1. С соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2023 год по поручению Благовещенской городской Думы проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета, выделенных на содержание управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Благовещенска в 2022 году».

Установленные по результатам проверки замечания и нарушения в основном связаны с ведением бюджетного учета и отчетности, оформлением первичных учетных документов, формированием регистров бухгалтерского учета и отчетности.

Кроме того установлены нарушения действующего законодательства в Учетной политики Управления ЖКХ; при утверждении и ведении бюджетной сметы Управления и несоответствия положений самого Порядка Общим требованиям, установленным Министерством финансов России; несоответствия федеральному законодательству в формулировках при изложении полномочий Управления ЖКХ в Положении об Управлении ЖКХ и в подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства, энергосбережение и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории города Благовещенска».

Установлен факт ненадлежащего выполнения бюджетных полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части своевременного взыскания административного штрафа в городской бюджет за 2021 год. Допущены нарушения требований 44-ФЗ в части невнесения изменений в план-график в целях приведения его в соответствие с измененными лимитам бюджетных обязательств, доведенных до Заказчика.

Проверкой правильности произведённых начислений денежного содержания муниципальным служащим установлены факты несоблюдения требований Положения о денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования города Благовещенска. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации не внесены изменения в трудовые договоры муниципальных служащих в связи с изменением должностного оклада.

По итогам проверки вынесены представления в адрес Управления ЖКХ и Администрации города Благовещенска с предложениями о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений. О выявленных нарушениях действующего законодательства направлены письма в адрес финансового управления администрации города Благовещенска и управление контроля в сфере закупок и финансов администрации города Благовещенска, администрацию города Благовещенска. Направлены Отчеты в Благовещенскую городскую Думу и мэру города.

По результатам исполнения, требований, изложенных в представлениях, в целях устранения выявленных нарушений приняты соответствующие решения и меры, восстановлено в доход городского бюджета 60,5 тыс. рублей, постановлениями администрации города Благовещенска от 25.04.2023 № 1967 «О внесении изменений в Положение об управлении жилищно-коммунального хозяйства администрации города Благовещенска, утвержденное постановлением мэра города Благовещенска от 19.09.2006 № 3061» и от 16.05.2023 № 1967 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства, энергосбережение и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории города Благовещенска», утвержденную постановлением администрации города Благовещенска от 07.10.2014 N 4138» полномочия Управления ЖКХ приведены в соответствие федеральному законодательству. Исполнение пунктов представления, направленного в адрес Управления ЖКХ, в части расчетов с подотчетными лицами и по организации внутреннего финансового аудита по обращению Управления ЖКХ продлено до 01.09.2023.

Финансовым управлением администрации города Благовещенска по результатам проверки приказом от 18.04.2023 № 13 внесены изменения в приказ финансового управления от 26.12.2016 № 57 «Об утверждении порядка открытия и ведения лицевых счетов» в части утверждения форм выписок по лицевым счетам участников и неучастников бюджетного процесса, приказом от 26.04.2023 № 17 внесены изменения в Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств городского бюджета, утвержденный приказом ФУ от 10.01.2022 № 02, в части формирования лимитов бюджетных обязательств.

Управлением контроля в сфере закупок и финансов администрации города Благовещенска по выявленным фактам нарушений Федерального закона № 44-ФЗ в Управлении ЖКХ проведена внеплановая документальная проверка.

В отношении двух должностных лиц Управления ЖКХ составлено три протокола об административных правонарушениях. Мировым судьей Амурской области по Благовещенскому городскому судебному участку № 6 вынесены постановления по делам об административных правонарушениях от 13.04.2023, согласно которым должностные лица признаны виновными в совершении административных правонарушений и подвергнуты административному наказанию в виде административного штрафа.

2. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты г. Благовещенска на 2023 год проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного образовательного учреждения «Школа № 27 города Благовещенска» за 2022 год.

Проверкой установлены следующие основные нарушения:

В Уставе учреждения отсутствуют сведения о порядке формирования Наблюдательного и Управляющего советов; сведения о внесении изменения в устав Учреждения не размещены на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

При проверке оплаты труда установлены завышения при выплате компенсационного характера «за заведование кабинетом» за сентябрь-декабрь 2022 года.

В нарушение норм Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, постановления «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», на основании приказа директора Учреждения произведены оплаты учителям за работу в выходной день исходя из двойного среднего заработка с начислением районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в южных районах Дальнего Востока, что повлекло переплату заработной платы.

Осуществлены расходы на питание обучающихся, не присутствующих в образовательной организации на день предоставления питания, что повлекло необоснованные расходы (средства возмещены в доход городского бюджета).

При проверке основных средств учреждения установлены нарушения:

положения о списании имущества, находящегося в собственности муниципального образования города Благовещенска. Так, акт на списание составлен раньше даты постановления о списании имущества;

списание недвижимого имущества (гаража) осуществлено в соответствии с постановлением, дата издания которого позже даты акта на списание;

в нарушение норм Градостроительного кодекса Российской Федерации, постановления администрации, Учреждение своевременно не уведомило администрацию г. Благовещенска о планируемом сносе объекта недвижимого имущества;

на отдельных объектах основных средств не обозначены присвоенные объектам инвентарные номера;

установлены случаи не отражения в инвентарных карточках информации об ограничениях по владению, распоряжению, пользованию; о модели, типе, марке, заводского (или иного) номера; сведений о поступлении.

При проверке сдачи имущества в аренду установлено:

несоответствие условий дополнительного соглашения к договору аренды в части сроков внесения арендной платы;

нарушение норм Гражданского кодекса Российской Федерации в части отсутствия государственной регистрации дополнительного соглашения к договору аренды;

в нарушение инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, принятие имущества к учету осуществлено на основании акта приема-передачи имущества, не содержащего стоимость переданного имущества.

В нарушение Федерального закона «Об образовании» на официальном сайте Учреждения не размещена информация: о реализуемых платных образовательных программах; о численности обучающихся по реализуемым образовательным программам по договорам об образовании; образец договора об оказании платных образовательных услуг, а также действующий документ об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе.

Выборочной проверкой условий заключённых договоров платных услуг, установлено, что Учреждением произведен перерасчет за дни непосещения без предоставления подтверждающего документа - справки, в результате чего недополучен доход за октябрь-декабрь 2022 года. Установлены случаи недоплаты и переплаты педагогам от полученного дохода по платной деятельности.

По результатам проверки направлены представления МАОУ «Школа № 27 города Благовещенска» и Управлению образования администрации города Благовещенска с предложениями по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших установленные настоящей проверкой нарушения.

По итогам рассмотрения ответов на представления, все пункты представления приняты контрольно-счётной палатой как исполненные. Вынесены 4 дисциплинарных взыскания в виде «Замечания» лицам, допустившим нарушения.

Отчёт по проверке направлен мэру г. Благовещенска и в Благовещенскую городскую Думу.

3. Контрольно-счетной палатой города Благовещенска проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год». Проверкой охвачено 21 главных администратора бюджетных средств. Результаты контрольного мероприятия включены в заключение, подготовленное по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета за 2022 год. Заключение направлено в Благовещенскую городскую Думу и мэру города Благовещенска. В ходе проведенной проверки установлено что, в бюджетной отчетности отдельных главных администраторов доходов и главных распорядителей имеются отдельные недостатки и нарушения требований Инструкции. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности в проверенные учреждения направлены отчеты с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. В отношении должностного лица МКУ «ГУКС» составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей г. Благовещенска указанное должностное лицо было признано виновными в совершении административного правонарушения и подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа.

4. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2023 год по поручению Благовещенской городской Думы проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «ДЮСШ № 7 г. Благовещенска» за 2022 год».

По результатам проверки установлено следующее.

Муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 7 г. Благовещенска» (далее – Учреждение) допущены несоответствия требованиям законодательства и нормативно-правовых актов муниципального образования положений Устава, Коллективного договора, Правил внутреннего трудового распорядка, лицензии на право оказания образовательных услуг.

Управлением образования произведено уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с нарушением требований Порядка финансового обеспечения (без внесения изменений в муниципальное задание).

Проверкой оплаты труда было выявлено, что при расчете отпускных работникам Учреждения неправомерно завышено количество календарных дней, из расчетного периода не исключены начисленные суммы сохраненного среднего заработка за время нахождения в командировке; в расчетном периоде учтены суммы сохраненного среднего заработка за время нахождения в командировке; в оклад, на который производилось начисление доплат, необоснованно включена выплата за работу в группах для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья; неправомерно произведена оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни исходя из среднего заработка с начислением районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в южных районах Дальнего Востока. Указанные нарушения повлекли переплату заработной платы.

Установлены случаи неначисления заработной платы работникам за работу в выходной день во время нахождения в командировке.

Допущена выплата директору за замещение учебных часов без согласования с управлением экономразвития и инвестиций администрации города Благовещенска.

Проверкой расходования средств при нахождении работников в служебной командировке также установлен ряд нарушений, в том числе:

при исчислении средней заработной платы за время нахождения в командировке необоснованно включены суммы командировочных, начисленные в расчетном периоде, когда за работником сохранялась средняя заработная плата, что привело к переплате;

списание расходов на обучающихся во время поездки на соревнование, а именно на питание (суточные), произведено без наличия соответствующих документов;

за время нахождения работников в командировке с целью участия в судействе спортивных соревнований, произведены неправомерные выплаты.

При проверке использования имущества установлены:

излишки основных средств;

несоответствие размеров и конфигурации используемого земельного участка данным кадастрового плана этого участка;

использование арендатором площади больше предусмотренной договором аренды.

Кроме того, имели место такие факты, как: невнесение изменений в трудовые договоры; нарушения при размещении на официальном сайте в сети Интернет информации и документов; отражения неактуальных данных в документах Учреждения; нарушения в ведении бухгалтерского учета.

По результатам проверки вынесены представления в адрес Учреждения и Управления образования с предложениями о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений, направлены Отчеты в Благовещенскую городскую Думу и мэру города.

Согласно предоставленной информация об исполнении представлений были приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

Учреждением: приняты меры к внесению изменений в лицензию, Устав Учреждения; внесены изменения в Правила внутреннего трудового распорядка, Порядок оказания платных образовательных услуг, договоры об образовании по платным программам, трудовой договор; утвержден Коллективный договор; размещены документы на сайте Учреждения; приняты меры к возмещению необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы, не дополученного дохода по арендной плате; приняты меры по устранению нарушений бухгалтерского учета;

Управлением образования: приняты меры по приведению Устава Учреждения в соответствие нормам действующего законодательства; внесены изменения в трудовой договор, заключенный с директором Учреждения.

 К дисциплинарной ответственности привлечено должностное лицо Учреждения и должностное лицо Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия Управления образования».

5. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты г. Благовещенска на 2023 год проведена проверка эффективного использования недвижимого имущества и обоснованности возмещения затрат предприятия за счёт средств городского бюджета, выделенных в виде субсидий МП «Автоколонна 1275» в 2022 году.

Проверкой установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение Бюджетного кодекса и Порядков предоставления субсидий, субсидии на возмещение затрат, и на компенсацию выпадающих доходов по тарифам, не обеспечивающим экономически обоснованные затраты получены при отсутствии заключенных договоров с администрацией города Благовещенска на обслуживание маршрутов. Кроме того, в расчёт затрат при расчёте суммы субсидии (возмещение затрат, связанных с осуществлением перевозок пассажиров по нерентабельным муниципальным маршрутам) неправомерно включены расходы по договорам на перевозку школьников.

При проверке взаиморасчётов Предприятия установлено, что условия договора в части предоставления отчётов, а также сроков перечисления выручки Предприятию не соблюдаются, что повлекло переплату вознаграждения контрагенту, которое включено в себестоимость услуги и предъявлено к возмещению затрат из городского бюджета. Со стороны Предприятия контроль за правильностью произведенных расчетов сумм вознаграждения с учетом просрочек платежа и установленных по ним процентов не осуществлялся.

При проверке ведения бухгалтерского учёта установлено:

предприятием необоснованно включены в состав основных средств 2 автобуса, являющиеся собственностью Лизингодателя; в нарушение Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)», Предприятием начислена амортизация на автобусы, являющиеся собственностью Лизингодателя, сумма амортизации необоснованно предъявлена к возмещению из бюджета города Благовещенска;

предприятием не применялся стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», что привело к искажению показателей Бухгалтерского баланса по строкам «Основные средства» и «Кредиторская задолженность» в части учёта арендованных земельных участков. По счёту «Арендованные основные средства» также допущены искажения при отражении стоимости земельных участков;

в связи с несвоевременным и необоснованным начислением арендной платы допущены искажения дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, просроченная дебиторская задолженность в бухгалтерской отчётности не отражена. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учёте», инвентаризация обязательств Предприятием не проводилась.

При проверке договоров аренды недвижимого имущества установлено, что отдельные условия договоров аренды не соответствуют Положению о предоставлении в аренду имущества, утверждённого решением Благовещенской городской Думы от 20.12.2012 № 51/146, предприятием применён неверный коэффициент для определения сумм компенсации Арендатора за коммунальные услуги, что привело к недополучению дохода, оплата за предоставленные коммунальные услуги Арендатором своевременно не осуществлялась.

В нарушение Устава города Благовещенска, Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, приказом директора Предприятия самостоятельно установлены тарифы: на услугу по хранению транспортных средств на теплой стоянке выше предельно установленного; на хранение личного автотранспорта в рабочее время (смену) для работников Предприятия, на хранение автотранспортных средств на открытой стоянке. Имеются случаи применения не утверждённых тарифов.

В нарушение порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности, при изменении объема субсидий, изменения в План финансово-хозяйственной деятельности Предприятия не вносились, в составе Пояснительной записки к плану не отражены обязательные сведения.

По результатам проверки направлены представления Предприятию и Администрации города Благовещенска.

По итогам рассмотрения ответов на представления, все пункты представления приняты контрольно-счётной палатой как исполненные.

Директору Предприятия объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Отчёт по проверке направлен мэру г. Благовещенска и в Благовещенскую городскую Думу.

6. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2023 год по поручению Благовещенской городской Думы и предложению мэра города Благовещенска проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Благовещенска «Банно-прачечные услуги» за 2022 год».

По результатам проверки установлено следующее.

Муниципальным предприятием города Благовещенска «Банно-прачечные услуги» (далее – Предприятие) допущены несоответствия положений Устава, Учетной политики, положения об оплате труда работников Предприятия, трудовых договоров, заключенных с работниками Предприятия, а также условий отдельных договоров купли-продажи требованиям законодательства и нормативно-правовых актов.

При составлении и изменении плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности не соблюдался порядок составления, утверждения и установления показателей плана ФХД муниципальных предприятий.

Проверкой правильности применения тарифов на услуги Предприятия установлено, что Предприятием на основании постановлений мэра и администрации города предоставлялись меры социальной поддержки детям до 5 лет и участникам боевых действий, выразившиеся в виде оказания бесплатных услуг бани – помывке. При этом, принятие решения об установлении дополнительных мер социальной поддержки находится в компетенции Благовещенской городской Думы.

Проверкой учета и использования имущества выявлено, что сведения о приобретенном имуществе для внесения в реестр муниципального имущества направлены в Комитет по управлению имуществом позже установленного срока на 2 года 5 месяцев; не произведено списание трех объектов основных средств, которые находятся в нерабочем состоянии; установлен случай передачи имущества в пользование арендатору без документального оформления; в двух договорах о предоставлении Предприятию земельных участков в пользование на условиях аренды установлено расхождение площади земельных участков с данными реестра муниципального имущества.

По результатам инвентаризации выявлены излишки нефинансовых активов.

Проверкой кассовых операций установлены случаи накопления наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег.

Кроме того, установлены нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета.

В адрес Предприятия и администрации города направлены представления с предложениями о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений, направлены Отчеты в Благовещенскую городскую Думу и мэру города Благовещенска.

Согласно предоставленной информация об исполнении представлений были приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

Предприятием: внесены изменения в Устав, положение об оплате труда, Коллективный договор, трудовые договоры с работниками, Учетную политику; произведено списание основных средств; приобретенное имущество поставлено на учет в Комитете по управлению имуществом; внесены изменения в договора арены и заключен договор аренды земельных участков в соответствии с данными реестра муниципального имущества; изъято имущество у арендатора; устранены нарушения ведения бухгалтерского учета; замечания учтены в дальнейшей работе;

 администрацией города Благовещенска рассмотрен вопрос о предоставлении льгот на услуги бань для детей до 5 лет и вынесен на рассмотрение Благовещенской городской Думы.

7. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Городской парк культуры и отдыха» за 2021-2022 годы».

По результатам проверки установлено следующие нарушения и недостатки:

при заключении договоров по организации деятельности аттракционных комплексов и организации торговли применен неверный расчет платы за услуги по предоставлению места под размещение аттракционов;

имеют место факты непринятия предприятием мер по взысканию задолженности с заказчиков по оплате единовременного платежа, предусмотренного договором;

установлен случай использования площади для размещения аттракциона превышающий размер площади установленной договором.

Установлены нарушения и недостатки, связанные с ведением бухгалтерского учета, оформлением первичных учетных документов, установлением норм расхода топлива.

В бухгалтерской отчетности не отражена просроченная дебиторская задолженность.

Кроме того, установлены, нарушения порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности.

Допущены нарушения требований, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ в части не размещения в единой информационной системе информации, подлежащей обязательному размещению.

По итогам проверки в адрес МП «Горпарк» вынесено представление с предложениями о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений. Направлены отчеты в Благовещенскую городскую Думу и мэру города Благовещенска.

Согласно предоставленной информации предприятия, требования, изложенные в представлении рассмотрены и исполнены.

Недополученный доход в связи с применением неверного расчета платы за предоставленное место под размещения аттракционов возмещен в кассу предприятия, взыскана задолженность с заказчиков единовременного платежа, предусмотренного договором.

К дисциплинарной ответственности привлечен сотрудник предприятия.