

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА КУРСКА ЗА 2009 ГОД

(утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты
города Курска от 19 февраля 2010 года № 4)

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Курска в 2009 году, результатах контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен в соответствии с требованиями пункта 26 Положения о Контрольно-счетной палате города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 09.09.2004 года № 46-3-РС.

Вводные положения

Контрольно-счетная палата города Курска сформирована 04.02.2008 года в соответствии со статьей 50 Устава города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 12.04.2007 года № 332-3-РС, в целях контроля за исполнением бюджета города Курска, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города Курска, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Курска.

Компетенция Контрольно-счетной палаты города Курска как органа муниципального финансового контроля определена Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом города Курска, решением Курского городского Собрания от 09.09.2004 года № 46-3-РС «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Курска» и иными нормативными актами.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 года № 273-3-РС «О бюджетном процессе в городе Курске» Контрольно-счетная палата города Курска является участником бюджетного процесса, обладающим определенными бюджетными полномочиями.

Решением Курского городского Собрания от 09.09.2004 года № 46-3-РС «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Курска» (далее – Положение) определены задачи, виды деятельности и контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты города Курска.

Результаты контрольно-ревизионных мероприятий

В соответствии с Положением Контрольно-счетная палата города Курска в процессе реализации возложенных на нее задач осуществляет контрольно-ревизионную деятельность.

Контрольно-ревизионная деятельность в 2009 году являлась основной для Контрольно-счетной палаты города Курска (далее – КСП). Она

осуществлялась по всем направлениям деятельности, возглавляемым аудиторами КСП.

В 2009 году контрольно-ревизионные мероприятия проводились в отраслевых (территориальных) органах Администрации города Курска, в подведомственных муниципальных учреждениях комитета образования города Курска, в муниципальном унитарном предприятии «Курская городская ярмарка». Внимание уделялось контролю за эффективностью использования объектов муниципальной собственности, расходованием бюджетных средств города.

В рамках комплекса контрольно-ревизионных мероприятий осуществлены проверки:

Проверка деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска как главного администратора доходов бюджета города Курска в 2008 году

На начало 2008 года комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска (далее – Комитет) являлся администратором по 21 неналоговому доходу. В связи с созданием земельного комитета города Курска Комитет перестал администрировать 4 неналоговых дохода, в том числе 3 неналоговых дохода с 1 июня и 1 неналоговый доход с 1 августа.

В ходе проверки установлено, что отчетность и информация, представляемая Комитетом, не достоверны, планирование по неналоговым доходам изначально осуществлялось в заниженном размере. По некоторым неналоговым доходам отсутствуют сведения об источниках формирования доходов.

Акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственных обществ или товариществ хозяйствующих субъектов, иные ценные бумаги, входящие в состав муниципальной казны не учтены в реестре муниципальной собственности.

Комитетом неактивно осуществлялась деятельность по оформлению прав муниципального образования «Город Курск» на земельные участки.

В результате выявленного нарушения - неправильно указанного Комитетом кода бюджетной классификации, в бюджет города восстановлены потери бюджета города за 2008 год по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности в сумме 96,8 тыс. рублей.

Со стороны Комитета отсутствует надлежащий контроль за использованием арендаторами арендуемых объектов. Объекты занимают лица, не являющиеся арендаторами объектов. Арендаторы используют арендуемые объекты под иные цели не указанные в договоре аренды, осуществляют сдачу объектов в субаренду без согласования с Комитетом, что повлекло потери бюджета города.

Арендаторы используют объекты на условиях не выгодных собственнику имущества, со стороны Комитета не осуществляются никакие действия по исправлению данной ситуации, заинтересованность Комитета в использовании муниципального имущества на лучших условиях для собственника имущества отсутствует. Такое бездействие приводит к

неэффективному использованию муниципального имущества, уменьшению муниципального имущества, причинению ущерба бюджету города.

Комитетом сдаются в центральной части города в аренду жилые дома, как нежилые объекты, эксплуатация которых невозможна, с последующим «выводом» их и земельных участков под ними из муниципальной собственности в интересах иных лиц, тем самым уменьшая муниципальное имущество, причиняя ущерб муниципальному образованию «Город Курск».

У Комитета отсутствует заинтересованность в оформлении прав муниципального образования на земельные участки под муниципальными аварийными и подлежащими сносу объектами, в том числе в центральной части города.

Комитет осуществляет списание объектов, которые уже снесены, в интересах иных лиц и содействует в оформлении земельных участков под этими объектами на этих иных лиц.

Комитет не осуществляет регистрацию права муниципальной собственности при осуществлении перевода объектов из жилого в нежилой.

Существуют договора аренды, оформленные Комитетом в нарушение требований Положения о порядке предоставления в аренду имущества муниципальной собственности города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29.03.2006 года № 214-3-РС – отсутствуют требуемые документы, содержание и оформление заявлений на предоставление объекта в аренду, Федерального закона от 26.07.2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции» - заявления на предоставление в аренду объектов поданы после вступления в силу положений данного Федерального закона о предоставлении в аренду муниципального имущества по результатам проведения торгов на право заключения таких договоров, но Комитет оформил в аренду объекты без проведения процедуры торгов с оформлением регистрации поступивших заявлений и их рассмотрения числами, позволяющими осуществить предоставление в аренду объектов без проведения торгов, что привело к причинению ущерба бюджету города.

На момент проверки существует задолженность муниципальных унитарных предприятий перед бюджетом города на общую сумму 10 721,5 тыс. рублей.

Комитетом не представлены сведения в отношении муниципальных унитарных предприятий, находящихся в стадии банкротства: о периоде задолженности, дате признания банкротом, включении в реестр кредиторов.

В 2008 году планировалось приватизировать путем продажи на аукционе, открытом по форме подачи предложений о цене, 37 объектов. Фактически продано 7 объектов, в том числе 5 объектов с земельным участком. Комитет начал осуществлять проведение аукционов только в октябре 2008 года, что указывает на ненадлежащее выполнение Комитетом возложенных на него функций, повлекшее неполучение в бюджет города денежных средств в изначально запланированном размере.

Результаты проверки направлены в правоохранительные органы. Возбуждено уголовное дело.

Проверка деятельности земельного комитета города Курска как главного администратора доходов бюджета города Курска в 2008 году

В 2008 году земельный комитет города Курска (далее – Комитет) являлся администратором 4 неналоговых доходов, в том числе 3 неналоговых доходов с 1 июня и 1 неналоговый доход с 1 августа.

В результате проверки установлено:

По договорам аренды арендодателем по которым выступает Комитет не представлены достоверные данные в отношении задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Исковые заявления о взыскании задолженности по арендной плате в 2008 году Комитетом не подавались.

Не осуществлялось предоставление Комитетом в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, путем продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, что не позволило получить в 2008 году дополнительный доход в бюджет города.

Отсутствуют достоверные данные о количестве и перечне участков, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности, нет в полном объеме сведений об арендаторах данных участков.

Комитет не активно осуществляет государственную регистрацию права собственности муниципального образования «Город Курск» на земельные участки, тогда как увеличение земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, позволит увеличить доход бюджета города (арендная плата поступает в размере 100 % в бюджет города).

В 2009 году (февраль-март) Комитетом восстановлены в бюджет города 643,7 тыс. рублей - потери бюджета города за 2008 год по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, из-за неправильно указанного кода бюджетной классификации.

Поступившие денежные средства по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в отчетности Комитета не отражены.

Комитетом не осуществлялась продажа права на заключение договоров аренды земельных и лесных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Курск», что не позволило получить в 2008 году дополнительный доход в бюджет города.

Проверка деятельности комитета финансов города Курска как главного администратора доходов бюджета города Курска в 2008 году

В 2008 году комитет финансов города Курска являлся главным администратором 18 доходных источников, по одиннадцати из которых были предусмотрены или уточнены назначения по бюджету и по ним имелись фактические поступления. По семи кодам бюджетной классификации доходы в бюджете города не предусмотрены и в 2008 году по ним отсутствуют поступления.

Из одиннадцати предусмотренных доходных источников по четырем кодам бюджетной классификации администрирование доходов не закреплено приказом.

В распоряжении Администрации города Курска от 15 января 2008 года № 13-ра не учтен остаток средств, перечисленных по МОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 9» по доходному источнику «Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджетов городских округов» в сумме 0,1 тыс. рублей и при этом, на указанную сумму завышен по МОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Прогимназия «Радуга».

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2007 года № 74н, поступления от возмещения сумм, израсходованных незаконно или не по целевому назначению, до 31 июля 2008 года учитывались по коду бюджетной классификации «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов».

Не выполнено должным образом п. 3.7. решения Курского городского Собрания от 29.05.2008 года № 40-4-РС «Об утверждении Положения о комитете финансов города Курска» в части осуществления контроля за исполнением бюджета, способствовало не поступлению доходов, главным администратором которых являлся Комитет финансов города Курска на общую сумму 12337,9 тыс. рублей, в том числе:

- по прочим доходам от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджетов городских округов – 7566,6 тыс. рублей;

- прочим безвозмездным поступлениям в бюджеты городских округов – 4771,3 тыс. рублей.

Проверка деятельности комитета архитектуры и градостроительства города Курска как главного администратора доходов бюджета города Курска в 2008 году

Комитет архитектуры и градостроительства города Курска (далее – Комитет) является главным администратором доходов бюджета города Курска от размещения объектов наружной рекламы и информации на имуществе муниципального образования «Город Курск».

В ходе проверки установлено, что нарушения, выявленные в результате предыдущей проверки, устранены не в полном объеме.

Выявлено неправильное применение постоянных коэффициентов при расчете платы за распространение наружной рекламы.

Ослаблен контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет города.

В 2008 году недополучено в бюджет города по заключенным договорам 3183,9 тыс.рублей (в том числе пени – 1138,4 тыс.рублей), произошло увеличение дебиторской задолженности в 2,9 раза.

Судебно-претензионная работа в 2008 году Комитетом не велась.

С 01.07.2008 года договора не заключаются в связи с отсутствием в Комитете Положения о порядке установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории муниципального образования «Город Курск», торги на момент проверки не проводились.

Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на
выполнение городской целевой программы «Лифты» на 2007 – 2012 годы
в 2007 – 2008 годах

Основным исполнителем, муниципальным заказчиком, координатором реализации городской целевой программой «Лифты» на 2007 – 2012 годы, утвержденной решением Курского городского Собрания от 29.05.2007 года № 356-З-РС «Об утверждении городской целевой программы «Лифты» на 2007 – 2012 годы» (далее – Программа), являлся комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска.

Программа разработана на основании Федерального закона от 21.07.1997 года № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», ПУБЭЛ (ПБ 10-558-03 Правила устройства и безопасной эксплуатации лифтов), РД 10-104-95 (Временное положение о порядке и условиях проведения модернизации лифтов), МП 10-72-04 (методические рекомендации по определению технического состояния и остаточного ресурса с целью определения возможности продления срока безопасной эксплуатации лифтов).

Программой предусмотрено финансирование мероприятий за счет консолидации средств из различных источников: 2007 год – 2330,0 тыс.рублей – средства местного бюджета, 2008 год – 80835,0 тыс.рублей средства федерального бюджета, 48501,0 тыс.рублей средства областного бюджета, 42834,0 тыс.рублей средства местного бюджета.

Финансовые средства, предусмотренные Программой на 2008 год за счет федерального и областного бюджета, не поступали.

Для выполнения мероприятий Программы в 2007-2008 г.г. за счет средств местного бюджета заключено 45 муниципальных контрактов на общую сумму 44722,7 тыс.рублей.

Уточненные бюджетные ассигнования по Программе на 2008 год составили 42834,0 тыс.рублей. Кассовые расходы за 2008 год составили 42250,8 тыс.рублей или 98,6 % средств местного бюджета, предусмотренных на 2008 год, и 24,5 % средств, предусмотренных Программой на 2008 год.

В рамках Программы в 2008 году планировалось модернизировать 224 лифта.

По состоянию на 01.01.2009 года кредиторская задолженность составила 250,2 тыс.рублей.

По всем заключенным в 2008 году муниципальным контрактам сроки выполнения работ нарушены исполнителем муниципального заказа в среднем на 132 дня. Меры по взысканию неустойки за нарушение сроков выполнения работ исполнителем не принимались.

В нарушение требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2007 года № 74н, расходы на модернизацию лифтов, относящихся к основным средствам, отражены в отчете об исполнении местного бюджета за 2008 год по статье 225 «Услуги по содержанию имущества» в сумме 42250,8 тыс.рублей.

Основной целью Программы явилось обеспечение безопасности лифтового хозяйства жилого фонда города Курска, продление срока эксплуатации лифтов еще на 25 лет.

Как показала проверка основные мероприятия, предусмотренные Программой в 2007-2008 г.г., выполнены не в полном объеме.

В 2007 году предусмотренная Программой разработка рабочего проекта не проводилась, диагностическое обследование произведено по 219 лифтам вместо 223 запланированных.

В 2008 году произведена модернизация 65 лифтов, что составило 26,6% утвержденных Программой (224 лифта). В результате чего по состоянию на 01.01.2009 года продолжалась эксплуатация 179 лифтов, отработавших нормативный срок эксплуатации, тем самым не была обеспечена безопасность пользования лифтами.

Таким образом, ожидаемый результат от реализации мероприятий Программы в 2007-2008 г.г. не достигнут.

Проверка соблюдения управления и распоряжения лесными участками города Курска в 2007- 2008 годах

Перечень лесных урочищ (кварталов), расположенных в пределах черты города Курска, передаваемых в ведение органов местного самоуправления города Курска, определенный актом приема-передачи лесов от 27 сентября 2004 года не соответствует постановлению Губернатора Курской области от 26.08.2004 года № 393 «О ведении лесного хозяйства, использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов, расположенных на землях городских поселений» на 4 урочища.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска (далее – Комитет) не должным образом выполнялся п. 2.2.17 Положения о Комитете, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года № 43-4-РС, в части осуществления контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет города от использования имущества. В результате:

- по заключенным договорам не уплачена арендная плата в 2006 году одним пользователем в сумме 3,5 тыс. рублей и в 2007 году тремя пользователями на общую сумму 30,1 тыс. рублей;

- из-за неправильного применения коэффициента по договору аренды № 74651ю от 26 июля 2005 года не получена арендная плата в 2006 году в сумме – 11,8 тыс. рублей, в 2007 году – 18,2 тыс. рублей.

В нарушение постановления Правительства Курской области от 30.11.2006 года № 234 «Об утверждении результатов актуализации государственной кадастровой оценки земель поселений Курской области» Комитетом с 30 ноября 2006 года не произведена индексация арендной платы в 2006 году по шести пользователям участков на общую сумму 8,99 тыс. рублей и в 2007 году одним - на сумму 2,8 тыс. рублей.

В связи с неприменением в 2008 году к ставке платы за единицу площади лесного участка коэффициента 1,07 по договорам аренды №№ 109103ю, 109104ю от 2 апреля 2008 года не получена арендная плата в сумме

45,9 тыс. рублей, из них Комитетом – 15,7 тыс. рублей и 30,2 тыс. рублей – Земельным комитетом города Курска (далее – Земельный комитет).

В нарушение п. 2.2.6. Положения о Комитете, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года № 43-4-РС, в 2007 - 2008 годах Комитетом, из-за не заключения с 15 пользователями лесными участками договоров аренды, не получена арендная плата в 2007 году в размере – 877,2 тыс. рублей, в 2008 году – 520,3 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.6 Положения о Земельном комитете, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года № 44-4-РС, Земельным комитетом, из-за не заключения с 14 пользователями лесными участками договоров аренды, в 2008 году не получена арендная плата в размере 456,1 тыс. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде не получено арендной платы в сумме 1 974,7 тыс. рублей, в т. ч.: в период деятельности Комитета - 1 488,4 тыс. рублей, из них:

24,3 тыс. рублей в 2006 году;

928,2 тыс. рублей в 2007 году;

535,9 тыс. рублей в 2008 году и в период деятельности Земельного комитета – 486,3 тыс. рублей.

В связи с чем, в бюджет города не поступили доходы от арендной платы в сумме 1 294,0 тыс. рублей, в т.ч.: в период деятельности Комитета – 904,9 тыс. рублей, из них:

12,1 тыс. рублей в 2006 году;

464,1 тыс. рублей в 2007 году;

428,7 тыс. рублей в 2008 году и в период деятельности Земельного комитета – 389,1 тыс. рублей.

Результаты проверки направлены в правоохранительные органы.

Проверка использования средств бюджета города Курска, выделенных на выполнение программы по оздоровлению окружающей среды города Курска на 2006-2008 годы

Программа по оздоровлению окружающей среды города Курска на 2006-2008 годы (далее – Программа) входит в состав комплексной программы социально-экономического развития города Курска на 2006-2008 годы, утвержденной решением Курского городского Собрания от 26.05.2006 года №228-3-РС. Основным разработчиком Программы является комитет экологической безопасности и природопользования города Курска (далее – Комитет).

Цель Программы – обеспечение конституционных прав граждан на благоприятную окружающую среду.

Программой предусмотрен общий объем финансирования на 2006 – 2008 годы в сумме 450,5 млн. рублей, из них за счет средств бюджета города 61,8 млн.рублей.

В бюджете города средства на реализацию Программы в 2006 и 2007 годах не предусматривались, в 2008 году предусмотрены только Комитету в сумме 15,2 млн. рублей, что составляет 25 % от предусмотренных

Программой. Кассовые расходы за 2008 год составили 15,2 млн. рублей или 100 % средств местного бюджета предусмотренных на 2008 год.

В ходе реализации Программы выполнены работы по снижению и ликвидации уровня подтопления городских территорий, расчистке и благоустройству городских русел и берегов рек, водоемов, созданию и благоустройству лесопарков на территории города Курска, ликвидации несанкционированных свалок отходов производства и потребления.

Как показала проверка основные мероприятия, предусмотренные Программой в 2006-2008 г.г., выполнены не в полном объеме.

Исходя из вышеизложенного, следует, что ожидаемый результат от реализации мероприятий Программы в 2006-2008 г.г. не достигнут.

Проверка использования средств бюджета города Курска, выделенных в 2008 году на доленое финансирование адресной программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в городе Курске в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»

В соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21.07.2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее - Федеральный закон от 21.07.2007 года № 185-ФЗ), Уставом города Курска, в целях улучшения технического состояния жилищного фонда города решением Курского городского Собрания от 17.07.2008 года № 68-4-ОС утверждена адресная программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в городе Курске на 2008 год (далее – Программа №1). Исполнителем Программы № 1 является комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска (далее – Комитет).

Объем средств на реализацию Программы № 1 из бюджета муниципального образования предусмотрен в сумме 335089,09 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета 284825,726 тыс. рублей (включая средства Фонда 239689,226 тыс. рублей), средств местного бюджета на доленое финансирование 50263,364 тыс. рублей.

Средства долевого финансирования товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов или иных специализированных потребительских кооперативов и собственников помещений на капитальный ремонт многоквартирных домов включенных в Программу № 1 составили 17708,727 тыс. рублей.

В ходе реализации Программы № 1 планировалось проведение капитального ремонта 228 домов, общая площадь которых составила 791,962 тыс. м².

Решением Курского городского Собрания от 18.09.2008 года № 78-4-ОС утверждена адресная Программа № 2 по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в городе Курске на 2008 год (далее – Программа №2). Исполнителем программы является Комитет.

Объем средств на реализацию Программы № 2 предусмотрен в сумме 159993,476 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета 135994,455 тыс. рублей (включая средства Фонда – 114443,334 тыс. рублей)

субсидии из бюджета муниципального образования на доленое финансирование 23999,021 тыс. рублей.

Средства долевого финансирования товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов или иных специализированных потребительских кооперативов и собственников помещений на капитальный ремонт многоквартирных домов включенных в Программу № 2 составили 8630,642 тыс. рублей.

В ходе реализации Программы № 2 планировалось проведение капитального ремонта 71 дома, общая площадь которых составила 398,496 тыс. м².

Таким образом, в рамках реализации на территории муниципального образования «Город Курск» Федерального закона от 21.07.2007 года №185-ФЗ, в 2008 году планировалось проведение капитального ремонта 299 многоквартирных домов, общей площадью 1190,458 тыс. м². Для этих целей планировалось выделить средства из бюджета муниципального образования «Город Курск» в сумме 495082,566 тыс. рублей.

В 2008 году на реализацию Программ в соответствии с распоряжением Администрации города Курска от 29.07.2008 года №1527-ра (в редакции от 29.08.2008 года №1882-ра) в пределах лимитов бюджетных обязательств из бюджета муниципального образования «Город Курск» Комитету перечислены средства субсидий в сумме 495082,6 тыс. рублей, в том числе:

субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств поступивших от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» 354132,6 тыс. рублей;

субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации 66687,6 тыс. рублей;

субсидии на доленое финансирование за счет средств местного бюджета 74262,4 тыс. рублей.

Установлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21.07.2007 года №185-ФЗ, постановления Администрации Курской области от 01.07.2008 года №193 «Об утверждении порядка привлечения товариществом собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом, либо выбранной собственниками помещений в многоквартирном доме управляющей организацией подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирного дома с использованием средств предоставляемых в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», постановления Администрации города Курска от 29.07.2008 года № 1673 «Об утверждении порядка предоставления субсидий на доленое финансирование капитального ремонта многоквартирных домов в городе Курске и порядка выплаты товариществом собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом либо собственниками помещений в многоквартирном доме, управление которым осуществляется выбранной собственниками помещений

управляющей организацией, средств на доленое финансирование капитального ремонта многоквартирного дома».

Установлено нецелевое использование средств в сумме 22,3 тыс.рублей, из которых 11,7 тыс.рублей восстановлены в 2008 году.

В результате встречных проверок выполненных работ по капитальному ремонту многоквартирных домов установлено завышение объемов работ на общую сумму 442,861 тыс.рублей.

В соответствии с п. 7 Порядка перечисления средств на доленое финансирование капитального ремонта многоквартирных домов производится ТСЖ, ЖСК или иным специализированным кооперативом либо собственниками помещений в многоквартирном доме на открытый отдельный банковский счет до перечисления субсидии на доленое финансирование капитального ремонта многоквартирных домов, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 29.07.2008 года № 1673, у 7 из 21 получателя субсидий на момент получения субсидий от комитета не имелось средств собственников помещений на отдельном банковском счете. Только 11 получателей субсидий собрали средства собственников помещений в полном объеме.

В 2008 году средства собственников помещений в многоквартирных домах поступили на отдельные банковские счета в сумме 10371,313 тыс. рублей, что составляет 39,4 % от средств, установленных Программами.

В ходе проверки установлены факты завышения 30-ти % по авансовым платежам.

Без проведения конкурсного отбора заключено договоров на сумму 4277,2 тыс.рублей.

На основании вышеизложенного можно отметить, что ожидаемый результат от реализации мероприятий Программ в 2008 году не достигнут.

Проверка использования средств бюджета города Курска, выделенных в 2008 году департаменту строительства и инвестиционных программ города Курска

Проверка произведена в департаменте строительства и инвестиционных программ города Курска (далее – департамент).

Расходы департамента в 2008 году составили 453931,8 тыс.рублей или 99,5% от плановых назначений (456250,2 тыс.рублей), неосвоение средств составило 2318,4 тыс.рублей.

В ходе проведения финансового контроля произведена встречная проверка в муниципальном казенном предприятии «Управление капитального строительства администрации города Курска» (далее – МПК «УКС администрации города Курска»).

В соответствии с распоряжением Администрации города Курска от 01.02.2008 года №134-ра в 2008 году МКП «УКС администрации города Курска» осуществляло функции заказчика – застройщика проектирования, строительства, реконструкции и капитального ремонта по 29 объектам муниципальной собственности за счет средств бюджета города Курска, главным распорядителем и бюджетополучателем которых определен департамент. Норматив затрат на содержание службы заказчика – застройщика

на 2008 год в размере 2,6 % от стоимости фактически предъявленных и принятых объемов работ.

По подразделу 0114 «Другие общегосударственные вопросы» расходы произведены в размере 7309,8 тыс.рублей или 98,7 % от плановых назначений (7406,7 тыс.рублей) и составили незначительную долю расходов по департаменту – 1,6 %.

Расходы по заработной плате с начислениями в 2008 году по департаменту составили 3385,4 тыс.рублей или 99 % от плановых назначений (3419,5 тыс.рублей).

Командировочные расходы (суточные) в 2008 году составили 1,5 тыс.рублей или 100 % от плановых назначений.

Расходы по приобретению услуг составили 130,7 тыс. рублей или 76,2% от назначенных.

Расходы на приобретение товарно-материальных ценностей составили 59,0 тыс. рублей или 99,2 % от назначенных.

Принятие расходных обязательств по ремонту фасада здания № 5 по ул.Ленина, не являющихся расходными полномочиями городского округа, привело к дополнительной нагрузке на городской бюджет в сумме 550,7 тыс.рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы произведены в размере 90000 тыс.рублей или 100 % от плановых назначений. Указанные средства были направлены на расширение ул. Кавказская и ул. Пучковка от ул. К.Маркса до ул. 50 лет Октября.

Основной объем расходов департамента приходится на подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» и составляет 286732 тыс.рублей или 99,5 % от плановых назначений (288124 тыс.рублей), или 63,2% от произведенных расходов в целом по департаменту (453931,8 тыс.рублей). Указанные средства направлены на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципального образования.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы произведены в размере 35000 тыс.рублей или 100 % плановых назначений. Указанные средства были направлены на строительство объекта «Расширение водопровода г. Курска (Шумаковский водозабор)».

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 16288,1 тыс.рублей или 99,0 % плановых назначений (16456,0 тыс.рублей), или 3,6 % произведенных расходов по департаменту и направлены на оплату выполненных работ по капитальному ремонту дошкольных учреждений.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы составили 16166,9 тыс.рублей или 96,1 % от плановых назначений (16828,5 тыс.рублей), или 3,6% от произведенных расходов в целом по департаменту, средства были направлены на оплату выполненных работ по капитальному ремонту образовательных учреждений.

По подразделу 0801 «Культура» расходы произведены в размере 2435,0 тыс.рублей или 100 % от плановых назначений, направлены на оплату выполненных работ по капитальному ремонту учреждений культуры.

В ходе проверки соответствия заключенных муниципальных контрактов (договоров) действующему законодательству и выявлены следующие нарушения:

для проведения капитального ремонта здания МОУ «Гимназия № 4» по муниципальному контракту от 11.04.2008 года № 5 с ООО «Стройтрест», в сметах (приложения к муниципальному контракту) и актах выполненных работ предусмотрено зимнее удорожание, хотя работы произведены в летнее время, в результате неэффективные расходы составили 77,3 тыс. рублей;

сроки окончания выполнения работ по ряду муниципальных контрактов и договоров установлены в нарушение требований ст. 190 Гражданского кодекса Российской Федерации - сроки окончания выполнения работ установлены с момента перечисления аванса;

по отдельным договорам отсутствует обязательное условие договора – сроки выполнения работ.

В ходе проверки соблюдения условий заключенных муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ по строительству реконструкции и капитальному ремонту выявлены следующие нарушения:

при оплате ООО «Строй-Инвест-Курск» выполненных работ по строительству пристройки к МДОУ «Детский сад комбинированного типа №1» по ул. Бутко, 21, в нарушение условий муниципального контракта, в актах о приемке выполненных работ от 17.11.2008 года подрядчик предъявляет компенсацию НДС в размере 271,7 тыс.рублей. Сумма неэффективных расходов из-за несоблюдения условий муниципального контракта от 31.08.2007 года №26/07 (с учетом услуг технадзора) составила 278,8 тыс.рублей;

в ряде муниципальных контрактов (договоров), заключенных департаментом, нарушены сроки окончания работ;

по отдельным муниципальным контрактам, в нарушение ст. 422 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», отсутствует обязательное условие муниципального контракта (договора) – ответственность сторон.

В ходе проверки соответствия объемов выполненных работ указанных в актах приемки выполненных работ, с фактически выполненными работами по капитальному и текущему ремонту совместно с работниками МКП «УКС администрации города Курска» и представителями подрядных организаций выборочным методом проведены контрольные обследования (обмеры) выполненных работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов муниципальной собственности, выявлены случаи завышения объемов работ и выполнение объемов ненадлежащего качества. Сумма неэффективных расходов составила 834,9 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по департаменту по состоянию на 01.01.2009 года сложилась в сумме 670,8 тыс.рублей.

Результаты проверки направлены в правоохранительные органы.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОУ ДОД «Детский Дом искусств «Ритм» города Курска» за 2007 - 2008 годы

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детский Дом искусств «Ритм» (далее – Учреждение), является некоммерческой организацией, созданной в форме муниципального учреждения в целях развития мотивации личности к познанию и творчеству, реализации дополнительных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», функции ведения бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля переданы на основании договора о совместной деятельности б/н от 02.10.2006 года в МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Курска».

В 2007 году уточненные бюджетные ассигнования на содержание Учреждения составляли 5594,3 тыс.рублей, кассовые расходы – 5471,2 тыс.рублей. В 2008 году уточненные бюджетные ассигнования составляли 9003,4 тыс.рублей, кассовые расходы – 8846,8 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в расходах занимают расходы на оплату труда с начислениями.

В процессе проверки выявлены нарушения:

Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- приняты по акту выполненных работ завышенные объемы работ, что привело к дополнительным расходам бюджетных средств на сумму 103,8 тыс. рублей, которые подлежат возврату в бюджет города (ст. 70);

- неэффективно без достижения результата использованы бюджетные средства в сумме 19,9 тыс.рублей (ст. 34);

- иные нарушения.

Гражданского кодекса Российской Федерации (п.3 ст. 582) – в части учета пожертвованного имущества;

Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст.ст. 1, 6, 8, 9, 10, 12, 13), Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006 года № 25н, Общероссийского классификатора основных фондов ОК-013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 года №359, Методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1996 года № 49 – в части ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;

Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.07.2001 года № 505 – в Уставе Учреждения не предусмотрен порядок предоставления образовательных услуг.

Результаты проверки направлены в правоохранительные органы.

Проверка использования средств бюджета города Курска, выделенных в 2009 году на организацию питания в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Курска

В ходе контрольного мероприятия проверены: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад №113» (далее – МДОУ №113); муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 116 (далее – МОУ № 116)».

При проведении контрольного мероприятия фактов нецелевого и неэффективного использования средств бюджета города Курска, выделенных в 2009 году на содержание ребенка в части организации питания в дошкольных образовательных учреждениях города Курска не установлено.

В нарушение ст.ст. 72, 161, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в МДОУ № 113 приняты бюджетные обязательства без лимитов бюджетных обязательств в сумме 300,9 тыс. рублей.

Установлены недостача и излишки продуктов питания:

в МДОУ № 113 недостача восстановлена, излишки оприходованы в ходе проверки;

в МДОУ № 116 недостача на сумму 0,2 тыс.рублей возвращена в бюджет города, излишки на сумму 0,7 тыс. рублей оприходованы.

В МДОУ № 113 установлено несоблюдение норм питания детей в яслях/садах (на 1-го ребенка), в соответствии с нормами, утвержденными постановлением Совета Министров СССР от 12 апреля 1984 года № 317.

В ходе контрольного мероприятия в МДОУ № 113 выявлены не подтвержденные расходы, т.е. несоответствие веса готовой продукции по фактическому меню в сумме 0,36 тыс.рублей, которые возвращены в бюджет города.

Главному распорядителю бюджетных средств – комитету образования города Курска рекомендовано усилить контроль за учетом продуктов питания, соблюдением норм питания детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Курска.

Проверка использования средств бюджета города Курска,
выделенных на выполнение муниципальной целевой программы города
Курска «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи
города Курска на 2006-2008 годы»

Целями программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска на 2006-2008 годы» (далее - Программа) является улучшение здоровья молодого поколения, развитие системы отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи в летний период; создание правовых, социально-экономических и организационных условий для занятости детей и молодежи.

Программа рассчитана на период 2006 - 2008 годы.

В бюджете города на 2006 год бюджетные ассигнования на реализацию Программы не предусматривались.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете города на 2007 год на реализацию Программы, составлял 2437,0 тыс.рублей, исполнение – 2349,3 тыс.рублей. На 2008 год объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы составил 19396,0 тыс. рублей, исполнение – 18719,0 тыс.рублей.

Объектами проверки являлись: 5 главных распорядителей бюджетных средств и 59 муниципальных образовательных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска.

При реализации Программы в основном достигнут конечный результат.

Управлением молодежной, семейной и демографической политики города Курска, в нарушение Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», неэффективно израсходовано 44,9 тыс.рублей.

В комитете социальной защиты населения и опеки города Курска:

в делах постановления на учет детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, представлены не все документы, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 20.08.2003 года №512 «О перечне видов доходов, учитываемых при расчете среднедушевого дохода семьи и дохода одиноко проживающего гражданина для оказания им государственной социальной помощи»;

отсутствует единая база учета;

в нарушение Федерального закона от 24.10.1997 года № 134-ФЗ «О прожиточном минимуме в Российской Федерации», Закона Курской области от 06.04.2005 года № 26-ЗКО «О прожиточном минимуме в Курской области», Федерального закона от 05.04.2003 года № 44-ФЗ «О порядке учета доходов и расчета среднедушевого дохода семьи и дохода одиноко проживающего гражданина для признания их малоимущими и оказания им государственной социальной помощи» в список детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, для получения путевок в детские лагеря включен ученик МОУ «Средней образовательной школы № 21» как ребенок, проживающий в малоимущей семье;

к категории детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, относятся дети находящиеся на внутришкольном учете, как дети с отклонениями в поведении. Четкого определения категории детей – внутришкольный учет – нет. Не указано, какие именно отклонения в поведении: медицинские и (или) социальные характеризуются как трудная жизненная ситуация.

Управлением физической культуры и спорта города Курска в нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006 года № 25н, списывались призы и подарки, купленные позже даты списания на сумму 1,94 тыс. рублей.

В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации комитетом образования города Курска направлялись в командировку лица, которые в трудовых отношениях с комитетом образования города Курска не состояли.

В нарушение Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины о трудовой деятельности и социальной защите граждан России и Украины, работающих за пределами границ своих государств от 14 января 1993 года и Порядка оформления разрешения на трудоустройство на Украине иностранным гражданам и лицам без гражданства, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 01.11.1999 года №2028, в муниципальные контракты включены условия о

приеме на работу в ЗАО «Детский медицинский центр «Чайка» (Украина) сопровождающих лиц (Россия, Курск).

При формировании списка лиц сопровождающих детей до места отдыха и обратно не учитываются требования законодательства Российской Федерации.

В нарушение Федерального закона от 30.03.1999 года №52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» не соблюдались санитарные правила.

В нарушение СП 2.5.1277-03 для медицинского сопровождения приглашались врачи и медицинские сестры, не имеющие стажа лечебной работы с детским контингентом и не прошедшие инструктаж в центре государственного санитарно-эпидемиологического надзора.

В условия муниципальных контрактов, заключенных между МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Курска» и ЗАО «Детский медицинский центр «Чайка», на приобретение путевок включены пункты, предусматривающие, что в стоимость путевки входит бесплатное питание, проживание и прием на работу на период проведения профильной смены сопровождающих детей педагогов и медицинских работников. В бюджете города не предусматривались денежные средства на указанные цели - оплату питания и проживания сопровождающих.

МУ «Централизованная бухгалтерия города Курска» произведены расходы без подтверждения оправдательными документами на сумму 497,5 тыс.рублей, которые подлежат возврату в бюджет города Курска.

Комитетом образования города Курска утверждена смета доходов и расходов МОУ ДООД «им. Ул. Громовой» без лимитов бюджетных обязательств.

В МОУ ДООД «им. Ул. Громовой», в нарушение Трудового кодекса Российской Федерации, переработка оплачивается в повышенном размере.

Муниципальными образовательными учреждениями приняты бюджетные обязательства без лимитов на 1360,7 тыс.рублей.

Продукты питания для оздоровительных лагерей с дневным пребыванием на базе муниципальных учреждений поставлялись в соответствии с заключенными договорами и спецификацией к ним, содержащей двойные цены.

Выборочная проверка цен на продукты питания показала, что цены на ряд продукты питания, поставляемые в лагерь, в среднем выше средних цен на рынках города Курска на 24%.

Отсутствует единое меню для лагерей с дневным пребыванием и двух разовым питанием, что не позволяет производить контроль за расходованием и поставкой продуктов питания, а также провести сравнительный анализ.

Главному распорядителю бюджетных средств - комитету образования города Курска рекомендовано усилить контроль за учетом продуктов питания, соблюдением норм питания детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Курска.

Проверка использования средств бюджета города Курска.

выделенных на выполнение муниципальной целевой программы города
Курска на 2005 - 2008 годы «Безопасность муниципальных
образовательных учреждений города Курска»

Целью муниципальной целевой программы города Курска на 2005 - 2008 годы «Безопасность муниципальных образовательных учреждений города Курска» (далее - Целевая программа) является обеспечение безопасности обучающихся, воспитанников и работников муниципальных образовательных учреждений города Курска всех типов и видов во время их трудовой и учебной деятельности путем повышения безопасности жизнедеятельности: пожарной, электрической, санитарно-эпидемиологической безопасности зданий, сооружений образовательных учреждений и обеспечения антитеррористической безопасности объектов.

Целевая программа рассчитана на период 2005-2008 годов.

В 2005-2006 годах финансирование Целевой программы не осуществлялось.

Решением Курского городского Собрания от 27.12.2006 года № 303-3-РС «О бюджете города Курска на 2007 год» в качестве распорядителя бюджетных средств, выделенных на реализацию Целевой программы, определен комитет образования города Курска, объем бюджетных ассигнований составлял 5000,0 тыс. рублей, исполнение – 4513,0 тыс. рублей.

Решением Курского городского Собрания от 22.11.2007 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» в качестве распорядителя бюджетных средств, выделенных на реализацию Целевой программы, определены комитет образования города Курска и управление по физической культуре и спорта города Курска. Однако управление по физической культуре и спорта города Курска не указано в Целевой программе как исполнитель, изменения и дополнения в данной части в Целевую программу не вносились, что свидетельствует об отсутствии контроля по реализации указанной Целевой программы.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете города Курска на 2008 год на реализацию Целевой программы, составлял 21553,0 тыс.рублей, исполнение – 19188,0 тыс.рублей.

При реализации Целевой программы частично достигнут конечный результат Целевой программы - снижение рисков возникновения пожаров, в остальной части: повышение безопасности образовательных учреждений, снижение рисков, аварийных ситуаций, инфекционных заболеваний, других опасностей, травматизма и гибели людей, установленный результат не достигнут.

Проверено 35 муниципальных образовательных учреждений, подведомственных комитету образования города Курска. Объем проверенных средств составил 10 568,77 тыс.рублей, в том числе: за 2007 год – 2 368,79 тыс.рублей, за 2008 год – 8 199,98 тыс.рублей.

В результате проверки установлены нарушения:

Бюджетного кодекса Российской Федерации на общую сумму 1830,8 тыс.рублей - использованы денежные средства не по целевому назначению – 99,5 тыс.рублей (МОУ ДОД «Дворец детского творчества»); завышенные объемы работ привели к дополнительным необоснованным расходам

бюджетных средств – 14,8 тыс.рублей (МОУ «СОШ № 9»), восстановлены в бюджет города Курска; приняты бюджетные обязательства без лимитов бюджетных обязательств на 1 452,9 тыс.рублей (19 школ); оплата принятых обязательств по договорам наличными денежными средствами, полученным из неопределенных законодательством Российской Федерации источников (8 школ);

Федерального закона от 21.11.2006 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006 года № 25н, - во всех муниципальных образовательных учреждениях не приняты к бюджетному учету основные средства - пожарная сигнализация; не отражена кредиторская задолженность на 01.01.2007 года – 1 школа, на 01.01.2008 года – 4 школы, на 01.01.2009 года – 35 школ.

Результаты проверки направлены в правоохранительные органы.

Проверка использования средств бюджета города Курска, выделенных в 2009 году на организацию бесплатного питания в образовательных учреждениях города Курска, в том числе обучающихся 1-11 классов из малообеспеченных семей

В ходе контрольного мероприятия проведено две проверки: муниципального образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 13» (далее – МОУ СОШ №13) и муниципального образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 47» (далее – МОУ СОШ № 47).

При проведении контрольного мероприятия фактов нецелевого и неэффективного использования средств бюджета города не установлено.

В нарушение ст.ст. 72, 161, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации МОУ СОШ №13, МОУ СОШ №47 приняты бюджетные обязательства без лимитов бюджетных обязательств в сумме 177,7 тыс.рублей: МОУ СОШ №47 - 60,3 тыс.рублей; МОУ СОШ №13 - 117,3 тыс.рублей.

В нарушение пунктов 6.4, 6.5, 6.6 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.5.2409-08, в МОУ СОШ №47 установлено пятидневное меню, меню не согласовано с Роспотребнадзором по Курской области; в МОУ СОШ №13, МОУ СОШ №47 меню не дифференцировано по возрастным группам обучающимся.

Главному распорядителю бюджетных средств – комитету образования города Курска рекомендовано усилить контроль за соблюдением норм питания детей в муниципальных образовательных учреждениях города Курска, соблюдением муниципальными образовательными учреждениями города Курска Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.5.2409-08 в части согласования меню с Роспотребнадзором по Курской области.

Проверка использования средств бюджета города Курска, выделенных Администрации Сеймского округа города Курска в 2008 году

В ходе проведения проверки выявлены факты нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в размере 1 916,5 тыс.рублей при выполнении работ по монтажу, демонтажу сцены и сценическому оформлению, текущего ремонта здания.

В связи с не утверждением Администрацией Сеймского округа города Курска (далее - Администрация округа) перечня подразделений, получающих месячные проездные билеты, не определения видов работ, носящих разъездной характер, не определения перечня сотрудников Администрации округа, чья работа носит разъездной характер, в 2008 году произведены необоснованные расходы на покупку проездных билетов для сотрудников Администрации округа в сумме 26,9 тыс.рублей.

Кроме того, установлено:

- нарушения Трудового кодекса Российской Федерации;
- исправления в путевых листах вносились без заверяющей подписи;
- отсутствуют сведения по движению горючего (остатка при выезде, при возвращении, информации расхода по норме и фактический);
- не указывалось время выезда и возвращения в гараж;
- на оборотной стороне путевых листов не указывались конкретные пункты назначения автомобиля;
- предрейсовые медосмотры проводились персоналом, не имеющим соответствующего сертификата;
- в штампе о прохождении предрейсового медосмотра не указывалось время и дата прохождения медосмотра;
- отсутствовали акты списания на приобретенные товары для проведения окружных мероприятий;
- несоблюдение последовательности оформления документации.

Проверка использования средств бюджета города Курска,
выделенных Администрации Железнодорожного округа
города Курска в 2008 году

В ходе проведения проверки выявлен факт нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в размере 399,4 тыс.рублей при выполнении текущего ремонта и факт причинения ущерба бюджету города в сумме 1,2 тыс.рублей из-за бездействия Администрации Железнодорожного округа города Курска (далее - Администрация округа)

В связи с не утверждением Администрацией округа перечня подразделений, получающих месячные проездные билеты, не определения видов работ, которые носят разъездной характер, не определения перечня сотрудников Администрации округа, чья работа носит разъездной характер, в 2008 году произведены необоснованные расходы на покупку проездных билетов в сумме 10,1 тыс.рублей.

Кроме того, установлено:

- нарушение Трудового кодекса Российской Федерации;
- исправления в путевых листах вносились без заверяющей подписи;

- отсутствует расшифровка подписи механика в строке «Выезд разрешен», а также расшифровка подписи водителя в строках «Автомобиль в технически исправном состоянии принят», «Автомобиль сдал водитель»;
- отсутствуют сведения по движению горючего (остатка при возвращении, информации расхода по норме и фактический);
- не указывалось время выезда и возвращения в гараж;
- отсутствуют подписи и расшифровки подписи механика в строке при возвращении в гараж.
- в актах, на списание приобретенных для проведения окружных мероприятий товаров завышалась цена за единицу товара;
- в смете расходов на подготовку и проведение мероприятий, занижена итоговая сумма сметы;
- без наличия счета была произведена оплата услуг за обслуживание технических средств охраны тревожной кнопкой.
- в папке по ведению лицевого счета № 03922002350 за февраль 2008 года ведомость начисления опекунского пособия за январь 2008 года не сброшюрована, а вклеена.

Проверка использования средств бюджета города Курска, выделенных Администрации Центрального округа города Курска в 2008 году

В ходе проведения проверки в Администрации Центрального округа города Курска (далее – Центральный округ) выявлены факты нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в размере 899,7

тыс.рублей, в результате осуществления подписки на журналы и при выполнении работ по текущему ремонту здания.

Установлены нарушения ст. 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части завышения объемов выполненных ремонтных работ в связи с чем, возвращены в бюджет города денежные средства в сумме 4,29 тыс.рублей.

Кроме того, установлено:

- исправления в путевых листах вносились без заверяющей подписи и с использованием корректирующей жидкости;
- проведение предрейсовых медицинских осмотров осуществлялось специалистом на основании справки с просроченным сроком действия;
- в актах на списание материальных ценностей: отсутствует дата утверждения Главой Администрации округа и подпись члена комиссии, неверно указываются наименования проведенных мероприятий, количество списываемых материальных ценностей, не соответствует количеству приобретенных по счету и ведомости фактического вручения;
- основные средства принимаются к учету без оформления акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма 0306001);
- в журнал №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» вносились платежные поручения: по 2-3 раза с разбивкой сумм по платежам, тогда как перечисление средств осуществлялось одной суммой, с суммами не соответствующими платежным документам;

- в бухгалтерских документах: за март месяц отсутствует платежное поручение на возмещение расходов по государственному социальному страхованию, за сентябрь месяц к платежному поручению на приобретение сувениров приложено два счета, но с разным количеством приобретенных сувениров и ценой за единицу.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Курская городская ярмарка»

В соответствии с Уставом целью и предметом деятельности МУП «Курская городская ярмарка» (далее – Предприятие) является оказание услуг для удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли, расширения конкуренции и преодоления регионального монополизма, улучшения качества обслуживания населения в сфере рыночной торговли.

Размер уставного фонда Предприятия составляет 100,0 тыс. рублей и на момент проверки не изменялся.

В период 2006 – 2008 гг. Предприятием фонды (резервный, накопления, потребления) не создавались в связи с получаемыми убытками.

Согласно данным бухгалтерского баланса за 2006 год (ф. №2) чистая прибыль Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей составила – минус 302,0 тыс. рублей, за 2007 год – минус 1392,0 тыс. рублей, за 2008 год – минус 1027,0 тыс. рублей.

По результатам деятельности 2008 года стоимость чистых активов Предприятия меньше размера его уставного фонда.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2006-2008 годы показывает наметившуюся тенденцию к ухудшению итогов его работы. Несмотря на значительную долю собственного капитала в средствах Предприятия, финансовая устойчивость Предприятия значительно ухудшилась. В проверяемом периоде Предприятие утратило платежеспособность. В целом финансовое состояние Предприятия, согласно данным бухгалтерского баланса, можно оценить как кризисное. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2006 - 2008 года Предприятие убыточное.

В целях обеспечения рационального и эффективного использования имущества муниципальной собственности распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска от 05.03.2005 года №04/40 «Об использовании имущества муниципальной собственности» за Предприятием закреплено имущество муниципальной собственности на сумму 12 895,6 тыс. рублей – балансовая стоимость, 10 270,6 тыс. рублей – остаточная стоимость (по состоянию на 01.01.2005 года). По состоянию на 01.01.2009 года числятся основные средства на сумму 2 926,9 тыс. рублей – балансовая стоимость, 1 010,1 тыс. рублей – остаточная стоимость.

В проверяемом периоде Предприятие не вело строительство новых объектов основных средств, а также не производило реконструкцию имеющихся в эксплуатации помещений.

Выборочной проверкой установлено, что арендованные объекты находятся в неудовлетворительном состоянии.

Общая площадь сдаваемых в аренду нежилых помещений составляет: в 2006 году – 2748,5 кв.м. (в т.ч. «Домострой» – 1616,9 кв.м.), 2007 году – 2417,5 кв.м. (в т.ч. «Домострой» – 1616,9 кв.м.), на конец 2008 года – 632,9 кв.м.

В 2006 году Предприятие заключило с арендаторами нежилых помещений 19 договоров аренды нежилых помещений, в 2007 году - 20 договоров, в 2008 году – 16 договоров.

Имеются случаи, когда договора аренды на сдачу в аренду нежилых помещений между Предприятием и арендаторами (ИП Пятахиной Г.В. (договор №9 от 01.01.2008 года) и ИП Лацининым А.А. (договор №12 от 01.01.2008 года)) не подписаны сторонами и не согласованы с собственником имущества, на момент проверки вышеуказанные арендаторы помещения не освободили. Плата за аренду нежилого помещения Предприятию по данным договорам поступает не в полном объеме.

Постановлением Администрации города Курска от 20.02.2008 года №350 «О предоставлении земельных участков по ул. Энгельса,140 в аренду» Предприятию сданы в аренду три земельных участка общей площадью 4,5169 га и заключены договора аренды земельных участков от 25.03.2008 года №108922ю (2,5661 га) и от 25.03.2008 года №108923ю (1,4387 га). На земельный участок площадью 0,5121 га договор не заключен, так как данный земельный участок находится под зданием нежилого помещения «Домострой», которое распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска от 11.03.2008 года №04/101 передано в муниципальную казну.

Таким образом, Предприятию предоставлены в аренду три земельных участка общей площадью 4,5169 га, фактически договора аренды оформлены на 2 земельных участка.

В 2004 году между Предприятием и ИП Бедаков О.В., с согласия комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска, заключен договор аренды помещения муниципального нежилого фонда города Курска №1 от 01.07.2004 года на сдачу в аренду крытого торгового центра по акту приема-передачи от 01.07.2004 года для использования под торговую деятельность.

Договор был заключен на условиях, не выгодных Предприятию, так как расчет размера арендной платы был произведен в соответствии с постановлением Администрации города Курска от 29.10.1999 года №651 «Об аренде объектов муниципального нежилого фонда и иного имущества муниципальной собственности» и не включал в себя затраты по земельному участку площадью 0,5121 га.

В нарушение п. 3.7 Положения о порядке предоставления в аренду имущества муниципальной собственности города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29.03.2006 года №214-3-РС, Предприятием с ИП Бедаков О.В. не заключено дополнительное соглашение аренды земельного участка к договору №1 от 01.07.2004 года. За период с 6 июня 2006 года по 31 марта 2008 года Предприятие могло бы получить доход от сдачи в аренду земельного участка ИП Бедаков О.В. в размере 235,3 тыс. рублей.

В нарушение постановления Администрации города Курска от 29.12.2006 года № 4300 «Об утверждении годовой ставки арендной платы за

помещения муниципального нежилого фонда города Курска» по договорам аренды помещения нежилого муниципального фонда города Курска при расчете арендной платы за январь – февраль 2007 года занижена базовая ставка, что привело к занижению начисленной суммы арендной платы и недополучению дохода Предприятием на сумму 34,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 2 решения Курского городского Собрания от 16.12.2005 года №188-3-РС «Об утверждении на территории муниципального образования «Город Курск» процентов к удельным показателям кадастровой стоимости земли по видам функционального использования для расчета арендной платы за землю» с 01.01.2007 года базовая ставка утверждена в размере 26,0 рублей за 1 кв.м.. В договорах аренды помещения нежилого муниципального фонда города Курска плата за земельный участок в 2007 году рассчитывалась по базовой ставке 9,92 рублей за 1 кв.м., что привело к занижению начисленной суммы арендной платы на сумму 194,4 тыс. рублей и недополучению дохода Предприятием в сумме 194,4 тыс. рублей.

За проверяемый период, согласно заключенным договорам аренды помещений муниципального нежилого фонда города Курска, начислено 7123,0 тыс. рублей.

Сумма задолженности по договорам аренды помещений муниципального нежилого фонда города Курска за 2006 – 2008 гг. по состоянию на 01.01.2009 года составила 977,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено: в 2006 - 2008 гг. учет за полнотой и своевременностью перечисления платежей по каждому арендатору не был систематизирован в разрезе каждого договора и по каждому виду услуг (аренда помещения, аренда земельного участка, коммунальные услуги), в результате чего не предоставляется возможным проанализировать задолженность арендаторов перед Предприятием с учетом начисления пени и штрафов.

В нарушение п. 5.2 договоров аренды помещений муниципального нежилого фонда города Курска за проверяемый период не начислялись пени в размере 1% с просроченной суммы за каждый день просрочки.

Выборочной проверкой произведено начисление пени за не своевременную оплату по договору № 17 от 01.01.2007 года с ИП Лацинин А.А. в размере 250,2 тыс. рублей. Факты не начисления пени по договорам аренды помещений муниципального нежилого фонда города Курска привели к занижению доходов Предприятия в проверяемом периоде.

В нарушение ст. ст. 20, 23 Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием в проверяемом периоде, из-за отсутствия в штате должности юриста, с ИП заключены договора на оказание юридических услуг, являющиеся крупной сделкой. Стоимость сделки составляет более 10% уставного фонда Предприятия, решение о совершении крупной сделки принималось без согласия собственника имущества Предприятия.

За проверяемый период в Арбитражный суд Курской области было направлено 4 иска о взыскании задолженности с арендаторов, имеющих систематическую задолженность. По результатам рассмотрения судебных дел получены исполнительные листы, которые на момент проверки не исполнены.

Контроль со стороны Предприятия за исполнительным производством не осуществляется.

Отсутствует контроль за использованием арендованных помещений, имеются случаи, когда при наличии задолженности по арендной плате, арендаторы без предупреждения арендодателя (Предприятия), не расторгая договора аренды на нежилое помещение, освобождают арендованную площадь.

В нарушение ст. ст. 20, 23 Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п. 5.3 Устава Предприятия, согласно которого основные средства приобретаются с согласия собственника и решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества, у Предприятия отсутствует согласие комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска при приобретении основных фондов на сумму 70829,0 рублей.

Руководителем Предприятия, согласно внутреннему приказу от 09.01.2007 года, используется личный автотранспорт в служебных целях с месячной оплатой 5000,0 рублей. В нарушение ст. 22 Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» сделка, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия, совершалась Предприятием без согласия собственника имущества. В нарушение ст. 188 Трудового кодекса Российской Федерации размер возмещения расходов определен сторонами без оформления в письменной форме, договор аренды транспортного средства отсутствует.

В нарушение статьи 22 Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и раздела 4 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 18.05.2004 года № 1092, в декабре 2008 года внутренним приказом Предприятия № 37 от 22.12.2008 года, без согласования комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска, оказана материальная помощь в связи с юбилеем (45-летием) в размере месячного должностного оклада согласно штатному расписанию в сумме 9880,0 рублей (платежная ведомость №51 от 22.12.2008 года).

Результаты проверки направлены в правоохранительные органы.

Проверка эффективности управления пакетами акций, находящихся в собственности муниципального образования «Город Курск»

Согласно данным, представленным Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска (далее – Комитет), доля муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2009г. имеется в 17 акционерных обществах на общую сумму 105293,3 тыс. рублей.

В нарушение решения Курского городского Собрания от 04.05.2005 г. № 110-3-РС «Об утверждении Положения о муниципальной казне муниципального образования «Город Курск» (далее - Положение о казне), п.2.2.3. Положения о Комитете акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственных обществ или товариществ хозяйствующих субъектов,

иные ценные бумаги, входящие в состав муниципальной казны, не учтены в реестре муниципальной собственности.

Проверкой охвачены следующие открытые акционерные общества: Жилсервис «Жилищник», Жилсервис «Центр», Жилсервис «Железнодорожный», Жилсервис «Черняховского», «Бюро кадастра г. Курска», «Дорсервис г. Курска», «Бюро оценки г. Курска», «ПАТП г. Курска», «Олимпиец», доля муниципальной собственности в которых на 01.01.2009 года составляет 12565,9 тыс. рублей.

По информации Комитета за исх. № 5610-07/01-09 от 14.10.2009 г. дивиденды данными Обществами в 2006-2009 г.г. в бюджет города Курска не перечислялись.

С момента создания Обществ между Комитетом и ними заключены договоры о передаче имущества муниципальной собственности города Курска в безвозмездное пользование. Обществам было передано в безвозмездное пользование имущество в количестве 1686 единиц, балансовой стоимостью 160421,6 тыс. рублей, остаточной стоимостью 54227,5 тыс. рублей.

На момент передачи Обществам имущества в безвозмездное пользование, данное имущество находилось у муниципальных унитарных предприятий, которые использовали его для осуществления своей уставной деятельности. В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (ст.ст.11,20), Гражданского кодекса Российской Федерации (ст.113) имущество было изъято у МУПов и передано Обществам.

С 1 января 2007 года договоры о передаче имущества муниципальной собственности города Курска в безвозмездное пользование Обществам расторгнуты в двухстороннем порядке, акты приема-передачи имущества к данным соглашениям отсутствуют.

С момента расторжения договоров, движимое имущество, ранее находящееся в безвозмездном пользовании, фактически находилось в пользовании Обществ без заключения договоров на право пользования до заключения договоров аренды на данное муниципальное имущество между Комитетом и Обществами. За данный период произведен расчет суммы необоснованного обогащения Обществ за пользование имуществом муниципальной собственности, которая составила 4773,8 тыс. рублей (потери бюджета города).

С 2007 года Комитетом заключены 206 договоров аренды на помещения муниципального нежилого фонда, используемые Обществами для выполнения основных видов деятельности.

Данные договоры аренды помещений муниципального нежилого фонда города Курска расторгнуты в июне 2009 года, кроме договоров аренды, заключенных на административные помещения, занимаемые Обществами для осуществления деятельности. Арендная плата по данным договорам начислена в полном объеме и поступила в бюджет города своевременно.

Комитетом с Обществами заключены договоры о передаче движимого имущества муниципальной собственности в аренду в количестве 690 единиц, балансовой стоимостью 79379,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 41176,5 тыс. рублей (данное имущество ранее находилось в пользовании у Обществ, согласно договорам о безвозмездном пользовании). В нарушение ст. 614 ГК

РФ и п. 2.2.4 договоров аренды, Общества ненадлежащим образом исполняли обязательства по внесению арендной платы, и перед бюджетом города образовалась задолженность в размере 1844,65 тыс. рублей (ОАО «Жилсервис «Центр» - 1062,8 тыс. рублей, ОАО «Жилсервис «Железнодорожный» - 459,8 тыс. рублей, ОАО «Жилсервис «Жилищник» - 307,40 тыс. рублей, ОАО «Жилсервис «Черняховского» - 14,65 тыс. рублей).

Договоры о передаче движимого имущества муниципальной собственности в аренду Комитетом с Обществами расторгнуты соглашениями в двухстороннем порядке в июне 2009 года.

Арбитражным судом Курской области в соответствии со ст.48 Федерального закона от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» Общества признаны несостоятельными (банкротами). Конкурсное производство открыто в отношении ОАО «Жилсервис «Черняховского» (Дело № А 35 - 3659/2009), ОАО «Жилсервис «Железнодорожный» (Дело № А 35-2674/2009), процедура наблюдения введена в отношении ОАО «Жилсервис «Центр» (Дело № А 35 - 5583/2009); ОАО «Жилсервис «Жилищник» (Дело № А 35 - 5822/2009).

В реестр требований кредиторов Обществ в состав третьей очереди включены требования:

МУП «Курскводоканал» в размере 10024,2 тыс. рублей;

ОАО «Курскэнергосбыт» в размере 4889,5 тыс. рублей;

МУП «Гортеплосеть» в размере 31327,6 тыс. рублей;

Комитета в размере 1800,5 тыс. рублей.

По итогам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности Обществ следует, что требования указанных юридических лиц не будут удовлетворены, что повлечет списание задолженности Обществ за счет прибыли кредиторов (МУП «Курскводоканал», ОАО «Курскэнергосбыт», МУП «Гортеплосеть»). Данное списание негативно отразится на деятельности вышеуказанных кредиторов, бюджет города не получит денежные средства в размере 1800,5 тыс. рублей.

На имущество, находящееся ранее в аренде у Обществ (ОАО «Жилсервис «Центр», ОАО «Жилсервис «Железнодорожный», ОАО «Дорсервис г. Курска»), Комитетом с ними заключены договоры об ответственном хранении имущества муниципальной собственности (балансовой стоимостью 7937,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 3110,5 тыс. рублей, в том числе 11 единиц автотранспорта, балансовой стоимостью 2034,5 тыс. рублей, остаточной стоимостью 19,3 тыс. рублей). Паспорта транспортных средств на момент проверки отсутствуют в Комитете.

Контроль со стороны Комитета за сохранностью и неиспользованием муниципального имущества, переданного на ответственное хранение, полностью отсутствует.

В нарушение Инструкций по бюджетному учету, утвержденных Приказами Минфина РФ от 26.08.2004 года №70н, от 10.02.2006 года № 25н, от 30.12.2008 года № 148н, Комитет принимал распоряжения, которыми разрешал в 2006-2009 г.г. Обществам производить списание движимого имущества муниципальной собственности города Курска, входящего в состав казны муниципального образования «Город Курск». Всего таким способом было списано 687 единиц. Балансовая стоимость списанного имущества

составила 17 448,2 тыс. рублей, остаточная - 1078,5 тыс. рублей, в том числе 83 единицы автотранспорта балансовой стоимостью 12634,5 тыс. рублей, остаточной 296,2 тыс. рублей.

Учет имущества и его движения, составляющего муниципальную казну и списываемого Обществами на основании распоряжений Комитета, в Реестре объектов муниципальной собственности города Курска Комитетом не осуществлялся.

При списании имущества Общества руководствовались Приказом от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (далее - Приказ № 91н), в нарушение п. 77 которого, приказ на создание комиссии для оформления документации при выбытии объектов, определения целесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, отсутствует, что подтверждает некорректно произведенное Обществами списание.

Обществами в ходе осуществления списания произведена реализация 108,73 тонн металлолома в соответствии с 49 приемо-сдаточными актами на сумму 362,7 тыс. рублей.

В приемо-сдаточных актах не указан вес и конкретная характеристика сдаваемых на металлолом Обществами основных средств. Проверить достоверность сдачи металлолома не предоставляется возможным. Оплата за сданный металлолом произведена в бюджет города Обществами в размере 83,1 тыс. рублей, в том числе ОАО «ПАТП г. Курска» - 8,1 тыс. рублей, ОАО «Жилсервис «Центр» - 40,1 тыс. рублей, ОАО «Дорсервис г. Курска» - 34,9 тыс. рублей. В бюджет города не перечислены денежные средства от реализации металлолома в размере 279,6 тыс. рублей, в том числе ОАО «ПАТП г. Курска» - 225,8 тыс. рублей, ОАО «Жилсервис «Железнодорожный» - 47,5 тыс. рублей, ОАО «Дорсервис г. Курска» - 6,3 тыс. рублей.

В нарушение п.2.2 распоряжений Комитета на списание имущества Обществами не в полном объеме представлены Комитету документы о сдаче металлолома в организации системы «Вторчермет», отсутствуют документы, подтверждающие сумму расходов, связанных со сдачей металлолома, полученные в результате списания, годные для ремонта детали, узлы и агрегаты не оприходованы в казне. ОАО «ПАТП г. Курска» годные для ремонта детали, узлы и агрегаты оприходованы данным юридическим лицом.

При списании Обществами металлосодержавшего имущества (станки, водонагреватели, ворота металлические и др.) реализация металлолома не производилась, акты об утилизации движимого имущества отсутствуют.

Контроль со стороны Комитета за исполнением Обществами его распоряжений не осуществлялся.

Осмотр имущества, подлежащего списанию, производят специалисты Обществ и Комитета. У специалистов Комитета отсутствует квалификация (специализация) и достаточные профессиональные навыки по составлению заключений о техническом состоянии объектов.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2006 год Обществами в совокупности получен непокрытый убыток в размере 4513,0 тыс. рублей. Прибыль получена Обществами: ОАО «Жилсервис «Центр», ОАО «Жилсервис «Железнодорожный», ОАО «Жилсервис «Жилищник», ОАО

«Дорсервис г. Курска», ОАО «Жилсервис «Черняховского» в сумме 56,0 тыс. рублей, 176,0 тыс. рублей, 570,0 тыс. рублей, 903,0 тыс. рублей, 2,0 тыс. рублей соответственно, которая Обществами самостоятельно была направлена в резервный фонд, фонд накопления и фонд потребления. Распоряжения Комитета на распределение прибыли отсутствуют.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2007 год Обществами в совокупности получена чистая прибыль в размере 1680,0 тыс. рублей. Непокрытый убыток получен: ОАО «Жилсервис «Железнодорожный», ОАО «Жилсервис «Черняховского» в размере 4816,0 тыс. рублей, 3018,0 тыс. рублей соответственно. Прибыль, полученная в 2007 году Обществами, в соответствии распоряжениям Комитета, была направлена в резервный фонд, фонд накопления и фонд потребления.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2008 год Обществами в совокупности получен непокрытый убыток в размере 6267,0 тыс. рублей, в т. ч. ОАО «Жилсервис «Центр», ОАО «Жилсервис «Железнодорожный», ОАО «Жилсервис «Черняховского», ОАО «Жилсервис «Жилищник» в размере 2456,0 тыс. рублей, 6770,0 тыс. рублей, 4190,0 тыс. рублей, 44160,0 тыс. рублей соответственно.

Возможность создавать иные фонды, помимо резервного фонда и фонда акционирования работников, зафиксирована в уставе Обществ - о создании принимает решение Совет Директоров. Соответствующие решения Совета директоров о создании иных фондов, положения о данных фондах представлены не были в связи с чем, направление прибыли Обществами в данные фонды неправомерно.

При наличии убытков по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2007-2008 г.г. Обществами производились начисления и выплата единовременных премий и материальной помощи. Выплаты производились и членам Совета директоров Обществ на общую сумму 2527,6 тыс. рублей.

Генеральному директору ОАО «Жилсервис «Железнодорожный», не являющемуся членом Совета Директоров, за период с 06.11.2007 г. по 21.07.2008 г. приказами Общества произведены выплаты вознаграждений, как члену Совета Директоров, в размере 57,2 тыс. рублей.

Выплаты произведены Обществами при отсутствии документального подтверждения необходимости в этом и нахождения Обществ в нестабильном финансовом положении (кроме ОАО «Дорсервис г. Курска»), что свидетельствует о недобросовестности и несоблюдении интересов Обществ.

Таким образом, причина увеличения убытков в Обществах выразилась в понесении ими частично необоснованных расходов.

В ходе проверки был проведен анализ финансового состояния Обществ на основании данных бухгалтерской отчетности Обществ с расчетом коэффициентов ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности, который показал, что получение Обществами незначительной прибыли и убытков свидетельствует о неудовлетворительном финансовом положении. Тенденция роста отрицательных показателей финансово-хозяйственной деятельности 2007-2009 г.г. свидетельствует об отсутствии у вышеуказанных Обществ возможности функционировать прибыльно.

Анализ основных показателей деятельности также показал негативные стороны деятельности Обществ. В большинстве случаев величина

себестоимости превышает величину выручки, что заблаговременно свидетельствует о получении отрицательных показателей финансово-хозяйственной деятельности. Опережающий рост прочих расходов (в несколько раз) над прочими доходами также является неблагоприятной тенденцией.

Коэффициент восстановления платежеспособности имеет отрицательное значение, что подтверждает отсутствие у Обществ возможности в ближайшие 6 месяцев восстановить свою платежеспособность.

Снижение уровней рентабельности свидетельствует о снижении доходности и эффективности использования собственных средств Обществами.

В крайне тяжелом положении (на основании учетных данных, анализа структуры баланса) на сегодняшний день находятся Общества - ОАО «Жилсервис «Железнодорожный», ОАО «Жилсервис «Черняховского», ОАО «Жилсервис «Жилищник», ОАО «Жилсервис «Центр», что подтверждается признанием вышеуказанных Обществ несостоятельными (банкротами), положение ОАО «Дорсервис г. Курска» и ОАО «ПАТП г. Курска» можно оценивать, как удовлетворительное с возможностью восстановления платежеспособности.

Результаты проверки направлены в правоохранительные органы.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий

Экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение единой системы контроля за исполнением бюджета города Курска, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- последующего контроля исполнения бюджета города за 2008 год;
- текущего контроля за исполнением бюджета города в 2009 году, а также в ходе рассмотрения отдельных вопросов бюджета города на заседаниях комитетов;
- предварительного контроля проектов решений Курского городского Собрания, затрагивающих вопросы бюджета города и муниципального имущества.

В рамках осуществления последующего контроля, в 1 квартале осуществлено проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города за 2008 год.

В результате проведения внешней проверки оформлено 26 актов внешней проверки по главным администраторам бюджетных средств.

В ходе проведения анализа отчетов об исполнении бюджета города за 2008 год главными администраторами бюджетных средств города на предмет соответствия нормам действующего законодательства установлено, что представленные отчеты соответствовали требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказам Минфина РФ от 24.08.2007 года № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений) и от 24.08.2007 года №72н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». В отчетах департамента реформирования городского хозяйства города Курска, комитета

экологической безопасности и природопользования города Курска, управления по учету и распределению жилья города Курска, в составе пояснительной записки, были представлены не все формы, предусмотренные вышеуказанной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, одним из главных мероприятий является экспертиза отчета об исполнении бюджета города за 2008 год.

Заключение на проект решения Курского городского Собрания «Об исполнении бюджета города Курска за 2008 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 года № 273-3-РС «О бюджетном процессе в городе Курске», на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города за 2008 год.

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет города, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета города, фактического расходования средств бюджета города по сравнению с показателями, утвержденными решением Курского городского Собрания по объему и структуре, а также целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета города Курска в 2008 году.

Согласно п. 2 и п. 13 Положения, КСП осуществляет оперативный контроль за полнотой и своевременностью денежных поступлений и фактическим расходованием бюджетных ассигнований, выявляет отклонения и нарушения доходных и расходных статей бюджета города, проводит их анализ, вносит предложения по их устранению. Оперативный контроль осуществляется на основании анализа и проверки отчетов об исполнении бюджета города Курска по состоянию на 1 апреля 2009 года, на 1 июля 2009 года и на 1 октября 2009 года, утвержденных постановлениями Администрации города Курска.

Результаты осуществляемого оперативного контроля за исполнением бюджета города Курска в 1-м квартале, в 1-м полугодии и за 9 месяцев 2009 года направлены в адрес Курского городского Собрания.

В результатах проверки отражены достигнутые параметры городского бюджета, проведен анализ полноты и своевременности поступления доходов и законности расходов бюджета, проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей городского бюджета по объему, структуре, проведен анализ выявленных отклонений.

К одному из мероприятий экспертно-аналитической деятельности относится подготовка заключений на проекты решений Курского городского Собрания. За 2009 год подготовлено 169 заключений на проекты решений Курского городского Собрания. На 30 документов подготовлены заключения, содержащие предложения и поправки, что составляет 22,3 процентов от общего количества подготовленных в 2009 году заключений. Причем, в ряде случаев, проекты решений Курского городского Собрания предоставлялись на

экспертизу накануне заседания Курского городского Собрания. В результате, на проведение экспертизы предоставлялось недопустимо ограниченное время.

В порядке предварительного контроля в 2009 году было подготовлено 8 заключений по проектам решений Курского городского Собрания «О внесении изменений и дополнений в решение Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2009 год».

В рамках предварительного контроля, на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, решений Курского городского Собрания от 09.09.2004 года № 46-3-РС «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Курска», от 21.11.2006 года № 273-3-РС «О бюджетном процессе в городе Курске», проведена экспертиза проекта бюджета города Курска на 2010 год, а также иных документов, затрагивающих вопросы финансово-бюджетной системы города, муниципального имущества.

Заключение на проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2010 год» подготовлено по вопросам обоснованности доходных и расходных статей бюджета, размера долговых обязательств и дефицита бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству.

По результатам экспертизы проекта решения о бюджете города Курска на 2010 год отмечено:

- несмотря на важность расчетов для оценки обоснованности проектируемых доходов городского бюджета, внесенные расчеты доходов городского бюджета непрозрачны, содержат только ограниченное количество принятых при расчетах показателей, многие из которых сами являются расчетными. Это затрудняет анализ расчетов, оценку их обоснованности и корректности;

- формирование расходов бюджета города на 2010 год осуществлено в условиях отсутствия критериев эффективности и результативности расходов, это не позволяет провести точную оценку обоснованности бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходования бюджетных средств;

- доля расходов на финансирование городских целевых программ в общей сумме расходов проекта бюджета города на 2010 год составляет 3,5 %;

- в перечне городских целевых программ на 2010 год объемы предлагаемых ассигнований не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в паспортах ГЦП, т.е. ниже объемов паспортов ГЦП.

По результатам проведенных проверок использования средств бюджета города Курска Администрациями Центрального, Сеймского и Железнодорожного округов города Курска проведен анализ использования Администрациями округов города Курска, средств бюджета города Курска, выделенных в 2008 году, по результатам которого оформлена аналитическая записка.

Исходя из проведенного анализа установлено, что выделенные в 2008 году Администрациям округов города Курска средства от плановых назначений (96665,9 тыс. рублей) в целом освоены на 98,9 %, что в абсолютной сумме составляет 95600,1 тыс. рублей. Неосвоение средств составило 1065,8 тыс. рублей или 1,1 % от плановых назначений.

Расходы на заработную плату с начислениями составили 39410,0 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений (39652,9 тыс. рублей), на оплату топливно-энергетических ресурсов – 1724,0 или 98,8 тыс. рублей от плановых назначений (1745,1 тыс. рублей), на пособия по социальной помощи населению – 39659,5 тыс. рублей или 98,8 % от плановых назначений (39725,7 тыс. рублей), на другие материальные затраты – 14806,6 тыс. рублей или 95,3 % от плановых назначений (15542,2 тыс. рублей).

Средняя заработная плата составила от 14,1 тыс. рублей по Сеймскому округу до 18,5 тыс. рублей по Центральному округу, по Железнодорожному округу – 14,6 тыс. рублей.

Наиболее затратными статьями являются выплата заработной платы с начислениями (коды 211,213) от 39,6 % по Сеймскому округу до 45,9 % по Железнодорожному округу и выплата пособий по социальной помощи населению (субвенции) от 34,9 % по Железнодорожному округу до 44,4 % по Сеймскому округу.

Расходы, произведенные Администрациями округов города Курска в 2008 году на проведение окружных мероприятий в расчете на одного жителя округа, составили от 5,2 тыс. рублей по Сеймскому округу до 14,1 тыс. рублей по Железнодорожному округу.

Информационная и иная деятельность

В течение года по результатам проведенных и рассмотренных на заседаниях коллегии КСП мероприятий готовилась информация для размещения на сайте Главы города Курска и Курского городского Собрания, а так же в газете «Городские известия».

В 2009 году разработан сайт КСП в соответствии с требованиями Федерального закона от 09.02.2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Осуществлялось взаимодействие с аппаратом Курского городского Собрания, Контрольно-счетной палатой Курской области, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, Прокуратурой города Курска, ОБЭП КМ УВД по городу Курску, Главой Администрации города Курска.

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты города Курска, утвержденным решением Курского городского Собрания от 19.03.2008 года № 9-4-РС, Положением о коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска, утвержденным решением Курского городского Собрания от 19.03.2008 года № 10-4-РС, результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, иные вопросы рассматривались на заседаниях коллегии КСП.

В рамках Национального плана противодействия коррупции, утвержденного Президентом Российской Федерации 31 июля 2008 года Пр-1568, КСП разработан и утвержден План противодействия коррупции в КСП на 2009-2010 годы. Документ включает в себя комплекс мероприятий, осуществляемых в пределах полномочий КСП по совершенствованию организации в целях предупреждения коррупции.

Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Курска в 2009 году

План работы КСП на 2009 год сформирован исходя из направлений деятельности КСП, с учетом предложений депутатов Курского городского Собрания, утвержден решением Курского городского Собрания от 28.11.2008 г. № 121-4-ОС и выполнен в полном объеме.

Всего в 2009 году КСП проведено 36 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 19 контрольно-ревизионных и 17 экспертно-аналитических мероприятий.

По различным вопросам проверен 141 объект, контрольно-ревизионными мероприятиями охвачено 115 объектов, в том числе МУП «Курская городская ярмарка».

Объем средств, охваченных проверками в 2009 году составил 3123747,9 тыс.рублей.

Установлено 98 нарушений бюджетного законодательства.

Выявлено нарушений на сумму 24353,5 тыс.рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств – 121,9 тыс.рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 3899,6 тыс.рублей.

КСП, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков, руководителям проверенных организаций направлено 9 представлений.

По результатам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий, восстановлено в бюджет города 929,1 тыс.рублей, в том числе по результатам контрольно-ревизионных мероприятий 2008 года – 144,8 тыс.рублей.

Информация о результатах проведенных контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась в Курское городское Собрание и Главе Администрации города Курска, размещалась на сайте Главы города Курска и Курского городского Собрания, в газете «Городские известия».

Материалы по 7 проверкам переданы в правоохранительные органы.

Возбуждено одно уголовное дело.

В отчетном периоде было проведено 7 заседаний коллегии КСП, рассмотрено 30 вопросов с участием заинтересованных лиц, в том числе 22 вопроса по результатам контрольно-ревизионных мероприятий, из которых 5 вопросов по контрольно-ревизионным мероприятиям 2008 года.

В IV квартале 2009 года сформирован и утвержден решением Курского городского Собрания план работы КСП на 2010 год.

Контрольно-счетная палата города Курска осуществляет работу по обеспечению своей информационной открытости.