

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Городская инспекция по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству» за 2012-2013 годы»
(утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Курска
3 апреля 2014 года)

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2014 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска от 18 декабря 2013 года № 49.

2. **Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность объекта контрольного мероприятия, бухгалтерская отчетность, первичная документация.

3. **Объект контрольного мероприятия:** МБУ «Городская инспекция по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству» (далее также – Учреждение).

4. **Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 15 января по 19 февраля 2014 года.

5. **Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Оценить учредительные, регистрационные, нормативные и иные документы, регламентирующие деятельность Учреждения.

5.2. Оценить использование Учреждением субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и на иные цели.

5.3. Установить наличие иных источников финансирования, помимо средств бюджета города Курска, законность их образования и расходования, оценить законность осуществляемой Учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5.4. Оценить использование муниципальной собственности.

5.5. Оценить организацию и ведение бухгалтерского учета и достоверность представляемой отчетности.

5.6. Установить коррупционные риски, коррупциогенные признаки.

6. **Проверяемый период деятельности:** 2012-2013 годы.

7. **Краткая характеристика деятельности объекта проверки:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Городская инспекция по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству» действует на основании Устава, утвержденного приказом комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска от 01.11.2011 года №02-03/56 (далее – Устав Учреждения). Полное наименование – муниципальное бюджетное учреждение «Городская инспекция по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству», сокращенное наименование – МБУ «Городская инспекция ЖКХ».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать со своим наименованием, бланки.

Учреждение расположено по адресу: 305000, г. Курск, ул.Ленина, 2.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Цель 1. Оценить учредительные, регистрационные, нормативные и иные документы, регламентирующие деятельность Учреждения.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Курск». Функции и полномочия учредителя осуществляет комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска (далее – Комитет ЖКХ; Учредитель). Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска (далее – Собственник).

Учреждение создано в целях обеспечения контроля в области оказания жилищно-коммунальных услуг и услуг по благоустройству города.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- обеспечение совместно с другими участниками инвестиционного процесса выполнения заданий по вводу в действие производственных мощностей и объектов в установленные сроки в соответствии с договорами на проектирование, строительство, реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, а также содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства;

- обеспечение эффективности проектных решений на основе широкого применения прогрессивных технологий, оборудования, материалов и конструкций, соблюдение современных требований к качественному уровню услуг в жилищно-коммунальном хозяйстве и благоустройстве;

- осуществление совместно с Комитетом ЖКХ комплексного контроля за исполнением работ в жилищно-коммунальном хозяйстве и благоустройстве;

- осуществление контроля за соответствием осуществляемых юридическими и физическими лицами работ и предоставляемых услуг в жилищно-коммунальном хозяйстве и благоустройстве техническим регламентам и проектной документации;

- осуществление контроля за выполнением производственных и инвестиционных программ организаций коммунального комплекса;

- осуществление контроля за использованием и сохранностью жилищного фонда, общего имущества многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Курск», их соответствия установленным санитарным и техническим нормам и правилам, а также иным

требованиям действующего законодательства независимо от выбранного способа управления;

- осуществление контроля за содержанием объектов внешнего благоустройства, мест захоронения и уличного освещения;

- осуществление контроля за выполнением работ по строительству, содержанию, текущему и капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений на территории города Курска;

- осуществление контроля за сбором и вывозом твердых и жидких бытовых отходов;

- осуществление контроля за исполнением Правил благоустройства, содержания и использования придомовой территории в городе Курске;

- осуществление контроля за исполнением Правил по прокладке и переустройству инженерных коммуникаций в городе Курске.

Учреждение является членом саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Объединение строительных организаций среднего и малого бизнеса», основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство.

Решением Курского городского Собрания от 26.02.2013 года №15-5-РС утверждено Положение об управлении муниципального жилищного контроля города Курска, являющемся отраслевым органом Администрации города Курска, в соответствии с которым контроль за использованием и сохранностью муниципального жилищного фонда возложен на управление муниципального жилищного контроля города Курска, тогда как такой же вид деятельности в качестве основного вида деятельности, осуществляет Учреждение. В связи с чем необходимо Администрации города Курска определиться, кто же из двух указанных юридических лиц осуществляет данный контроль и осуществить мероприятия по внесению соответствующих изменений в учредительные документы.

Устав Учреждения (п.п. 2.1, 3.3, 4.7, 5.1.10, 5.1.11, 6.1) требует приведения в соответствие со ст. 69.2, ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон о некоммерческих организациях), п. 2.5. Положения о порядке назначения на должность руководителей муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 24.06.2009 года №1010, п. 2 и п.3 Порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года № 3767.

Кроме того, не соответствуют действующему Уставу Учреждения, Порядку осуществления главными распорядителями бюджетных средств функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного

учреждения, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года № 3767:

заключенный трудовой договор с директором Учреждения Администрацией города Курска в лице главы Администрации города Курска, согласованный с заместителем главы Администрации города Курска;

предоставление отпуска директору Учреждения распоряжением Администрации города Курска (а не приказом Комитета ЖКХ);

установление распоряжением Администрации города Курска лимита на расходы за услуги мобильной связи.

В соответствии со ст. 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) система оплаты труда работников в муниципальных учреждениях устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Таким образом, порядок и условия оплаты труда устанавливаются муниципальным учреждением самостоятельно.

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в проверяемом периоде на основании Коллективного договора Учреждения, зарегистрированного в Комитете по труду и занятости населения от 21.10.2010 года №1128 (далее – Коллективный договор), срок действия которого с 18.10.2010 года по 17.10.2013 года и Примерного положения об оплате труда работников МУ «Городская инспекция по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству» (далее – Примерное положение), утвержденного постановлением Администрации города Курска от 07.09.2010 года №3108. Коллективный договор (п. 6.3, Приложение №2) и Примерное положение противоречат друг другу, так как содержат совершенно разные системы оплаты труда.

Положения об отделах Учреждения, должностные инструкции составлены в 2007 году, изменения не вносились. В частности, не закреплены должностные обязанности, касающиеся исполнения муниципального задания, составления отчетов, а также не отражены другие изменения в законодательстве.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2013 год составлен по утвержденной приказом Комитета ЖКХ от 03.09.2012 года №02-03/7 форме, которой предусмотрено составление плана ФХД на один финансовый год.

Составление и утверждение плана ФХД Учреждения на один финансовый год (2013 год), а не на финансовый год и на плановый период (2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов) не соответствует пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Закона о некоммерческих организациях, п. 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 года №81н.

8.2. Цель 2. Оценить использование Учреждением субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и на иные цели

Приказами Комитета ЖКХ от 30.12.2011 года №02-03/81 и от 25.12.2012 года №02-03/114 утверждены соответственно на 2012 год и на 2013 год перечни муниципальных услуг по форме, не соответствующей утвержденной постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года №3766. Категории потребителей муниципальной услуги, единицы измерения показателя объема (содержания) муниципальной услуги, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, в приказах Комитета ЖКХ не установлены.

В ходе ревизии представлены соответствующие вышеуказанной форме перечни муниципальных услуг, которые подписаны директором и главным бухгалтером Учреждения и утверждены руководителем Комитета ЖКХ. Показателями, характеризующими качество муниципальной услуги, установлены: количество смет, выездов, реестров (раз, шт.). Потребителями муниципальной услуги указаны: Комитет ЖКХ, юридические и физические лица.

Учреждение оказывает в проверяемом периоде следующую муниципальную услугу: контроль за выполнением работ на объектах коммунального хозяйства, жилищного фонда и благоустройства города Курска с составлением и проверкой смет, рассмотрение жалоб и заявлений граждан и выдача ордеров на производство земляных работ по восстановлению объектов разрушенного благоустройства.

Муниципальное задание на 2012 год сформировано и утверждено Комитетом ЖКХ без указания даты утверждения. Показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги, приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей	Источник информации о значении показателя (исходные данные для ее расчета)
Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги			
1. Контроль за содержанием и текущим ремонтом дорог и тротуаров города Курска	шт.	395	журнал регистрации выписанных реестров
2. Контроль за содержанием насосных станций, мест захоронения, объектов внешнего благоустройства, пляжей, за изготовлением и установкой контейнеров и бункеров противоаварийные мероприятия	шт.	55	журнал регистрации выписанных реестров
3. Контроль за использованием, содержанием, ремонтом и техническим состоянием жилищного фонда, его инженерным оборудованием, придомовых территорий	шт.	350	журнал регистрации выписанных реестров
4. Своевременное составление и обеспечение ПСД		415	-
5. Соблюдение строительных норм и правил	шт.	1720	журнал выезда на объекты
6. Своевременное заключение муниципальных контрактов (подача заявок)	шт.	240	журнал регистрации
7. Рассмотрение поступающих в Администрацию города Курска заявлений и обращений граждан	шт.	1350	журнал регистрации исходящей

			корреспонденции
8. Качество и сроки восстановления разрушенного благоустройства	шт.	1085	журнал регистрации выданных ордеров
Показатели объема муниципальной услуги			
Осуществление строительного контроля, контроля за исполнением работ в жилищно-коммунальном хозяйстве и благоустройстве города Курска	шт.	450	
Выдача ордеров на производство земляных работ и контроль за восстановлением разрушенного благоустройства города Курска	шт.	1085	

Формирование и утверждение Комитетом ЖКХ муниципального задания на 2013 год для Учреждения осуществлено с нарушением срока (п.3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и казенными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года №3766).

Установленные муниципальным заданием на 2013 год показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги, приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей	Источник информации о значении показателя (исходные данные для ее расчета)
Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги			
1. Количество выездов по вопросам контроля за использованием, содержанием, ремонтом и техническим состоянием жилищного фонда, его инженерным оборудованием, придомовых территорий	раз	350	журнал выездов на объекты отдела контроля за сохранностью жилищного фонда
2. Количество выездов на объекты, по которым требуется проверка соответствия выполняемых работ строительным нормам и правилам	раз	1720	журнал выезда на объекты
3. Количество выездов по обеспечению контроля за работами по содержанию и текущему ремонту дорог и тротуаров	раз	395	журнал выезда на объекты
4. Количество выездов по вопросам контроля за содержанием насосных станций, мест захоронения, объектов внешнего благоустройства, пляжей, за изготовлением и установкой контейнеров и бункеров, за проведением противопоаводковых мероприятий	раз	55	журнал выезда на объекты
5. Общее количество составленных смет на ремонт помещений и зданий, инженерных сетей и коммуникаций	шт.	415	журнал регистрации реестров
6. Количество поданных заявок на заключение муниципальных контрактов	шт.	240	журнал регистрации договоров
7. Количество выданных ордеров на производство земляных работ по восстановлению объектов разрушенного благоустройства	шт.	1085	журнал регистрации выданных ордеров
8. Количество рассмотренных заявлений и обращений граждан	шт.	1350	журнал регистрации исходящей корреспонденции
Показатели объема муниципальной услуги			
Контроль за выполнением работ на объектах	шт.	1500	

коммунального хозяйства, жилищного фонда и благоустройства города Курска с составлением и проверкой смет, рассмотрение жалоб и заявлений граждан и выдача ордеров на производство земляных работ по восстановлению объектов разрушенного благоустройства.			
---	--	--	--

Таким образом, объем муниципальной услуги (в 2012 году – 1535 шт., в 2013 году – 1500 шт.) не учитывает всю деятельность Учреждения, осуществляемую в рамках выполнения муниципального задания.

Между Комитетом ЖКХ и Учреждением заключены соглашения от 10.01.2012 года №1 и от 09.01.2013 года №1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2012 год и на 2013 год соответственно (с приложением графика перечисления субсидии). Перечисление отдельных сумм субсидии привязано к срокам выплаты заработной платы, срокам оплаты налогов и обязательным платежам.

В проверяемом периоде установлено 17 случаев нарушения Комитетом ЖКХ сроков перечисления субсидий Учреждению (несоблюдение условий заключенных соглашений между Комитетом ЖКХ и Учреждением).

В соответствии с п. 9 Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета города Курска субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденного постановлением Администрации города Курска от 04.05.2011 года №1179, объем нормативных затрат на оказание муниципальных услуг должен определять Комитет ЖКХ в рамках подготовки муниципального задания Учреждению. Однако, в ходе ревизии Учреждением предоставлены расчеты нормативных затрат, составленные и подписанные руководителем и главным бухгалтером Учреждения.

Норматив на оказание муниципальной услуги на 2012 год составляет 531,8 тыс. руб., общий объем субсидии на возмещение нормативных затрат по оказанию муниципальных услуг составляет 11 168,0 тыс. руб.

Количество единиц оказания муниципальной услуги на 2012 год принято в размере 1535. Таким образом, стоимость оказания единицы муниципальной услуги составляет 7,28 тыс. руб.

С 01.10.2012 года объем субсидии увеличился до 11 313,2 тыс. руб., стоимость оказания муниципальной услуги составила 7,37 тыс. руб., при этом количество единиц оказания муниципальной услуги осталось прежним.

Норматив на оказание муниципальной услуги на 2013 год составляет 559,5 тыс. руб., общий объем субсидии на возмещение нормативных затрат по оказанию муниципальных услуг составляет 11 748,6 тыс. руб.

Количество единиц оказания муниципальной услуги на 2013 год принято в размере 1500. Таким образом, стоимость оказания муниципальной услуги составляет 7,83 тыс. руб.

С 17.12.2013 года объем субсидии увеличился до 12 093,7 тыс. руб., стоимость оказания муниципальной услуги составила 8,06 тыс. руб., при этом количество единиц оказания муниципальной услуги осталось прежним.

Таким образом, расчет нормативных затрат носит формальный характер, и фактически является подгонкой под существующее финансирование.

Учреждение получило из бюджета города Курска субсидию на выполнение муниципального задания в 2012 году в сумме 11 313,2 тыс. руб., в 2013 году – 12 108,1 тыс. руб.

В составе расходов наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда с начислениями – 88% в 2012 году, 90% в 2013 году.

В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 года №1 штатное расписание Учреждения на 01.10.2011 года (действовало до 01.10.2012 года) не содержит ссылку на номер и дату приказа, которым было утверждено.

В ходе ревизии установлен случай подписания приказа неуполномоченным лицом – директором, находящимся в отпуске.

При проведении проверки начисления заработной платы за 2012 год установлено, что трудовые договоры от 12.03.2007 года №7, от 06.08.2007 года №31, от 28.02.2012 года №63 по оплате труда не соответствуют нормативным документам, регулирующим оплату труда.

Установлен один случай заключения Учреждением договора на сумму 12,0 тыс. руб., в котором в нарушение положений статей 432 и 455 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) отсутствуют существенные условия договора: сведения о предмете (наименование и количество товара) и цене договора.

Проверкой порядка заполнения в проверяемом периоде путевых листов на использование автотранспортного средства установлены следующие нарушения.

В одном случае в нарушение ст. 9 Федерального закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Госкомстата России от 28.11.1997 года №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – постановление Госкомстата №78) принят к оплате представленный водителем к путевому листу от 18.02.2013 года чек на заправку автомобиля в выходной день 16.02.2013 года на сумму 0,6

тыс.руб. Путевой лист на 16.02.2013 года (суббота) в Учреждении отсутствует.

Выявлены 8 случаев заправки автомобилей в нерабочее время на общую сумму 5,9 тыс. руб. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 9 Федерального закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Госкомстата №78 в указанных случаях в путевых листах указана недостоверная информация о времени выезда и времени возвращения автомобиля (согласно путевым листам автомобиль выезжал с 9.00 до 18.00 часов).

В соответствии с муниципальными заданиями на 2012 и 2013 годы срок предоставления отчета о выполнении муниципального задания – ежеквартально до 30 числа месяца, следующего за отчетным. Отчеты составлены по соответствующей представленной в муниципальном задании форме (Таблицы 3, 4).

Таблица 3

Отчет о выполнении муниципального задания за 2012 год

Наименование показателя	Единица измерения	Значение, утвержденное в муниципальном задании на 2012 год	Фактическое значение за 2012 год	Источник(и) информации о фактическом значении показателя
Объемы муниципальной услуги				
Составление и проверка проектно-сметной документации на объектах	Кол-во смет, шт.	415	433	журнал регистрации выписанных реестров
Контроль за выполнением работ на объектах коммунального хозяйства, жилищного фонда и благоустройства города Курска	Кол-во реестров, шт.	450	433	журнал регистрации выписанных реестров
Контроль за использованием, содержанием, ремонтом и техническим состоянием жилищного фонда, его инженерным оборудованием, придомовых территорий	Кол-во выездов, шт.	350	838	журнал выездов на объекты
Своевременное заключение муниципальных контрактов (подача заявок)	Кол-во, шт.	240	125	журнал регистрации договоров
Выдача ордеров на производство земляных работ и контроль за восстановлением разрушенного благоустройства города Курска	Кол-во, шт.	1085	1114	журнал регистрации выданных ордеров
Рассмотрение поступающих в Администрацию города Курска заявлений и обращений граждан	Кол-во, шт.	1350	1498	журнал регистрации исходящей корреспонденции
Качество муниципальной услуги				
Количество смет, в которых допущены ошибки	шт.			
Количество выездов на объекты на проверку соответствия строительным нормам и правилам	шт.	1720	1956	журнал регистрации выездов сотрудников
Количество выездов на объекты	шт.	350	838	

Выявление нарушений правил	шт.	-	59	протоколы
----------------------------	-----	---	----	-----------

Таблица 4

Отчет о выполнении муниципального задания за 2013 год

Наименование показателя	Единица измерения	Значение, утвержденное в муниципальном задании на 2013 год	Фактическое значение за 2013 год	Источник информации о фактическом значении показателя
1. Количество выездов по вопросам контроля за использованием, содержанием, ремонтом и техническим состоянием жилищного фонда, его инженерным оборудованием, придомовых территорий	раз	350	1871	журнал выездов на объекты отдела контроля за сохранностью жилищного фонда
2. Количество выездов на объекты, по которым требуется проверка соответствия выполняемых работ строительным нормам и правилам	раз	1720	3180	журнал выезда на объекты
3. Количество выездов по обеспечению контроля за работами по содержанию и текущему ремонту дорог и тротуаров	раз	342	839	журнал выезда на объекты
4. Количество выездов по вопросам контроля за содержанием насосных станций, мест захоронения, объектов внешнего благоустройства, пляжей, за изготовлением и установкой контейнеров и бункеров, за проведением противопоаводковых мероприятий	раз	52	643	журнал выезда на объекты
5. Общее количество составленных смет на ремонт помещений и зданий, инженерных сетей и коммуникаций	шт.	415	425	журнал регистрации реестров
6. Количество поданных заявок на заключение муниципальных контрактов	шт.	240	211	журнал регистрации договоров
7. Количество выданных ордеров на производство земляных работ по восстановлению объектов разрушенного благоустройства	шт.	1085	990	журнал регистрации выданных ордеров
8. Количество рассмотренных заявлений и обращений граждан	шт.	1350	533	журнал регистрации исходящей корреспонденции

В 2012 году в Учреждении велся единый журнал регистрации выездов работников на объекты, поэтому сделать вывод о достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2012 год в части количества выездов не представляется возможным.

В 2013 году журналы регистрации выездов работников на объекты заполнялись по отделам.

При этом, осуществляемые в целях строительного контроля выезды в рамках исполнения муниципального задания и в рамках приносящей доход деятельности не разделены. В связи с этим сделать

вывод о достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2013 год в части количества выездов не представляется возможным.

В ряде случаев нарушен порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Минфина РФ от 21.07.2011 года № 86н, в части несоблюдения сроков размещения муниципального задания и отчетов о его выполнении на сайте www.bus.gov.ru.

В 2012 году Учреждением получена субсидия на иные цели (на текущий ремонт) в сумме 413,0 тыс. руб. в соответствии с соглашением от 10.01.2012 года №2, заключенным между Комитетом ЖКХ и Учреждением.

Цель предоставления Учреждению субсидии – проведение текущего ремонта – соответствует п. 2 Порядка определения объема и условиях предоставления из бюджета города Курска субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 02.11.2011 года № 3288.

В ходе визуального осмотра выполненных ремонтных работ нарушений не установлено.

8.3. Цель 3. Установить наличие иных источников финансирования, помимо средств бюджета города Курска, законность их образования и расходования, оценить законность осуществляемой Учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

В соответствии с Уставом Учреждение может осуществлять самостоятельные виды деятельности:

- обследование технического состояния зданий и сооружений;
- обследование, составление и оформление смет на ремонт помещений и зданий, инженерных сетей и коммуникаций;
- подготовку исходно-разрешительной и технической документации для производства земляных работ;
- обследование и выдачу заключений при согласовании проектов на ремонт, реконструкцию и строительство инженерных сетей и коммуникаций;
- осуществление строительного контроля за исполнением работ на объектах жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства;
- энергетическое обследование жилищного фонда, объектов коммунального хозяйства, зданий, строений, сооружений с составлением энергетических паспортов.

Распоряжением Администрации города Курска от 08.02.2007 года №125-ра установлена плата за осуществление строительного контроля при ведении работ по ремонту и капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов жилищно-коммунального хозяйства в размере 2,99% от фактически предъявленных и принятых объемов работ.

В проверяемом периоде Учреждение получило денежные средства от приносящей доход деятельности в общей сумме 4 992,6 тыс. руб., в том числе в 2012 году – 3 004,8 тыс. руб., в 2013 году – 1 987,8 тыс. руб. Из них направлено на уплату НДС и налога на прибыль 1 127,6 тыс. руб., в том числе в 2012 году – 648,0 тыс. руб., в 2013 году – 479,6 тыс. руб.

В составе поступлений от приносящей доход деятельности наибольший удельный вес занимают поступления от Комитета ЖКХ. В проверяемый период Комитетом ЖКХ оплачено Учреждению за осуществление строительного контроля 3 520,8 тыс. руб., в том числе в 2012 году – 1 978,8 тыс. руб. (что составляет 66% от общей суммы), в 2013 году – 1 542,0 тыс. руб. (что составляет 78% от общей суммы).

Между Учреждением и Комитетом ЖКХ заключен договор поручения от 29.03.2007 года №1/15, в соответствии с которым Комитет ЖКХ поручает, а Учреждение принимает на себя обязанности по осуществлению контроля за выполнением работ в жилищно-коммунальном хозяйстве и благоустройстве, в том числе осуществление строительного контроля за исполнением работ по капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов жилищно-коммунального хозяйства, а также по осуществлению контроля за соответствием осуществляемых предприятиями и организациями работ и услуг в жилищно-коммунальном хозяйстве и благоустройстве техническим регламентам и проектной документации.

На каждый объект, подлежащий строительному контролю, заключается отдельный договор между Комитетом ЖКХ (Заказчик) и Учреждением (Исполнитель) на оказание услуг по осуществлению строительного контроля.

Согласно ч.1 ст.53 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее - ГрК РФ) строительный контроль проводится в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства в целях проверки соответствия выполняемых работ проектной документации, требованиям технических регламентов, результатам инженерных изысканий, требованиям градостроительного плана земельного участка. В силу ч.2 указанной статьи строительный контроль проводится лицом, осуществляющим строительство. В случае осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта на основании договора строительный контроль проводится также застройщиком или техническим заказчиком либо привлекаемым ими на основании договора физическим или юридическим лицом.

Согласно ст.749 ГК РФ заказчик в целях осуществления контроля и надзора за строительством и принятия от его имени решений во взаимоотношениях с подрядчиком может заключить самостоятельно без согласия подрядчика договор об оказании заказчику услуг такого рода с соответствующим инженером (инженерной организацией). В этом случае в договоре строительного подряда определяются функции такого

инженера (инженерной организации), связанные с последствиями его действий для подрядчика.

Учреждение является фактически лицом, привлекаемым Комитетом ЖКХ на основании договора на осуществление строительного контроля, и получающим за данную деятельность оплату, являющейся доходом от приносящей доход деятельности.

Договоры на осуществление строительного контроля в 2012-2013 годах заключались между Комитетом ЖКХ и Учреждением без соблюдения процедуры размещения заказов на оказание услуг, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Общий объем заключенных договоров в проверяемом периоде составляет 3 520,8 тыс. руб., в том числе в 2012 году – 1 978,8 тыс. руб., в 2013 году – 1 542,0 тыс. руб.

Расходование Учреждением средств от приносящей доход деятельности осуществлялось на те же цели и по тем же статьям, что и средства субсидий на выполнение муниципального задания.

Кроме того, произведены расходы на покупку основных средств в 2012 году в общей сумме 23,6 тыс. руб., в 2013 году – 34,0 тыс. руб.

За счет средств от предпринимательской деятельности произведены расходы на оплату пени за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов в сумме 2,2 тыс. руб., что отразилось на финансовом результате деятельности Учреждения.

8.4. Цель 4. Оценить использование муниципальной собственности

В проверяемом периоде Учреждение размещается в помещениях, балансодержателем которых является МУП «Гостиничный комплекс «Центральный» города Курска». Учреждение возмещает стоимость расходов за содержание помещений.

В проверяемом периоде все основные средства Учреждения являются особо ценным движимым имуществом, общая балансовая стоимость которого составляет на 01.01.2012 года 1 562,1 тыс. руб., на 01.01.2013 года – 1 548,7 тыс. руб., на 31.12.2013 года – 1 538,7 тыс. руб. В ходе проверки правомерности распоряжения Учреждением имуществом нарушений не установлено.

В проверяемом периоде на основании приказов Учреждения в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49, была создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия и произведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.11.2012 года и на 01.11.2013 года.

8.5. Цель 5. Оценить организацию и ведение бухгалтерского учета и достоверность представляемой отчетности

Учетная политика на 2012 год утверждена приказом Учреждения от 19.12.2011 года №79/Инс 01-04, на 2013 год – от 28.12.2012 года №5787/Инс 01-07.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета является начальник планово-экономического отдела – главный бухгалтер. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

При отражении операций на счетах бухгалтерского учета организован отдельный учет средств от приносящей доход деятельности, субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели.

В Учреждении разработано Положение о внутреннем контроле, создана контрольная группа по обеспечению внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

При проверке представлены все формы отчетности за 2012 и 2013 годы, предусмотренные Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года №33н.

В ходе проверки достоверности бухгалтерской отчетности нарушений не установлено.

8.6. Цель 6. Установить коррупционные риски, коррупциогенные признаки

В ходе контрольного мероприятия наличие коррупционных рисков в деятельности Учреждения, а также коррупционных рисков, коррупциогенных признаков в действиях (бездействиях) должностных лиц Учреждения, требующих немедленного устранения, не установлено.

9. Пояснения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: нет.

10. Выводы:

1. Учреждение функционирует в целях обеспечения контроля в области оказания жилищно-коммунальных услуг и услуг по благоустройству города Курска.

2. Требуют приведения в соответствие с законодательством Устав Учреждения, положения об отделах, должностные инструкции, документы регулирующие оплату труда в Учреждении.

3. План ФХД на 2013 год составлен по утвержденной приказом Комитета ЖКХ от 03.09.2012 года №02-03/7 форме, которой предусмотрено составление плана ФХД на один финансовый год. Составление и утверждение плана ФХД Учреждения на один финансовый год (2013 год), а не на финансовый год и на плановый период (2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов) не соответствует пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Закона о некоммерческих организациях, п. 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 года №81н.

4. Комитетом ЖКХ утверждены на 2012 год и на 2013 год перечни муниципальных услуг по форме, не соответствующей утвержденной постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года №3766.

5. Учреждение оказывает в проверяемом периоде следующую муниципальную услугу: контроль за выполнением работ на объектах коммунального хозяйства, жилищного фонда и благоустройства города Курска с составлением и проверкой смет, рассмотрение жалоб и заявлений граждан и выдача ордеров на производство земляных работ по восстановлению объектов разрушенного благоустройства.

6. Формирование и утверждение Комитетом ЖКХ муниципального задания на 2013 год для Учреждения осуществлено с нарушением срока (п.3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и казенными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 13.11.2010 года №3766).

7. Объем муниципальной услуги не учитывает всю деятельность Учреждения, осуществляемую в рамках выполнения муниципального задания.

8. В проверяемом периоде установлено 17 случаев нарушения Комитетом ЖКХ сроков перечисления субсидий Учреждению (несоблюдение условий заключенных соглашений между Комитетом ЖКХ и Учреждением).

9. Расчет нормативных затрат носит формальный характер, и фактически является подгонкой под существующее финансирование.

10. Учреждение получило из бюджета города Курска субсидию на выполнение муниципального задания в 2012 году в сумме 11 313,2 тыс. руб., в 2013 году – 12 108,1 тыс. руб. В составе расходов за счет средств субсидий наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда с начислениями – 88% в 2012 году, 90% в 2013 году.

11. В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 года №1 штатное расписание Учреждения на 01.10.2011 года (действовало до 01.10.2012 года) не содержит ссылку на номер и дату приказа, которым было утверждено.

12. В ходе ревизии установлен случай подписания приказа неуполномоченным лицом – директором, находящимся в отпуске.

13. При проведении проверки начисления заработной платы за 2012 год выявлено 3 трудовых договора, не соответствующих нормативным документам, регулирующим оплату труда.

14. Установлен 1 случай заключения Учреждением договора на сумму 12,0 тыс. руб., в котором в нарушение положений статей 432 и 455 ГК РФ отсутствуют существенные условия договора.

15. В ходе проверки правильности списания ГСМ установлен 1 случай заправки автомобиля в выходной день (при отсутствии путевого листа), 8 случаев заправки автомобилей в нерабочее время.

16. В 2012 году в Учреждении велся единый журнал регистрации выездов работников на объекты, поэтому сделать вывод о достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2012 год в части количества выездов не представляется возможным. В 2013 году журналы регистрации выездов работников на объекты заполнялись по отделам. При этом, осуществляемые в целях строительного контроля выезды в рамках исполнения муниципального задания и в рамках приносящей доход деятельности не разделены. В связи с этим сделать вывод о достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2013 год в части количества выездов не представляется возможным.

17. В ряде случаев нарушен порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Минфина РФ от 21.07.2011 года № 86н, в части несоблюдения сроков размещения муниципального задания и отчетов о его выполнении на сайте www.bus.gov.ru.

18. В проверяемом периоде Учреждение получило денежные средства от приносящей доход деятельности в общей сумме 4 992,6 тыс. руб., в том числе в 2012 году – 3 004,8 тыс. руб., в 2013 году – 1 987,8 тыс. руб. Из них направлено на уплату НДС и налога на прибыль 1 127,6 тыс. руб., в том числе в 2012 году – 648,0 тыс. руб., в 2013 году – 479,6 тыс. руб.

19. Договоры на осуществление строительного контроля в 2012-2013 годах заключались между Комитетом ЖКХ и Учреждением без соблюдения процедуры размещения заказов на оказание услуг, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Общий объем заключенных договоров в проверяемом периоде составляет 3 520,8 тыс. руб., в том числе в 2012 году – 1 978,8 тыс. руб., в 2013 году – 1 542,0 тыс. руб.

20. В проверяемом периоде все основные средства Учреждения являются особо ценным движимым имуществом, в ходе проверки правомерности распоряжения Учреждением имуществом нарушений не установлено.

По результатам контрольного мероприятия:

Учреждению направлены рекомендации.

Комитету ЖКХ направлена информация о результатах контрольного мероприятия для принятия мер.

Главе Администрации города Курска направлена информация о результатах контрольного мероприятия для принятия мер.

В адрес Управления Федеральной антимонопольной службы по Курской области направлена информация по факту заключения договоров на осуществление строительного контроля между Учреждением и Комитетом ЖКХ без соблюдения процедуры размещения заказов на оказание услуг, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Главе города Курска и в Курское городское Собрание направлена копия отчета.