

Киштеев А.В.

«4» апреля 2017 г.

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ ПРОВЕРКА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО
УНИТАРНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «КОРСАКОВСКОЕ ДОРОЖНОЕ РЕМОНТНО-
СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа на 2017 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа №1-Р от 17 января 2017 года: о проведении контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управления» за 2015-2016 годы».

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность Муниципального унитарного предприятия «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управление».

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управление».

4. Цели контрольного мероприятия: проверка трудового законодательства, оценка эффективности использования имущества, проверка соблюдения финансовой дисциплины.

5. Проверяемый период деятельности: 2015-2016 годы.

6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: 24.01.2017 года по 27.02.2017 года.

7. Руководитель контрольного мероприятия: председатель контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа Киштеев А.В.

8. Состав ответственных исполнителей: заместитель председателя контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа Пименов И.А., главный инспектор контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа Казакова О.Н., инспектор контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа Стасько Е.Ю.

9. Краткая информация о объекте контрольного мероприятия:

Учредителем Предприятия является Комитет по управлению имуществом Корсаковского городского округа (далее Учредитель) действующий на основании Устава муниципального образования Корсаковского городского округа Сахалинской области и Положения о комитете по управлению имуществом Корсаковского городского округа.

Полное наименование Предприятия: муниципальное унитарное мероприятие «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управление» Корсаковского городского округа.

Сокращенное фирменное наименование Предприятия: МУП «Корсаковское ДРСУ»

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 694020, Российская Федерация, Сахалинская область, город Корсаков, улица Гвардейская, 131а.

ИНН/ КПП: Предприятия: ИНН 6504000441, КПП 650401001.

Банковские реквизиты:

Расчетный счет:40602810802000471001, кор\счет КБ Долинск (ЗАО) г. Южно-Сахалинск, БИК 046401727.

Распорядителями расходов в проверяемом периоде являлись:

С правом первой подписи:

-Шишменцев Юрий Петрович - директор МУП «Корсаковское ДРСУ» в период с 01.01.2012г. по 24.08.2015 г.

-Судник Андрей Анатольевич - исполняющий обязанности директора МУП «Корсаковское ДРСУ» в период с 11.02.2015 г. по 14.02.2015 г., 20.07.2015 г. по 21.08.2015 г., с 25.08.2015 г.;

- Мартыненко Виктория Олеговна– исполняющая обязанности директора МУП «Корсаковское ДРСУ» в период с 06.10.2015 г. по 09.11.2015 г., 10.11.2015 г. по 20.11.2015 г., с 11.01.2016 г.

- Ломидзе Георгий Семенович -директор МУП «Корсаковское ДРСУ» в период с 02.02.2016 г. по настоящее время.

1.ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «КОРСАКОВСКОЕ ДРСУ»

Муниципальное унитарное предприятие «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управление» Корсаковского городского округа, именуемое в дальнейшем «Предприятие», зарегистрировано администрацией муниципального образования Корсаковского района от 17.09.1997 года № 862-ГУ в виде государственного унитарного предприятия «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управление».

Устав Предприятия утвержден распоряжением комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования Корсаковского района, действующий на основании Устава муниципального образования Корсаковского района Сахалинской области и Положения о комитете по управлению имуществом администрации муниципального образования Корсаковского района.

Предприятие является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчётный и иные счета в кредитных организациях, круглую печать, угловой штамп, бланки со своим наименованием и другие необходимые реквизиты.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, нормативными правовыми актами Сахалинской области, нормативными правовыми актами муниципального образования Корсаковского городского округа, а также Уставом Предприятия.

Предприятие является коммерческой организацией, от своего имени заключает договоры, приобретает имущественные и личные неимущественные права и исполняет обязанности. Самостоятельно несет ответственность за результаты своей хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед учредителем, бюджетами всех уровней и другими юридическими и физическими лицами.

Предприятие самостоятельно осуществляет хозяйственную деятельность на основе переданного ему на праве хозяйственного ведения имущества муниципального образования Корсаковского городского округа.

Предприятие не наделено правом собственности на имущество, закреплённое за ним Учредителем.

Предприятие создано с целью ремонта и содержания автомобильных дорог, находящихся в собственности муниципального образования Корсаковского городского округа, услуг по выполнению этих и других ремонтно-строительных работ для предприятий, организаций и населения.

Уставной фонд Предприятия составляет 847000 рублей и сформирован за счет имущества муниципального образования Корсаковский городской округ на указанную сумму.

2.ПРОВЕРКА ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.

Структура Предприятия согласно штатного расписания на период с 01 мая 2016 года состоит:

- руководство: 8 штатных единиц, в том числе директор;
 - финансово-экономический отдел: 6 штатных единиц;
 - производственный отдел: 7 штатных единиц;
 - участок содержания автомобильных дорог (вне населенных пунктов): 18 штатных единиц;
 - участок содержания автомобильных дорог(город):31штатная единица;
 - участок озеленения и благоустройства:18 штатных единиц;
 - отдел главного механика: 78,5 штатных единиц;
 - отдел материально-технического обеспечения: 9 штатных единиц;
- Итого: **175,5** штатных единиц, так же имеется сезонные работники в количестве: **34** штатных единицы.

В проверяемый период на Предприятии действовали штатные расписания: в период с 01.08.2014 г. по 31.05.2015 г. (приказ №19-ПР от 17.07.2014 г.), с 01.06.2015 г. по 30.04.2016 г. (приказ № 18-ПР от 10.06.2015 г.) и с 01.05.2016 г. (приказ №30-ПР от 22.06.2016 г.) действующее по настоящее время.

По сравнению со штатным расписанием, действующим с 01.08.2014 г. численность работников Предприятия увеличилась на **29,5** штатных единиц, сезонных работников на **17** штатных единицы.

Согласно справки о среднесписочной численности работников МУП «Корсаковское ДРСУ» численность работников составляла:

- 2015 г. - 153 чел.
- 2016 г. - 172 чел.

Штатным расписанием, действующим с 01.05.2016 г., были увеличены оклады работников Предприятия, так месячный фонд заработной платы работников Предприятия с **3 214 004,22 руб.** увеличился до **5 40 2603,97 руб.**

Увеличение фонда месячной заработной платы с 01.05.2016 г. составило: **2 188 598,78 руб.** т.е. на **68%**. Месячный фонд заработной платы по сезонным работникам увеличился с 249916,86 руб. до **835 621,56 руб.**, увеличение составило: **585 704,7 руб. или 234,4%**.

Все штатные расписания, действующие в период проверяемого периода, были утверждены директором Предприятия и согласованны с Комитетом по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа.

Штатное расписание содержит основные реквизиты, предусмотренные формой Т-3: перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы.

При проведении контрольного мероприятия проверено соответствие размеров должностных окладов, установленных в штатном расписании. Нарушений не выявлено.

Оплата труда работников Предприятия в период 08.05.2013 года по 07.05.2016 года производилась в соответствии с коллективным договором об оплате труда и премировании работников МУП «Корсаковское ДРСУ», утвержденным общим собранием трудового коллектива, протокол № 4 от 08.05.2013 года и с 08.05.2016 года в соответствии с коллективным договором работникам МУП «Корсаковское ДРСУ» утвержденного общим собранием трудового коллектива, протокол № 4 от 08.05.2016 года.

При изучении представленных документов по оплате труда работников Предприятия в проверяемый период нарушений не выявлено.

3. Анализ финансового состояния предприятия.

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразным их размещением и эффективным использованием, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Для оценки финансового состояния Предприятия за 2015 год использованы данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, отражающие результаты финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 12 месяцев 2015 года.

Оценив значение основных показателей финансового положения и результатов деятельности Предприятия можно сделать следующие выводы:

- финансовое положение предприятия характеризуется как удовлетворительное;
- финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются как положительные.

На основе эти двух оценок итоговая оценка финансового состояния Предприятия оценивается как **удовлетворительное** финансовое состояние.

4. Организация ведения бухгалтерского учёта и оценка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности муниципального предприятия

Способы и методы ведения бухгалтерского и налогового учёта на Предприятии определены приказом директора Предприятия «Об утверждении учетной политики МУП «Корсаковское ДРСУ» № 1- ПР от 01.01.2014 г.

Бухгалтерский учёт на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34 от 29.07.1998 г. (с учетом изменений), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету с применением плана счетов, утверждённого приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н в стандартной версии компьютерной программы «1С: Бухгалтерия, версия 8.3» по журнально-ордерной форме с применением элементов компьютерной обработки на бумажных и магнитных носителях.

В соответствие с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) учётная политика Предприятия в целом раскрывает особенности и специфику бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, конкретизирует отражение информации в целях бухгалтерского учета по статьям затрат, обязательствам и имуществу, определены сроки инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Предприятие обособлено ведет бухгалтерский учет доходов и расходов по видам деятельности и находится на общей системе налогообложения.

Метод признания доходов и расходов в бухгалтерском учете - метод начисления.

Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется Предприятием самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества и с учетом Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства № 1 от 01.01. 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Инвентаризация основных средств, товарных запасов и материалов проводится один раз в год.

При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных документов.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2015 год были использованы образцы форм, рекомендованные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с изменениями и дополнениями).

5. Исполнение обязательств по уплате в бюджет города части прибыли муниципального предприятия

Порядок и размер перечисления в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий Корсаковского городского округа за 2015 год определен Решением Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2016 год» от 22.12.2015 г. № 67.

Перечисление части прибыли в местный бюджет производится Предприятием самостоятельно. Размер платежей определен в размере 30 процентов прибыли Предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и составил за 2015 год 2856 тыс. руб.

В нарушение п. 25 вышеуказанного Решения, Предприятием прибыль в местный бюджет до 01 июня 2016 года не перечислена.

В октябре 2016 года в адрес Финансового управления Корсаковского городского округа Предприятием направлено письмо (б/н от 07.10.2016 г.) о погашении по графику задолженности в бюджет, с разбивкой по месяцам: с ноября 2016 года по апрель 2017 года.

Итоги финансово - хозяйственной деятельности за 2016 год, на момент проверки, не определены, в связи со сроком сдачи годового отчета за 2016 год не ранее 31 марта 2017 года.

6. Проверка обоснованности объёма предоставляемых средств из местного бюджета в виде субсидий муниципальному предприятию, законности и эффективности их использования

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете Корсаковского городского округа на 2015 и 2016 годы предусмотрены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям) - производителям работ (услуг), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа (далее – субсидия), на цели по уставной деятельности Предприятия. Объемы финансирования Предприятия в рамках реализации вышеуказанной статьи БК РФ в 2015 г. составили **358276,4 тыс. руб.** За 2016 год объем бюджетного финансирования составил **495325 тыс. руб.**

По результатам работы Предприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог за **2015 год** получен убыток в размере **7520,2 тыс. руб.** (306281,6-313801,8).

7. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Проверка наличия и использования недвижимого имущества и имущества, находящегося в муниципальной собственности, полноты и правильности его учета проведена в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, Порядком управления и

распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Корсаковского района.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 г. на балансе Предприятия числилось основных средств, не представленных для реестрового учета муниципальной собственности балансовой стоимостью 18369924 руб., в том числе движимого имущества балансовой стоимостью 13448504 руб.

8. Проверка операций с основными средствами

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется в соответствии с планом счетов, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Аналитический учет основных средств на Предприятии ведется по видам и отдельным инвентарным объектам с использованием инвентарных карточек.

Амортизация основных средств определяется ежемесячно, исходя из стоимости основных средств и установленных норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 г. на балансе Предприятия числилось основных средств балансовой стоимостью 31059167,24 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 13733724,47 руб.

В течение 2015 года Предприятием приобретено основных средств балансовой стоимостью 79023978,93 руб., в том числе 74170913,93 руб. - муниципальное недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение.

Выбытие основных средств не осуществлялось.

По состоянию на 31.12.2015 г. на балансе Предприятия числилось основных средств балансовой стоимостью 109610446,17 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 18756645,35 руб. Стоимость имущества, находящегося на хранении по состоянию на 01.01.2016 г., составила 410596424,92 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2016 г. на балансе Предприятия числилось основных средств балансовой стоимостью 149849741,45 руб. (без учета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»). Сумма амортизационных отчислений составила 30646084,68 руб.

В течение 2016 года Предприятием приобретено основных средств балансовой стоимостью 43347835,29 руб., в том числе 35299688,67 руб. - муниципальное недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение.

Выбытие основных средств балансовой стоимостью 2161240,02 руб., в том числе 1943420,01 руб. - муниципальное имущество, изъятое из хозяйственного ведения Предприятия.

По состоянию на 31.12.2015 г. на балансе Предприятия числилось основных средств балансовой стоимостью 109610446,17 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 18756645,35 руб. Стоимость имущества, находящегося на хранении по состоянию на 01.01.2016 г., составила 410596424,92 руб. Стоимость имущества, находящегося на хранении по состоянию на 01.01.2016 г., составила 12572793,10 руб.

Проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Порядок и сроки проведения инвентаризации Предприятия определены в действующем Положении об учетной политике и соответствуют статье 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

9. Проверка операций с основными средствами

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется в соответствии с планом счетов, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Аналитический учет основных средств на Предприятии ведется по видам и отдельным инвентарным объектам с использованием инвентарных карточек.

Амортизация основных средств определяется ежемесячно, исходя из стоимости основных средств и установленных норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 г. на балансе Предприятия числилось основных средств балансовой стоимостью 31059167,24 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 13733724,47 руб.

В течение 2015 года Предприятием приобретено основных средств балансовой стоимостью 79023978,93 руб., в том числе 74170913,93 руб. - муниципальное недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение.

Выбытие основных средств не осуществлялось.

По состоянию на 31.12.2015 г. на балансе Предприятия числилось основных средств балансовой стоимостью 109610446,17 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 18756645,35 руб. Стоимость имущества, находящегося на хранении по состоянию на 01.01.2016 г., составила 410596424,92 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2016 г. на балансе Предприятия числилось основных средств балансовой стоимостью 149849741,45 руб. (без учета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»). Сумма амортизационных отчислений составила 30646084,68 руб.

В течение 2016 года Предприятием приобретено основных средств балансовой стоимостью 43347835,29 руб., в том числе 35299688,67 руб. - муниципальное недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение.

Выбытие основных средств балансовой стоимостью 2161240,02 руб., в том числе 1943420,01 руб. - муниципальное имущество, изъятое из хозяйственного ведения Предприятия.

По состоянию на 31.12.2015 г. на балансе Предприятия числилось основных средств балансовой стоимостью 109610446,17 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 18756645,35 руб. Стоимость имущества, находящегося на хранении по состоянию на 01.01.2016 г., составила 410596424,92 руб. Стоимость имущества, находящегося на хранении по состоянию на 01.01.2016 г., составила 12572793,10 руб.

Проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Порядок и сроки проведения инвентаризации Предприятия определены в действующем Положении об учетной политике и соответствуют статье 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

ВЫВОДЫ:

1. В 2015 году наблюдается рост имущественного потенциала Предприятия, что подтверждено увеличением валюты баланса на конец анализируемого периода (2015 год) на 94586 тыс. рублей или на 368,4 % и косвенно свидетельствует о расширении хозяйственного оборота.

2. Повышение независимости Предприятия, так как собственный капитал на конец отчетного периода увеличился на 10976 тыс. рублей или на 703,5 % (положительный

показатель), хотя его доля в структуре пассива баланса составила 9,7 %, доля заемного капитала соответственно составила 90,3 % - краткосрочные обязательства.

3. За 2015 год прибыль от продаж составила 10976,0 тыс. руб., при этом наблюдалась ее положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+) 10017,0 тыс. рублей.

4. Рост по сравнению с аналогичным периодом выручки от продаж, так и расходов по обычным видам деятельности на 16584,0 тыс. рублей и 6664,0 тыс. руб. соответственно. По сравнению с прошлым периодом изменение расходов (+244,4 %) опережает изменение выручки (+112,8 %).

5. Убыток от прочих операций за 2015 год составил 206,0 тыс. рублей, что на 94,0 рублей (68,7 %) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

6. Конечный финансовый результат деятельности Предприятия за 2015 год – чистая прибыль в сумме 9520,0 тыс. рублей, что на 8561,0 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года (прибыль 959,0 тыс. рублей).

7. Оценка финансовой устойчивости Предприятия в зависимости от степени обеспеченности запасов источниками их формирования (абсолютные показатели финансовой устойчивости) характеризуется как относительно неустойчивое.

8. Оценка финансовой устойчивости Предприятия с помощью системы финансовых коэффициентов финансовой устойчивости (относительных показателей) показала, что на конец анализируемого периода из десяти показателей финансовой устойчивости Предприятия пять соответствуют нормативным значениям.

9. Оценка финансовой устойчивости Предприятия с помощью системы финансовых коэффициентов ликвидности (относительных показателей), характеризующих способность Предприятия удовлетворять претензии краткосрочных и долгосрочных обязательств показала, что из трех показателей финансовой устойчивости два не соответствует нормативному значению.

10. Результатом оценки значения основных показателей финансового положения и результатов деятельности Предприятия является:

- финансовое положение Предприятия характеризуется как удовлетворительное, так как основное количество показателей Предприятия не укладывается в нормативные значения;

- финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются как положительное.

11. Итоговая оценка финансового состояния Предприятия оценивается как «удовлетворительно».

12. В нарушение Порядка № 424 Предприятие, являясь правообладателем имущества, приобретенного за период 2015-2016 годы в количестве 65 единиц на общую стоимость 12901211,62 руб., не предоставило сведения в Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, что в последствии привело к искажению учетных данных Реестра муниципальной собственности муниципального образования.

13. В нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса РФ, по состоянию на 31.12.2016 года, Предприятием не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления по 20 объектам недвижимости.

Всего в результате проведенной проверки установлено финансовых нарушений на общую сумму 9046,398тыс. рублей, в том числе:

14. Не подтвержден отчетом о расходовании материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами (форма М-29) расход материалов на ремонт дорог, отраженный в актах выполненных работ (формах КС-2) в объеме 853,3 куб. м на сумму **135,5 тыс. руб.**

15. В нарушение условий договоров с Предприятием от 25.04.2016 № 2/ПЗ, 3/ПЗ, 4/ПЗ на ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия без представления

путевых листов, подрядчикам возмещены затраты за работу автомобилей, специальной дорожной техники в сумме **216,8 тыс. руб.**

16. По объекту «Ремонт тротуара по ул. Центральная с. Соловьевка», в акте о приемке выполненных работ от 30.11.2015 № 51, стоимость материалов в сумме **54,6 тыс. руб.** учтена необоснованно.

17. Стоимость работ в сумме **513 798,83 руб.** по Договору на снос аварийного дома по адресу г. Корсаков, ул. Серафимовича, 35 ИП Фурдуй А.Г. оплачена необоснованно.

18. Стоимость работ в сумме **700 000 руб.** по Договору на снос аварийного дома по адресу г. Корсаков, ул. Заозерная, 32 ИП Фурдуй А.Г. оплачена необоснованно.

19. В нарушение условий предоставления субсидии на обеспечение деятельности по благоустройству территории Корсаковского городского округа, в декабре 2015 года, без предоставления пакета документов, подтверждающих выполненные работы, Департаментом перечислено Предприятию субсидия в сумме **1648,6 тыс. руб.** В нарушение Соглашения № 6 от 14.01.2015 г., Предприятием остатки субсидии в сумме 1648627 руб., не использованные в 2015 году, в 2016 году на лицевой счет Департамента не возвращены.

20. В нарушение условий предоставления субсидии на обеспечение деятельности по сбору, вывозу и утилизации твердых бытовых отходов с мест массового отдыха, а также несанкционированных свалок, субсидии на обеспечение деятельности по сносу ветхого и аварийного жилищного фонда в целях переселения граждан, Предприятию излишне возмещены из бюджета суммы не понесенных расходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2015-2016 годы в сумме **5491,2 тыс. руб.**

21. По муниципальному контракту № 149 от 23.11.2015 на выполнение аварийно-восстановительных работ, подъезд к с. Пихтовое, к проверке не представлены подтверждающие документы по транспортировке щебня к месту проведения работ, поэтому не представилось возможным проверить фактические затраты Предприятия на устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований из щебня в количестве 5,6 куб. м на сумму 3064,58 руб. и щебня в объеме 7,1 куб. м на сумму 12328,29 руб., всего неподтвержденных расходов на сумму **15,4 тыс. руб.**

22. В нарушение п.п. 1.1. муниципального контракта № 148 от 30.10.2015 по выполнению аварийно-восстановительных работ на участке 11-12 км автомобильной дороги Корсаков-Новиково из городского бюджета Департаментом осуществлено финансирование затрат за объем работ, не предусмотренный Техническим заданием на сумму **270,5 тыс. руб.**

Кроме того, следует отметить:

- Предприятие, получив в декабре 2016 года, на расчетный счет в полном объеме субсидию **на сооружение временного подъездного пути** в грунтовом исполнении к земельным участкам, подлежащих предоставлению семьям, имеющих трех и более детей, по состоянию на 28.02.2017 года, не погасила кредиторскую задолженность перед поставщиками материалов, использованных на данном участке работ, в сумме 59408,9 тыс. руб., что составляет 77,8 % от общего числа затрат по объекту. Также, в нарушение договоров с поставщиками материалов, без предоставления поставщиками транспортных накладных, Предприятием приняты к учету расходы по транспортировке материалов к месту проведения работ;

- В содержании дорог общего пользования местного значения стоимость 1 км в бюджетном финансировании составила 47 % от норматива финансовых затрат на содержание 1 км дорог, исходя из этого, данный вид деятельности для Предприятия убыточный. Таким образом, из 293,32 км, в 2015 году было охвачено содержанием только 131 км дорог, в 2016 году – 132 км дорог местного значения;

- **Сумма финансирования** на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на выполненный объем ремонтных работ, рассчитанный в соответствии с Постановлением № 1297, **превысила нормативный размер ассигнований** из местного бюджета и составила **52978,89 тыс. руб.:**

- за 2015 год- 42665,54 тыс. руб.,

- за 2016 год - 10313,35 тыс. руб.;

• В нарушение п. 25 Решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2016 год» от 22.12.2015 г. № 67, Предприятием, прибыль в местный бюджет в размере 2856 тыс. руб. за 2015 год, до 01 июня 2016 года не перечислена.

Согласно акта сверки от 31.12.2016 г. между МБУ «УКС Корсаковского ГО» и МУП «Корсаковское ДРСУ» у МУП «Корсаковское ДРСУ» по Договору № 43/09-2016 от 26.09.2016 «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в г. Корсакове и с. Соловьевка Корсаковского района» имеется задолженность перед МБУ «УКС Корсаковского ГО» в размере: **31 513015** руб.

Справка от 20.12.2016 г. указывает, что сумма выполненных работ и затрат по Договору № 43/09-2016 от 26.09.2016 «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в г. Корсакове и с. Соловьевка Корсаковского района» в период с 27.09.2016 г. по 20.12.2016 г. составляет: **22 178689** руб. или **17,6%** от общей суммы: **125 923630** руб.

Для завершения работ по Договору № 43/09-2016 от 26.09.2016 «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в г. Корсакове и с. Соловьевка Корсаковского района» необходима сумма в размере: **103 744941** руб.

Заместитель председателя КСП КГО

Пименов И.А.

Главный инспектор КСП КГО

Казакова О.Н.

Инспектор КСП КГО

Стасько Е.Ю.