

ОТЧЕТ  
О работе контрольно-счетной палаты за 2017 год.

23 июля 2013 года решением № 81 Собрание Корсаковского городского округа в соответствии с [частью 1 статьи 34](#) Федерального закона от 06.10.2003 [N 131-ФЗ](#) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", [статьей 3](#) Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", на основании [части 4 статьи 44](#) Устава муниципального образования "Корсаковский городской округ" Сахалинской области, было утверждено Положение о контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа.

Согласно статьи 1 Положения контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа является самостоятельным постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Собранием Корсаковского городского округа и ему подотчетным.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Численность контрольно-счетной палаты состоит из 4 специалистов (председателя заместителя председателя, главного инспектора и инспектора).

Истекший период работы характеризуется следующими показателями по результатам проведенных контрольных мероприятий:

1. В период 24.01.2017 года по 27.02.2017 года. Проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управления» за 2015-2016 годы» включающее в себя проверка трудового законодательства, оценка эффективности использования имущества, проверка соблюдения финансовой дисциплины.

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

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.**

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.**

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.

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.

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.

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.

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.**

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.**

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: **31 513 015** 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: **103 744 941** руб.

**2.** В процессе проведения в МУП «ДРСУ» выявлен факт незаконного расхода бюджетных средств при оплате работ по на ликвидации (сносу и утилизации) аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых бесхозных объектов производственного и непроизводственного назначения, в связи с чем проведена внеплановая проверка указанного направления расходов.

Анализ расходов подрядчиков, принимаемых департаментом городского хозяйства, показал наличие статьи расходов «Плата за негативное воздействие на окружающую среду». Общая сумма (по всем подрядным организациям) оплаты по данному виду расходов составила 4 415 637,62 (Четыре миллиона четыреста пятнадцать тысяч шестьсот тридцать семь) рублей.

Исходя из условий муниципальных контрактов и соглашения о предоставлении субсидии заказчиком принимаются к оплате фактические, подтвержденные документально расходы.

Документы по оплате сбора за негативное воздействие на окружающую среду подрядчиками не представлены.

По данным ранее произведенной проверки бухгалтерского учета МУП «Корсаковское ДРСУ» данные расходы не производились.

Справка Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Сахалинской области подтверждает фактическое отсутствие платежей за негативное воздействие на окружающую среду на от поименованных контрагентов. (справка прилагается).

Решением городского Собрания Корсаковского городского округа № 40 от 12.12.2014 «О бюджете Корсаковского городского округа на 205 год, и плановый период 2016-2017 гг.» установлен размер отчислений в местный бюджет от указанного сбора в объеме 40%.

Расшифровка поступлений бюджета, исполненного в 2015 года показала отсутствие поступлений от перечисленных подрядчиков.

Сумма незаконных выплат в сумме **1 825 390,94** рублей отражена в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Корсаковское СДРСУ»

Таким образом, по настоящему акту оплата в общей сумме **2 590 246,68** руб. (в разрезе подрядных организаций) произведена департаментом городского хозяйства Корсаковского городского округа **незаконно, т.е. нанесен прямой ущерб бюджету муниципального образования**. Материалы проверки направлены в прокуратуру, заведены уголовные дела по факту неправомерного использования бюджетных средств. Ряд материалов направлен в судебные инстанции, в добровольном порядке возвращено в федеральный бюджет порядка 900 тыс. руб.

В период с 12.05.2017 года по 15.06.2017 года проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Водоканал» Корсаковского городского округа за 2015-2016 годы» по проверке трудового законодательства, оценка эффективности использования имущества, проверка соблюдения финансовой дисциплины

Состояние ВКХ характеризуется ростом потребления водных ресурсов через системы централизованного водоснабжения и количества сточных вод, попадающих в системы централизованного водоотведения: за 3 года (с 2014 по 2016) потребление воды и прием стоков увеличилось на 6,9 и 9,1 % соответственно. Количество обслуживаемого населения и жилого фонда возросло: население за 3 года - на 6,5 %, в том числе: количество жителей многоквартирных домов (далее – МКД) на 2,4 тыс. человек из них - на 2,2 тыс. человек с доступом к системам водоснабжения и водоотведения.

Доля населения в общем объеме потребления услуг ВКХ за 3 года имеет тенденцию к росту: в среднем она составляет 80 % по водоснабжению и 87 % по водоотведению.

Качественно услуги ВКХ остаются на удовлетворительном уровне относительно требований действующего законодательства: в среднем за 3 года 81 % пропускаемых через очистные сооружения воды и стоков очищается до нормативных значений.

Увеличение площади жилого фонда, имеющего доступ к системам водоснабжения и водоотведения, приводит к оптимизации и расширению сетевого хозяйства и увеличению его мощности.

С 2014 по 2016 год площадь обслуживаемого жилого фонда увеличилась по водоснабжению и водоотведению на 14,5 % и 10,7 % соответственно, протяженность сетей водоснабжения, в связи с проведением работ по отключению японского водовода, оптимизирована и уменьшена на 8,2 %, сетей водоотведения увеличена в два раза, а средняя производственная мощность – на 14 %.

Оптимизация инфраструктуры ВКХ обеспечивается инвестициями в инфраструктуру, так, в 2016 году капитальные вложения составили 137 612,8 тыс. руб., с ростом по сравнению с 2015 годом на 99 528,8 тыс. руб. или на 72,3 %, направленные на капитальный ремонт гидротехнических сооружений в створах рек Узкая, Талая, ручья Безымянный. В рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства», на строительство, реконструкцию (техническое перевооружение) систем ВКХ направлено за 2015-2016 г. 194 035 тыс. руб.

Финансирование Предприятия из бюджетов составило в среднем за 3 года 18 866,2 тыс. руб./год (23,7 % от выручки). С 2014 года общие объемы финансирования увеличились на 6128,7 тыс. руб., однако, в части возмещения затрат, недополученных доходов в результате государственного регулирования тарифа за водопотребление и водоотведение к 2017 году имеет место снижение объемов финансирования на 46,3 % к 2014 году и на 77,8 % к 2015 году.

Надежность водоснабжения и водоотведения улучшается, что связано с увеличением объемов потребления, увеличением давления в сетях. Необходимо отметить, что ежегодно производится замена водопроводных сетей, так в 2014 году заменено 2,4 %, в

2015 году 33,1 % и в 2016 году 11,8 % от общего протяжения сетей и 1,7 % от общего протяжения сетей водоотведения при необходимом минимальном ежегодном обновлении сетей водоснабжения и водоотведения - 3 %.

Финансовые показатели деятельности показывают, что в целом ВКХ является убыточным. Хотя, в 2014-2015 годах финансовый результат по водоотведению, в 2014-2016 годах по прочим доходам был положительным, формируемая выручка не покрывает затрат по основной деятельности и в большей степени по водопотреблению, так с 2014 года происходит резкое ухудшение финансового положения: совокупный чистый убыток к 2017 году составил 3 436 тыс. руб. При динамичном росте затрат и снижением долей водоснабжения и водоотведения в общеотраслевой выручке, наблюдается резкое падение рентабельности по регулируемым видам деятельности за период 2014-2016 годов в 2,7 раза.

*Заметным фактором такого снижения является разбалансировка учета воды и стоков в многоквартирных домах, дисбаланс порядка оплаты услуг ВКХ и рост дебиторской задолженности, в основном за счет роста задолженности населения за услуги по водоснабжению и водоотведению, с динамикой за 3-х летний период на 12,3 %.*

Уровень дебиторской задолженности в 2,3 раза превосходит уровень кредиторской задолженности Предприятия. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью увеличивает потребность в оборотных средствах для выполнения основной деятельности и необходимостью привлечения краткосрочных заемных средств на покрытие кассовых разрывов на рынке банковского кредитования.

Таким образом, Предприятие является частично включенным в рыночные отношения: с одной стороны, закупки оборудования, реагентов, расходных материалов, электроэнергии; доступ к банковскому финансированию осуществляется на конкурентном рынке по свободным ценам.

С другой стороны, экономическое планирование эксплуатационной и инвестиционной деятельности фактически выключено из экономической сферы. Ввиду отрицательной рентабельности и ухудшения финансового положения операционная и инвестиционная деятельность осуществляется вне прозрачных, качественно прогнозируемых тарифных решений.

Функционирование Предприятия с таким экономическим механизмом отличается крайней степенью неэффективности. Точечное бессистемное бюджетное финансирование отдельных проектов и покрытие расходов по сложившейся ситуации создают неправильные стимулы и не содержат предпосылок для развития.

Значительный негативный вклад в функционирование ВКХ вносит дисбаланс развития отрасли в коммунальном комплексе. Политика сдерживания тарифов из всех сфер коммунального комплекса в первую очередь применяется именно в отношении водоснабжения и водоотведения. Так, средний рост тарифов для населения г. Корсаков, за последние три года, по электроэнергии составил 10,9 %, по теплу на 3,8 %, а по воде и стокам: снижение тарифа на 2,9 % и 10,3 % соответственно. Сдерживание темпов роста тарифов на услуги холодного водоснабжения и водоотведения в 2014-2016 годах привело к снижению средних темпов роста выручки на 1,5 процентных пункта. Это привело к ухудшению финансового положения - 20810 тыс. руб. убытка от продаж на конец 2016 года.

Формальное определение целей развития в производственных программах через систему целевых показателей, приводят к тому, что процесс тарифного образования представляет собой обоснование необходимых расходов, исходя из предельного индекса, а не из баланса потребность-возможность.

Проблемой является вопросы рисков при предоставлении услуг водопотребления и водоотведения в МКД. Сложная ситуация не учета потерь воды в сетях и неполный учет потребления воды в МКД и стоков от МКД. В результате, фактическая выручка сложилась ниже плановой, а за счет непрозрачных алгоритмов учета коммунальных услуг в МКД часть потребленной МКД воды и принятых от МКД стоков не учитывается при расчете фактического возмещения населением затрат по оказанным услугам и не учитывается в

следующем периоде тарифного регулирования, что провоцирует рост задолженности населения за коммунальные услуги.

**Всего в результате проведенной проверки установлено финансовых нарушений на общую сумму 7 645 325,06 руб., в том числе:**

1. Стоимость материала (скальник) не подтверждена документально в бухгалтерском учете, не учтена в акте КС-8 – как материал, подлежащий возврату в объеме 3536 м<sup>3</sup> и необоснованно предъявлена к возмещению из бюджета на сумму **1 451 813** руб. (п. 9.1. акта);

2. Стоимость материалов в акте КС-8 от 23.12.2016 № 1 необоснованно отнесена на затраты и предъявлена к возмещению из бюджета на сумму **90 336** руб. (п. 9.2. акта);

3. Стоимость работ, в отсутствие подтверждающих расходы документов, необоснованно предъявлена к возмещению из бюджета на сумму **59 493,85** руб. (п. 9.3. акта);

4. Стоимость материала (песок) и работ, не подтвержденные актом скрытых работ, необоснованно предъявлены к возмещению из бюджета на сумму **4 210 891,90** руб. (п. 9.4. акта);

5. Стоимость материала (гидроизоляция битумная) и работ, не подтвержденные визуальным контролем при проведении выездной проверки на объекте, необоснованно предъявлены к возмещению из бюджета на сумму **395 518,81** руб. (п. 9.5. акта);

6. В нарушение п. 1 ст. 252 НК РФ МУП «Водоканал» неправомерно включены в состав расходов, уменьшающих доходы от реализации в целях исчисления налога на прибыль организаций за 2015-2016 гг. по приобретению корма для собак в размере **57 080** руб.;

7. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нарушение Приказа № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» произведено неправомерное списание ГСМ с регистров бухгалтерского учета без оформленных должным образом первичных документов на общую сумму **1 380 191,50** руб.

Основная сумма нарушений связана с реализацией работ на сооружение временной системы водоснабжения к земельным участкам (в границах улиц Байкальская, Депрерадовича, Николаевская, Офицерская, Амурская), предназначенных для последующей передаче многодетным семьям.

Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия осуществлено вскрытие объектов и в присутствии представителей ОБЭП Корсаковского округа составлены акты скрытых работ. Произведена фотосъемка объектов.

Ущерб для бюджета причинен в следствии принятия и оплаты произведенных фактически работ. Материалы проверки переданы в прокуратуру г. Корсакова Решается вопрос о возбуждении уголовного дела.

**3.** Контрольно-счетной палатой на протяжении всего отчетного периода проводится работа по мониторингу и аудиту муниципальных закупок товаров, работ и услуг для нужд муниципального образования Корсаковский городской округ. Текущий контроль осуществляется не только по документальному анализу, но и с непосредственной оценкой ситуации на объектах, в частности:

При проверке исполнения муниципального контракта № 016130000111600348\_238395 от 12 декабря 2016 года «На оказание услуг по зимнему содержанию плоскостных спортивных сооружений, расположенных на территории Корсаковского городского округа» установлен факт частичного исполнения муниципального контракта при 100% оплате:

На объектах, включенных в контракт - спортивные площадки ул. Восточная, 29/2 и ул. Морская 12 ул. Краснофлотская 9 и ул. Парковая 23/2 работы не произведены полностью.

На спортивных площадках зафиксирована частичная уборка снежного покрова. По периметру площадок имеется снежный брусстер высотой более 1 метра и шириной до 80

см. Заливка льда толщиной 10 см – отсутствует. ледовое покрытие все в сколах и трещинах и для катания на коньках непригодно.

Работа комиссии сопровождалась фотографированием объектов муниципального контракта.

Таким образом, проведенная проверка выявила, что муниципальный контракт не исполнен в полном объеме, сумма незаконного расходования бюджетных средств составила **444 000** (четыреста сорок четыре тысячи) рублей.

При текущем мониторинге размещение муниципального заказа установлено несоответствие проектно-сметной документации фактическому состоянию объекта, выставленного на аукцион для проведения ремонтных работ. Так в составе аукционной документации «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в городе Корсакове, находящихся по адресу: Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Приморский бульвар, 11, 13» проектно-технической документацией (проектировщик ООО «КуйбышевГидроПроект») предусмотрены в проекте и сводном сметном расчете работы по обустройству детской площадки. Проектная документация утверждена заказчиком 24.01.2017.

На основании итогового протокола электронного аукциона 0161300001117000067 от 27.04.2017 г. проведенного единой комиссией по осуществлению закупок администрации Корсаковского городского округа победителем аукциона, признано Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерСтрой» ИНН 6501202425, предложившее цену контракта 13 170 394,00 руб.

Специалистами Контрольно-счетной палаты 22.06.2017 произведен осмотр дворовых территорий жилых домов Приморский бульвар 11 – 13, в ходе которого установлено фактическое наличие ранее установленной детской площадки, аналогичной по предусмотренному плану благоустройства дворов.

Установленная детская площадка принята в эксплуатацию 19.09.2016 года по формам выполненных строительных работ КС-3 и КС-2 управляющей компанией ООО «УК Городской двор» от подрядной организации ООО «Объединение благоустроителей Сахалина». Стоимость выполненных работ составила 1 347 912,82 руб. Обустройство детской площадки выполнено за счет бюджетных средств.

Таким образом, в нарушение ст. 18 «Обоснование закупок» ФЗ 44, цена контракта завышена на стоимость ранее произведенных работ в сумме 1 347 912,82 руб.

Материалы проверки направлены в прокуратуру г. Корсакова. Прокуратурой в адрес администрации Корсаковского городского округа направлено представление об устранении выявленного нарушения.

**4.** Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие Департамента социального обеспечения администрации КГО на предмет «обоснованность и законность формирования списков молодых семей желающих, участвовать в мероприятиях, направленных на улучшение жилищных условий молодых семей, государственной программы Сахалинской области «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем на 2014-2020 годы» и муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественным жильем» в 2016 году. в нарушение нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок по формированию списков молодых семей, имеющих право на государственную поддержку в

приобретении (строительстве) жилья и предоставление непосредственно денежных средств, департаментом социального развития Корсаковского городского округа

В процессе проверки выявлен факт неправомерного включения в списки молодых семей.

В первом случае на момент подачи заявления (01.07.2015) уже исполнилось 35 лет, а на момент получения свидетельства и перечисления денежных средств - 36 лет, что противоречит установленным нормам действующего законодательства.

Во втором случае молодая семья намеренно совершила действия, повлекшие ухудшение жилищных условий, прекращение права собственности на квартиру за год до подачи заявления.

Неправомерные действия специалистов департамента повлекли *незаконную* выдачу бюджетных денежных средств в сумме **1 163 916,00** руб. и **905 268,00** руб. соответственно.

**5.** Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Районные электрические сети» выявила следующие негативные тенденции в деятельности предприятия:

Прежде всего это убыточность предприятия имеющая прогрессивный рост: финансовый результат за 2016 год – чистый убыток в сумме 253 тыс. руб. а за полугодие 2017 в сумме 3644 тыс. руб.

Итоговая оценка финансового состояния Предприятия оценивается как «неудовлетворительное».

Ни по одному из показателей финансовой устойчивости Предприятия ни один не соответствует нормативным значениям.

Анализ ведения бухгалтерского учета на предприятии не выявил значительных нарушений в учет финансово-хозяйственных операций.

Однако, в учете и списании ГСМ автотранспорта предприятия в следствии небрежно (в нарушение установленных правил и стандартов) оформленных документов за 2016, период с 01.01.2017 по 30.06.2017 года произведено неправомерное списание топлива на сумму **508 894** руб., в том числе: за 2016 год – 334 345 руб., за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 – 174 549 руб.

Внутренняя нормативно-правовая документация предприятия требует доработки, так в составе Учетной политике Предприятия, утвержденной приказом руководителя 09 января 2017 года, отсутствует Положение о наличии внутреннего финансового контроля, требование о формировании и проведении в учреждении системы внутреннего контроля закреплено в ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предприятие находится в прямо пропорциональной зависимости от бюджетного финансирования, развития экономического потенциала предприятия не происходит.

**7.** Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Расчетно-кассовый центр по обработке платы за жилое помещение и коммунальные услуги» Корсаковского городского округа за 2016 год и 9 месяцев 2017 года». За 2016 год прибыль от продаж составила 606 тыс. руб., при этом наблюдалась ее положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (593 тыс. руб.), рост выручки от продаж, по сравнению с аналогичным периодом, так и расходов по обычным видам деятельности на 650 тыс. руб. и 637 тыс. руб. соответственно. По

сравнению с 2015 годом изменение расходов (+4,7%) опережает изменение выручки (+4,6%).

За 9 месяцев 2017, по сравнению с 9 месяцами 2016 года, рост выручки опережает рост себестоимости продаж на 0,6 процентных пункта, сопровождающийся ростом прибыли от продаж в сумме 726 тыс. руб., с положительной динамикой на 91 тыс. руб.

Конечный финансовый результат деятельности Предприятия за 2016 год – чистая прибыль в сумме 59 тыс. руб., что на 4 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года (прибыль 55 тыс. руб.).

Рост прибыльности по состоянию на 30.09.2017 года составил 153 тыс. руб., в 3,4 раза.

Итоговая оценка финансового состояния Предприятия оценивается как «удовлетворительное».

Контрольно-счетная палатой проведен ряд совместных контрольных мероприятий с Контроль-счетной палатой Сахалинской области. Так в период с 15.06.2017 по 01.08.2017 года проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» государственной программы Сахалинской области «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2020 годы», за 2015, 2016 годы и истекший период 2017 года.

В качестве ключевого направления деятельности КСП осуществляет постоянную работу по формированию, корректировке и исполнению муниципального бюджета Корсаковского городского округа, с подготовкой заключений и последующим рассмотрением на комиссии по бюджету и непосредственно на заседании Собрания Корсаковского городского округа. В период взаимодействия с финансовым управлением выработан формат расширенной пояснительной записки к проекту бюджета и отчету о его исполнении, что позволяет исполнить основной принцип прозрачности бюджетного процесса. Выявленные недоработки и замечания устранялись в процессе рассмотрения проектов решений Собрания КГО. (2017 год публикация пояснительной записки и сопроводительной документации на сайте администрации).

Всего проведено:

Контрольных мероприятий: 9 (в том числе совместные с областным КСП – 2)

Экспертно-аналитические мероприятий: 5 (формирование, исполнение и корректировка бюджета, с учетом анализа в разрезе ГРБС и ГАБС).

Аудит в сфере закупок: 2

Итого проведено 16 мероприятий, общая сумма проверенных средств составила более 1100 млн. руб. (без учета аналитики местного бюджета).

Общий объем выявленных финансовых нарушений составил:

22,2 млн. руб. в том числе:

9,2 млн. руб. нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2,9 млн. руб. нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок.

10,1 млн. руб. выявлено неэффективное использование бюджетных средств.

По всем фактам финансовых нарушений контрольно-счетная палата направляет материалы в администрацию и Собрание Корсаковского городского округа.

Председатель контрольно-счетной палаты

Корсаковского городского округа

Киштеев А.В.