены единые нормы и правила начисления амортизационных отчислений, что повлекло искажение данных бухгалтерской отчетности в сумме 605,4 тыс. руб., ошибочно отражена задолженность в справке о наличии и имущества и обязательств на забалансовых счетах в сумме 139,4 тыс. руб.

1.4.9.8 Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги не соблюдены правила ведения бухгалтерского учета (не отражена дебиторская задолженность по расчетам с учредителем, несвоевременная регистрация фактов хозяйственной жизни), что повлекло искажение данных бухгалтерской отчетности в сумме 60`288,6 тыс. руб.

1.4.9.9 Иные нарушения ведения бухгалтерского учета:

– в МАУ «Дирекция спортивных сооружений» установлены нарушения по своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, нарушения по обеспечению правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете на общую сумму 20`340,9 тыс. руб.;

– в МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» установлены нарушения по обеспечению правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, нарушения порядка начисления амортизационных отчислений на общую сумму 879,9 тыс. руб.;

– в МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги установлены нарушения по своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций на общую сумму 19,5 тыс. руб.;

– в МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа по футболу «Горпедо» города Калуги установлены нарушения по своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций в сумме 641,8 тыс. руб.;

– в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 29» города Калуги установлены нарушения по своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций в сумме 216,9 тыс. руб.;

– в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11» города Калуги установлены нарушения по своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, нарушения по обеспечению правильности отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета в сумме 466,1 тыс. руб.;

– в МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги установлены нарушения по обеспечению правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, несвоевременное списание материальных запасов, нарушения порядка начисления амортизационных отчислений на общую сумму 121,4 тыс. руб.;

– в МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги установлено наличие в бухгалтерском учете нереальной к взысканию дебиторской задолженности в сумме 7`443,1 тыс. руб.;

– в МУП «Управление комплексного обслуживания населения» г. Калуги установлено нарушения по обеспечению правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, наличие в бухгалтерском учете стоимости проектных работ по объекту незавершенного строительства, которые не будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на общую сумму 3`848,9 тыс. руб.

1.4.10 В ходе комплексных проверок муниципальных учреждений осуществлялся контроль за поступлениями и расходованием средств от приносящей доход деятельности.

МАУ «Дирекция спортивных сооружений» в соответствии с уставом осуществляет приносящую доход деятельность, однако Положение о платной деятельности учреждением

не разработано. В проверяемом периоде учреждением оказывались за плату услуги по проведению спортивных мероприятий. При этом тариф на проведение спортивных мероприятий в учреждении не установлен. При отсутствии в штатном расписании должности билетер-кассир в нарушение статей 15 и 57 Трудового кодекса РФ за счет средств от приносящей доход деятельности производилась выплата заработной платы билетерам-кассирам катка на спортплощадке пл. Маяковского. Сумма незаконной выплаты составила 36,2 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда).

В МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги установлено незаконное использование средств родительской платы за присмотр и уход за детьми. В нарушение Порядка установления и взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, муниципального образования «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 29.07.2014г. № 253-п, установившего, под затратами за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях понимаются затраты, осуществляемые образовательной организацией для реализации комплекса мер по организации питания, хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня, учреждением произведены расходы на приобретение основных средств и оплату банковских расходов по перечислению родительской платы в соответствии с заключенным договором с ОАО «Сбербанк России». Сумма незаконных расходов за проверяемый период составила 63,3 тыс. руб.

Учитывая повсеместную практику использования муниципальными дошкольными образовательными учреждениями средств родительской платы на приобретение муниципального имущества и оплату банковских расходов, КСП предложено Городской Управе города Калуги нормативно установить единый перечень направлений использования родительской платы с учетом требований законодательства.

Проверкой правильности расчетов с родителями (законными представителями) по плате, взимаемой с них за присмотр и уход за детьми, в МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги установлено нарушение Порядка установления и взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, муниципального образования «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 29.07.2014г. № 253-п. Занижен размер родительской платы за детей для родителей (законных представителей), имеющих трех и более несовершеннолетних детей. Сумма недоплаты родительской платы составила 5,7 тыс. руб. Также проверкой установлено непоступление доходов учреждения в сумме 219,9 тыс. руб., с учетом НДС, по соглашению об оплате платежа на право заключения договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за муниципальным учреждением, с ЗАО «Пежо Ситроен Автомобили Рус» и процентов за пользование чужими денежными средствами при просрочке в их уплате, предусмотренные статьей 395 ГК РФ в сумме 1,2 тыс. руб.

Проверкой правильности расчетов с физическими и юридическими лицами за путевки в детский оздоровительный лагерь «Чайка» в МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги, установлено завышение стоимости одной путевки на сумму 1,7 тыс. руб., в результате чего сумма необоснованно полученных доходов составила 804,4 тыс. руб. Реализация путевок производилась через ГАУ Калужской области «Центр организации детского и молодежного отдыха «Развитие», стоимость путевки на 2015 год в размере 12,9 тыс. руб. определена областной межведомственной комиссией по организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Калужской области. При этом на момент реализации путевок действовало постановление Городской Управы города Калуги от 28.06.2012г. № 200-п «Об утверждении стоимости путевок в загородные стационарные детские оздоровительные лагеря круглогодичного и сезонного действия муниципальных образовательных учреждений, реализуемых сверх установленного муниципального задания», которым установлена стоимость путевки в размере 11,2 тыс. руб. Только 11 августа 2015 года

постановлением Городской Управы города Калуги от 11.08.2015г. № 245-п утверждена плата за реализацию путевок в детский оздоровительный лагерь «Чайка» в размере 12,9 тыс. руб. и признано утратившим силу постановление Городской Управы города Калуги от 28.06.2012г. N 200-п в части установления стоимости путевки в размере 11,2 тыс. руб.

В МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги установлено незаконное использование средств, полученных от платной деятельности, на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц. В период работы детского оздоровительного лагеря «Чайка» работники лагеря в количестве 30 человек обеспечивались 3-х разовым питанием. Стоимость сырьевого набора продуктов по себестоимости, отпущенного на питание работников за три летние смены составила 206,4 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета учреждения операции по возмещению стоимости питания работникам не значатся. Кроме того, в нарушение статьи 211 Налогового кодекса РФ стоимость питания, полученного работниками лагеря в натуральной форме, не облагалась НДС (8,2 тыс. руб.).

1.4.11 Незаконные, необоснованные, неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных и иных средств, иные нарушения.

Проверкой правильности расчетов с родителями (законными представителями) по компенсации родительской платы, взимаемой с них за присмотр и уход за детьми в МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги, установлены незаконные выплаты в общей сумме 12,6 тыс. руб. – переплата компенсации в связи с учетом в составе количества детей совершеннолетнего ребенка и начислением суммы компенсации от полной суммы родительской платы без учета ее снижения (предоставленных льгот).

МАУ «Дирекция спортивных сооружений» незаконно использованы средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для оплаты медицинского освидетельствования водителей физическим лицом без лицензии на осуществление медицинской деятельности, оплаты гражданско-правовых договоров с работниками учреждения, предмет которых идентичен их трудовым функциям (должностным обязанностям) на общую сумму 16,4 тыс. руб.

МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги незаконно использованы средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для оплаты медицинского освидетельствования водителей физическим лицом без лицензии на осуществление медицинской деятельности в сумме 22,4 тыс. руб.

Необоснованное (излишнее) списание материальных запасов осуществлено МАУ «Дирекция спортивных сооружений» (1,3 тыс. руб.), МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» (37,8 тыс. руб.), МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги (157,8 тыс. руб.), МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги (13,2 тыс. руб.), в том числе излишнее списание продуктов питания на сумму 168,1 тыс. руб. в МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги и в МБОУ ДО ДЮСШ «Луч» города Калуги. Излишнее списание продуктов питания произошло в результате неверного учета поступающих продуктов питания, а также в результате того, что норма закладки продуктов питания на блюдо по массе превышала нормы, утвержденные технологической картой, не соответствовала выходу готового блюда, списание продуктов питания, израсходованных на приготовление блюд, производилось без учета отсутствующих детей.

В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, и бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, установленных статьей 162 Бюджетного кодекса РФ по обеспечению результативности предусмотренных бюджетных ассигнований, МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» совершены безрезультатные расходы, обусловленные необходимостью компенсации последствий нарушений законодательства и договоров в сумме 174,7 тыс. руб., в том числе уплата штрафных санкций и пени во внебюджетные фонды, в налоговый орган за несвоевременное предоставление декларации,

возмещение расходов истца на уплату госпошлины, санкций за несвоевременную оплату услуг по поставке электроэнергии и водоснабжение, административный штраф за нарушение требований пожарной безопасности. А также длительное (более 1 года 9 месяцев) безрезультатное отвлечение бюджетных средств в сумме 17,7 тыс. руб. в дебиторскую задолженность.

МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги в нарушение статьей 20 и 26 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» без принятия решения собственника имущества унитарного предприятия о проведении аудиторских проверок, утверждении аудитора и определении размера оплаты его услуг, в проверяемом периоде заключены договоры с ООО «Аудиторская фирма «Кредо-Аудит» на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014-2015 годы и осуществлены необоснованные расходы на проведение аудиторских проверок в общей сумме 137,0 тыс. руб. Предприятием допущено длительное (4 года) безрезультатное отвлечение денежных средств в сумме 2`254,0 тыс. руб. в дебиторскую задолженность филиала «Калугаэнерго» ПАО «МРСК Центра и Приволжья». Осуществление финансовых вложений путем приобретения в октябре 2015 года простого процентного векселя на 10,0 млн. руб. МУП ГЭТ «УКТ» г. Калуги под 14,25% годовых при наличии кредиторской задолженности перед подрядчиками и бюджетом в сумме 39,0 млн. руб. является неэффективным использованием средств.

По решениям Арбитражного суда Калужской области вследствие несвоевременной оплаты средств за выполненные работы подрядчикам ООО «Электромонтажстрой» и ООО «Мозк» выплачена неустойка, судебные издержки и госпошлина в общей сумме 599,6 тыс. руб. Предприятием за проверяемый период допущено начисление и уплата штрафа и пени на общую сумму 427,2 тыс. руб., в том числе штраф по расчету по налогу на добавленную стоимость, пени по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, по транспортному налогу, пени по договору аренды земельного участка.

Задержка на год в оформлении передачи зданий детского сада и хозяйственного блока общей стоимостью 62`714,7 тыс. руб. МБДОУ № 30 «Детский сад» г. Калуги привела к излишним расходам предприятия в сумме 1`652,5 тыс. руб., в связи с начислением и уплатой налога на имущество предприятия.

В нарушение Положения о порядке согласования совершения муниципальными унитарными предприятиями крупных сделок, утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 19.08.2014г. № 278-п, решение о совершении двух крупных сделок, а именно заключение МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги договоров подряда на реконструкцию освещения подъездных дорог к технопарку «Грабцево» по ул. Грабцевское шоссе в г. Калуга стоимостью 11`558,2 тыс. руб. и на реконструкцию наружного освещения территорий прилегающих к аэровокзалу «международный аэропорт «Калуга» стоимостью 5`312,2 тыс. руб., принято без согласия собственника имущества унитарного предприятия.

Проверкой установлено несвоевременное перечисление МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей. В нарушение статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, Положения о порядке определения части прибыли, перечисляемой в бюджет муниципального образования «Город Калуга» муниципальными унитарными предприятиями по результатам хозяйственной деятельности, утвержденного постановлением Городской Думы г. Калуги от 12.10.2005г. № 185, предприятием не осуществлено отчисление части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Калуга» в виде авансового платежа по результатам финансово-хозяйственной деятельности за первое полугодие 2016 года в сумме 749,2 тыс. руб. Перечисление части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Калуга» осуществлено предприятием только в ноябре 2016 года.

Вместе с тем предприятием в отсутствие прибыли, полученной по результатам хозяйственной деятельности за все кварталы 2015 года и оставшейся у предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей за налоговый период, произведено

отчисление части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Калуга» в 2015 году в сумме 2`089,3 тыс. руб., в отсутствие прибыли, полученной по результатам хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2016 года и оставшейся у предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей за налоговый период, в ноябре 2016 года перечислено в бюджет муниципального образования «Город Калуга» в сумме 250,8 тыс. руб.

Нарушения порядка авансирования при осуществлении закупок установлены в МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» (7,1 тыс. руб.), МБДОУ № 2 «Детский сад комбинированного вида» г. Калуги (152,3 тыс. руб.), МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги (57`341,7 тыс. руб.)

2. Проведено 7 тематических проверок в структурных подразделениях Городской Управы города Калуги, муниципальных учреждениях и муниципальных унитарных предприятиях.

2.1 Предметом тематических проверок в управлении экономики и имущественных отношений города Калуги являлись приватизация муниципального имущества и использование имущества, находящегося в казне муниципального образования «Город Калуга», его передача в аренду и безвозмездное пользование.

Проверкой использования имущества, находящегося в казне муниципального образования «Город Калуга», его передача в аренду и безвозмездное пользование установлены нарушения, связанные с неправомерным предоставлением в аренду муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений.

На момент проведения проверки по 15 договорам, срок действия которых прекращен в 2013, 2015 годах, управлением экономики и имущественных отношений города Калуги ежемесячно производилось начисление арендной платы за предоставление муниципального недвижимого имущества без перезаключения договоров аренды.

Также без оформления договорных отношений управлением экономики и имущественных отношений города Калуги предоставлены в аренду нежилые помещения ООО «Стройкомфорт» сроком на 2 месяца.

Проверкой установлено неосуществление управлением экономики и имущественных отношений города Калуги бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета. В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ управлением экономики и имущественных отношений города Калуги в полной мере не осуществляется контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов, начисление пени за несвоевременную уплату или неуплату арендных платежей.

Управление экономики и имущественных отношений города Калуги, являясь главным администратором доходов бюджета Калуги, в силу норм статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ вправе обратиться в судебные органы с иском о взыскании задолженности по платежам в бюджет, пени и штрафы. Вместе с тем, при наличии просроченной задолженности по отдельным договорам информация в управление делами Городского Головы города Калуги для ведения исковой работы по взысканию задолженности с арендаторов не передавалась.

Действующими договорами аренды муниципального недвижимого имущества, в соответствии с требованиями постановления Городской Управы г. Калуги от 14.01.2011г. № 4-п «Об утверждении примерных форм договоров использования муниципального имущества», предусмотрено расторжение договора в одностороннем порядке по инициативе арендодателя, если арендатор более одного раза по истечении установленного договором срока платежа не вносит арендную плату. При этом управление экономики и имущественных отношений города Калуги не пользуется правом расторжения договоров аренды в одностороннем порядке. По ряду договоров аренды муниципального недвижимого имущества управлением экономики и имущественных отношений города Калуги не начисляются пени за несвоевременную уплату или неуплату арендных платежей.

В результате недопоступление средств в бюджет муниципального образования «Город Калуга» составило 823,4 тыс. руб.

2.2 Предметом тематических проверок в муниципальных учреждениях являлось выполнение строительных и ремонтных работ на объектах капитального строительства, капитальный ремонт жилого фонда.

По поручению Прокуратуры города Калуги КСП проведена тематическая проверка в МКУ «Центр по повышению энергетической эффективности». Тема проверки: «Капитальный ремонт многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Калуга, ул. Баррикад, д. № 125 корп. 1». В ходе контрольного мероприятия установлено, что в результате завышения стоимости материалов, расценок, стоимости выполненных работ по муниципальному контракту с ООО «СК МолСиб» бюджету муниципального образования «Город Калуга» причинен ущерб в сумме 594,7 тыс. руб.

В соответствии с адресованным Губернатору Калужской области коллективным обращением граждан многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Калуга, 1-й пер. Пестеля, д.19, КСП проведена тематическая проверка в МКУ «Служба единого заказа городского хозяйства» по использованию средств бюджета муниципального образования «Город Калуга» на проведение ремонтных работ асфальтобетонного покрытия придомовой территории, проезда многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Калуга, 1-й пер. Пестеля, д.19 дома. Нарушений не установлено.

Проведены проверки выполнения строительных, ремонтных работ в МБОУ «Средняя образовательная школа № 43» города Калуги и в МБОУ «Средняя образовательная школа № 14» города Калуги. Установлено завышение объемов выполненных работ и стоимости материалов на общую сумму 1`324,2 тыс. руб. В настоящее время на объектах проводятся дополнительные исследования и экспертные работы.

2.3 Проведена тематическая проверка в МУП «Калугатеплосеть» г. Калуги по факту заключения предприятием договора на оказание юридических услуг, изложенному в обращении гражданина Н. В ходе проверки факт незаконного заключения МУП «Калугатеплосеть» г. Калуги договора возмездного оказания юридических услуг не установлен.

Контроль за осуществлением закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

В соответствии с решением Городской Думы г. Калуги от 20.12.2013г. № 197 КСП является контрольным органом в сфере закупок - органом местного самоуправления городского округа «Город Калуга», уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок, в соответствии с пунктом 13 статьи 3 и пунктом 1 части 1 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Федеральный закон от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусматривает проведение плановых и внеплановых проверок в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, в отношении специализированных организаций, выполняющих в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ отдельные полномочия в рамках осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд, рассмотрение обращений заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, рассмотрение уведомлений заказчиков об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 6 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а также рассмотрение жалоб на

действия (бездействие) вышеуказанных лиц, нарушающих права и законные интересы участников закупки.

В 2016 году проведено 12 плановых и 1 внеплановая проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок. Выявлено 638 нарушений на сумму 401`397,5 тыс. руб.:

- несоблюдения требований, в соответствии с которыми для государственного или муниципального заказчика, разместившего заказ, заключение государственного или муниципального контракта (договора) является обязательным (выявлено 2 факта нарушений);

- нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) (выявлено 9 фактов нарушений);

- нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок (выявлено 5 фактов нарушений);

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (выявлено 18 фактов нарушений);

- нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (выявлено 30 фактов нарушений);

- несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке (выявлено 66 фактов нарушений);

- не включение в контракт (договор) обязательных условий (выявлено 150 фактов нарушений);

- нарушения при определении размера штрафа и пени (выявлено 5 фактов нарушений);

- нарушения порядка авансирования при осуществлении закупок (выявлен 1 факт нарушения);

- нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов) (выявлено 26 фактов нарушений);

- несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки (выявлен 21 факт нарушений);

- отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора) (выявлено 4 факта нарушений);

- нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (выявлен 1 факт нарушений);

- нарушения, связанные с обеспечением заявок при проведении конкурсов и аукционов (выявлено 9 фактов нарушений);

- нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (договора) (выявлено 20 фактов нарушений);

- нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе (выявлено 6 фактов нарушений);

- неправомерное внесение изменений в контракт (договор) в части сроков исполнения (выявлен 1 факт нарушений);

- отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (выявлено 81 факт нарушений);

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (выявлено 58 фактов нарушений);

- несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) (выявлено 5 фактов нарушений);
- неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного участника закупки, поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора) (выявлено 13 фактов нарушений);
- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) (выявлен 1 факт нарушений);
- нарушения порядка представления информации для ведения реестров контрактов, реестра недобросовестных поставщиков (выявлено 103 фактов нарушений);
- иные нарушения при осуществлении закупочной деятельности отдельными видами юридических лиц (неразмещение в установленные сроки утвержденного акта, регламентирующего закупочную деятельность, информации о закупке; несоответствие контракта (договора) типовой форме и др.) (выявлено 2 фактов нарушений);
- несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров) (выявлен 1 факт нарушений).

Также в ходе контрольного мероприятия в МКУ «Служба единого заказа городского хозяйства» установлено принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств. В нарушение пункта 5 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, установившего, что заключение и оплата казенным учреждением муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств, учреждением по поручению управления городского хозяйства города Калуги заключены девять муниципальных контрактов на выполнение работ по ремонту дорог и тротуаров на общую сумму 53'868,6 тыс. руб. В дальнейшем, в связи с отсутствием финансирования, эти контракты были расторгнуты без исполнения.

Выданы два обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных в ходе проверок нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, которые исполнены заказчиками в установленный срок.

Основными причинами нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках проверок осуществления закупок – действия должностных лиц, сложность применения законодательства, интенсивное изменение законодательства.

По фактам нарушений, установленных при проведении проверок соблюдения законодательства в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, направлялась информация в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок орган исполнительной власти Калужской области. Направлено 10 информации о выявленных фактах совершения действий, содержащих признаки административных правонарушений, по итогам рассмотрения которых, назначено административное наказание 18 должностным лицам в виде штрафов.

Оснований для обращений в суд, арбитражный суд с иском о признании осуществленной закупки недействительной в отчетном периоде не установлено.

Жалоб участников закупки в отчетном периоде не поступало.

Подготовлено 6 заключений на обращения заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с положениями пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Рассмотрено 17 уведомлений муниципальных заказчиков об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Экспертно-аналитическая деятельность и информационная деятельность

а). По результатам проведенной экспертно-аналитической работы КСП подготовлено 64 заключений по проектам нормативных правовых актов Городской Думы города Калуги.

Структурными подразделениями Городской Управы города Калуги учтены и оформлены в виде поправок предложения и замечания КСП, которые были учтены Городской Думой города Калуги при принятии решений, «Об утверждении начального (максимального) размера платы за содержание жилого помещения для проведения открытого конкурса по отбору управляющей организации для управления многоквартирным домом», «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества г. Калуги на 2016 год».

б). В соответствии со статьей 157, главой 25.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 7 и 17 Положения «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденного постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, статьей 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 28.11.2007г. № 148, пунктом 22 Плана работы на 2016 год КСП проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2015 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Город Калуга». Подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2015 год. По результатам проверки нарушений действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления не установлено. Замечания по составу и срокам представления документов отсутствуют.

в). В соответствии с постановлением Городской Думы г. Калуги от 14.07.1999г. № 195 «Об утверждении положения «О целях, порядке и условиях деятельности муниципальных унитарных предприятий», постановлением Городской Управы города Калуги от 26.04.2011г. г. N 103-п «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, а также осуществления контроля за их деятельностью» КСП проведена экспертиза 8 мотивированных заключений о реорганизации муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, изменений в учредительные документы муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий:

– о реорганизации МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» путем присоединения к нему МКУ «Автослужба»;

– о реорганизации МБДОУ № 96 города Калуги путем присоединения к нему МБДОУ № 40 города Калуги;

– о реорганизации МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа боевых искусств «Персей» путем присоединения к нему МБОУ ДО «Физкультурно-спортивный центр им. А.Д. Спиридонова» г. Калуги;

– о реорганизации МУП «УКОН» г. Калуги путем присоединения к нему МУП «Стадион Центральный»;

– внесение изменений в устав МУП «Полигон ТБО» г. Калуга;

– внесение изменений в устав МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление»;

– внесение изменений в устав МАУ «Калугаблагоустройство»;

– внесение изменений в устав МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа боевых искусств «Персей».

г). В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г. № 6-ФЗ, статьями 7 и 18 Положения «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденного постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены 24 заключения на внесение изменений в муниципальные программы, ведомственную целевую программу:

- «Содействие занятости населения в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Гражданская инициатива»;
- «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»;
- «Молодежь муниципального образования «Город Калуга»;
- «Экономическое развитие»;
- «Информационное общество» (Электронный муниципалитет)»;
- «Доступная среда в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Развитие туризма»;
- «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Развитие транспортной системы и безопасность дорожного движения»;
- «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Управление имуществом комплексом муниципального образования «Город Калуга»;
- «Развитие культуры и искусства муниципального образования «Город Калуга»»
- «Городская среда»;
- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Комплексная профилактика правонарушений на территории муниципального образования «Город Калуга»;
- «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Калуга»».

В ходе экспертизы КСП выявлены недостатки при внесении изменений в действующие муниципальные программы, в основном связанные с некачественной подготовкой финансово-экономических обоснований необходимых финансовых ресурсов на реализацию муниципальных программ, определением показателей (индикаторов) и количественных конечных результатов реализации муниципальных программ, изменением значений показателей (индикаторов) и объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ за прошедший период (год), арифметическими ошибками.

Разработчиком и ответственными исполнителями муниципальных программ в основном учтены предложения и замечания КСП при подготовке нормативных правовых актов Городской Управы города Калуги.

д). В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности КСП создан и функционирует официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу www.ksp40kaluga.ru.

В соответствии с частью 21 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ информация о проведении плановых и внеплановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, об их результатах и выданных предписаниях размещается в единой информационной системе.

Контроль за реализацией мероприятий по устранению выявленных нарушений и их профилактике

КСП осуществляла контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение выявленных в ходе проверок нарушений и их профилактике.

Часть нарушений устранялась в ходе проведения контрольных мероприятий, а также при рассмотрении проверяемыми организациями актов проверок и отчетов КСП о результатах контрольных мероприятий.

В отчетном периоде устранено финансовых нарушений на общую сумму 3`362,3 тыс. руб., в том числе:

- возмещено бюджетных средств – 50,0 тыс. руб. (МКУ «Центр по повышению энергетической эффективности»),

- возмещено средств учреждений – 54,4 тыс. руб. (МАУ «Дирекция спортивных сооружений», МБОУДО «Детско-юношеская спортивная школа «Шашки русские»);

- устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом – в сумме 3`257,9 тыс. руб. (МАУ «Дирекция спортивных сооружений», МКУ «Служба хозяйственного обеспечения»).

Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, на сумму 666,1 тыс. руб., в том числе:

- произведен возврат средств в доход бюджета – 83,2 тыс. руб. (МБОУ ДОД «Детско-юношеский центр космического образования «Галактика» города Калуги).

- возмещено средств учреждений – 221,0 тыс. руб. (виновными лицами возмещен ущерб, причиненный МБОУ ДОД «Детско-юношеский центр космического образования «Галактика» города Калуги в сумме 24,4 тыс. руб., МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей «Красная Звезда» г. Калуги в сумме 106,6 тыс. руб., МБУ «Редакция газеты «Калужская неделя» в сумме 90,0 тыс. руб.);

- устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом – в сумме 361,9 тыс. руб. (МУП «Калугаспецавтодор»).

Взаимодействие с комитетами Городской Думы города Калуги, организациями и гражданами

В соответствии с положением «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденным постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, окончательные результаты проверки (ревизии) оформлялись в виде отчета о результатах контрольного мероприятия. Отчеты о результатах контрольных мероприятий направлялись в Городскую Думу города Калуги и руководителям проверяемых организаций. В соответствии с Положением «О порядке рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты г. Калуги и осуществления контроля за исполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений и их профилактике», утвержденным постановлением Городской Думы г. Калуги от 28.06.2006г. № 89, отчеты КСП и поступившие в Городскую Думу планы мероприятий, отчеты об устранении нарушений, отчеты об исполнении планов мероприятий рассматривались на заседаниях комитетов Городской Думы.

Кроме того, КСП активно участвует в работе комитетов и комиссий Городской Думы по вопросам, не связанным с рассмотрением заключений (отчетов) КСП.

В 2016 году продолжалась работа по межрегиональному и межмуниципальному сотрудничеству с другими контрольно-счетными органами в рамках деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и Ассоциации контрольно-счетных органов Калужской области. В июне 2016 года состоялась VII Конференция Ассоциации контрольно-счетных органов Калужской области, проходившая в Малоярославецком районе Калужской области, на которой были рассмотрены вопросы применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) контроля, проведения аудита эффективности в условиях программно-целевого бюджетного планирования.

Взаимодействие с правоохранительными органами

На основании требования Прокуратуры г. Калуги все отчеты по актам проверок КСП направляются в прокуратуру.

В соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации» на основании поручения Прокуратуры города Калуги КСП в 2016 году проведена тематическая проверка в МКУ «Центр по повышению энергетической эффективности» (капитальный ремонт жилищного фонда).

Соблюдение условий, гарантирующих профессиональную деятельность Контрольно-счетной палаты города Калуги

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»:

– контрольно-счетные органы обладают организационной и функциональной независимостью и осуществляют свою деятельность самостоятельно (статья 3);

– деятельность контрольно-счетных органов основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности (статья 4).

– воздействие в какой-либо форме на должностных лиц контрольно-счетных органов в целях воспрепятствования осуществлению ими должностных полномочий или оказания влияния на принимаемые ими решения, а также насильственные действия, оскорбления, а равно клевета в отношении должностных лиц контрольно-счетных органов либо распространение заведомо ложной информации об их деятельности влекут за собой ответственность, установленную законодательством (статья 8);

– должностные лица контрольно-счетных органов обладают гарантиями профессиональной независимости (статья 8).

– неисполнение законных требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов, а также воспрепятствование осуществлению ими возложенных на них должностных полномочий влекут за собой ответственность, установленную законодательством (статья 13);

– финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетных органов предусматривается в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на них полномочий (статья 20).

В отчетном периоде действия (бездействия), нарушающие гарантии профессиональной деятельности должностных лиц Контрольно-счетной палаты города Калуги, установленные Федеральным законом и муниципальными правовыми актами, отсутствовали.

Основные задачи Контрольно-счетной палаты города Калуги на 2017 год

Основными задачами Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2017 год являются:

а). Выполнение плана работы Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2017 год.

б). Организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением муниципальных программ муниципального образования «Город Калуга».

в). Осуществление аудита и контроля в сфере закупок в порядке, установленном Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

г). Организация и осуществление контроля эффективности использования и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Калуга».

д). Усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, возмещению причиненного ущерба, привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

е). Профилактика нарушений финансовой и бюджетной дисциплины в муниципальных организациях.

ж). Продолжение работы по разработке и практическому внедрению стандартов муниципального финансового контроля.

з). Обеспечение единого подхода к оценке фактов и классификации нарушений при осуществлении внешнего государственного (муниципального) финансового контроля Контрольно-счетной палатой Калужской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Калужской области.

и). Совершенствование нормативно-правового регулирования порядка осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

к). Обеспечение надлежащего ведомственного контроля за осуществлением работ по капитальному и текущему ремонту на объектах социальной сферы.

л). Расширение межмуниципального и межрегионального сотрудничества с контрольно-счетными органами Калужской области и субъектов Российской Федерации.

м). Внедрение современных информационных и коммуникационных технологий в контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую деятельность.

н). Участие в применении мер по профилактике коррупции и в деятельности по повышению эффективности противодействия коррупции.