**Проверкой в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы**

**по вопросу полноты учета, эффективного управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности г. Пензы, полноты и своевременности поступления платежей в бюджет г. Пензы от использования и продажи имущества**

**за 2013 год установлено:**

1. Управление муниципального имущества администрации города Пензы создано в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», на основании решения Пензенской городской Думы от 29.05.2009 №55-6/5 «О создании Управления муниципального имущества администрации города Пензы». Управление является структурным подразделением администрации города Пензы с правами юридического лица, действует в форме муниципального казенного учреждения и является уполномоченным органом по управлению и распоряжению муниципальной собственностью города Пензы. Целью деятельности Управления является осуществление от имени муниципального образования города Пензы полномочий собственника имущества, являющегося муниципальной собственностью, в рамках его компетенции.

2. Согласно данным, представленным Управлением в письме от 12.12.2014 без номера, по запросу Контрольно-счетной палаты города Пензы от 11.12.2014 №229/КСП, по состоянию на 01.01.2014 года в муниципальной собственности города Пензы находилось 5974 объектов недвижимого имущества, общей площадью 8004486,35 м2, общей балансовой стоимостью 16184319,3 тыс. руб. Проверке *не представлены данные о 405 объектах недвижимости общей площадью 237088,94 м2, составляющих муниципальную казну*, *не переданных в аренду или безвозмездное пользование и не используемых.* По данным Реестра и бухгалтерского учета Управления не представляется возможным получить полную и достоверную информацию о перечне объектов, находящихся в муниципальной казне, в связи с отсутствием надлежащего пообъектного учета в соответствии с требованиями законодательства, *что свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля со стороны Управления за использованием муниципального имущества и источников пополнения доходной части бюджета города Пензы*.

3. Согласно Положению о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы (утверждено решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5), объекты муниципального имущества подлежат обязательному учету в реестре муниципальной собственности. Реестр муниципальной собственности города Пензы ведется Управлением с использованием автоматизированной системы «Управление имуществом 1.0», разработанной НПО «Криста». В Реестре имеется «Справочник организаций», содержащий перечень всех юридических лиц, в котором отсутствуют сведения об адресе (местонахождении), ОГРН и дате государственной регистрации, реквизитах документа-основания создания юридического лица, размере уставного фонда (для муниципальных унитарных предприятий), размере доли, принадлежащей городу Пензе в уставном (складочном) капитале, в процентах (для хозяйственных обществ и товариществ), о балансовой и остаточной стоимости основных средств (фондов) и среднесписочной численности работников (для муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений), кроме того, некоторые юридические лица включены в перечень неоднократно.

4. В ходе выборочной проверки своевременности и полноты отражения объектов муниципальной собственности в реестре муниципальной собственности города Пензы установлены следующие нарушения:

- некоторые объекты муниципальной собственности включены в Реестр неоднократно (два и более раз), в связи с чем, не представляется возможным установить точное количество объектов, включенных в реестр муниципальной собственности города Пензы;

- в нарушение п.3 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424, в Реестре отсутствовали сведения об акциях, долях (вкладах) в уставном (складочном) капитале хозяйственных обществ или товариществ (данный раздел реестра не заполнен);

- в нарушение п.4 вышеназванного Порядка сведения о муниципальном недвижимом имуществе в отдельных случаях содержат неполную информацию, а именно отсутствуют: наименование объекта, данные о площади, сведения о балансовой стоимости и начисленной амортизации (износе), даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности;

- в Реестре отсутствовали данные о муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида №4 города Пензы «Солнышко» (внесено в Реестр в период проведения проверки -14.11.2014 года);

- в Реестре отсутствовали данные о недвижимом имуществе: здание школы на 275 учащихся, расположенное по адресу: г.Пенза, ул.Антонова,72 и здание детского сада на 75 мест, расположенное по адресу: г.Пенза, ул.Антонова,68, которые приняты в муниципальную собственность города Пензы из собственности РФ и переданы из муниципальной казны города Пензы, на основании приказов первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 31.12.2013 №896п и №896/2п, на баланс в оперативное управление МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №77 города Пензы» и МБДОУ детский сад общеразвивающего вида №4 города Пензы «Солнышко», соответственно;

- в Реестре отсутствовали данные о движимом имуществе общей балансовой стоимостью 13367,5 тыс. руб., принятом в состав муниципальной казны из собственности РФ. По данным бухгалтерского учета Управления указанное имущество было принято в состав имущества казны 30.12.2013 года и по состоянию на 18.11.2014 (согласно ведомости имущества казны), числилось в казне на счете 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну», тогда как встречными проверками установлено, что фактическими пользователями данного движимого имущества в течение 2014 года являлись МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №77 города Пензы» (на сумму 9691,4 тыс. руб.) и МБДОУ детский сад общеразвивающего вида №4 города Пензы «Солнышко» (на сумму 3676,1 тыс. руб.). Данное нарушение устранено в период проведения проверки;

- по состоянию на 11.12.2014 на учете в Управлении находилось 4166 жилых объекта, из которых 2965 объектов – здания, по которым отсутствуют сведения о количестве объектов муниципального жилого фонда (квартиры, комнаты), находящихся в здании. Согласно информации Управления ЖКХ г.Пензы «О деятельности администрации города Пензы по содержанию муниципального жилого фонда и осуществлению контроля за его использованием и сохранностью» (по итогам рассмотрения принято решение Пензенской городской Думы от 23.12.2014 №60-5/6) по состоянию на 05.11.2014 количество муниципальных жилых помещений составляло 10505 ед. Расхождения в показателях на 6339 объектов свидетельствует об отсутствии должного учета муниципального жилого фонда;

- из 7 земельных участков, общей площадью 14867 м2, принятых в муниципальную собственность города Пензы из собственности Пензенской области безвозмездно, 6 земельных участков учтены в Реестре, один земельный участок по ул. ул.Московская,34, площадью 537 м2, в Реестре по состоянию на 29.12.2014 не числился. В связи с отсутствием в Реестре сведений о правообладателе земельного участка, не представляется возможным установить данные об использовании земельных участков (передача в аренду, безвозмездное пользование и др.).

5. В ходе выборочной проверки соответствия данных о муниципальном недвижимом имуществе (нежилые здания и помещения), переданным на баланс в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям и оперативное управление муниципальным учреждениям и отраженных в инвентарных описях имущества, с данными реестра муниципальной собственности города Пензы, проверена 51 инвентарная опись по состоянию на 01.01.2014 с общей балансовой стоимостью недвижимого имущества 1 310 027,4 тыс.руб., в результате установлено следующее:

- в Реестре отсутствовали данные о нежилом здании балансовой стоимостью 87,5 тыс. руб., расположенном по адресу: г.Пенза, ул.Ульяновская,9, площадью 70м2 (правообладатель МУП «Жилье-10» по ОЖФ);

- установлено наличие в Реестре дублирующих записей (два и более раза) в отношении объектов муниципальной собственности, переданных в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям и оперативное управление муниципальным учреждениям;

- по состоянию на 01.01.2014 в Реестре не учитывались нежилые здания и помещения в количестве 39 шт. общей балансовой стоимостью 658 495,7 тыс. руб., переданные на баланс в оперативное управление муниципальным учреждениям. Данное нарушение частично устранено в период проведения проверки, в Реестр за период с 07.11.2014 по 11.12.2014 внесены данные о 30 объектах недвижимости общей балансовой стоимостью 167938,5 тыс. руб., таким образом, по состоянию на 16.12.2014 года *в Реестре не учтено 9 объектов недвижимого имущества общей площадью 16492,2 м2, общей балансовой стоимостью 490557,2 тыс. руб.;*

- в Реестре, за некоторыми правообладателями, числятся объекты, не отраженные в инвентарных описях имущества, то есть не закрепленные за ними на праве оперативного управления и хозяйственного ведения;

- некоторые объекты, отраженные в инвентарных описях, учтены в Реестре с указанием более низкой балансовой стоимости, без указания площади.

6. В ходе выборочной проверки полноты и своевременности включения в Реестр объектов движимого имущества установлено следующее:

- в нарушение п.4.1 решения Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5 в Реестре не учтено движимое имущество общей балансовой стоимостью 925,8 тыс.руб., находящееся в оперативном управлении муниципальных учреждений;

- в нарушение решения Пензенской городской Думы от 26.10.2012 №1042-44/5 «Об определении размера стоимости движимого имущества, учитываемого в реестре муниципальной собственности города Пензы» в разделе Реестра «Движимое имущество» за правообладателем МКП «Теплоснабжение» учтено движимое имущество балансовой стоимостью за единицу менее 10,0 тыс. руб. на общую сумму 223,11 тыс. руб.

Отсутствие в Реестре данных об имуществе, переданном в хозяйственное ведение или оперативное управление, является нарушением п.4.1 решения Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5 «Об утверждении Положения о порядке закрепления имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления», согласно которому все имущество, передаваемое в хозяйственное ведение или оперативное управление, подлежит учету в реестре муниципальной собственности города Пензы.

7. В 2013 году в муниципальную собственность города Пензы приобретено нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Пенза, ул. Краснова,40, общей площадью 494,4 м2, по контракту от 22.11.2013 №48/01553000043-0102767-01, заключенному с ИП Кошелев С.А. Расчет начальной (максимальной) цены контракта в размере 69,938 тыс.руб./м2 произведен Управлением исходя из данных о стоимости 1м2 помещения, представленных 3-мя оценщиками. Фактически в Управление, на запрос о рыночной стоимости 1м2 объектов аналогичного назначения, поступила информация из 6 источников, с диапазоном средней стоимости 1м2 помещения от 37,5 тыс. руб. до 73,814 тыс. руб., из них данные о стоимости 1м2 помещения, предоставленные ИП Мартыновым А.Н. (ценовая справка от 14.10.2013), сформированы на основании данных сайтов по продаже недвижимости, расположенной по следующим адресам: ул. Куйбышева, угол ул.Красная/К.Маркса, ул.Кирова и отдаленных от ул.Краснова на 1,7 км, 2,9 км и 3,1 км соответственно, то есть в центральной части города, в которой недвижимость наиболее востребована и более дорогостоящая. Таким образом, применение, для расчета начальной (максимальной) цены контракта на приобретение помещения по ул.Краснова, расположенного в районе Южной поляны, информации о стоимости 1м2 помещения, полученной от ИП Мартынова А.Н. является необоснованным. Исходя из вышеизложенного, с учетом информации, поступившей от пяти организаций, стоимость 1м2 помещения, для расчета начальной (максимальной) цены контракта, должна составить – 46,393 тыс. руб., в результате применения которой, экономия бюджетных средств составила бы 11725,4 тыс. руб., в том числе экономия средств бюджета города Пензы – 2345,08 тыс.руб. С*редства в сумме 11725,4 тыс. руб. израсходованы неэффективно, так как Управлением нарушен* *принцип эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный ст.34 Бюджетного кодекс РФ.*

В ходе встречной проверки у ИП Кошелева С.А. установлено, что вышеуказанное нежилое помещение приобретено данным предпринимателем по договору купли-продажи недвижимого имущества от 09.08.2013 года у ООО «Ревьера» за 14832,0 тыс. руб., по цене 30,0 тыс. руб. за 1м2, а продано в ноябре 2013 года муниципальному образованию город Пенза по цене 70,447 тыс. руб. за 1м2, то есть в 2,3 раза дороже. Дополнительных вложений на ремонт или модернизацию данного помещения не требовалось и не производилось.

8. Проверкой полноты и своевременности учета в муниципальной казне города Пензы установлено:

- нежилое помещение по ул.Володарского,42, площадью 217 м2, переданное в муниципальную собственность города Пензы из собственности Пензенской области безвозмездно, в последствии передано на баланс в оперативное управление МКУ УКС г.Пензы. По состоянию на 07.11.2014 года данное помещение на праве оперативного управления учтено в Реестре за правообладателем МКУ УКС г.Пензы, к бухгалтерскому учету в составе муниципальной казны Управлением не принималось, однако было списано с бухгалтерского учета, что является нарушением правил организации и ведения бюджетного учета, установленных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н;

- в 2013 году в муниципальную собственность города Пензы принято 8 объектов недвижимого имущества общей площадью 2643,3 м2, признанных в установленном порядке бесхозяйными. По данным бухгалтерского учета Управления операция по приходу в муниципальную казну не отражена. Из восьми указанных объектов учтено в Реестре только 4 объекта, из них здание по ул.Лермонтова,38 и квартира по ул. Осенняя,2-1 учтены без указания балансовой стоимости (данные о проведении рыночной оценки отсутствуют), не представлены так же данные о правообладателях по 7 объектам (здания по ул.Новоселов,475, Осенняя,5, ул.Лядова,58Б, ул.Лермонтова,38; квартира по ул.Осенняя,2-1; гараж по ул.Пушкина,4; земельные участки №№ 3-8 садоводческого товарищества «Золотая осень» г.Пенза);

- согласно данным ведомости имущества казны по состоянию на 01.01.2013 года аналитический учет объектов нефинансовых активов имущества казны до 2013 года Управлением не осуществлялся. Таким образом, не представляется возможным определить состав муниципальной казны и точное количество объектов, составляющих муниципальную казну, в общей сумме 12600051,1тыс.руб.;

- в нарушение п.5.4 Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов имущества казны муниципального образования города Пензы (утвержден приказом Финансового управления города Пензы от 01.07.2010 №51 о/д,) Управлением в последний рабочий день месяца не оформлялись (проверке не представлены) уведомления, содержащие сведения об осуществленных в текущем месяце операциях с объектами учета (включением в Реестр муниципальной собственности города Пензы либо исключением из Реестра объектов нефинансовых активов имущества казны). Сплошной проверкой постановлений администрации города Пензы и приказов первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам о приеме имущества в муниципальную казну и передачи имущества из муниципальной казны, изданных в 2013 году (всего 44 постановления и 179 приказа), установлено, что в бухгалтерском учете Управления в 2013 году не отражено операций по приему в муниципальную казну объектов нефинансовых активов на общую сумму 527 044,7 тыс. руб. (2 060 366,0 тыс.руб. – фактически поступило в казну; 1 533 321,3 тыс.руб. – отражено по бухгалтерскому учету) и выбытию объектов нефинансовых активов имущества казны на общую сумму 946 836,1 тыс. руб. (1 317 472,3 тыс. руб. – фактически выбыло из казны; 370 636,2 тыс.руб. – отражено по бухгалтерскому учету), что свидетельствует об отсутствии достоверной информации обо всех операциях по поступлению, выбытию либо перемещению объектов нефинансовых активов имущества казны, и как результат, приводит к искажению показателей бюджетной отчетности о состоянии финансовых и нефинансовых активов, к занижению балансовой величины чистой стоимости активов, характеризующих финансовый результат;

- в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.145 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, операции по поступлению, выбытию либо перемещению объектов нефинансовых активов имущества казны, согласно карточке счета 108.50 «Нефинансовые активы, составляющие казну», производились Управлением 02.02.2013, 01.03.2013, 17.07.2013, 18.11.2013, 29.11.2013 и в течение декабря 2013 года, при этом большая часть операций произведена 31.12.2013 года без количественного и пообъектного учета, а не ежемесячно на отчетную дату;

- в нарушение правил организации и ведения бюджетного учета (п.п. 381, 383), установленных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Управлением в полном объеме не осуществляется учет имущества казны, переданного в арендное и безвозмездное пользование на забалансовых счетах 25.00 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26.00 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», в результате не обеспечен надлежащий контроль за его сохранностью, целевым использованием и движением;

- в нарушение ст.11 вышеназванного Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, нормам Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, Управлением перед составлением годовой отчетности за 2013 год не проводилась инвентаризация объектов, составляющих муниципальную казну, а так же расчетов по обязательствам (является одним из мероприятий контроля дебиторской и кредиторской задолженности);

- по бухгалтерскому учету Управления в 2013 году операция по поступлению в состав муниципальной казны законченного строительством объекта недвижимости – здание школы и связанных с ним объектов инженерной инфраструктуры по ул. Ягодная,11 общей стоимостью 386 750,0 тыс.руб. отражена в январе 2014 года, тогда как следовало отразить в декабре 2013г (на основании постановления администрации города Пензы от 24.12.2013 №1567). Данные объекты переданы на баланс в оперативное управление МБОУ СОШ №19 г.Пензы по акту приема-передачи от 27.12.2013 года, однако по бухгалтерскому учету Управления данная операция не отражена (по состоянию на 29.12.2014 года объекты числятся в составе имущества муниципальной казны);

9. Встречной проверкой в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №77 города Пензы» и МБДОУ детский сад общеразвивающего вида №4 города Пензы «Солнышко» установлено:

- здание школы на 275 учащихся, расположенное по адресу: г.Пенза, ул.Антонова,72 и здание детского сада на 75 мест, расположенное по адресу: г.Пенза, ул.Антонова,68, переданы в состав муниципальной казны из собственности РФ без указания периода их нахождения в составе государственной казны (в соответствии с требованиями п.94 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, учреждения, при принятии к учету объектов на праве оперативного управления, должны произвести расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объектов в составе имущества казны). В связи с отсутствием указанных данных расчет и единовременное начисление амортизации учреждениями не производились, что привело к завышению остаточной стоимости объектов на общую сумму 2834,0 тыс. руб. (по зданию школы – 1840,8 тыс. руб., по зданию детского сада – 993,2 тыс. руб.), в результате чего излишне уплачено налога на имущество, ориентировочно, 62,4 тыс. руб. в год (на задание школы – 40,5 тыс. руб., на здание детского сада – 21,9 тыс. руб.);

- в нарушение требований п.44 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, учреждениями при отнесении нежилых зданий к десятой амортизационной группе неправильно установлен срок полезного использования, а именно на здание школы вместо 100 лет установлен 10 лет, на здание детского сада вместо 83-х лет установлен 30 лет;

- земельные участки, на которых расположены здание школы и здание детского сада в постоянное (бессрочное) пользование вышеуказанным бюджетным учреждениям не передавались, вместе с тем, МБДОУ детский сад общеразвивающего вида №4 города Пензы «Солнышко» за пользование земельным участком за 1 квартал 2014 года рассчитан и уплачен земельный налог в сумме 38,8 тыс.руб., что является неправомерным расходованием субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания (согласно ст. 388 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения). В ходе визуального осмотра с выходом на место установлено, что на территории вышеуказанных земельных участков расположены сооружения общей стоимостью 7848,9 тыс. руб. (на территории школы на сумму 5963,6 тыс. руб., на территории детского сада на сумму 1885,3 тыс. руб.), которые в комплексе с нежилым зданием, либо как отдельные инвентарные объекты, бюджетным учреждениям не передавались и по бухгалтерскому учету не числятся, в результате чего отсутствует гарантия их сохранности;

- в нарушение п. 34 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, движимое имущество общей стоимостью 9691,4 тыс. руб. принято МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №77 города Пензы» в 2014 году к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств при отсутствии оснований к осуществлению данной операции (приказа первого заместителя главы администрации по земельным и градостроительным вопросам о передачи имущества в оперативное управление и акта приема-передачи), в результате чего учреждением за 9 месяцев 2014 года рассчитан и уплачен налог на имущество в сумме 29,0 тыс. руб., что является неправомерным расходованием субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания.

10. Стоимость здания школы, расположенной по адресу ул. Ягодная,11, по данным МКУ «УКС г.Пензы», составляет 295074,3 тыс.руб., тогда как на баланс в оперативное управление МБОУ СОШ №19 г.Пензы передано здание балансовой стоимостью 386750,0 тыс. руб. Увеличению балансовой стоимости здания на сумму 91675,7 тыс. руб. произошло за счет включения в стоимость основного здания школы сооружений, относящихся к благоустройству территории школы, объектов инженерной инфраструктуры, связанных со зданием школы и движимого имущества. В результате в бюджет Пензенской области излишне уплачено налога на имущество: за 2014 год в сумме 2006,78 тыс.руб.; за 2013 год, ориентировочно, в сумме 168 тыс. руб. В нарушение требований п.44 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, МБОУ СОШ №19 г.Пензы при отнесении нежилого здания (школы) к десятой амортизационной группе установлен срок полезного использования нежилого здания – школы 30 лет вместо 100 лет. Движимое имущество на общую сумму 26153,4 тыс. руб. и сооружения, относящиеся к благоустройству территории школы, на общую сумму 28056,3 тыс. руб., учреждению на баланс в оперативное управление не передавались, по бухгалтерскому учету учреждения не учитываются.

В ходе встречной проверки с выходом на место в МБОУ СОШ №19 установлено, что часть здания школы, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Ягодная,11, площадью 395 м2, передано в безвозмездное пользование МБДОУ детский сад комбинированного вида №23 г.Пензы. Движимое имущество (мебель и оборудование на общую сумму 235,0 тыс.руб.) и сооружения на общую сумму 91,8 тыс.руб., приобретенные и установленные в ходе строительства школы, были переданы на хранение и фактическое использование детскому саду. В ходе сплошной проверки наличия на территории детского сада данного движимого имущества и сооружений установлено отсутствие в наличии движимого имущества на общую сумму 16,7 тыс. руб. (Согласно объяснениям заведующей детским садом столы дошкольные и подтоварники фактически находятся на территории детского сада №23, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Подлесная,2).

11. В ходе встречной проверки установлено, что на балансе МБОУ СОШ №19 г.Пензы числятся: 3-х этажное нежилое здание площадью 861,2 м2, балансовой стоимостью 5027,6 тыс. руб. и гараж, площадью 463,5м2, балансовой стоимостью 841,4 тыс. руб., расположенные по адресу: г.Пенза, ул.Спартаковская,9, закрепленное за МБОУ СОШ №19 г.Пензы на праве оперативного управления по договору от 06.02.2001 №82-шу (включено в инвентарную опись имущества по состоянию на 01.01.2001, которая является приложением к данному договору), однако документы, подтверждающие передачу данного недвижимого имущества учреждению в оперативное управление, отсутствуют. Данные объекты в реестре муниципальной собственности не числятся, по информации Территориального управления Росимущества в Пензенской области учитываются в реестре федерального имущества и в 2014 году переданы на баланс в оперативное управление федеральным учреждениям.

Указанное имущество по ул. Спартаковская, 9 для осуществления образовательной деятельности МБОУ СОШ №19 г.Пензы не используется с сентября 2013 года, но на балансе учреждения на момент проведения проверки числится, в результате чего учреждением за 4 месяца 2013 года (с сентября по декабрь) и 9 месяцев 2014 года (с января по сентябрь) неправомерно уплачен налог на имущество организаций в сумме 79,5 тыс. руб.

12. В ходе проверки соблюдения требований действующего законодательства при сдаче в аренду недвижимого имущества (нежилые помещения), находящегося в муниципальной собственности города Пензы, установлены следующие нарушения:

- из 12 проверенных договоров аренды не проведена государственная регистрация трех договоров аренды, заключенных в 2013 году сроком на 5 лет (отметка о регистрации на договорах отсутствует, уведомления о регистрации проверке не представлены), нарушив тем самым ст.609, ст.651 Гражданского кодекса РФ, п.14 ст.5 решения Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №86-7/5 «Об утверждении Положения о порядке предоставления в арендное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы»;

- выборочной проверкой 28-ми договоров аренды, заключенных в период 2006-2009 годы и действующих на момент проверки, установлено, что по 17 договорам аренды, в нарушение п.4 постановления администрации города Пензы от 22.02.2011 №163 «О признании утратившими силу муниципальных правовых актов», ежегодная индексация размера арендной платы не производилась. В результате чего в бюджет города Пензы, только по 17 договорам, недопоступило 283,2 тыс. руб.

13. Задолженность по арендной плате за нежилые помещения по состоянию на 01.01.2014, по данным бухгалтерской отчетности Управления (ф. №0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») и отчета отдела контроля доходов Управления, представленного в отдел бухгалтерского учета и отчетности, составила 22090,6 тыс. руб., то есть увеличилась по сравнению с началом года на 248,5 тыс. руб. (на 01.01.2013 года – 21842,1 тыс. руб.). Проверке *представлены* данные по 22 договорам аренды недвижимого имущества на сумму *задолженности 17188,7 тыс. руб*. (11431,7 тыс. руб.- по арендной плате, 5781,75 тыс. руб. – по пени). *Задолженность в сумме 4901,9тыс.руб. не подтверждена первичными документами* (лицевыми счетами, актами сверок, судебными решениями и др.). Из 22-х договоров исковые требования в судебные инстанции Управлением направлялись по 18 договорам на общую сумму 15122,8 тыс. руб. (основной долг – 9648,4 тыс. руб., пени – 5474,1 тыс. руб.). Поступило в бюджет города Пензы 3544,1 тыс.руб. (основной долг –3153,4 тыс. руб., пени – 390,7 тыс.руб.). По 9-ти договорам аренды, по которым арендаторами не исполнены решения суда в добровольном порядке, возбуждено исполнительное производство, 16 исполнительных листов о взыскании задолженности и возврате помещений направлены в районные отделы службы судебных приставов УФССП по Пензенской области по месту нахождения ответчиков. По 4 договорам аренды с общей суммой задолженности 1474,3 тыс.руб. (1191,4 тыс.руб. – основной долг, 282,9 тыс.руб. – пени) данные о принятии мер по взысканию задолженности Управлением в ходе проверки не представлены.

14. Проверкой выполнения установленного порядка перечисления в бюджет города части прибыли от использования имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, установлено:

- по результатам работы за 2013 год из 28 действующих муниципальных унитарных предприятий 13 предприятий прибыльные. Начислено к оплате в бюджет части прибыли в сумме 8356,2 тыс.руб. (6903,2 тыс.руб. - из прибыли 2013г; 1453,0 тыс.руб.- доначислено за 2011-2012гг по результатам проверки КСП); перечислено предприятиями 8178,5тыс.руб., из них 2209,2тыс.руб. с нарушением установленного срока (позже 15.06.2014г);

-задолженность за муниципальными предприятиями по состоянию на 31.12.2014 – 3541,2тыс.руб. (с учетом задолженности на 01.01.2013 в сумме 3363,5тыс.руб.), из них: на МУП по очистке города2339,0тыс.руб.; МУП «Зеленое хозяйство» 620,0тыс.руб. Управлением в адрес руководителей предприятий о необходимости уплаты указанных платежей, направлены письма. Внарушение ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, п.295 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г №157н в бюджетном учете и отчетности Управления данная задолженность не отражена;

- согласно ф.№2 «Отчет о прибылях и убытках» МУП «Пензгорстройзаказчик» чистая прибыль предприятия составила 79682,0 тыс.руб., с учетом использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, размер части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет, составил бы 15936,4тыс.руб. (в бухгалтерском отчете МУП «Пензгорстройзаказчик» отсутствуют сведения об использовании в хозяйственной деятельности арендованного имущества или имущества, находящегося в другом пользовании, которое задействовано в процессе получения прибыли). Фактически исчислено и уплачено 526,0тыс.руб., так как в представленном МУП «Пензгорстройзаказчик» расчете указаны: доля имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия 3,3% (стоимость имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 26184,0тыс.руб. и объекты долевого строительства– 756359,0тыс.руб.); чистая прибыль для расчета платежей в бюджет определена в сумме 2630,0тыс.руб., размер отчислений составил 526,0 тыс.руб. Основным видом деятельности МУП «Пензгорстройзаказчик» является деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве, которое не соответствует задачам создания муниципального унитарного предприятия, определенным п.4 ст.8 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». С 2009г Прогнозным планом приватизации муниципального имущества предусматривается приватизация МУП «Пензгорстройзаказчик» путем преобразования в ОАО, однако до настоящего времени предприятие не приватизировано.

15. По состоянию на 01.01.2014г городу Пензе принадлежали акции в 16 акционерных обществах. Номинальная стоимость акций составляет 4541,0тыс.руб. По итогам 2013г из 16-ти акционерных обществ в 12 обществах сложилась прибыль. Общими собраниями акционеров принято решение о направлении чистой прибыли на выплату дивидендов акционерам лишь в 4-х акционерных обществах, получившим прибыль. Размер дивидендов, подлежащих перечислению в бюджет города Пензы, определен в сумме 803,9 тыс.руб., перечислено в бюджет в 2014 году 635,9 тыс.руб. Задолженность по состоянию на 31.12.2014 числится за ОАО «Жилье-20» по ОЖФ в сумме 168,0тыс.руб. В нарушение ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ и п.295 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г №157н в бюджетном учете УМИ администрации города Пензы данная задолженность не отражена.

На проверку представлено письмо ОАО «Жилье-20» по ОЖФ в адрес Управления (от 04.12.2014 №198), согласно которому данное общество обязуется произвести оплату дивидендов до конца 2014г. Однако, по состоянию на 15.01.2015 оплата не произведена. По данным годового отчета данного ОАО «ГЦКУЭР» чистая прибыль за 2013г составила 5885,0тыс.руб. Согласно протоколу годового общего собрания акционеров от 07.05.2014г принято решение о распределении прибыли в сумме 4012,6 тыс.руб. ОАО «ГЦКУЭР», сумма отчислений в бюджет города составила 501,8тыс.руб., т.е. 8,5% от чистой прибыли. Решение по вопросу использования (распределения) части чистой прибыли в сумме 1872,4тыс.руб. (5885,0т.р. – 4012,6т.р.) данным собранием не принято (в соответствии со ст.48 Федерального закона РФ от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» решение о распределении прибыли относится к компетенции общего собрания акционеров).

16. Проверкой осуществления деятельности с целью пополнения доходной части бюджета за счет поступлений арендных платежей за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, установлено:

- из 4439 договоров аренды земельных участков, действующих на 01.01.2011, по 895 договорам (20,2% всех договоров) были заключены и подписаны арендаторами дополнительные соглашения об изменении размера арендной платы в связи с принятием постановления Правительства Пензенской области от 27.11.2009 №918-пП «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов в Пензенской области». По 4379 договорам, действующим на 01.01.2014, были направлены 404 уведомления и заключены 334 дополнительных соглашения (16,9% всех договоров) об изменении размера арендной платы в связи с принятием постановления Правительства Пензенской области «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов в Пензенской области» от 15.11.2013 № 850-пП. Из 404 уведомлений 108 уведомлений или 26,7% направлены в период проверки (с 20.10.2014 по 25.12.2014);

- договорами аренды земельных участков предусмотрено, что арендная плата может пересматриваться арендодателем в одностороннем порядке в случае изменения нормативных правовых актов Российской Федерации, Пензенской области, города Пензы, регулирующих исчисление размера арендной платы, а также при изменении вида деятельности арендатора. Новый размер арендной платы устанавливается с момента, указанного в уведомлении о внесении соответствующих изменений в договор, либо с момента опубликования в СМИ соответствующих изменений в нормативных правовых актах. Момент получения арендатором уведомления, в соответствии с договором аренды, определяется в любом случае не позднее 5 дней с даты его отправки заказным письмом по адресу арендатора. Настоящей проверкой установлено, что в направляемых арендаторам уведомлениях об изменении размера арендной платы*,* датой изменения размера арендной платы указан момент получения данного уведомления*,* а не дата опубликования соответствующих изменений в нормативных правовых актах.Тогда как, согласно [п.19](consultantplus://offline/ref=87B01148CB1FC6A5573FCD9781B5958E554B94D11336FB3EF75967F70AE64865D0486207B0B334E7x017H) постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17.11.2011 №73 "Об отдельных вопросах практики применения правил Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре аренды" (в редакции [постановления](consultantplus://offline/ref=87B01148CB1FC6A5573FCD9781B5958E544A9ED01936FB3EF75967F70AxE16H) Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 25.01.2013 № 13) арендодатель по договору, к которому подлежит применению регулируемая арендная плата, вправе требовать ее внесения в размере, установленном на соответствующий период регулирующим органом. При этом дополнительного изменения договора аренды не требуется. Согласно правовой позиции, изложенной в [постановлении](consultantplus://offline/ref=87B01148CB1FC6A5573FCD9781B5958E554F99D71434FB3EF75967F70AxE16H) Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 15.03.2012 № 15117/11, стороны руководствуются установленным размером арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, и не вправе применять другой размер арендной платы, поскольку ставки арендной платы являются регулируемыми ценами. Новый размер арендной платы подлежит применению с даты вступления в силу соответствующего нормативного акта;

- выборочной проверкой 55 договоров аренды земельных участков установлено, что по 25 договорам в бюджет недопоступило доходов в виде арендной платы за земельные участки в сумме 66852,5 тыс.руб., из них:

25403,6тыс.руб. в результате непроведения или несвоевременного проведения перерасчета арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости (14781,0т.р.-за 2011-2013гг; 10622,6т.р.-за 2014г). Подлежит взысканию с арендаторов, в соответствии с действующим законодательством, 20787,1тыс.руб. (10164,5т.р.-за 2012-2013гг; 10622,6т.р.-за 2014г);

22155,0тыс.руб. – неправомерное занижение сумм арендной платы в 2005-2010гг в результате применения коэффициентов деятельности арендатора в нарушение Методик расчета арендной платы за использование земельных участков (утв. постановлениями главы администрации города Пензы от 27.01.2005 №112, от 26.12.2005 №1686, от 12.03.2007 №240) и занижения кадастровой стоимости объекта;

9999,1тыс.руб. из-за невозможности взыскания долга в связи с банкротством арендатора или истечением срока исковой давности (в том числе с связи с отказом Арбитражного суда Пензенской области в удовлетворении исков УМИ администрации города Пензы);

9294,8 тыс.руб.- в следствии не принятия своевременных и достаточных мер по взысканию с арендаторов задолженности по арендной плате, платежам за приобретение права аренды земельных участков, из них 7987,7тыс.руб. подлежит взысканию: 2800,0тыс.руб. - ООО «Сурский берег» (правоприемник ООО «Тех-Агро») денежные средства, не оплаченные арендатором ООО «Тех-Агро» по решению Арбитражного суда Пензенской области; 341,3тыс.руб. – ООО «Сурский берег» задолженность по договору №8374 от 21.12.2007; 1378,3тыс.руб. – ООО «Пеликан» по договору аренды от 15.07.2005 №802; 204,5тыс.руб. – ООО «Союз Чернобыль» долг по арендной плате и пени по решению Арбитражного суда Пензенской области (договор от 27.10.1998 №0966); 18,2тыс.руб. – ООО «Антивирал-Пенза» по договору №30/08 от 20.02.2008; 43,6тыс.руб. – Волков К.М. по договору №4797 от 22.12.2003; 498,7тыс.руб. – ИП Кузнецов М.Г. по договору №441/09 от 31.12.2009; 715,2тыс.руб. – ООО «Солнечный мир» по договору №8349 от 10.12.2007; 382,8тыс.руб. – ООО «Новый комплекс» по договору №305/09 от 13.08.2009; 902,6тыс.руб. – ООО «Эдем» по договору №5831 от 28.09.2004; 702,5тыс.руб. – по договору №55/09 от 23.11.2004 (ООО «Вектор»-253,8т.р.; Тарасов С.В.–83,3т.р.; Солдатов В.С.-231,5т.р.; Хакимов Н.Г.-133,9т.р.);

- настоящей проверкой не представилось возможным определить сумму арендной платы, подлежащую начислению ООО «Солнечный мир» в период с 01.01.2011 по 31.12.2013 за земельный участок, расположенный по ул. К-Маркса,1 площадью 12752кв.м, в связи с отсутствием сведений о площади участков, на которых размещены объекты, используемые для каждого из осуществляемых видов деятельности, а также отсутствием в постановлении администрации города Пензы от 08.12.2010 №1375 значения коэффициента вида деятельности арендатора на размещение аттракционов, объектов культурно-массового и физкультурно-оздоровительного назначения (или коэффициента на прочие объекты). Пунктом 1.4. Порядка определения размера, условий и сроков внесения арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в собственности Пензенской области, а также за пользование земельными участками на территории Пензенской области, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Пензенской области от 04.12.2009 №940-пП, определено, что «органы местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Пензенской области вправе дополнять [приложения №1](consultantplus://offline/ref=D8DB73941F8AD0F3C6B478213EF7FEBD8520A21963837507F6CB61B321D13FE4901F2A7708C832490250F9O4h2M), [№2](consultantplus://offline/ref=D8DB73941F8AD0F3C6B478213EF7FEBD8520A21963837507F6CB61B321D13FE4901F2A7708C832490250F9O4h7M), [№3](consultantplus://offline/ref=D8DB73941F8AD0F3C6B478213EF7FEBD8520A21963837507F6CB61B321D13FE4901F2A7708C832490250F6O4h1M), [№4](consultantplus://offline/ref=D8DB73941F8AD0F3C6B478213EF7FEBD8520A21963837507F6CB61B321D13FE4901F2A7708C832490250F6O4h5M) к настоящему Порядку иными видами деятельности арендатора земельного участка и устанавливать коэффициенты дифференциации по видам деятельности арендатора земельного участка в соответствии с Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=D8DB73941F8AD0F3C6B4662C289BA0B2852DFB1D65807854A3943AEE76D835B3D75073354CC53348O0h1M) видов экономической деятельности, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 06.11.2001 N 454-ст». Согласно данному классификатору в подразделе 92.33 предусмотрена «Деятельность ярмарок и парков с аттракционами». Кроме того, земельный участок с кадастровым номером 58:29:04004010:43 площадью 139445 кв.м., в составе которого находился участок площадью12752 кв.м., предоставленный в аренду ООО «Солнечный мир» по договору аренды от 05.01.2003 №3899, был снят с кадастрового учета 26.04.2011. Управление ФС ГРКК (Росреестр) по Пензенской области обратилось в Управление имущественных и градостроительных отношений администрации города Пензы (письмо от 02.02.2012 №12/559) с убедительной просьбой решить вопрос о прекращении права аренды на данный участок в связи с отсутствием в ГКН сведений об этом участке. Однако, до настоящего времени *не приняты меры к прекращению права аренды на данный участок.* Фактически используемый земельный участок площадью 12752кв.м. поставлен на кадастровый учет 21.09.2006 с кадастровым номером 58:29:00000000:153, однако, арендная плата до настоящего времени начисляется и оплачивается в размере 494,7тыс.руб. в год (применяется с 01.01.2006г к кадастровой стоимости земельного участка с кадастровым номером 58:29:04004010:43), что не соответствует вышеназванному Порядку, утвержденному постановлением Правительства Пензенской области от 04.12.2009 №940-пП;

- задолженность за арендаторами по платежам в бюджет составляла: по состоянию на 01.01.2014 111495,61тыс.руб.; по состоянию на 19.12.2014 118156,6 тыс.руб. Долг по арендной плате на конец года увеличился из-за нерегулярной оплаты арендаторами арендной платы, а также в результате изменения размера арендной платы в соответствии с постановлением администрации города Пензы от 31.12.2013 №1603 «О внесении изменений в постановление администрации города Пензы от 08.12.2010 №1375 "Об утверждении значений коэффициентов для определения размера арендной платы за пользование земельными участками на территории города Пензы, государственная собственность на которые не разграничена". Наиболее крупными неплательщиками являются: ООО «СКМ Групп» - 36979,6тыс.руб. (31,3% от общей суммы задолженности), ООО «Горводоканал» 4034,2тыс.руб., ООО ФПГ «Добродом» 3313,3тыс.руб., ООО ПО «Завод Пензтекстильмаш» 2924,3тыс.руб., ООО «Финансовая компания Регион» 2875,8тыс.руб., МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы» 1868,7 тыс.руб. и др. Проверка договоров аренды показала, что из 47 договоров по 18 договорам арендаторы не уплачивали в бюджет арендную плату от 4-х месяцев (ИП Кузнецов М.Г, МУП «Терновский сенной рынок», ООО «Сурский берег») до полной неоплаты с момента заключения договора (Кошкин В.А, ПОО «Союз Чернобыль, ООО «Вектор», ООО «Эдем», Солдатов В.С.). В 11 случаях арендаторы платили арендную плату, в основном, на основании судебных решений (ООО «Энергосервис», ООО «Тех-Агро», Пашковский С.А, ООО «Анкер», ООО «Пензенский завод «Автозапчасть», ООО «Агропромуслуга», ООО «Новые технологии», ООО «Профессиональные технологии»);

- Управлением не обеспечен должный контроль за своевременным поступлением в бюджет арендной платы и использованием земельных участков по назначению в соответствии с договором, не используется предусмотренное договорами аренды право требования арендодателя (по решению суда) прекращения действия договора при следующих основаниях: при использовании арендатором участка под цели, не предусмотренные договором; при неиспользовании арендатором участка в соответствии с указанными в договоре целями в течение одного года с даты вступления договора в силу; при невнесении арендной платы в течение двух и более месяцев независимо от ее последующего внесения и другие нарушения. Имели место случаи несвоевременного обращения в суд, в результате чего в исках УМИ было отказано по причине пропущенных сроков исковой давности на общую сумму 15524,5тыс.руб. (МУП «Терновский сенной рынок» 269,3тыс.руб; ЗАО «Энергосервис» 367,6тыс.руб; ООО «Солнечный мир» 497,6тыс.руб; ООО «Новые технологии» 2291,4тыс.руб; ПОО «Союз «Чернобыль» 5828,9тыс.руб; ООО «Агропромуслуга» 6269,7тыс.руб.);

17. Проверкой деятельности Управления муниципального имущества администрации города Пензы по осуществлению мероприятий по приватизации муниципального имущества установлено:

- в нарушении статьи 10 Федерального закона №178-ФЗ от 21.12.2001 «О приватизации государственного и муниципального имущества» органами местного самоуправления города Пензы не определен порядок планирования приватизации муниципального имущества города Пензы, отражающий задачи приватизации имущества, прогноз влияния приватизации на структурные изменения в отраслях экономики, прогноз поступления в бюджет города полученных от продажи имущества денежных средств, обоснование целесообразности приватизации и сроки выполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества;

- в прогнозный план приватизации муниципального имущества города Пензы на 2013 год и плановый период до 2015 года (утвержден решением Пензенской городской Думы от 21.12.2012 №1081-47/5) включены: 101 объект недвижимого имущества, 12 муниципальных унитарных предприятий, акции 13 открытых акционерных обществ и 1 объект иного имущества. В 2013 году были проведены 23 процедуры торгов (аукционов и продаж посредством публичного предложения), на которых были предложены к продаже 37 объектов недвижимости, продано - 31 объект или 30,7% от прогнозного плана приватизации муниципального имущества, что свидетельствует о низком уровне приватизации муниципального имущества города Пензы и администрирования неналоговых поступлений в бюджет города Пензы. Денежные средства согласно договоров купли – продажи поступили в бюджет города в сумме 126,2 млн. руб. (за исключением пяти договоров по которым предусмотрена рассрочка на три года). Средства от продажи акций 9 акционерных обществ составили в сумме 7,9 млн. руб. и поступили в бюджет в полном объеме;

*-* многие объекты включаются в прогнозный план приватизации повторно, преобразование муниципальных унитарных предприятий города Пензы в открытые акционерные общества, включенные в прогнозный план приватизации, не осуществляется на протяжении нескольких лет. Так, в прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2014 год, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 29.11.2013г. № 1350-56/5, в основном те же объекты, что и в 2013 году: 80 объектов недвижимого имущества, 12 муниципальных унитарный предприятий, акции 5 открытых акционерных обществ и 1 объект иного имущества.

18. Проверкой обоснованности списания безнадежной к взысканию задолженности в бюджет города Пензы, числящейся за отдельными плательщиками арендной платы за движимое и недвижимое муниципальное имущество, в том числе за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также за нежилые здания (помещения), взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера установлено:

- на основании протокола б/н от 12.12.2013 постоянно действующая Комиссия (утв. решением Пензенской городской Думы от 30.03.2007 №624-32/4 в соответствии с решением Пензенской городской Думы от 22.12.2006 №544-30/4) администрацией города Пензы принято постановление от 23.12.2013 №1548 «О списании безнадежной задолженности по арендной плате за недвижимое муниципальное имущество в бюджет города Пензы» по 22 договорам аренды на общую сумму 37818,21 тыс.руб. (80% от общей суммы задолженности по арендной плате, пени в соответствии со ст.62 Бюджетного Кодекса РФ за земельные участки, 100% от общей суммы задолженности по арендной плате за нежилые помещения), в т.ч.: 6240,06 тыс.руб. - за земельные участки, 1158,68 тыс.руб. - за нежилое помещение, 30419,48 тыс.руб. – пени. Основная причина признания задолженности безнадежной к взысканию по всем договорам аренды – завершение ликвидации должника, признание юридического лица банкротом в соответствии с законодательством РФ. Задолженность в размере 9103,17 тыс.руб., (доля областного бюджета 20%) не признана безнадежной, в т.ч.: 1560,02 тыс.руб. – задолженность по арендной плате, 7543,15 тыс.руб. – пени;

- в нарушение условий всех 22 договоров, по которым арендаторами не уплачивалась арендная плата более двух арендных платежей подряд, Управление не использовало право на досрочное расторжение договоров в судебном порядке;

- в нарушение условий договоров, из 22 договоров представленных к проверке, по 21 договору аренды арендаторами не произведена государственная регистрация права аренды;

- 20 договоров расторгнуты по прошествии времени, из них: с ООО «Дубок» договор расторгнут с 19.06.2000 на основании приказа Управления от 09.11.2011 №612; с ЗАО Хлебокомбинат «Пензенский» с 26.08.2002 на основании приказа Управления от 09.11.2011 №614; с ООО «Транссервис» с 20.01.2004 на основании приказа Управления от 23.09.2013 №472 и др.;

- по окончании срока действия 15 договоров земельные участки не были истребованы, поэтому договоры, в силу п.2 ст.621 Гражданского Кодекса возобновлены на тех же условиях на неопределенный срок, из них по 14 договорам аренды Управление не обращалось в Арбитражный суд для взыскания задолженности по арендной плате и пени, задолженность по указанным договорам составила 15814,34 тыс.руб. (2072,99 тыс.руб. – арендная плата, 13741,35 тыс.руб. – пени);

- по 5 договорам Управление обратилось в Арбитражный суд г.Пензы после закрытия реестра требований кредиторов, задолженность по указанным договорам составила 8108,13 тыс.руб. (826,02 тыс.руб. – арендная плата, 7282,11 тыс.руб. – пени);

- по 3 договорам аренды (МУП «Асфальтобетонный завод» договор от 25.12.2002 №3884, ЗАО фирма «Барс» договор от 28.06.2000 №002022, ООО «Квант-Фарма» договор от 01.11.2002 №29 года) требования Управления Арбитражным судом г.Пензы были признаны обоснованными на сумму 2932,11 тыс.руб., однако исполнительные документы в УФССП Пензенской области для взыскания задолженности не передавались (к проверке не представлены),в результате срок исковой давности (3 года) Управлением был пропущен, задолженность по указанным договорам возросла и составила 13704,43 тыс.руб. (4483,17 тыс.руб. – арендная плата, 9221,26 тыс.руб. – пени);

- при заключении договора уступки прав и обязанностей б/н от 30.10.2006 к договору аренды земельного участка от 24.08.2001 №2826ОАО «Пензаспиртпром» с Литвиновым В.Н., КУМИ г.Пензы выдана справка от 20.10.2006 ОАО «Пензаспиртпром» об отсутствии задолженности в бюджет на дату переуступки, тогда как фактическая задолженность за ОАО «Пензаспиртпром» по состоянию на 20.10.2006 составила 20,33 тыс.руб., которая была признана безнадежной к взысканию;

- установлен случай начисления арендной платы по договору от 09.01.2001 №002422 с ЗАО «Пензацентрострой» за период с июля 2005г до 10.09.2008 в сумме 221,76 тыс.руб. за земельный участок, расположенный по адресу р-н ручья Безымянный, тогда как данный участок предоставлен для строительства индивидуальных малоэтажных жилых домов другим арендаторам по постановлению главы администрации г.Пензы от 18.07.2005 №917/3;

- при смене собственника нежилого помещения, расположенного по адресу ул.Леонова, 21 (договор аренды земельного участка №001667 от 07.12.1999 с ООО «Альтаир-1»), земельный участок площадью 90 м2 под указанным зданием, по состоянию на 01.12.2014, в законном порядке не переоформлен, тогда как в соответствии со ст.35 Земельного кодекса РФ от 25.10.2001 №136-ФЗ, «при переходе права собственности на здание, строение, сооружение, находящиеся на чужом земельном участке, к другому лицу, оно приобретает право на использование соответствующей части земельного участка, занятой зданием, строением, сооружением и необходимой для их использования, на тех же условиях и в том же объеме, что и прежний их собственник». Меры к заключению договора аренды с новым собственником Управлением не были приняты, арендная плата за указанный земельный участок не начислена. В бюджет недопоступило в общей сумме 36,43 тыс.руб., в т.ч.: 11,03 тыс.руб. в 2012г, 11,03 тыс.руб. в 2013г, 14,37 тыс.руб. в 2014г;

- при наличии правопреемника по договору аренды здания №29 от 01.11.2002 с ООО «Квант-Фарма» (ООО «Фарма» - образовалось путем выделения при реорганизации ООО «Квант-Фарма»), КУМИ г.Пензы не затребован передаточный акт для определения прав и обязанностей реорганизованных юридических лиц, с целью взыскания задолженности по арендной плате ООО «Квант-Фарма» с правопреемника - ООО «Фарма», что предусмотрено п.4 ст.58 Гражданского кодекса РФ. В результате задолженность была признана безнадежной (в сумме 1741,72 тыс.руб., в том числе: 1158,68 тыс.руб. – арендная плата, 336,35 тыс.руб. – земельная составляющая, 246,7 тыс.руб. – пени), тогда как имелась возможность обратить право взыскания на правопреемника;

- в нарушение ст.339. Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, списанная дебиторская задолженность в сумме 4722,96 тыс.руб. не отнесена на забалансовый счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов", для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в установленном порядке, нереальной к взысканию и списания с балансового учета учреждения для наблюдения в течение пяти лет за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников.

По результатам данного контрольного мероприятия направлено представление об устранении нарушений в Управление муниципального имущества администрации города Пензы. Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

**Проверкой по вопросу правомерности и целевого расходования средств, выделенных из бюджета города на проведение выборов в Пензенскую городскую Думу, в 2014 году**

**Установлено:**

1. Избирательная комиссия города Пензы осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральным законом от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан РФ», Законом Пензенской области от 26.02.2006 № 976-ЗПО «О выборах депутатов представительного органа муниципального образования в Пензенской области по одномандатным избирательным округам» и Уставом города Пензы.

2. В соответствии со ст. 54 Закона Пензенской области от 22.05.2006 №1048-ЗПО решением Пензенской городской Думы от 20.12.2013 №1361-57/5 «О бюджете города Пензы на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в бюджете города Пензы на проведение выборов в представительные органы местного самоуправления запланированы расходы первоначально в сумме 13609,3 тыс. руб., уточненные данные 13080,6 тыс. руб.

Денежные средства в сумме 13608,3 тыс. руб. поступали на расчетный счет Избирательной комиссии № 40206810156550000005 открытый в Центральном Банке РФ на основании договора банковского счета (по окончании работы Избирательной комиссии счет закрыт 20.10.2014).

3. Фактические расходы составили в сумме 13080,6 тыс. руб., из них: расходы на Избирательную комиссию города Пензы 2286,8 тыс. руб.; на территориальные избирательные комиссии города Пензы 1265,2 тыс. руб., на участковые избирательные комиссии 9528,6 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета и утвержденным сметам. Остаток неизрасходованных средств в сумме 527,7 тыс. руб. на основании платежного поручения № 025 от 17.10.2014 перечислен в бюджет муниципального образования.

4. Основным направлением расходования бюджетных средств является:

- 9552,0 тыс. руб. дополнительная оплата труда и вознаграждение (премия), из них: расходы на Избирательную комиссию города Пензы составили 352,6 тыс. руб., на территориальные избирательные комиссии - 996,9 тыс. руб., на участковые избирательные комиссии – 8202,5 тыс. руб. Порядок выплаты и размеры компенсации и дополнительной оплаты труда членам избирательной комиссии осуществлялись в соответствии с постановлением избирательной комиссии города Пензы №60/126 от 19.06.2014.

Оплата труда председателям, заместителям председателя, секретарям и членам избирательных комиссий производилась на основании сведений о фактически отработанном времени, согласно утвержденным графикам работы каждой избирательной комиссии по расчетно-платежным ведомостям. В ходе выборочной проверки начисления и выплаты дополнительной оплаты труда и премии по проверенным участкам, нарушений не установлено.

- 314,3 тыс. руб. - оплата питания членам комиссий с правом решающего голоса. Оплата производилась из расчета 140 рублей x 2245 человек в день голосования всем членам избирательных комиссий, работающим в день голосования. Оплата производилась по расчетно-платежным ведомостям согласно графика работы.

- 471,1 тыс. руб. направлены на оплату гражданско-правовых договоров заключенных с физическими лицами на оказание бухгалтерских услуг, на выполнение работ в должности кассира, на оказание юридических услуг в период подготовки и проведения выборов, на аренду транспортного средства, на оказание услуг по оформлению 109 дел избирательной комиссии (систематизация листов, оформление обложки, оформление листа заверителя дела), на услуги компьютерной и множительной техники, расходы на контрольно-ревизионную службу. Проверке представлены все договора, акты выполненных работ, оплата производилась после подписания актов выполненных работ в соответствии с заключенными договорами.

- 489,4 тыс. руб. – изготовление печатной продукции. При заключении договоров Избирательная комиссия города Пензы использовала коммерческие предложения 29 поставщиков услуг и заключила договор с поставщиком, предложившим наименьшую сумму. Проверке представлен перечень полиграфических организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по изготовлению печатной предвыборной агитации, материала по выборам депутатов Пензенской городско думы шестого созыва по одномандатным избирательным округам в количестве 29 единиц с сопроводительными письмами и указанием цены на выполненные работы. Изготовленная полиграфическая продукция по ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, выдана председателям ТИК. Данные расходы подтверждаются документами (договоры, счета-фактуры, товарные накладные, авансовые отчеты, платежные поручения, выписки с лицевого счета). Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче изготовленной продукции материально-ответственными лицами. Учет прихода и списания отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов (товарных накладных), списание продукции производится на основании актов на списание и утверждается председателем Избирательной комиссии города Пензы.

- 220,0 тыс. руб. за услуги публикации информационного материала о выборах депутатов Пензенской городской Думы шестого созыва в газете "Наша Пенза". При заключении договоров Избирательная комиссия города Пензы использовала коммерческие предложения 17 поставщиков услуг и заключила договор с поставщиком, предложившим наименьшую сумму. Проверке представлен перечень организаций осуществляющих услуги предоставления печатной площади эфирного времени в количестве 17 организаций. Договор заключен с организацией предложившей наименьшую сумму.

- 405,0 тыс. руб. оказаны услуги по использованию и эксплуатации комплексов обработки избирательных бюллетеней (КОИБ) при голосовании на выборах депутатов ПГД шестого созыва по одномандатным избирательным округам 14.09.2014, использовалось 31 КОИБ на 31 избирательном участке. Приложениями к договору является техническое задание, перечень избирательных участков. Оплата производилась по акту выполненных работ от 18.09.2014 согласно ведомости оказания услуг (с указанием видов работ и услуг).

- 229,5 тыс. руб. направлены на изготовление наружных вывесок на участковых избирательных участках Октябрьского, Ленинского, Железнодорожного районов в количестве 153 штуки, из расчета 1,5 тыс. руб. за штуку по гражданско-правовым договорам с физическими лицами. Оплата производилась за наличный расчет по актам выполненных работ. *В ходе проверки установлено, что в нарушении Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н), наружные вывески не оприходованы как материальные запасы, а так же отсутствуют акты на установку вывесок на здании.*

- 621,2 тыс. руб. на транспортные расходы по договорам аренды.

- 144,0 тыс. руб. изготовление информационного материала на банерной ткани размером 3x6м. в количестве 8 шт. согласно утвержденному заказчиком макету, изготовленные материалы размещены на рекламных щитах на период избирательной кампании по выборам депутатов Пензенской городской Думы по адресам: ул.Чехова-Суворова; ул.Калинина-Окружная; ул.8 Марта (маг.Автоцвет); пр.Строителей-ул.Глазунова; ул.Ленина; ул.Дзержинского; пр-т Строителей (р-к "Комарово"); ул.Свердлова. Проверке представлены все подтверждающие документы с приложением фотографий на которых отражены установленные на вышеперечисленных улицах изготовленные банеры (договор, акт выполненных работ, платежное поручение, ведомость на списание товарно- материальных ценностей);

- 82,5 тыс. руб. по договору № 153 от 01.09.2014 изготовлены вывески на здания участковых избирательных участков Первомайского района с №155-208 в количестве 55 штук размер вывески 120x60.

5. Проверкой полноты и своевременности ведения кассовых операций, выдачи денежных средств в подотчет, нарушений не установлено.

В целом бухгалтерский учет в Избирательной комиссии за проверяемый период велся в соответствии с учетной политикой, утвержденной постановлением Избирательной комиссии города Пензы от 19.06.2014 № 60/125, в соответствии с приказами Минфина РФ от 01.12.2010 №157н; от 15.12.2010 №173н.

По каждой территориальной и участковой избирательной комиссии составлены и представлены проверке финансовые отчеты о расходовании средств городского бюджета выделенных на подготовку и проведение выборов в соответствии с Постановлением Избирательной комиссии Пензенской области от 27.05.2013 №76/459-5 "Об утверждении Инструкции о порядке открытия и ведения счетов, учета, отчетности и перечисления денежных средств, выделенных из бюджета муниципального образования избирательной комиссии муниципального образования, другим избирательным комиссиям для финансирования выборов депутатов представительного органа муниципального образования". Финансовый Отчет Избирательной комиссии города Пензы о расходовании средств городского бюджета представлен в Пензенскую городскую Думу в сроки установленные Инструкцией.

По результатам данного контрольного мероприятия направлено представление об устранении нарушений в Избирательную комиссию города Пензы. Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

**Проверкой законности, результативности использования средств бюджета города Пензы на ремонт автомобильных дорог, дорожных сооружений и элементов обустройства автомобильных дорог за 9 месяцев 2014 года установлено:**

1. МКУ «Департамент жилищно-коммунального хозяйства города Пензы» создано на основании постановления администрации города Пензы от 29.11.2010 №1319 путем изменения типа МУ «Департамент жилищно-коммунального хозяйства г. Пензы». Одной из основных целей Учреждения, согласно Уставу являются: обеспечение эффективного использования и контроля за соблюдением действующего законодательства в сфере эксплуатации и ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства, внешнего благоустройства и инженерной инфраструктуры города.

На выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети МКУ «Департамент ЖКХ города Пензы» заключены 4 контракта на сумму 42491,8 тыс.руб., в том числе:

- 31799,1 тыс.руб. – по текущему ремонту улично-дорожной сети. Предъявлено к оплате 62 акта выполненных работ КС-2 на сумму 33182,4 тыс.руб. (28339,3 т.р. – выполнено из запланированных работ, 4843,1 т.р. – выполнено в счет непредвиденных расходов, предусмотренных условиями муниципального контракта) оплачено 33182,4 тыс.руб., задолженность за выполненные работы по текущему ремонту в период с января по сентябрь 2014 года по данному контракту отсутствует;

- 9999,9 – по ямочному ремонту автомобильных дорог в границах городского округа Пензы Предъявлено 7 актов выполненных работ КС-2 на общую сумму 9999,9 тыс.руб., оплата произведена в полном объеме;

- 587,3 тыс.руб. – по ремонту металлического барьерного ограждения по ул. Новоселов в районе от пос.Заря до пос. Нефтяник. Предъявлен акт выполненных работ на сумму 587,3 тыс.руб., оплата произведена в полном объеме;

- 105,5 тыс.руб. – по установке недостающих барьерных ограждений по ул.Тухачевского. Работы не выполнены, не оплачены, размер пени за просрочку работ с 01.10.2014 по 30.11.2014 составил 1,77 тыс.руб.

Таким образом фактически выполнено работ на общую сумму 43769,6 тыс.руб., финансирование и кассовые расходы составили 43769,6 тыс.руб., кредиторская задолженность по состоянию на 01.12.2014 отсутствует. Контракты заключены в рамках конкурсных процедур в соответствии с действующим законодательством.

Все 4 заключенных контракта на выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети соответствуют техническим заданиям, локальным сметам, условиям конкурсной документации. Во всех 70-ти актах выполненных работ КС-2 на сумму 43769,6 тыс.руб. виды, объемы и стоимость работ соответствует указанным в технической документации и локальных сметах. С выходом по месту выполнения работ по 59 объектам установлено их фактическое выполнение в соответствии с заключенными контрактами.

Встречной проверкой в МУП «Пензадормост» выборочно проверены первичные учетные документы по актам выполненных работ КС-2 на общую сумму 11064,1 тыс.руб. Представленные первичные учетные документы подтверждают затраты по ямочному ремонту.

2. Согласно контракту от 26.08.2014 №90481 на сумму 9999,9 тыс.руб. ямочный ремонт должен быть произведен на 65 объектах (количество улиц и их наименование) площадью 15932,8м2. Фактически работы произведены на 41-ом объекте площадью 15861,3 м2 на сумму 9945,2 тыс.руб., т.е. площадь в размере 3310,5м2 (21 объект), требующая ямочного ремонта и протяженность 3020,0м на 3-х объектах, где требуется ремонт всей проезжей части не были заявлены в конкурсной документации.

В конкурсной документации и дефектном акте отсутствуют конкретные виды и объемы работ по каждому объекту (улице), причиной тому явилось неприменение:

«Правил диагностики и оценки состояния автомобильных дорог (взамен ВСН 6-90). [Основные положения. ОДН 218.0.006-2002» утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 03.10.2002 № ИС-840-р](consultantplus://offline/main?base=EXP;n=408306;fld=134;dst=1000000002), согласно которым следует составлять графические схемы обследуемых и ремонтируемых участков дороги, к которым прикладываются фотодокументы до ремонта и после. Регистрировать дефекты с помощью видеокамеры или видеокомпьютерной съемки с фиксацией состояния дорожной одежды на электронных носителях информации, вести журнал визуальной оценки дороги (при отсутствии оборудования для фото и видеокомпьютерной съемки, допускается вести глазомерную оценку с занесением дефектов одежды в журнал). На графической схеме условными знаками и цветными карандашами указывать отремонтированные участки. Дефектные ведомости к муниципальным контрактам составлять с указанием конкретного участка ремонтируемой дороги;

положений «Методических рекомендаций по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования», утвержденных письмом Минтранса РФ от 17.03.2004 N ОС-28/1270-ис, согласно которым все работы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений, разработке проектов, смет и ведомостей дефектов рекомендуется выполнять на основе данных диагностики (осмотра и исследования состояния) дорог и сооружений на них. Пунктом 1.4 указанных Методических рекомендаций предусмотрено, что работы по оценке состояния дорог и дорожных сооружений включают ежедневные (или еженедельные) текущие осмотры, периодические (1 раз в месяц или квартал) осмотры, сезонные осмотры, выполняемые в начале каждого текущего сезона или в конце предыдущего, диагностику и оценку состояния дорог (исследования состояния).

3. Не выполнены требования п.2 ст.17 и п.2 ст.18 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которым Порядок содержания и ремонт автомобильных дорог должны быть установлены муниципальными правовыми актами. По итогам предыдущей проверки по данному вопросу (решение Пензенской городской Думы от 28.10.2011 №735-32/5) администрации города Пензы рекомендовано было разработать такой порядок.

4. В Основных требованиях к качеству предоставления муниципальной услуги «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений. Организация дорожного движения», утвержденных постановлением администрации города Пензы от 19.05.2009 №679/3, указаны ГОСТы, которые были отменены или признаны недействующими ([ГОСТ 9128-97](garantF1://3822996.0) «Смеси асфальтобетонные дорожные, аэродромные и асфальтобетон. Технические условия» утратил силу с 01.01.2011 года, [ГОСТ Р 51256-99](garantF1://12035461.0) «Технические средства организации движения. Разметка дорожная. Типы и основные параметры. Общие технические требования» отменён с 1 сентября 2012 г.). Соответствующие изменения в вышеуказанные Основные требования не внесены. Также в указанном постановлении отсутствуют работы литым асфальтом, предусмотренные контрактом.

5. На выполнение мероприятий по ведомственной целевой программе (программе развития ведомства) «Безопасность дорожного движения и развитие сети дорог общего пользования местного значения в границах городского округа г. Пензы на 2014 - 2015 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 30.09.2013 №1114/8, на 9 месяцев 2014 года предусмотрены средства в сумме 53798,0 тыс. руб., муниципальные контракты заключены на сумму 56782,5 тыс.руб. (в рамках годового размера лимитов бюджетных обязательств в сумме 170 000,0 тыс.руб.), фактическое выполнение составило 57532,7 тыс.руб., финансирование и кассовые расходы за 9 месяцев составили 29117,2 тыс. руб., кредиторская задолженность составила 28415,5 тыс.руб. (в связи с недофинансированием), частично погашено в октябре, ноябре 2014 года в сумме 8074,9 тыс.руб., остаток задолженности на 01.12.2014 в сумме 20340,6 тыс.руб.

6. За период с января по сентябрь 2014 года МКУ «Департамент ЖКХ города Пензы» заключены 58 муниципальных контрактов на выполнение программных мероприятий на общую сумму 156119,4 тыс. руб. (55 контрактов на выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети, 3 контракта на разработку ПСД). Все контракты, технические задания и дефектные акты соответствуют заявленным в конкурсной документации. Виды и объемы работ, указанные в локальных сметах или локальных сметных расчетах соответствуют видам и объемам, указанным в дефектных актах. Виды, объемы и стоимость работ в предъявленных к оплате в актах выполненных работ КС-2, соответствуют видам, объемам и стоимости, указанным в локальных сметах или локальных сметных расчетах.

7. На предмет фактического выполнения работ проверено 6 контрактов общей стоимостью работ 19149,9 тыс.руб., выполненные виды и объемы работ соответствуют указанным в актах выполненных работ КС-2.

8. Сроки окончания работ по 32 контрактам, из 58 заключенных, установлены условиями контрактов в период с 20.10.2014 по 31.10.2014. Фактически по состоянию на 01.12.2014 в МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» не предъявлены акты выполненных работ формы КС-2 по 7-ми контрактам на 33972,6 тыс.руб. и предъявлены с нарушением сроков по 4-м контрактам на 16019,4 тыс.руб., за неисполнение в срок своих обязательств начислено пени в сумме 197,7 тыс.руб. Из 11 контрактов, по которым нарушены сроки выполнения работ, проверяющим с выходом на объект проверено 7, по 3-м на сумму 5193,7 тыс.руб. работы выполнены, по 4-м на сумму 28296,7 тыс.руб. - в стадии выполнения.

9. Асфальтовая крошка (асфальтобетонный гранулят) принята к бухгалтерскому учету МКУ «Департамент ЖКХ г, Пензы» и учтена на забалансовом счете 02 по цене 1 руб. за тонну (определено актом комиссии без даты в соответствии с п.9.2. учетной политики на 2014 год, утвержденной приказом директора Учреждения от 31.12.2013 №251) без экономического обоснования, тогда как в соответствии с п.106 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. По данным интернет сайтов <http://resurs58.ru>, <http://pgs58.ru>, <http://nerud58.ru> средняя рыночная цена реализации асфальтовой крошки по Пензенской области составляет 1,0-1,1 тыс.руб. за 1 тонну (Компания «Ресурс» от 1,0т.р. за тонну, Компания «ПГС58» - 1,0 т.р. за тонну, Компания»НЕРУД 58» - 1,1 т.р. за тонну).

10. По данным бухгалтерского учета в МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» за период с 01.01.2014 по 31.10.2014 принято к учету асфальтобетонного гранулята в количестве 11790,79 тонн, который на основании актов приема-передачи передан на хранение МУП «Пензадормост», списано за указанный период и израсходовано на ямочный ремонт на основании обращений МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» 11388,84 тонны, числится на остатке и имеется в наличии 401,9 тонн.

По результатам данного контрольного мероприятия направлены представления об устранении нарушений Управлению ЖКХ города Пензы и МКУ «Департамент ЖКХ города Пензы». Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

**Проверкой муниципального казенного предприятия «Теплоснабжение города Пензы» по вопросу эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности за 2013год, правомерного и эффективного использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МКП «Теплоснабжение г.Пензы», установлено:**

1. Муниципальное казенное предприятие «Теплоснабжение города Пензы» было создано на основании постановления главы администрации города Пензы от 16.07.2007г. №805 в целях эффективного использования муниципального имущества, обеспечения качественной и бесперебойной поставки потребителям тепловой энергии, а также упорядочения расчетов за тепловую энергию. Согласно Уставу предприятия, утвержденному заместителем главы администрации - председателем КУМИ города Пензы, учредителем предприятия является Управление муниципальным имуществом администрации города Пензы (на момент создания – КУМИ г.Пензы), собственником имущества предприятия является муниципальное образование город Пенза, полномочия собственника осуществляет администрация города Пенза, Управление муниципального имущества администрации города Пензы.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности предприятия является обеспечение энергоснабжением потребителей, подключенных к тепловым сетям предприятия, в соответствии с заключенными договорами.

2. В соответствии с п.2 ст.20 Закона№161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», уставом МКП «Теплоснабжение города Пензы» смета доходов и расходов на 2013 год (с изменениями) утверждена главой администрации города Пензы.

Согласно данной сметы, предприятию на 2013г запланированы доходы в сумме 2206653,2 тыс.руб. на полезный отпуск тепловой энергии в размере 2090680,0 Гкал (в т.ч. от реализации тепловой энергии на отопление в сумме 1608105,1 тыс.руб.; и горячей воды в сумме 598548,1 тыс.руб.).

Фактически, согласно годовому отчету, выручка предприятия от основной деятельности составила 1815664,0 тыс.руб. (в т.ч.: от продажи тепловой энергии на отопление составила 1309985,0 тыс.руб., выручка от продажи горячей воды составила 485976,0 тыс.руб., от прочей деятельности 19703,0 тыс.руб.). Фактически полезный отпуск тепловой энергии составил 1717282,83 Гкал, что меньше плана на 373397,17 Гкал или 17,9%. Наибольший объем тепловой энергии реализован населению г.Пензы – 1432183,0 Гкал (83,4% от общего объема отпущенной тепловой энергии).

Отклонение от плана по доходам составили 390989,2 тыс.руб. (1815664,0тыс.руб. – 2206653,2тыс.руб.), из них: на сумму 410692,2тыс.руб. – за счет снижения доходов от реализации тепловой энергии и ГВС; на сумму 19703,0тыс.руб. – получен незапланированный по смете доход от прочей деятельности (подкачка холодной воды).

Выборочной проверкой договоров, счетов-фактур, актов на передачу тепловой энергии, горячей воды: ООО Бизнес-центр за 1квартал 2013 года; ЖСК Планета за 2 квартал 2013 года; ООО Жилье-11-1 за 3 квартал 2013 года, нарушений в полноте и своевременности учета и отражения по бухгалтерскому учету выручки от реализации тепловой энергии, горячей воды, а также правомерности применения установленных тарифов, не установлено.

3 Фактический доход от реализации тепловой энергии за 2013 год получен предприятием меньше запланированного в сумме 397011,9 тыс.руб., в т.ч.: 42370,2 тыс.руб. за I полугодие; 354641,7 тыс.руб. за II полугодие. Основными факторами недополученного дохода являются:

-снижение фактического полезного отпуска против плановых назначений на 373397,17 Гкал. Исходя из динамики полезного отпуска тепловой энергии за 2009-2013 годы, наблюдается снижение фактического полезного отпуска как по сравнению с плановым значением (от 9,2% до 18%), так и фактическим значением полезного отпуска за предыдущий год в 2010, 2012, 2013 годах (2,3%, 12,5% и 1,8%). Согласно [*п. 22*](consultantplus://offline/ref=DDC626B0ACE57176473C9D165A63D1339DCF2A57216F762385F802E224C8DD638A3599B3FD12A6D0oD14J) *Основ ценообразования в сфере теплоснабжени*я, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 №1075, при отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии *расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии* определяется органом регулирования в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=DDC626B0ACE57176473C9D165A63D1339DCC2B562B69762385F802E224C8DD638A3599B3FD12A7D3oD10J) (утв. приказом ФСТ от 06.08.2004 №20-Э/2), но *не выше среднегодового фактического потребления тепловой энергии за 3 периода регулирования*, предшествующие расчетному. *Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области предприятию на 2013 год утвержден тариф исходя из полезного отпуска 2090680 Гкал, что 112767,67 Гкал (или на 5,7%) выше среднегодового фактического полезного отпуска за 2009-2011 год* – 1977912,33 Гкал /(1990350+1945047+1998340) : 3). При планировании на 2013г объема полезного отпуска тепловой энергии в количестве 1977912,33 Гкал, экономически-обоснованный тариф для потребителей МКП «Теплоснабжение г.Пензы составил бы: 991,4руб./Гкал и 1142,09руб./Гкал за 1 и 2 полугодие 2013г, соответственно (фактически установлен тариф в размере 937,93 руб./Гкал и 1080,49руб./Гкал за 1 и 2 полугодие 2013г, соответственно).

- при формировании тарифа, планировании сметы доходов и расходов предприятия доход предприятия на 2013 год определен в сумме 2109935,2 тыс.руб. исходя из равномерного распределения по полугодиям планового количества полезного отпуска тепловой энергии в размере 2090680,0 Гкал (в I полугодии – 1045340,0 Гкал, во II полугодии – 1045340,0 Гкал). Фактически на 1 полугодие приходится 3,5 месяца, на II полугодие - 2,5 месяца отопительного сезона, в результате наибольшая доля полезного отпуска приходится на I полугодие – 1000165,84 Гкал (58,2% от фактического полезного отпуска 1717282,83 Гкал), когда применяется наименьший тариф – 937,93 руб. При условии выполнения плана по полезному отпуску тепловой энергии в количестве 2090680,0 Гкал, с учетом фактически сложившегося полезного отпуска в I и II полугодиях, предприятие получит доход от реализации тепловой энергии в размере 2088197,6 тыс.руб., следовательно на стадии планирования *предприятию был предусмотрен «скрытый» недополученный доход от реализации тепловой энергии в размере 21737,6 тыс.руб.* (2109935,2т.р.-2088197,6т.р.).

4. Расходы предприятия на 2013г запланированы в сумме 2186451,8 тыс.руб., в т.ч.: 1890833,0тыс.руб. – на покупку тепловой энергии на полезный отпуск 2090680,0 Гкал; 96718,0тыс.руб. – на приобретение холодной воды в объеме 6789613,0 м3; 198900,8тыс.руб. - на содержание предприятия. Плановые показатели статей расходов, предусмотренные сметой доходов и расходов, соответствуют показателям статей расхода, установленным Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области при формировании тарифов на 2013 год.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета предприятия фактические расходы за 2013г сложились в сумме 1868243,4тыс.руб., в т.ч.: 1544827,0 тыс.руб. - на покупку теплой энергии в количестве 1856167,72 Гкал; 97804,0 тыс.руб. – на приобретение холодной воды в объеме 6875477,01 м3; 15885,8 тыс.руб. - расходы на покупную горячую воду в общем объеме 147763,23 м3 (15002,0 Гкал); 191638,3 тыс.руб. - расходы на содержание предприятия; 18088,0тыс.руб. – расходы, связанные с осуществлением прочей деятельности.

Отклонение от плана составило 318208,4тыс.руб. (1868243,4тыс.руб. – 2186451,8тыс.руб.), в т.ч. за счет:

- 346006,0 тыс.руб. – снижения расходов на покупную тепловую энергию, в связи со снижением полезного отпуска тепловой энергии против планового на 373397,17 Гкал;

- 7262,5тыс.руб. – снижения расходов на содержание предприятия, в основном, за счет снижения затрат: на заработную плату на 2124,8 тыс.руб., отчислений на социальные нужды на 695,5 тыс.руб., на покупную электрическую энергию 2653,9 тыс.руб., расходов производственного характера на 997,3 тыс.руб., общехозяйственных расходов на 712,7 тыс.руб.

+ 15885,8 тыс.руб. незапланированных расходов на покупку горячей воды в связи с производственной необходимостью;

+ 1086,0 тыс.руб. – приобретения холодной воды сверх запланированного объема на 85864,01 куб.м.

Расходы предприятия на реализацию тепловой энергии в расчете на 1 Гкал полезного отпуска запланированы в размере 999,5 руб./Гкал, фактически составили 1011,2руб./Гкал, т.е. больше плана на 11,7руб./Гкал. Расходы на содержание предприятия (с учетом прочих расходов, без стоимости покупной тепловой энергии) в расчете на 1 Гкал запланированы в размере 104,8 руб./Гкал (219102,19 тыс.руб. : 2090680 Гкал), фактически составили 119,58руб./Гкал, т.е. превысили плановые на 14,78руб./Гкал. Причиной превышения фактических затрат предприятия над плановыми является снижение фактического полезного отпуска тепловой энергии на 373397,17 Гкал против планового.

5. Фактические расходы на содержание предприятия в составе себестоимости произведены в сумме 191638,3 тыс.руб. В структуре расходов на содержание предприятия наибольший удельный вес занимали расходы на выплату заработной платы с учетом страховых взносов – 98554,1 тыс.руб. (51,4% от общей суммы, направленной на содержание предприятия). Проверкой правомерности и обоснованности начисления заработной платы директору и 10 сотрудникам в 2013 году нарушений не установлено.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составили 42790,6 тыс.руб. (22,3% от общей суммы, направленной на содержание предприятия). Расходы на покупную электрическую энергию составили 33741,7 тыс.руб. (17,6% от общей суммы, направленной на содержание предприятия). Расходы производственного характера, общехозяйственные и прочие расходы в составе себестоимости сложились в сумме 16551,9 тыс.руб. выборочной проверкой обоснованности и правомерности включения данных затрат в себестоимость предприятия нарушений не установлено.

6. По смете доходов и расходов на 2013 предусмотрена прибыль от основной деятельности в сумме 14188,2тыс.руб., фактически получен убыток составил 52579,4 тыс.руб., из них: 73923,4 тыс.руб. - убыток от реализации горячей воды; 19729,0тыс.руб. - прибыль от реализации тепловой энергии на отопление; 1615,0тыс.руб. –прибыль от прочей деятельности.

*Убыток от реализации горячей воды в сумме 73923,*4 тыс.руб. сложился за счет:

-59157,2 тыс.руб. - убытка от реализации тепловой энергии в составе горячей воды в результате необоснованного завышения полезного отпуска тепловой энергии на нужды горячего водоснабжения при формировании тарифов и планировании сметы*.* Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области согласована производственная программа МКП «Теплоснабжение г.Пензы» по горячему водоснабжению, согласно которой объем реализации на 2013г по горячему водоснабжению составляет 6789613 куб. м., на подогрев данного количества требуется 447455,5 Гкал, исходя из количества энергии на подогрев 1 куб.м. воды - 0,0659 Гкал/куб.м., учтенного данным Управлением при утверждении одноставочного тарифа на горячую воду в закрытой системе теплоснабжения на 2013г. Однако, на основании заключения отдела энергосбережения и отраслевых технологий данного Управления при формировании тарифа был запланирован отпуск тепловой энергии на горячее водоснабжение в количестве 805235 Гкал в год (в составе общего полезного отпуска 2090680 Гкал), исходя из договорных нагрузок по заключенным договорам с ресурсоснабжающими организациями, *без учета данных производственной программы по горячему водоснабжению, согласованных с данным Управлением*. В результате *плановый полезный отпуск предприятию завышен на 357779,5 Гкал* (805235Гкл-447455,5Гкл) и, как следствие, *утвержденный тариф на тепловую энергию в составе горячей воды (937,93руб./Гкал с 01.01.2013 по 30.06.2013; 1087,04 руб./Гкал с 01.07.2013 по 31.12.2013) не обеспечил возмещение предприятию всех его экономически-обоснованных расходов;*

- 14766,2 тыс.руб. – убытков от реализации холодной воды в составе горячей воды. Согласно приборам учета, установленных на ЦТП, в 2013г покупка и отпуск потребителям холодной воды составили 6875477,01м3, тогда как реализовано, согласно актам и счетам-фактурам, потребителям холодной воды в составе горячей воды - 5633509,92 м3. *Отклонение* составило *1241967,09 м3* в результате реализации горячей воды в меньшем объеме, в основном, *за счет реализации ГВС в многоквартирных домах, не оснащенных приборами учета*. В соответствии с постановлением Правительства РФ № 124 от 14.02.2012 «О правилах, обязательных при заключении договоров снабжения коммунальными ресурсами в целях оказания коммунальных услуг», согласно которому объем коммунального ресурса, поставляемого по договору ресурсоснабжения в жилой дом (домовладение), оборудованный индивидуальным прибором учета, определяется на основании показаний индивидуального прибора учета за расчетный период (расчетный месяц); объем коммунального ресурса, поставляемого в жилой дом, не оборудованный индивидуальным прибором учета, определяется исходя из норматива потребления коммунальной услуги*.* Вследствие применения норм, предусматривающих *определение объема реализации горячей воды в многоквартирных домах, не оснащенных приборами учета, исходя из установленного норматива потребления, предприятие не реализует приобретенную и отпущенную потребителям холодную воду* (в составе горячей воды*) в количестве 1241967,09 м3 на сумму 14766,2 тыс.руб*.

7. Прочие доходы предприятия составили 610760,0 тыс.руб., прочие расходы - 613287,0 тыс.руб. Наибольший удельный вес в составе прочих доходов и расходов предприятия занимают доходы и расходы, связанные с реализацией права требования долга в сумме 551295,7 тыс.руб. на основании договоров переуступки от 06.06.2013г №№1-2, заключенных МКП «Теплоснабжение г.Пензы» (с согласия Управления муниципального имущества администрации города Пензы от 24.04.2013г №№ 11/4801 – 11/4802) и ПФ ОАО «ТГК-6». Согласно данным договорам МКП «Теплоснабжение г.Пензы» переуступило ПФ ОАО «ТГК-6» право требования дебиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 24.04.2013г (без начислений за март 2013г), в порядке зачета взаимных требований (уменьшена кредиторская задолженности перед ПФ ОАО «ТГК-6») на общую сумму 551295,7 тыс.руб.

В составе прочих расходов числятся расходы в сумме 9269,3тыс.руб., направленные на выплаты социального характера /с учетом страховых начислений/ (материальная помощь, единовременное вознаграждение к профессиональному празднику, за проведение общегородских мероприятий, частичная оплата ритуальных услуг, путевок в детские оздоровительные лагеря, санаторно-курортные путевки), предусмотренные коллективным договором. Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области, в соответствии с п.22.3 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (утверждены приказом ФСТ от 06.08.2001г №20-э/2), при формирования тарифа, а также в смете доходов и расходов предприятия на 2013 данные выплаты были предусмотрены за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Согласно ст.8 Коллективного договора и Положения об оплате труда, данные выплаты производятся при наличии финансовых возможностей и за счет собственных средств предприятия. *Фактически у предприятия сложился убыток, указанные выплаты в сумме 9269,3 тыс.руб. отнесены на счет 91 «Прочие доходы и расходы», что привело к увеличению убытка предприятия.*

Балансовый убыток за 2013г (с учетом прочих доходов и расходов, изменение отложенных налоговых обязательств) составил 45656,4 тыс.руб.

8. При анализе финансового состояния предприятия, согласно данным бухгалтерского баланса предприятия, отчета о финансовых результатах за 2013 год, установлено следующее. Коэффициент ликвидности предприятия меньше рекомендуемого значения (от 1 до 2) и равен 0,77, что свидетельствует о превышении сумм обязательств над активами предприятия (у предприятия недостаточно средств для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочной задолженности). Коэффициент рентабельности совокупного капитала имеет отрицательное значение (-5,63), следовательно, стоимость отпускаемой продукции не позволяет покрыть издержки предприятия, что приводит к нестабильному финансовому положению и снижению платежеспособности предприятия. Коэффициент финансовой устойчивости 0,12 менее рекомендуемого значения (больше или равно 0,6) свидетельствует о неустойчивом финансовом состоянии предприятия.

9*.* Дебиторская задолженность предприятия составила: на 01.01.2013г – 934624,0тыс.руб.; на 01.01.2014г – 516720,0 тыс.руб. Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности приходится на управляющие организации, ТСЖ, ЖСК ЖК и другие организации, занимающие обслуживанием жилого фонда: на 01.01.2013г – 880812,2тыс.руб (94,2% от общей суммы задолженности); на 01.01.2014г – 454636,5тыс.руб. (88% от общей суммы дебиторской задолженности). За 2013г дебиторская задолженность снизилась на 417904,0 тыс.руб. (или на 44,74%), в основном за счет переуступки прав требования долга на сумму 551295,7 тыс.руб. на основании договоров №1 – 2 от 06.05.2013г, заключенных с ПФ ОАО «ТГК-6».

Из общей суммы дебиторской задолженности 516720,0 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2014 просроченная дебиторская задолженность (свыше 3-х месяцев) составила 138939,0 тыс.руб. Данная задолженность сложилась за счет следующих факторов:

1) 95452,22 тыс.руб. – несоответствие объема отпущенных ресурсов Управляющим организациям и объема, предъявленного к оплате населению, по следующим основаниям:

- непроведение Управляющими организациями по окончании года корректировки по стоимости потребленной тепловой энергии на отопление, в связи с изменениями в законодательстве с 01.09.2012г;

- предъявление Управляющими организациями к оплате населению объема ГВС (горячее водоснабжение), приходящегося на общедомовые нужды, в связи с изменившимся законодательством с 01.06.2013г;

- применение Управляющими организациями при расчетах с населением в период с 01.01.2013г по 10.05.2013г одноставочного тарифа в размере 75,23 руб. вместо утвержденного двухставочного тарифа: 13,46 руб. за 1 м3 (за холодную воду); 937,93 руб. за 1 Гкал (за тепловую энергию), который применяло при расчетах с потребителями МКП «Теплоснабжение г.Пензы». Несоответствие в начислении стоимости потребленных услуг привело, в конечном итоге, к недобору денежных средств за предоставляемые ресурсы;

2) 43486,78 тыс.руб. – затраты на тепловую энергию на осуществление пробного пуска тепла по постановлению администрации г.Пензы от 28.09.2012 №1201 «О пробном пуске тепла» с 01.10.2012г. Предприятие выставило счета на оплату управляющим организациям с 01.10.2012, тогда как управляющие организации потребителям выставили счета населению с 15.10.2012 в соответствии с постановлением №1269 «О начале отопительного сезона». Перед МКП «Теплоснабжение г.Пензы» в результате образовалась дебиторская задолженность управляющих организаций в сумме 43486,78 тыс.руб., с целью взыскания которой предприятие обратилось в Арбитражный суд Пензенской области. По решениям судов иски предприятия были удовлетворены, данная дебиторская задолженность частично была погашена в 2013 году за счет текущих платежей потребителей.

10. Кредиторская задолженность предприятия по состоянию на 01.01.2014 составляет 684604,0 тыс.руб., наибольшая доля 646198,8 тыс.руб. (94,4% в общей сумме задолженности) приходится на ПФ ОАО «ТГК-6», из них просроченная задолженность (свыше 3-х месяцев) в сумме 106750,0 тыс.руб.

Сумма превышения кредиторской задолженности над дебиторской по состоянию на 01.01.2014 составляет 167884,0 тыс.руб*.,* (32,5% от суммы дебиторской задолженности 516720,0 тыс.руб.) *что отрицательно влияет на финансовое состояние и платежеспособность предприятия,* так как не обеспечивает покрытие краткосрочных обязательств предприятия своими собственными средствами делает необходимым привлечение дополнительных средств финансирования. Одним из условий обеспечения финансовой устойчивости предприятия является превышение размера дебиторской задолженности над кредиторской.

В соответствии со п.5 ст.115 ГК РФ и п.3 ст.7 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» *муниципальное образование город Пенза, как собственник имущества МКП «Теплоснабжение г.Пензы», несет субсидиарную ответственность по обязательствам данного предприятия при недостаточности его имущества.*

С целью взыскания основного долга по оплате тепловой энергии и процентов за пользование чужими деньгами с предприятия, а при недостаточности у него имущества, за счет казны муниципального образования города Пензы ПФ ОАО «ТГК-6» неоднократно обращался в Арбитражный суд Пензенской области с иском к МКП «Теплоснабжение г.Пензы» и муниципальному образованию город Пенза в лице администрации города Пензы. Согласно решениям Арбитражным судом Пензенской области от 09.04.2014г по делу №А49-6800/2013 и от 20.05.2014 №А49-10690/2013 удовлетворены иски на общую сумму 114331,6тыс.руб. Данные решения оставлено без изменения постановлениями Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 10.07.2014 и Арбитражного суда Поволжского округа от 24.10.2014. На момент проверки в Арбитражный суд Пензенской области находятся исковые заявления ПФ ОАО «ТГК-6»: от 08.04.2014 №541/06 на сумму 280903,17 тыс.руб., от 30.06.2014 №06/1052 на сумму 196618,0 тыс.руб. о взыскании с МКП «Теплоснабжение г.Пензы» задолженности в общей сумме 477521,17 тыс.руб., а при недостаточности его имущества в порядке субсидиарной ответственности с муниципального образования город Пенза в лице администрации города Пензы за счет казны муниципального образования город Пенза.

В постановлении Арбитражного суда Поволжского округа от 24.10.2014 по делу №А49-6800/2013 указано, что «согласно пункту 1 статьи 399 ГК РФ до предъявления требований к лицу, которое в соответствии с законом, иными правовыми актами или условиями обязательства несет ответственность дополнительно к ответственности другого лица, являющегося основным должником (субсидиарную ответственность), кредитор должен предъявить требование к основному должнику. Если основной должник отказался удовлетворить требование кредитора или кредитор не получил от него в разумный срок ответ на предъявленное требование, это требование может быть предъявлено лицу, несущему субсидиарную ответственность. Одновременное предъявление требований к основному и субсидиарному должнику не противоречит требованиям пункта 1 статьи 399 ГК РФ и в этом случае факт недостаточности имущества, находящегося в распоряжении основного должника, устанавливается в ходе исполнения судебного акта: первоначально взыскание производится за счет имущества, закрепленного за казенным предприятием, а при его недостаточности - с субсидиарного должника».

11. МКП «Теплоснабжение г.Пензы» наделено муниципальным имуществом на праве оперативного управления на основании договора от 30.09.2007г №172. Балансовая стоимость основных средств составляла: по состоянию на 01.01.2013г - 362089,0тыс.руб. (остаточная – 204499,0тыс.руб.); по состоянию на 01.01.2014г - 387962,3тыс.руб. (остаточная – 204999,7тыс.руб.). Наибольший удельный вес в балансовой стоимости имущества приходится на передаточные устройства (тепловые сети, теплотрассы и др.): 217289,0 тыс.руб. или 60% от общей стоимости 362089,0 тыс.руб. - по состоянию на 01.01.2013г; 232195,0 тыс.руб. или 59,8% от 387962,0 тыс.руб. - по состоянию на 01.01.2014г. В проверяемом периоде в эксплуатации предприятия находилось имущество: 127 центральных тепловых пунктов; 110 тепловых камер; 5 станций смешения; 262,35 км. тепловых сетей (168,59км.- отопления и 93,76км.–ГВС).

Увеличение балансовой стоимости имущества за 2013 год на сумму 25873,0тыс.руб. произошло, в основном, за счет поступления из муниципальной казны надземной трассы отопления и ГВС по ул.Аустрина, тепловых сетей по ул.Можайского,3а, теплотрассы по ул.Володарского,5 и 2-х нежилых помещений на общую сумму 13238,5 тыс.руб.; в результате реконструкции (ЦТП, трубопроводов отопления и ГВС) и модернизации основных средств (замены теплообменного оборудования) на общую сумму 12687,2 тыс.руб.

Кроме имущества, находящегося в оперативном управлении, предприятием используется имущество, взятое в аренду, отраженное на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»: грузовой бортовой с манипулятором; 5 ЦТП по ул.Нестерова,9а, ул.Володарского,9Б, ул.Собинова,5а, ул.Суворова,139а, ул.Захарова,1а; три помещения общей площадью 263,3 кв.м. в здании по ул.Бородина,23; трактор МТЗ-80.

Проверкой установлено, что все имущество, находящееся в оперативном управлении предприятия, а также взятое в аренду, используется предприятием в целях осуществления деятельности, предусмотренной Уставом предприятия.

По результатам данного контрольного мероприятия направлено представление об устранении нарушений МКП «Теплоснабжение г. Пензы». Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

**Проверкой законности, результативности использования средств бюджета города Пензы, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в МАУ «Пензенский зоопарк» за 2013 год установлено:**

1. Муниципальное автономное учреждение «Пензенский зоопарк» создано на основании постановления администрации города Пензы от 13.04.2009 №514 путем изменения типа муниципального учреждения «Пензенский зоопарк», образованного в свою очередь, на основании постановления главы администрации города Пензы от 28.01.1994 №83. Учредителем, согласно Уставу Учреждения, утвержденному приказом Управления культуры города Пензы от 28.03.2011 №39 и согласованному с Управлением по имущественным и градостроительным отношениям администрации города Пензы 18.04.2011 (переименованного в Управление муниципального имущества администрации города Пензы), является муниципальное образование город Пенза. Полномочия собственника имущества автономного учреждения осуществляет Управление муниципального имущества администрации города Пензы, полномочия учредителя по иным вопросам – Управление культуры города Пензы. Состав наблюдательного совета Учреждения утвержден постановлением администрации города Пензы от 13.04.2009 №514 (с изменениями от 16.02.2011 №136/1).

2. В 2013 году постановлением главы администрации города Пензы от 24.06.2008 №964 «Об утверждении Положения о порядке ведения перечня муниципальных услуг, оказываемых учреждениями и иными организациями, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении, в рамках бюджетных обязательств города Пензы» утверждена муниципальная услуга «Предоставление услуг Пензенского зоопарка». Потребителями услуг, согласно постановлению, является население, единицей измерения муниципальной услуги определен 1 посетитель. В ходе проверки установлено, что в объем муниципальной услуги (в натуральном выражении) фактически включены следующие категории потребителей: приобретающие билеты за полную стоимость, имеющие право бесплатного посещения зоопарка и имеющие право приобретения билетов по льготной цене. В п.10. Методических рекомендаций для органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в сфере культуры, разработанными в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 16.10.2010 №СС-П16-7135 (доведены письмом Минфина РФ от 16.05.2011 №12-08-22/1959) определено, что оказание услуг физическим и юридическим лицам в пределах, установленных заданием, является бесплатным для потребителей этих услуг, если иное не предусмотрено федеральными законами, учреждение может взимать плату за услуги, оказываемые в рамках основных видов деятельности сверх задания. Таким образом, включение в количество потребителей муниципальной услуги, посетителей, получающих данную услугу за полную стоимость, является неправомерным.

С 01.01.2014 года, в соответствии с постановлением администрации города Пензы от 05.04.2013 №316/8 «О внесении изменений в постановление главы администрации города Пензы от 24.06.2008 N 964 "Об утверждении Положения о порядке ведения перечня муниципальных услуг, оказываемых учреждениями и иными организациями города Пензы, по которым должен производиться учет в их предоставлении, в рамках бюджетных обязательств города Пензы», наименование вышеуказанной муниципальной услуги изменено на «Содержание, сохранение и разведение в искусственных условиях диких животных, показ населению коллекции диких животных», с единицей измерения муниципальной услуги 1 посетитель, однако в объем муниципальной услуги (в натуральном выражении) включены все категории посетителей, в том числе посетители приобретающие билеты за полную стоимость.

Для справки: исходя из вышеуказанных Методических рекомендаций Минфина РФ утвержденная муниципальная услуга «Содержание, сохранение и разведение в искусственных условиях диких животных, показ населению коллекции диких животных», для расчета размера субсидии, может быть разделена на услугу по показу населению коллекции диких животных, с единицей измерения 1 посетитель, и работу по содержанию, сохранению и разведению в искусственных условиях диких животных, единицу измерения для которой определить не представляется возможным. Фактически при формировании и утверждении перечня муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями в сфере культуры, деление на услуги и работы не производилось, что приводит к увеличению стоимости услуги при расчете норматива затрат на 1 потребителя.

3. Уточненное муниципальное задание МАУ «Пензенский зоопарк» на 2013 год утверждено приказом от 10.09.2013 №61 с плановым объемом – 21207,9 тыс. руб. Субсидия на выполнение муниципального задания определена и профинансирована в сумме 21207,9 тыс. руб. Фактическое выполнение муниципального задания составило 100% от планового объема.

4. При формировании муниципального задания Управлением культуры города Пензы не утвержден плановый объем оказываемых услуг (в стоимостных показателях), рассчитанный нормативным способом, по каждому элементу детализации нормативных затрат, в том числе норматив затрат на единицу услуги (п. 5.2 муниципального задания). Кроме того в п.5.3 муниципального задания указан совокупный объем предоставления услуги (продублированы показатели, которые отражены в п.5.1 муниципального задания), тогда как следовало указать плановый объем оказываемых услуг (в стоимостных показателях), рассчитанный способом индексации (прямого счета), по каждому элементу детализации нормативных затрат. Таким образом, утвержденное муниципальное задание не содержит данных об объемах нормативных затратах на оказание муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание муниципального имущества (в разрезе элементов детализации), на основании которых должен производиться расчет субсидии на выполнение муниципального задания, как предусмотрено п.3.6 Положения о порядке формирования, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 21.12.2010 № 1433 «Об утверждении Положения о порядке формирования, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений города Пензы».

5. Одним из основных направлений расходования субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде являлась оплата труда сотрудникам Учреждения с начислениями по ЕСН – 12661,5 тыс. руб. или 59,7% от общей суммы субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания (21207,9 тыс. руб.). В ходе проверки правомерности, обоснованности формирования фонда оплаты труда установлено, что фонд оплаты труда Учреждения на 2013 год запланирован исходя из утвержденной штатной численности, с учетом 8,5 единиц постоянных вакансий, то есть сверх фактической потребности в штатных единицах, в результате чего сложилась экономия по фонду платы в сумме 539,16 тыс. руб., которая была направлена на выплаты стимулирующего характера (совмещение профессий, ежемесячные доплаты). Несмотря на наличие в штате учреждения вышеуказанных вакансий в 2013 году на основании приказов директора Учреждения произведено увеличение штатной численности на 2 единицы в пределах фонда оплаты труда (уменьшены выплаты стимулирующего характера по другим должностям). Согласно п.2 раздела 4 Плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отрасли «Культура», направленные на повышение эффективности работы учреждений культуры города Пензы», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 26.04.2013 №420, одним из показателей, характеризующих эффективность мероприятий по совершенствованию оплаты труда работников учреждений культуры, является оптимизация штатной численности муниципальных учреждений культуры в 2013 году в размере 0,3% по сравнению с предыдущим годом. Таким образом, в нарушение вышеуказанного постановления в Учреждении в 2013 году оптимизация штатной численности не проводилась.

6. В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МАУ «Пензенский зоопарк» установлено следующее:

- в нарушение п.2 раздела 2 постановления главы администрации города Пензы от 20.02.2009 №278 локальными нормативными актами Учреждения не определены критерии оценки эффективности деятельности работников по занимаемым должностям для установления им персонального повышающего коэффициента. В связи с отсутствием вышеуказанных критериев не представляется возможным проверить обоснованность установления работникам Учреждения повышающих коэффициентов. Всего за 2013 год начислено и выплачено, за счет субсидии на выполнение муниципального задания, стимулирующих выплат по повышающему персональному коэффициенту к окладу в сумме 1044,1 тыс. руб. без учета критериев оценки эффективности деятельности работников, что ведет к неэффективному расходованию субсидии;

- в нарушение ст.113 Трудового кодекса РФ директору Учреждения без письменного распоряжения работодателя (начальника Управления культуры города Пензы) неправомерно начислена заработная плата за работу в нерабочий праздничный день 12.06.2013 года (День России) в сумме 3,2 тыс. руб., кроме того перечислен ЕСН в сумме 1,0 тыс. руб. Данное нарушение устранено в период проверки (согласно приходному кассовому ордеру от 08.09.2014 №360 денежные средства внесены директором в кассу Учреждения);

- статьей 154 Трудового кодекса РФ предусмотрено, что каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, коллективным договором Учреждения размер повышения оплаты труда за работу в ночное время установлен в размере 20%. В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы ночным сторожам за декабрь 2013 года установлено, что оплата труда ночным сторожам за работу в ночное время не производилась;

- в нарушение статьи 104 Трудового кодекса РФ в МАУ «Пензенский зоопарк» не установлен порядок введения суммированного учета рабочего времени для работников, работающих в режиме гибкого рабочего времени (по графику). Введение суммированного учета рабочего времени необходимо для того, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды, но не более одного года) не превышала нормального числа рабочих часов. В ходе выборочной проверки количества фактически отработанных за 2013 год рабочих часов ночными сторожами (Денисов С.Е., Кокарев В.А., Нарваткин П.А., Минаев Н.Е.), рабочими по обслуживанию животных (Малышева И.Ю., Сорокина Л.В.), превышения отработанных часов сверх годовой нормы не установлено.

7. На приобретение материальных запасов Учреждению на 2013 год было предусмотрено 6067,4 тыс.руб. или 28,6% от общей суммы субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания. Средства израсходованы на приобретение кормов для животных (4587,3 тыс.руб.), молодняка животных (320,5 тыс.руб.) и прочих материальных запасов (1159,6 тыс.руб.). В ходе проверки установлено, что в нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.02.2010 №157н, за счет субсидии на выполнение муниципального задания неправомерно приобретено по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» и оприходовано по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» материальных объектов на общую сумму 83,3 тыс. руб., которые относятся к основным средствам и должны приобретаться по счету 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» и приходоваться по счету 101.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения». Выборочной проверкой за декабрь 2013 года первичных и отчетных документов по расходу кормов для животных и птиц установлено, что количество и наименование кормов, выписанных со склада по требованиям-накладным, соответствуют данным указанным в ежедневных расходных ордерах, кроме того общее количество продуктов по требованиям-накладным соответствует данным, указанным в ежемесячном сводном отчете по использованию кормов.

8. В ходе проверки установлен единичный случай нарушения Управлением культуры города Пензы сроков перечисления субсидии на выполнение муниципального задания на расчетный счет Учреждения, а именно: субсидия в размере 90,5 тыс. руб. поступила на лицевой счет Управления культуры города Пензы 28.11.2013 года, а перечислена на расчетный счет Учреждения только 12.12.2013 года, то есть на 10 рабочий день, тогда как следует перечислить в течении 3-х рабочих дней (п.9 постановления администрации города Пензы от 20.12.2011 №1539 «Об утверждении Порядка предоставления в 2012 - 2014 годах из бюджета города Пензы субсидий муниципальным автономным и муниципальным бюджетным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы, на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества»).

9. На реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие и благоустройство МАУ «Пензенский зоопарк» на 2013 год», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 30.08.2013 №959, предусмотрено денежных средств в сумме 2400,1 тыс. руб. Средства запланированы на организацию ремонта зимнего попугайника (2050,3 тыс. руб.), ремонт ограждения зоопарка (69,8 тыс. руб.), разработку проектной документации (280,0 тыс. руб.). Денежные средства профинансированы на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 08.05.2013 №50/2013 и израсходованы в полном объеме. В ходе проверки правомерности произведенных расходов установлено следующее:

- объем субсидии на иные цели на осуществление работ по ремонту зимнего попугайника в сумме 2050,3 тыс. руб. определен на основании финансово-экономического обоснования расходов, включающего в себя локальный сметный расчет, составленный в ценах в 2001 года, с применением индекса изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ в размере 4,87 (с учетом стоимости материалов), не превышающий индекс изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ, рекомендованного письмом Минрегиона России от 29.07.2013 №13478-СД/10 для пересчета в текущие цены (индекс 5,11 – для объектов культуры по Пензенской области). Фактически денежные средства израсходованы на приобретение материалов (799,8 тыс. руб.), ремонт стен, потолков, пола, кровли, фасада, системы отопления, электротехнические работы (439,4 тыс. руб., в том числе ЕСН 93,7 тыс. руб.) и прочие расходы (811,1 тыс. руб.). Работы по ремонту внутренних помещений, кровли и фасада осуществлялись хозяйственным способом, на основании локальных сметных расчетов, по договорам подряда, заключенным с физическими лицами (работниками Учреждения) электрогазосварщиком Парфирьевым В.Н. и автослесарем Богачевым С.Н. В нарушение п.4 приказа Департамента градостроительства Пензенской области от 03.08.2010 №258/ОД при составлении локальных сметных расчетов без даты на ремонт зимнего попугайника на общую сумму 345,7 тыс. руб. (утверждены директором Учреждения) и в актах выполненных работ от 04.10.2013 №1, от 10.10.2013 №1, от 28.10.2013 №2 на общую *сумму 345,7 тыс. руб*., при пересчете базисных цен 2001 года в текущие цены применены индексы изменения стоимости строительно-монтажных работ (1,84225 и 1,5803), которые не подтверждены соответствующими расчетами ГАУ Региональный центр государственной экспертизы и ценообразования в строительстве Пензенской области. Индивидуальные расчеты индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ в Учреждении отсутствуют (проверке не представлены). *Неправомерное применение индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ в вышеуказанных локальных сметных расчетах, привело к отсутствию экономического обоснования стоимости ремонтных работ на общую сумму 345,7 тыс. руб*. Таким образом, Учреждением не обеспечен должный контроль за достоверностью отражения и документальным обоснованием фактической стоимости ремонтных работ;

- оплачены услуги на общую сумму 301,1 тыс. руб. по договорам с товариществом на вере «Нива-Вдовин В.В.», предметом которых являлась уборка территории, вывоз строительного, бытового мусора и отходов, тогда как локальным сметным расчетом на ремонт здания зимнего попугайника МАУ «Пензенский зоопарк», утвержденным директором Учреждения, который являлся финансово-экономическим обоснованиям для расчета субсидии на иные цели, не было предусмотрено оказание вышеуказанных услуг. Документы, подтверждающие фактический вывоз мусора (товарно-транспортные накладные ф. 1-Т, талоны или иные документы), с указанием физических показателей, характеризующих оказание услуг по вывозу мусора и отходов (вид, вес или объем), и отметкой МУП по очистке города о приеме на объект размещения отходов (полигон захоронения) определенного количества груза, в Учреждении отсутствуют (проверке не представлены). Таким образом, *расходование субсидии в сумме 301,1 тыс. руб., является неправомерным;*

- в нарушение п.116 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, при проведении ремонтных работ, для обеспечения надлежащего контроля за сохранностью, целевым использованием и движением переданных подрядчикам материалов на общую сумму 799,8 тыс. руб., не производился их учет на забалансовом счете 26.00 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

10. В нарушение п.10 Порядка определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 23.06.2011 №729, в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не установлена периодичность предоставления отчетности.

11. В ходе сплошной проверкой кассовой книги за 2013 год установлен единичный случай превышения допустимого лимита кассы на конец рабочего дня, а именно согласно листу кассовой книги №37 от 26.03.2013 остаток на конец рабочего дня составил 53,3 тыс. руб., тогда как приказом от 09.01.2013 №01-од лимит кассы установлен в размере 50,0 тыс. руб., что является нарушением п.1.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П.

12. Муниципальное имущество на праве оперативного управления закреплено за МАУ «Пензенский зоопарк» договором от 23.07.1999 №10-к (с изменениями и дополнениями). Согласно данным инвентарной описи, утвержденной Управлением муниципального имущества администрации города Пензы, и оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2014 года балансовая стоимость закрепленного имущества составила 11378,8 тыс. руб., остаточная стоимость – 3484,5 тыс. руб. В ходе проверки правомерности и эффективности использования муниципального имущества установлено следующее:

- в нарушение п.3.3. Положения о порядке закрепления имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, МАУ «Пензенский зоопарк» не произведена государственная регистрация права оперативного управления на нежилые помещения, числящиеся на балансе Учреждения, закрепленные на праве оперативного управления договором от 23.07.1999 №10-к и расположенные по адресу г.Пенза, ул.Красная,10, а именно: билетная касса, дрофятник, касса по ул. Свердлова, летний попугайник, сторожевая будка общей балансовой стоимостью 969,7 тыс. руб.;

- земельный участок, на котором расположен зоопарк, предоставлен МАУ «Пензенский зоопарк» в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления главы администрации города Пензы от 25.06.1997 №851/3. В соответствии с п. 4 ст. 20 Земельного кодекса РФ и ст.209 Гражданского кодекса РФ юридические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования, не вправе распоряжаться этими земельными участками, а именно отчуждать имущество в собственность другим лицам, передавать право владения, пользования и распоряжения имуществом, обременения имущества, распоряжаться им иным образом. Договорами о совместной деятельности МАУ «Пензенский зоопарк» предоставило ИП Астафьеву С.В. и ИП Утенковой А.В. и товариществу на вере «Нива-Вдовин В.В.» право оборудовать на территории зоопарка «Летние площадки» и установить аттракционы, тем самым предоставив часть земельного участка общей площадью 631,5 м2, на котором расположен зоопарк, в распоряжение вышеуказанным юридическим лицам в нарушение п.4 ст.20 Земельного кодекса РФ. Счета на возмещение расходов по электроэнергии, уборку территории и охрану в ночное время индивидуальным предпринимателям и товариществу на вере на момент проверки (12.09.2014 года) Учреждением не выставлялись, денежные средства в кассу и расчетный счет Учреждения не поступали.

- в нарушение п.333 Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, земельный участок, переданный Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, к бухгалтерскому учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не принимался. Данное нарушение устранено в период проверки;

- в нарушение п.333 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от №157н, животные, полученные на передержку (временное содержание) из зоопарков других городов и частных лиц на основании заключенных договоров, всего 16 голов на общую сумму 65,6 тыс. руб. числятся на счете 105.00 «Материальные запасы», тогда как должны учитываться на забалансовом счете 01.00 "Имущество, полученное в пользование";

- в нарушение п.2 постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения» в перечень особо ценного движимого имущества МАУ «Пензенский зоопарк», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 29.12.2012 №1629/10, не включено: движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. рублей, а именно шкаф холодильный стоимостью 132,9 тыс. руб., автобус ПАЗ-3215 стоимостью 249,6 тыс. руб., автомобиль Газель 3221 стоимостью 181,5 тыс. руб., ЗИЛ-433360 стоимостью 321,0 тыс. руб., УАЗ-3909 стоимостью 264,1 тыс. руб.; иное движимое имущество, без которого осуществление автономным или бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено, а именно 102 головы животных и птиц на общую сумму 957,9 тыс. руб., приобретенные за счет средств выделенных из бюджета города Пензы, числящихся на балансе Учреждения в качестве объектов основных средств, но не отнесенных, по данным бухгалтерского учета Учреждения, к особо ценному движимому имуществу, тогда как 95 голов животных и птиц общей балансовой стоимостью 678,3 тыс. руб. постановлением администрации города Пензы от 29.12.2012 №1629/10 включены в перечень особо ценного движимого имущества;

- в нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» на оборотной стороне Инвентарных карточек (ф. 0504031) не приводится краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации;

- в нарушение п.46 и п.50 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, в МАУ «Пензенский зоопарк» на объектах основных средств, которые числятся по бухгалтерскому учету как «компьютер» и состоят из нескольких элементов (монитор, системный блок, принтер, мышь, клавиатура), инвентарные номера обозначены только на одном элементе; объекты основных средств (животные, рыбы) в количестве 108 голов стоимостью каждый до 3,0 тыс. руб. включительно (общей балансовой стоимостью 97,7 тыс. руб.) не списаны с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете, данное нарушение устранено в период проверки.

По результатам данного контрольного мероприятия направлены представления об устранении нарушений Управлению культуры города Пензы и МАУ «Пензенский зоопарк».

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

**Проверкой законности, результативности использования средств**

**бюджета города Пензы, а также иных финансовых средств муниципальным**

**бюджетным учреждением «Центр культуры и досуга» за 2013 год установлено:**

1. Муниципальное учреждение «Центр культуры и досуга» создано на основании постановления администрации города Пензы от 26.07.2011 №885/1 в результате переименования дворца культуры им С.М. Кирова, созданного в соответствии с постановлением главы администрации города Пензы от 28.01.1994 №82. Учредителем и собственником имущества, согласно Уставу, является муниципальное образование город Пенза. Полномочия учредителя в области управления Учреждением от имени муниципального образования осуществляет Управление культуры города Пензы, именуемое в дальнейшем «Учредитель». Полномочия собственника имущества осуществляет Управление муниципального имущества администрации г. Пензы.

2. В нарушение п.13 приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" при предоставлении и расходовании в 2013 году субсидий на иные цели, Учреждением не составлялись и не представлялись Учредителю Сведения об операциях с целевыми субсидиями. В приказе Управления Культуры от 14.12.2011 №150/1 не указано, что при предоставлении муниципальному бюджетному учреждению целевых субсидий, учреждение (подразделение) составляет и представляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению (код формы документа по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=C98FB72AB2CCEF7F33BE7F32F80D28EB6BB694700DEC49A90D5DFD3A7Ce8M2J) управленческой документации 0501016) как предусмотрено приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

3. В нарушение требований постановления администрации города Пензы от 29.12.2011 №1603 "Об утверждении формы соглашения о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному (муниципальному автономному) учреждению города Пензы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание им муниципальной услуги физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества" в соглашении, заключенном между Учредителем и Учреждением, отсутствует предусмотренный утвержденной формой соглашения п. 2.2.2, определяющий право Учредителя сократить размер субсидии и (или) потребовать частичного или полного возврата предоставленной учреждению субсидии, если фактически исполненное учреждением задание меньше по объему, чем это предусмотрено заданием, или не соответствует качеству услуг (работ), определенному в задании.

4. При формировании муниципального задания норматив затрат на единицу услуги - 1 посетителя Учредителем не определен (плановый объем оказываемых услуг /в стоимостных показателях/, рассчитанный нормативным способом), что является нарушением п.2 вышеуказанного Порядка.

5. В п.5.3 муниципального задания «Плановый объем оказываемых услуг (в стоимостных показателях), рассчитанный способом индексации (прямого счета)» фактически указан плановый объем оказываемых услуг (в стоимостных показателях), с учетом всех способов расчета стоимости и параметров детализации в сумме 28791,9 тыс.руб. (то же, что в п.5.1 муниципального задания), тогда как следовало указать затраты на содержание имущества (теплоэнергия, электроэнергия, налоги).

Невыделение затрат на содержание имущества в отдельный раздел приводит к увеличению норматива затрат на единицу услуги, в которую не включаются затраты на оплату налогов и коммунальных платежей в объеме, предусмотренном п.3.1 вышеуказанного Порядка.

6. При выдаче 293 подарков стоимостью свыше трех тысяч рублей каждый на общую сумму 1102,9 тыс.руб. в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы "Подготовка к празднованию 350-летия основания города Пензы на 2010 - 2013 гг.", утвержденной постановлением администрации города Пензы от 18.12.2009 №1577, Учреждением не заключались письменные договоры дарения, как предусмотрено п.2 ст.574 Гражданского кодекса Российской Федерации.

7. В нарушение требований п. 1.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П, на конец рабочего дня 29.11.2013 (пятница) в кассе находились денежные средства в сумме 200,1 тыс.руб., полученные по КФО 5 «Субсидии на иные цели» и не являющиеся денежными средствами, направляемыми на выдачу заработной платы, что превысило допустимый лимит кассы на сумму 191,8 тыс.руб.

8. В нарушение требований п.10 Порядка определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели", утвержденного постановлением администрации города Пензы от 23.06.2011 №729, отчет не соответствует форме (приложение 2 к Порядку), не содержит сведений о целях использования субсидии (графа 2 отчета), расходы по субсидиям на иные цели на реализацию долгосрочной целевой программы «Подготовка к празднованию 350-летия основания города Пензы на 2010-2013 г.г.», на проведение валки, санитарной обрезки деревьев, на реализацию ведомственной целевой программы «О деятельности в области культуры в городе Пензе на 2013 год», обучение по 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» указаны в общей сумме, что не отражает фактические расходы в разрезе каждой субсидии на иные цели.

9. В нарушение п.3.3. Положения о порядке закрепления имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, Учреждением не произведена государственная регистрация права оперативного управления:

- нежилого помещения по ул. 9 Января, 13, площадью 314,1м2, балансовой стоимостью 206,5 тыс. руб., переданное приказом первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 09.02.2011 №51/1п (с изменениями внесенными приказом от 11.07.2011 №415/1п), акт приема-передачи от11.07.2011;

- нежилого здания по ул. Ягодная/Коннозаводская, 21/30 исходя из фактически используемой площади 479,3 м2 балансовой стоимостью1582,1 тыс.руб., изменения переданной в оперативное управление площади произведено в результате принятия в муниципальную казну города Пензы принята часть здания общей площадью 64,7 м2, балансовой стоимостью 213,6 тыс.руб. на основании приказа первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 02.09.2010 №696.

По результатам данного контрольного мероприятия направлены представления об устранении нарушений Управлению культуры города Пензы и МБУ «Центр культуры и досуга».

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу.

**Проверкой использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию МБУ «Центр культуры и досуга», в т.ч. для использования людьми с ограниченными возможностями, города Пензы» в рамках ДЦП «Подготовка к празднованию 350-летия основания города Пензы на 2010-2013гг», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 18.12.2009 года №1577, установлено следующее:**

1. Долгосрочной целевой программой «Подготовка к празднованию 350-летия основания города Пензы на 2010-2013 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 18.12.2009 г.№1577 предусмотрена реконструкция муниципального учреждения «Центр культуры и досуга города Пензы». В бюджете города Пензы из разных уровней бюджета предусмотрено 673448,4 тыс.руб., в том числе: 350000,0 – федеральный бюджет; 50000,0 – бюджет города Пензы; 273448,4 – бюджет города Пензы. Фактически за период с 2010 по 2014годы работы выполнены и профинансированы в сумме 659906,1тыс.руб. Причиной неисполнения бюджетных назначений на сумму 13332,1тыс.руб. явилось непринятие МКУ «УКС города Пензы» к учету акта выполненных работ КС-2 и справки о стоимости выполненных работ КС-3 № 29 от 21.04.2014г, которая Заказчиком не была подписана из-за выполнения подрядчиком работ не в полном объеме.  *На момент проведения настоящей проверки объект в эксплуатацию не сдан, в муниципальную казну, в соответствии с п.16 ст.15 Решения Пензенской городской Думы от 26.06.2009г. № 78-7/5 «Об утверждении положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», не передан.*

2. МКУ «УКС города Пензы» проведен открытый аукцион № 5-2010 О-А на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по объекту «Реконструкция муниципального учреждения «Центр культуры и досуга г.Пензы» на сумму 498195,6тыс.руб., (в т.ч.: строительно-монтажные работы - 360212,5тыс.руб; инженерное оборудование – 115694,7тыс.руб; прочие затраты – 22288,4 тыс.руб.). Муниципальный контракт №2 от 04.02.2011г. на сумму 398556,4тыс.руб. со сроком окончания работ 25.09.2012г. заключен с ООО «СтройСити», предложившим наименьшую сумму. В последствии, по иску ООО «СтройСити», решением Арбитражного суда Пензенской области от 13.11.2012г. № А49-7238/2012 цена контракта установлена в сумме 670559,1 тыс.руб. со сроком выполнения работ до 01.08.2013года. Сроки выполнения строительных работ были продлены на основании решений Арбитражного суда: от 05.08.2013г. № А-49-4414/2013- до 30.09.2013г. и от 23.12.2013г.№ А49-8925/2013 - до 31.12.2013г.

3. ООО «СтройСити» не соблюдены требования п.33 Информационной карты аукциона и пунктов 13.3.3, 13.3.4. 13.3.5 статьи 13 муниципального контракта №2 от 04.02.2011г, обеспечивающих исполнение подрядчиком перед заказчиком своих обязательств по контракту. ООО «Строй Сити» была предоставлена безотзывная банковская гарантия АКБ «Инвестиционный торговый банк» (г.Москва) №102 от 3.02.2011 года в сумме 149458,7 тыс.руб., (30% от цены контракта 498195,6тыс.руб.) со сроком действия до 25.09.2012года, то есть на срок исполнения работ по контракту. При изменении по Решению Арбитражного суда Пензенской области от 13.11.2012 года по делу № А49-7238/2012 цены контракта до 670559,1тыс.руб. и продлении срока выполнения работ до 01.08.2013 года, сумма обеспечения осталась прежней 149458,7 тыс.руб. вместо 201167,7тыс.руб. со сроком действия до 01.08.2013года, то есть, *за период с 01.08.2013года по настоящее время ООО «СтройСити» не представило новую банковскую гарантию либо другое надлежащее обеспечение, за что контрактом не предусмотрено никакой ответственности.*

4. При сопоставлении части Ш «техническая часть» к документации об открытом аукционе № 05-2010 О-А с локальными, объектными сметами, сводным сметным расчетом в перечне локальных смет, перечисленных в Технической части документации об аукционе, ЛС № 2-1-26.1 «Рояль» техническим заданием не предусмотрено. В объектном и сводном сметных расчетах стоимости реконструкции в сметную стоимость общестроительных работ включена стоимость рояля стоимостью 534,7 тыс.руб. в ценах 2001года. Согласно справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) № 28 от 15.04.2014г. и акту о приемке выполненных работ, в стоимость выполненных работ включен рояль концертный «Petrof Mistral» Р284 стоимостью 718,7 тыс.руб. в ценах 2001г (3000,0тыс.руб. в текущих ценах с учетом НДС). Согласно ч.3 ст.17 Федерального закона от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», при размещении заказов Заказчик вправе предусмотреть в документации об аукционе поставку и монтаж оборудования, неразрывно связанного с объектом строительства, поставка и установка которого невозможны впоследствии без изменения предусмотренных проектом конструктивных решений объекта строительства (письмо ФАС России от 05.12.2011г. № ИА/45240, Решение ФАС от 04.10.2011г. № К-2177/11).

5. В составе стоимости СМР по реконструкции «Центра культуры и досуга» в сумме 513330,1 тыс.руб. были включены, предъявлены ООО «Строй Сити» и оплачены МКУ «УКС города Пензы» за счет бюджетных средств 7318,8тыс.руб, (включая НДС) затраты на возведение временных зданий и сооружений, рассчитанные по нормам, приведенным в Сборнике сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений (ГСН 81-05-01-2001), утвержденному Постановлением Госстроя России от 07.05.2001 N 45) в % от сметной стоимости строительно-монтажных работ. тогда как в соответствии с условиями муниципального контракта №2 от 04.02.2011года подрядчик *собственными или* *привлеченными силами и средствами*возводит на территории строительной площадки все временные сооружения согласно проекту организации строительства (ПОС), что соответствует п.4.84 Методики определения стоимости строительной продукции (МДС 81-35-2004), утвержденной постановлением Государственного Комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству от 05.03.2004г. № 15/1.

Согласно *данным, представленным ООО «СтройСити» и ООО «Гелиос», фактические*  *затраты на размещение временных зданий и сооружений составили 312,4тыс.руб.,* в том числе: амортизация основных средств ООО «СтройСити»- 103,4тыс.руб, расходы ООО «Гелиос» по арендной плате -209,0тыс.руб*. Превышение оплаченных расходов на возведение временных объектов, включенных в сметный расчет над фактическими затратами составило 7006,4тыс.руб.* (7318,8т.р. – 312,4т.р.).

6. Дополнительным соглашением № 11 от 21.04.2014г к муниципальному контракту №2 от 04.02.2014г, заключенным МКУ «УКС города Пензы» с ООО «Строй Сити», продлен срок завершения работ по контракту до 30.04.2014г без проведения размещения муниципального заказа, *что является нарушением ч.5 с.9* *Федерального Закона от 21.01.2005г.№ 94-ФЗ* «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». За период с 28.12.2013г. по 03.07.2014г. МКУ «УКС города Пензы» мер по взысканию неустойки за нарушение сроков выполнения работ не принимало. В соответствии с п.14.7 муниципального контракта №2 от 04.02.2011г, предусматривающим ответственность ООО «СтройСити» за нарушение срока выполнения работ в размере 0,1% от цены контракта за каждый день просрочки, размер неустойки составляет сумму 3710,2 тыс.руб., за период: с 28.12.2013г.по 18.03.2014г.-81д. х 0,1% х28357,5тыс.руб. =2297,0тыс.руб.; с 19.03.по 15.04.2014г - 28д. х0,1% х13332,1тыс.руб. =373,3 тыс.руб.; с 16.04. по 03.07.2014г.- 78д.х 0,1% х13332,1тыс.руб. = 1039,9тыс.руб.

По результатам данного контрольного мероприятия направлено представление об устранении нарушений МКУ «УКС города Пензы». Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу.

**Проверкой финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Пассажирские перевозки города Пензы» за 2012-2013 годы законности выделения средств из бюджета города, результативности и эффективности их использования на выполнение муниципального задания по оказанию транспортных услуг населению на регулярных городских маршрутах установлено следующее.**

1. МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы» создано на основании постановления главы администрации г.Пензы от 11.04.2005г. №471. Учредителем предприятия является муниципальное образование города Пензы, правомочия собственника исполняет Управление муниципального имущества администрации г.Пензы. В соответствии с Уставом данного предприятия основными видами деятельности в проверяемом периоде являлись: организация и осуществление перевозок пассажиров автобусами и городским электрическим транспортом в г.Пензе; обслуживание предприятий, организаций и учреждений заказными автобусами; перевозку пассажиров речным транспортом и другие.

2. Выручка МУП ППП составила: в 2012г - 326071,8 тыс.руб., их них: 306814,9 тыс.руб. - от оказания транспортных услуг; 19256,9 тыс. руб. - от других видов деятельности (реклама, аренда, услуги автостоянки, мойки, сдача металлолома и др.); в 2013 году - 373682,7 тыс.руб., в том числе: 350989,0 тыс.руб. - от оказания транспортных услуг; 22693,7 тыс. руб. - от других видов деятельности (реклама, аренда, услуги автостоянки, мойки, сдача металлолома и др.).

Выборочной проверкой полноты поступления выручки и правильности ее отражения на счетах бухгалтерского учета в МУП ППП за 1 квартал 2012года и 4 квартал 2013г нарушений не установлено.

3. Кроме выручки от оказания услуг доходами предприятия, связанными с оказанием транспортных услуг, являются:

- субсидии из бюджета города Пензы на возмещение недополученных доходов от перевозки пассажиров городским транспортом: в 2012г – 78057,4тыс.руб.; в 2013г – 72486,2 тыс.руб. Проверкой расчетов субсидий за 2012г расхождений в количестве перевезенных пассажиров, указанных в декадных расчетах МУП ППП, с данными МУП «Арцис», а также в сумме исчисленных субсидий не установлено. За 2013г в *нарушение* п.3.1 **«**Порядка предоставления в 2011 - 2016 годах субсидий за счет средств бюджета города Пензы по отрасли "Транспорт" в целях возмещения недополученных доходов от перевозки пассажиров на маршрутах пассажирского транспорта города Пензы» (утв. постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010г №1539) МУП ППП в расчет субсидий включено количество перевезенных пассажиров 5175,6тыс.чел., которое не подтверждается ни отчетами МУП «Арцис», ни данными бухгалтерского учета и отчетности МУП ППП; *факт возникновения недополученных доходов в сумме 24325,6 тыс.руб*. от перевозки указанных пассажиров на городских маршрутах пассажирского транспорта данного предприятия *документально не подтверждается.* Следовательно, *предоставление субсидий МУП ППП в сумме 24325,6тыс.руб. в 2013г неправомерно***. (**Справка*.* Денежные средства в сумме 24325,6 тыс.руб. МУП ППП перечислены ООО «Корпорация дилижанс» и ООО «Меркурий» во исполнение решений Арбитражного суда Пензенской области. Одним из оснований для удовлетворения исков ООО «Корпорация дилижанс» и ООО «Меркурий» явилось условие п.3.2. агентских договоров №№3, 4 от 09.04.2007г (в редакции дополнительных соглашений от 04.02.2012г) об оплате услуг агенту части вознаграждения за счет бюджета города Пензы. Данное условие определено в дополнительных соглашениях от 04.02.2012г к агентским договорам №№3, 4 от 09.04.2007г. и фактически является крупной сделкой, которая влечет за собой дополнительное расходование средств бюджета города Пензы. *В нарушение требований п3.ст.23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ* «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» *согласие собственника*муниципального имущества на заключение данных дополнительных соглашений *отсутствовало*).

- субсидии из бюджета города Пензы на возмещение недополученных доходов от перевозки пассажиров на дачных маршрутах: в 2012г – 12011,2 тыс.руб.; в 2013г – 20115,9 тыс.руб. Перевозка пассажиров на дачных маршрутах осуществлялась по тарифам, установленным постановлениями администрации города Пензы №411 от 19.04.2012г – в 2012г; №№409,409/4 от 26.04.2013г.- в 2013г ниже экономически-обоснованного тарифа. В результате разница в тарифе за 1 перевезенного пассажира составила: в 2012г - от 3,1 руб. до 19,1 руб.; в 2013г - от 1,3 руб. до 34,86 руб., недополученный доход предприятия: 12011,2 тыс.руб. и 20115,9тыс.руб., соответственно. Субсидии оплачены из бюджета города Пензы, тогда как, *организация транспортного обслуживания населения на пригородном и межмуниципальном сообщениях относится к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ* ([пп. 12 п. 2 ст. 26.3](consultantplus://offline/ref=A4C8B3DF73F486F66C7EC5CFEE292A37F4F5D986CD3D5CB9C3718C23A2C124C89560C831O4QCL) Федерального закона от 06.10.1999 г. № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации"), на территории Пензенской области регулируется Законом Пензенской области от 18.12.2008г № 1670-ЗПО «Об организации транспортного обслуживания населения на территории Пензенской области» и Постановлением Правительства Пензенской области от 16.11.2009г №873-пП «Об утверждении Порядка организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом (пригородное и межмуниципальное сообщение) на территории Пензенской области»;

- компенсации за перевозку пассажиров (от продажи ЕСПБ) и субсидии из бюджетов города Пензы и Пензенской области в целях возмещения недополученных доходов от перевозки отдельных категорий граждан (школьники из многодетных и малообеспеченных семей; учащиеся, занимающиеся в учреждениях дополнительного образования; федеральные и региональные льготники по ЕСПБ; помощники депутатов, члены ДНД, ОМОД): в 2012г – 48359,9тыс.руб.; в 2013г- 28549,2тыс.руб. Проверкой правильности определения субсидий на возмещение недополученных доходов от перевозки указанных категорий граждан (на общую сумму в 2012г – 2673,9тыс.руб.; в 2013г- 27654,5тыс.руб.) расхождений данных о количестве перевезенных пассажиров, указанных в расчетах субсидий МУП ППП, с данными МУП «Арцис», не установлено. Размер субсидий исчислен в соответствии с Порядком предоставления данных субсидий, утвержденным постановлениями администрации города Пензы от 31.12.2010года № 1539/1 и от 19.12.2012г №1563;

- субсидии из бюджета города Пензы на возмещение затрат по оплате платежей в рамках договоров лизинга и сублизинга за приобретение наземного электрического транспорта: в 2012г - 43546,3 тыс.руб.; в 2013г – 40011,7 тыс.руб. Проверкой обоснованности и правомерности предоставления данных субсидий нарушений не установлено, субсидии предоставлялись по факту оплаты предприятием лизинговых и сублизинговых платежей лизингодателям – ЗАО «Петролизинг-Менеджмент» и СМУП «Пензалифт».

4. Себестоимость реализованных работ (услуг) МУП «ППП» сложилась за 2012 год в сумме 648530,1тыс.руб, в 2013году -750169,0тыс.руб. В структуре затрат наибольший удельный вес занимали: расходы на выплату заработной платы с начислением ЕСН: в 2012 году 349677,4тыс.руб. 53,9%; в 2013 году – 405509,3тыс.руб. (54%). Проверкой правомерности и обоснованности начисления заработной платы 8-ми сотрудникам в 2012г и 7-ми – в 2013г нарушений не установлено. Проверкой правомерности выплаты заработной платы *директору предприятия Любименко О.А. в* 2012-2013гг установлено, что *выплата процентной надбавки за работу с документами, составляющими государственную тайн*у в сумме*437,6 тыс.руб. (в 2012году -195,2 тыс. руб., в 2013 году – 242,4 тыс.руб.),* *производилась на основании ею изданных приказов* *№22 от 30.01.2012 года и №284 от 28.12.2012г. в максимальном размере* без соответствующего решения (приказа, распоряжения**)** работодателя и без учета объема сведений, к которым указанные граждане имеют доступ. Нарушены  *требования* ст.21 *Закона* от 21.07.1993г № 5485-1 «*О государственной тайне*», п. 2 статьи 57 *Трудового кодекса* РФ, «*Правил* *выплаты ежемесячных процентных надбавок* к должностному окладу (тарифной ставке) граждан, допущенных к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудников структурных подразделений по защите государственной тайны», утвержденных *Постановлением Правительства РФ* от 18 сентября 2006г № 573, п.3. Разъяснений о порядке выплаты ежемесячных процентных надбавок гражданам, допущенным к государственной тайне, (утв. Приказом Минздравсоцразвития РФ № 408н от 19.05.2011года). Выборочной проверкой начисления работникам МУП «ППП» доплаты за совмещение должностей установлено, что *денежные средства в сумме 41,3 тыс.руб. выплачены с нарушением действующего законодательства (*на основании служебных записок без указания содержания и объема работ, без соглашения сторон).

Материальные расходы в составе себестоимости составили: в 2012 году -164923,2 тыс.руб. (25,4 % от суммы затрат – 648530,1тыс.руб.); в 2013 году 179597,8 тыс.руб. (23,9% от суммы затрат 750169,0 тыс.руб.). Выборочной проверкой путевых листов автобуса и транспортной техники за июнь, декабрь 2012 года, ноябрь-декабрь 2013 года нарушений не установлено.

Настоящей проверкой установлены *факты безвозмездного предоставления транспортных услуг*по письмам органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, предприятием на предоставление автобусов в связи с проведением объезда территорий города, проведения рейдов и выездных проверок, мероприятий, семинаров, совещаний, фестивалей, соревнований. В результате чего, *расходы предприятия, не покрытые доходами, составили: в 2012 году -1778,0 тыс. руб.; в 2013 году - 2281,7 тыс. руб****.***

Проверкой прочих расходов в составе себестоимости установлено, что по договорам на оказание юридических, представительских и консультационных услуг от 01.09.2012г и от 01.02.2013г, заключенным с гр. Матрохиным В.В, было оплачено последнему 131,4 тыс.руб., тогда как *обоснованность и экономическая целесообразность расходов на оплату юридических услуг документально не подтверждена (в нарушение п.2 ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ* «О бухгалтерском учете» в актах выполненных работ отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа, в т.ч: содержание факта хозяйственной жизни; количество и содержание оказанных консультаций, факта участия в судебных заседаниях, количества заявленных исков, отзывов, т.е. детализированного описания оказанных услуг**.** Кроме того, юридические услуги, предусмотренные указанными договорами, дублируют функциональные обязанности начальника юридического отдела МУП «ППП».

5. Прочие доходы предприятия составили: за 2012г – 128645,1тыс.руб.; за 2013г – 241260,0 тыс.руб., из них наибольший удельный вес (92,8%) приходится на средства, полученные из федерального и регионального бюджетов на возмещение убытков от предоставления льготного проезда отдельным категориям граждан в 2008-2009гг на основании решений и определений Арбитражных судов. Из 241260,0тыс.руб., поступивших в 2013г, 115000,0тыс.руб. поступили на основании мировых соглашений, заключенных между МУП ППП и Министерству финансов Пензенской области, что *меньше на 62572,2 тыс.руб. от ранее заявленной суммы -117572,2тыс.руб.* Мировые соглашения заключены на сумму, превышающую 10% размер уставного фонда -412,0тыс.руб., поэтому являются для МУП ППП крупной сделкой. В нарушение ст.23 Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ согласие собственника муниципального имущества на заключение данных мировых соглашений отсутствовало.

6.Прочие расходы составили: за 2012г - 54591,0 тыс.руб.; за 2013г - 93468,0тыс.руб. Проверкой правомерности и целесообразности осуществления прочих расходов установлено:

-МУП ППП оплачено третьим лицам за оказание юридических услуг по взысканию с федерального и регионального бюджетов убытков, возникших в связи с предоставлением льгот по перевозке МУП «ППП г.Пензы» отдельных категорий граждан, в 2012г – 31590,1 тыс.руб.; в 2013г – 38751,0 тыс.руб. В нарушение ст.23 Федерального Закона №161-ФЗ МУП «ППП» *без согласия собственника заключило договоры* на оказание юридических услуг №№ 14 -17 от 26.11.2012 г с ИП Дворской Т.И., по которым в 2013г ей было *перечислено 38751,0тыс.руб****.***

- расходы на выплату директору и работникам предприятия материальной помощи и разовых премий (включая страховые начисления) в сумме: за 2012г – 3825,6 тыс.руб.; за 2013г – 4149,0 тыс.руб. произведены с нарушением действующего законодательства. Разовая премия в соответствии с п.9.11 Коллективного договора подлежит выплате за счет чистой прибыли предприятия; материальная помощь является дополнительной льготой, не входит в систему оплаты труда и выплачивается с целью обеспечения социальных гарантий работников при наличии финансовой возможности (согласно п.9.9 Коллективного договора). *У предприятия не было финансовой возможности для выплаты разовой премии и материальной помощи, так как в указанном периоде предприятием получены убытки 77688,0 тыс.руб. в 2012 году и 76286,0 тыс.руб. в 2013 году.*

7**.** Балансовый убыток по результатам деятельности предприятия составил: в 2012 году- 77688,0 тыс. руб.; в 2013 году - 76286,0 тыс.руб. Предприятие не выполняет одну из своих основных целей – получение прибыли, т.к. ежегодно получает убытки. Также, из-за ежегодной убыточности на предприятии, не выполняются пункты 3.12 и 3.13 Устава предприятия по созданию резервного и иных фондов.

8. Организации транспортного обслуживания населения автомобильным пассажирским транспортом на маршрутах регулярных перевозок города Пензы с 8 мая 2012г по настоящее время осуществлялись на основании договоров, заключенных Управлением транспорта и связи города Пензы с данными перевозчиками по результатам проведенного конкурса: №№1-7, 9 - с МУП «Пассажирские перевозки города Пензы»; №№8, 10 - с ООО «Корпорация Дилижанс»; №№11-12 - с ООО «Меркурий». В соответствии с «*Положением о конкурсе владельцев автотранспортных средств* категории М2 и М3 на право осуществления транспортного обслуживания населения на маршрутах регулярных перевозок города Пензы», утвержденным постановлением администрации г. Пензы от 19.01.2012 № 45, *маршруты выставляются лотами, включающими в себя номер маршрута и номер лота. Данное Положение не содержит норм, определяющих порядок и принципы формирования лотов с включением в один лот несколько маршрутов городского автомобильного транспорта.*

На конкурс выставлено *12 лотов по 30 маршрутам*, из них: *4 лота по 1 маршруту* (лот №8 – маршрут №70; лот №10 – маршрут №66; лот №11 – маршрут №54; лот №12 – маршруты №89); *8 лотов сформированы из нескольких маршрутов*  (лот №1 – маршруты №№1, 3, 7; лот №2 – маршруты №№4, 4п,82С; лот №3 – маршруты №№8, 21; лот №4 – маршруты №№9А, 9М, 99 ; лот №5 – маршруты №№10, 30, 27; лот №6 – маршруты №№11, 33, 42; лот №7 – маршруты №№14, 14К; лот №9 – маршруты №№22, 37, 20, 18, 18А, 52, 53Э ). *Обоснованность и правомерность данного порядка формирования лотов на конкурс документально не подтверждена.*

Согласно протоколу №2 от 23.03.2012г заседания комиссии по проведению указанного конкурса *по каждому лоту была подана одна заявка,* поэтому в соответствии с п.34 вышеназванного Положения конкурс признан несостоявшимся и было принято решение заключить договор с единственным участником. МУП «Пассажирские перевозки города Пензы» подана заявка - по 8 лотам на обслуживание 26 маршрутов (Лот №1 – маршруты №№1, 3, 7); Лот №2 – маршруты №№4, 4п,82С; Лот №3 – маршруты №№8, 21; Лот №4 – маршруты №№9А, 9М, 99; Лот №5 – маршруты №№10, 30, 27; Лот №6 – маршруты №№11, 33, 42; Лот №7 – маршруты №№14, 14К; Лот №9 – маршруты №№22, 37, 20, 18, 18А, 52, 53Э), требуемое количество транспорта на данное количество -124 машин. *На конкурс МУП ППП предъявлено– 172 ед., что давало возможность осуществлять перевозки, как минимум, еще по 1-му из маршрутов 70, 66, 54, 89*, однако *заявки по соответствующим лотам №№ 8, 10, 11, 12 МУП ППП на конкурс не подавало.*

Согласно данным МУП «Арцис» и ООО «Городской диспетчерский центр управления пассажирским транспортом» объем транспортной работы (общий пробег) автобусов МУП ППП по 26 маршрутам составлял: в 2012г – 6924,7 тыс.км. (37,8% от 18338,9 тыс.км.- общего пробега автобусов по всем перевозчикам); в 2013г – 7396тыс.км. (42% от 17643,19 тыс.км.- общего пробега автобусов по всем перевозчикам). При этом, удельный вес перевезенных пассажиров автобусами МУП ППП составил: в 2012г – 15939,12 тыс.чел. (39,2% от 40639,72 тыс.чел.- количество пассажиров, перевезенных городским автомобильным транспортом); в 2013г – 13576,5тыс.чел. (31,2% от 43551,5тыс.чел.- количество пассажиров, перевезенных городским автомобильным транспортом). На снижение количества перевозимых МУП ППП пассажиров, а также (соответственно) на снижение доходов и роста убыточности МУП ППП оказало влияние *состояние маршрутной сети пассажирского транспорта общего пользования* *города Пензы,* которая сформирована таким образом, что в проверяемом периоде из 32 автобусных маршрутов и 9 троллейбусных, обслуживаемых МУП ППП, *14 маршрутов* (автобусные – №№ 1, 3, 7, 8, 9, 9А, 9М, 18, 20, 21, 27, 30; троллейбусные - №1т, 2т) *дублировались маршрутами автотранспортных средств категории М2 и М3 с количеством мест менее 22*. В соответствии с данными Единого реестра регулярных маршрутов пассажирского транспорта общего пользования города Пензы, утвержденного приказом Управления транспорта и связи г. Пензы от 06.03.2009 №18, количество рейсов транспортных средств малой вместимости превышает количество рейсов автобусов и троллейбусов по аналогичным маршрутам, в основном, в 2-3 раза. (Для справки. В 2012 году из 32-х маршрутов, обслуживаемых МУП ППП, только по одному маршруту - №82с сложилась рентабельность (с учетом субсидий из бюджета города Пензы) в размере 6,9%, остальные маршруты убыточные. В 2013г по каждому маршруту, обслуживаемому МУП ППП (всего 31 маршрут), сложились убытки).

9*. В 2012-2013гг действовал предельный тариф в размере 16,03 руб*. по перевозке пассажиров и провоз багажа троллейбусами и автобусами вместимостью свыше 22 мест в черте города Пензы, установленныйПриказом Управления по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области от 29.08.2011г №69. В данном размере с 10.09.2011г был установлен *экономически обоснованный тариф* для МУП ППП постановлением администрации г.Пензы от 07.09.2011г №1068. Перевозка пассажиров городским транспортом большой вместимостиосуществлялась по следующим тарифам: *11 руб*. в автобусах и *10* руб. в троллейбусах - с 01.01.2012г по 29.04.2012г – на основании постановления администрации г.Пензы от 15.07.2010 N 746 (действовал с 15.07.2010г); *13 руб*. – при оплате проезда путем безналичного расчета с использованием бесконтактных микропроцессорных пластиковых карт «Транспортная карта жителя города Пензы» и *14* *руб. -* при оплате проезда путем наличного расчета с 30.04.2012 года на основании постановления администрации г.Пензы от 28.04.2012 N 475/1; *11 руб.* - при оплате проезда в выходные дни (суббота, воскресенье) в троллейбусах путем безналичного расчета с использованием бесконтактных микропроцессорных пластиковых карт "Транспортная карта жителя города Пензы" на основании постановления администрации г.Пензы от 03.07.2013 N 719/1 (действовал с 11.07.2013г по 28.02.2014г). Таким образом, *администрацией города Пензы фактически был установлен льготный тариф на проезд в городском общественном транспорте для всех граждан с полной оплатой проезда*.

В соответствии с [п. 7 ч. 1 ст. 16](consultantplus://offline/ref=71969F7E1D7A251F190A45C9AFEB966EF0747070C006AE86F030514B816E35BE1E6BFB3BB2FC9B96f8F0K) Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ" к вопросам местного значения городского округа относятся создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа. Согласно [п. 4 ч. 1 ст. 17](consultantplus://offline/ref=71969F7E1D7A251F190A45C9AFEB966EF0747070C006AE86F030514B816E35BE1E6BFB39B2fFFBK) Закона № 131-ФЗ в целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления поселений, муниципальных районов и городских округов обладают полномочиями по установлению тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями, если иное не предусмотрено федеральными законами.

[Пунктом 1 ст. 424](consultantplus://offline/ref=71969F7E1D7A251F190A45C9AFEB966EF0747676C400AE86F030514B816E35BE1E6BFB3BB2FE9894f8F2K) Гражданского кодекса РФ установлено, что в предусмотренных законом случаях применяются цены (тарифы, расценки, ставки и т.п.), устанавливаемые или регулируемые уполномоченными на то государственными органами и (или) органами местного самоуправления.

Перевозки пассажиров включены в [Перечень](consultantplus://offline/ref=71969F7E1D7A251F190A45C9AFEB966EF0747571C10DAE86F030514B816E35BE1E6BFB3BB2FC9A95f8F7K) продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления и услуг, на которые государственное регулирование цен (тарифов) на внутреннем рынке РФ осуществляют органы исполнительной власти субъектов РФ, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995 № 239.

В соответствии с [пп. 12](consultantplus://offline/ref=71969F7E1D7A251F190A45C9AFEB966EF0747071C30CAE86F030514B816E35BE1E6BFB38B3fFFDK), [55](consultantplus://offline/ref=71969F7E1D7A251F190A45C9AFEB966EF0747071C30CAE86F030514B816E35BE1E6BFB3BB5fFF8K), [55.1 п. 2 ст. 26.3](consultantplus://offline/ref=71969F7E1D7A251F190A45C9AFEB966EF0747071C30CAE86F030514B816E35BE1E6BFB3BB5fFF9K) Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ" к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ по предметам совместного ведения Российской Федерации РФ и субъектов РФ Федерации относятся: установление подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством РФ; осуществление регионального государственного надзора за применением подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, *администрация города Пензы не вправе корректировать стоимость платы за проезд на принадлежащих МУП ППП транспортных средствах.* Кроме того, в соответствии со ст.22 Устава города Пензы *в исключительной компетенции Пензенской городской Думы находится принятие решений об установлении за счет средств бюджета города Пензы дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан.*

10*.* Настоящей проверкой установлено, что фактические расходы МУП ППП на перевозку 1 пассажира сложились в значительно большем размере, чем предусмотрено тарифом, установленным приказом Управления по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области от 29.08.2011г №69: в 2012году – 21,46 руб., что на 5,43руб. (или 33,9%) больше тарифа -16,03 руб.; в 2013 году – 31,29 руб., что на 15,26 руб. (или 95,2%) больше тарифа -16,03 руб. Наибольшее отклонение по расходам на проезд 1 пассажира сложилось по ст. «Фонд оплаты труда*»:*  в 2012году – на 2,55руб. или на 81,2% от расчетного показателя -3,14 руб.; в 2013 году – на 5,27 руб. или на 167,8% от расчетного показателя -3,14 руб. Основными причинами отклонения фактического фонда оплаты труда от расчетного являются:

- индексация заработной платы на 6,1% в 2012г, на 6,6% в 2013г, которая не была учтена Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области при формировании тарифа;

- снижение количества пассажиров по сравнению с расчетными данными. Так, при снижении количества перевезенных пассажиров против расчетных данных на 35% в 2012г и на 48% в 2013г отмечается снижение в 2012г фактических расходов против расчетных данных всего на 13,5% и увеличение в 2013г фактических расходов против расчетных данных на 1,5%, что повлекло за собой снижение выручки от перевозки пассажиров на городских маршрутах и рост убыточности предприятия.

В состав фактического тарифа предприятием *необоснованно включены расходы* в сумме *63800,2* *тыс.руб. - в 2012г; 71887,8 тыс.руб.- в 2013г,* *не предусмотренные тарифом, установленным* Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области из них:

- 10458,0тыс.руб. в 2012г; 5939,1тыс.руб. - в 2013г - сублизинговые платежина 3 троллейбуса, которые были возмещены из бюджета города Пензы по отрасли "Транспорт" в порядке, предусмотренным постановлением администрации города Пензы от 31.10.2012г №1350;

- 30484,4 тыс.руб.- в 2012г; 27633,4 тыс.руб.- в 2013г - расходы по ведению суда, которые произведены за счет средств, поступивших из федерального и регионального бюджетов на основании решений Арбитражных судов о возмещении убытков от перевозки федеральных и региональных льготников за 2008-2009гг;

- 19212,6 тыс.руб. в 2013г – перечисленные средства ООО «Меркурий» и ООО «Корпорация Дилижанс» за счет средств бюджета города Пензы на основании решений Арбитражных судов;

- 1143,1 тыс.руб. - в 2012г; 843,4 тыс.руб. - в 2013г – расходы на содержание автобуса HYNDAI, который не участвовал в осуществлении пассажирских перевозок в города (использовался по заказам организаций без оплаты оказанных услуг);

- 21715,0тыс.руб. - в 2012г; 18259,3 тыс.руб. - в 2013г – прочие расходы (оплата простоев; проценты за пользование кредитом банка; выплата разовых премий и материальной помощи /с учетом ЕСН/ при отсутствии источников выплаты - прибыли; судебные издержки, пени, штрафы и др.).

Таким образом, по данным проверки фактические затраты на провоз 1 пассажира сложились в размере: в 2012г – 19,42руб.; в 2013г – 28,4руб.

11. По состоянию на 01.01.2014г в хозяйственном ведении МУП ППП числилось муниципальное имущество балансовой стоимостью 420659,0тыс.руб., наибольший удельный вес 60,9% (256045,4т.р.) приходится на транспортные средства. Кроме имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в пользовании предприятия по состоянию на 01.01.2014г числится имущество, находящееся в аренде, лизинге и сублизинге, из них:

-15 троллейбусов стоимостью 135390,6 тыс.руб. (с учетом НДС), приобретенные по договору лизинга (финансовой аренды) №0280/11 от 16.12.2011г, заключенному с ЗАО «Петролизинг-Менеджмент». Остаток лизинговых платежей по состоянию на 25.05.2014г составляет 52725,2тыс.руб., из них *2504,7тыс.руб. – просроченная задолженность по графику платежей* (по срокам 25.03.2014г и 25.04.2014г). Лизинговые платежи по факту оплаты возмещаются за счет средств бюджета города Пензы. Вышеназванным договором №0280/11 от 16.12.2011г (п.12.9.) предусмотрено обеспечение исполнение обязательств МУП «ППП», как лизингополучателя, поручительство СМУП «Пензалифт» (с согласия Управления по имущественным и градостроительным отношениям администрации города Пензы (ныне Управление муниципального имущества администрации города Пензы) №578 от 20.10.2011г), поэтому*в случае несоблюдения МУП ППП графика оплаты лизинговых платежей обязанность по оплате данных платежей может быть возложена на поручителя - СМУП «Пензалифт», что негативно скажется на работе данного предприятия;*

- имущество в арендебалансовой стоимостью 33135,2тыс.руб. в количестве *604ед.* (10 автобусов; 3 троллейбуса; 28 автотранспортных средств и рабочих машин; станки, компрессоры, сварочные аппараты и др. производственный инвентарь; оргтехника и компьютеры; хозяйственный инвентарь и др.). Арендная плата за пользование данным имуществом в бюджет не уплачивалась в соответствии с решением Пензенской городской Думы от 30.06.2005г №147-12/4, которым муниципальные унитарные предприятия города Пензы были освобождены от арендной платы за пользование движимым имуществом в размере годовой суммы амортизационных отчислений (данные средства предусмотрено направить на восстановление изношенных основных средств);

- 2 троллейбуса в аренде согласно договору аренды №1 от 16.11.2011г, заключенному со СМУП «Пензалифт». СМУП «Пензалифт» предъявлено к оплате МУП ППП платежей за аренду на общую сумму 11331,9тыс.руб. Оплачено 3588,3тыс.руб. Задолженность МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы» перед СМУП «Пензалифт» составляла 10773,6тыс.руб. – по состоянию на 27.05.2014г.

-3 троллейбуса – в сублизинге*,* согласно договору №1 от 01.11.2011г, заключенному со СМУП «Пензалифт» на 60 месяцев (по графику погашения с 15.11.2011г по 15.10.2016г). Стоимость сублизинговых платежей определена в сумме 25615,1тыс.руб. МУП ППП оплачено данных платежей на сумму 18266,7тыс.руб. Сублизинговые платежи по факту оплаты возмещаются за счет средств бюджета города Пензы. Остаток лизинговых платежей по состоянию на 25.05.2014г составляет 7348,4тыс.руб., из них *1045,8тыс.руб. – просроченная задолженность по графику платежей* (по срокам 15.03.2014г - 15.05.2014г).

12. Выборочной проверкой с выходом на место 18.06.2014 года по вопросу наличия и фактического использования недвижимого имущества Автобусного парка №1, троллейбусных депо №№1, 2, 22-х троллейбусов и 32-х автобусов, поступивших в ноябре-декабре 2011г, декабре 2012г, установлено следующее. В Автобусном парке №1 (г.Пенза ул. Измайлова38) из поступивших 32-х автобусов марки «ЛиАЗ» и «МАЗ» в деятельности предприятия использовались 30 автобусов (находились на маршрутах общественного транспорта №14,33,40,1,11,21,4,99,8,82с,30,88 согласно нарядам выпуска автобуса на линию и журнала выезда Автобусного парка №1). Один автобус гос. номер О992ЕВ/58 находился на ремонте на территории Автобусного парка №1. Один автобус Лиаз-525657 гос. номер О137ММ/58 (гаражный номер 548), 2012 года выпуска, балансовой стоимостью 5709,2тыс.руб. (остаточной – 4361,2тыс.руб.) на момент проверки отсутствовал. Согласно письменному объяснению без номера и даты начальника автобусного парка №1 данный автобус был отправлен 10 июня 2014г в ООО «Фирма АВТОЗИЛТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ-Пенза» с целью проверки качества ремонта газового оборудования автобуса. Однако, *подтверждающие первичные документы (договор, заказ-наряд, акт приема-передачи и др.) на проверку не представлены*. *МУП ППП нарушены требования Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления первичным учетным документом каждого акта хозяйственной жизни* (п.1 ст.9). Согласно путевому листу №22097 от 10.06.2014г последний выезд данного автобуса производился 10.06.2014г по маршруту №14/01 с 06 час.15мин. до 14час., показание спидометра при возвращении 47322 км. При посещении ООО «Фирма АВТОЗИЛТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ-Пенза» (ул.Аустрина, 143Б) установлено, что указанный автобус находился на территории данной организации, показание спидометра составило 47322 км., что соответствует данным путевого листа №22097 от 10.06.2014г. *Документы, подтверждающие цель, условия, дату передачи автобуса, а также выполнение работ и их стоимость на данном объекте ООО «Фирма АВТОЗИЛТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ-Пенза» проверке не представлены*. Данной организацией в адрес МУП ППП 10.06.2014г направлено уведомление об удержании данного имущества (автобуса ЛИАЗ 525657 гос. номер О137ММ/58) до полного исполнения МУП ППП обязательств на сумму 123,8тыс.руб. по ранее заключенным договорам, не относящимся к выполнению на данном автобусе. В соответствии со ст.359 ГК РФ «удержанием вещи могут обеспечиваться также денежные требования, хотя и не связанные с оплатой вещи или возмещением издержек на нее и других убытков, но возникшие из обязательства, стороны которого действуют как предприниматели». Однако, факт *возникновения обязательства, стороны которого действуют как предприниматели, документально не подтверждается*. На проверку представлено письмо МУП ППП в адрес ООО «Фирма АВТОЗИЛТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ-Пенза» от 18.06.2014г № 14-3/549 с требованием вернуть автобус, переданный вне договорных отношений (по устной договоренности) для проведения диагностики технического состояния автомобиля. *В соответствии со ст.ст.301, 303, 304 ГК РФ МУП ППП вправе истребовать свое имущество из чужого незаконного владения и потребовать от лица, которое знало или должно было знать, что его владение незаконно (недобросовестный владелец), возврата или возмещения всех доходов, которые это лицо извлекло или должно было извлечь за все время владения.*

В троллейбусном депо № 2 (г.Пенза ул. пр. Победы,65) из 22-х троллейбусов: 21 троллейбус находились на маршрутах общественного транспорта №7,2,6,9,1 согласно нарядам поездных бригад и журнала выезда; 1 троллейбус не исправен, требует ремонта, находился на территории парка. В троллейбусного депо №1 (г.Пенза ул.Кривозерье,26) территория депо и нежилые помещения ни кем не используются, имущество отсутствует, на территории парка посторонних лиц и имущества нет.

13. В аренде МУП «ППП» находились 6 земельных участков (по ул.Ленина,20А, площадью 1969кв.м., ул.Кривозерье,26, площадью 46200кв.м., ул.Ладожская,141, площадью 400кв.м., ул.Суворова,121А, площадью 1041кв.м., ул.Кл.Цеткин,47т, площадью 400кв.м., ул. Свободы, 2Б, площадью 1786 кв.м.), находящихся под нежилыми помещениями и на прилегающей к ним территории. Управлением муниципального имущества города Пензы предъявлено к оплате МУП ППП арендной платы: за 2012 год – 711,9тыс.руб.; за 2013г – 1016,4тыс.руб. Оплачено в городской бюджет: за 2012 год – 159,1тыс.руб.; за 2013г – 1049,3тыс.руб. по решениям Арбитражного суда Пензенской области: от 28.06.2011г по делу №А49-2628/2011 о взыскании долга по арендной плате в сумме 676,7тыс.руб.; от 23.08.2012г по делу №6121/2012 о взыскании долга по арендной плате в сумме 951,0тыс.руб. Задолженность МУП ППП перед городским бюджетом составляла: по состоянию на 01.01.2012г – 921,8тыс.руб.; по состоянию на 01.01.2013г – 1474,6тыс.руб.; по состоянию на 01.01.2014г – 1441,4тыс.руб. Таким образом, *в бюджет города Пензы недопоступило 1441,4тыс.руб.*

14. В 2013 году с согласия Управления муниципального имущества администрации города Пензы реализовано движимое имущества (катера «Сура» и «Чайка», теплоходы «Лермонтов» и «В.Белинский» балансовой стоимостью 385,3тыс.руб, остаточной - 0 руб.) по результатам открытого аукциона на общую сумму 1001,0 тыс.руб. с НДС. Здание речного участка (г.Пенза, ул. Свободы,2Б), 1995 года ввода в эксплуатацию, площадью 217,3 кв.м., балансовой стоимостью 194,7тыс.руб.остаточной -172,2 тыс.руб. на основании приказа Первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 12.11.2012г №738п (издан на основании обращения МУП ППП) передано в муниципальную казну города Пензы с последующей передачей МКУ «Управление по делам ГОЧС». *МУП ППП в результате данных сделок было лишено возможности осуществлять один из уставных видов деятельности - перевозку пассажиров речным транспортом.* Таким образом, МУП ППП *нарушены требования п.3 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ* «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», согласно которому *государственное или муниципальное унитарное предприятие распоряжается своим имуществом только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять уставную деятельность. Сделки, совершенные с нарушением этого требования, ничтожны.*

15.МУП ППП, с согласия УМИ администрации города Пензы, по результатам открытого аукциона, было реализовано нежилое помещение, расположенное по ул.Суворова, 122а общей площадью 326,5кв.м, балансовой стоимостью 424,4тыс.руб., по цене 14000,0тыс.руб. *Согласно технико-экономическому обоснованию МУП ППП необходимость продажи данного помещения обусловлена отсутствием финансовых возможностей для поддержания в функциональном состоянии* (проведение работ по текущему и капитальному ремонту), *для содержания* (оплата коммунальных услуг). *Фактически*, *данное помещение находилось в аренде у ООО КДЦ «МЕДИКЛИНИК-ПРОФ»* (согласно договору аренды от 24.04.2012г №1/2012, сроком аренды с 24.04.2012г по 23.04.2022г), *все расходы по содержанию указанного помещения* (в т.ч. оплата коммунальных и эксплуатационных услуг) *производились за счет арендатора, МУП ППП не несло расходов по содержанию данного помещения****.***  В случае нахождения данного помещения в аренде, с учетом установленной арендной платы - 1810,1тыс.руб. за год и возможности ее увеличения в пределах уровня инфляции (как предусмотрено п.3.2. договора аренды от 24.04.2012г №1/2012) доход в сумме 14000,0 тыс.руб. был бы получен предприятием менее чем за 7 лет.

16. Приказом Управления по имущественным и градостроительным отношениям администрации города Пензы (ныне Управление муниципального имущества администрации города Пензы) № 265 от 26.05.2011г дано согласие на заключение МУП ППП кредитного договора на условиях невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 50000,0тыс.руб. с ООО КБ «Агросоюз» для пополнения оборотных средств, капитального ремонта и модернизации программного обеспечения. *Заявление МУП ППП от 26.05.2011г №01/3-29* в адрес Управления по имущественным и градостроительным отношениям администрации города Пензы о согласовании крупной сделки на заключение указанного кредитного договора *не содержит финансово-экономическое обоснование необходимости получения данной кредитной линии, а также возможности по погашению данного кредита*(данные условия предусмотрены п.2.1. «Положения об осуществлении заимствований муниципальными унитарными предприятиями», утвержденным постановлением администрации города Пензы от 01.12.2011г №1461).

В п.1.4. вышеназванного Приказа № 265 от 26.05.2011г, в качестве обеспечения обязательств по кредитному договору, определен *залог недвижимого имущества*, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Кривозерье, д.26 (*стоимостью 75121,4тыс.руб*. (с учетом *права аренды земельного участка* площадью 46200кв.м.), что составляет 64,2% от *рыночной стоимости*  указанного имущества *117000,0*тыс.руб., определенной на основании отчета №018д1 от 22.05.2011г независимого оценщика - ООО «Экспертиза». В соответствии *со ст.9 Федерального закона от 16.07.1998 №102-ФЗ* "Об ипотеке (залоге недвижимости)" *при ипотеке государственного и муниципального имущества его оценка осуществляется в соответствии с требованиями, установленными федеральным* [*законом*](consultantplus://offline/ref=353AB0478A72D6ACE11E9FFF29FE691305C36E0995C5F7762C5CB94580316EC5AE069B00ED6C3BC9W1a2P)*,**или в определенном им порядке.*  Федеральным законом *от 29.07.1998 №135-ФЗ* «Об оценочной деятельности в РФ» (ст.8) определено, что *проведение оценки объектов оценки является обязательным* при использовании объектов оценки, принадлежащих муниципальным образованиям, в качестве *предмета залога. В соответствии со ст.4 Решения Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №85-7/5* "Об утверждении Положения "О порядке осуществления залоговых сделок с муниципальным имуществом*" стоимость передаваемого в залог имущества равняется рыночной стоимости,* определенной в отчете независимого оценщика*.*

*В нарушение ст.3 Положения «*О порядке осуществления залоговых сделок с муниципальным имуществом», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009г №85-7/5, *условие о залоге* *имущества согласовано собственником* (приказ № 265 от 26.05.2011г)  *в отсутствии экономического расчета возможности исполнения кредитного обязательства, обеспеченного залогом.*

Кроме того, ни в заявлении МУП ППП, ни в приказеУправления по имущественным и градостроительным отношениям администрации города Пензы № 265 от 26.05.2011г *не приводятся данные о том, что возможное отчуждение заложенного имущества не лишит предприятие возможности осуществлять уставную деятельность как предусмотрено в п.3 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ .*

В п.4 данного приказа № 265 от 26.05.2011г определено, что *«банк вправе полностью или частично переуступить свои права и обязательства по Кредитному договору,* а также по сделкам, связанным с обеспечением возврата кредита, другому лицу без согласия МУП ППП», что свидетельствует о *согласовании собственником сделок по переуступке требований без указания причин и условий такой переуступки, а также наименования третьего лица.*

Кредитный договор №5П-Ю-11 от 27 мая 2011г об открытии невозобновляемой кредитной линии заключен между ООО КБ «Агросоюз» и МУП ППП на общую сумму 50000,0тыс.руб. В обеспечении обязательств заемщика по данному договору заключен договор ипотеки №5П-Ю-И от 27 мая 2011г. Данное имущество оценено сторонами на сумму 72026,0тыс.руб. без учета права аренды земельного участка, тогда как, *в соответствии с п.3 ст.340 ГК РФ* [*ипотека здания*](consultantplus://offline/ref=7D70A9B012074FCE85BA714BA6A7C0304EF2D6F41C36D44CE775F6658CDC4F317CFE28851D2BE67CD5fFJ) *или сооружения допускается только с одновременной ипотекой по тому же договору земельного участка****,*** на котором находится это здание или сооружение, либо принадлежащего залогодателю права аренды этого участка (собственник в приказе № 265 от 26.05.2011г согласовал сделку на передачу в залог имущества с учетом права аренды). Согласованная ООО КБ «Агросоюз» и МУП ППП стоимость заложенного имущества – 72026,0тыс.руб., что составляет *65% от его рыночной стоимости - 110809,2тыс.руб.* *Существенное отличие залоговой стоимости имущества от его рыночной стоимости на момент реализации, может впоследствии привести к нарушению прав кредитора или должника в ходе обращения взыскания на предметы ипотеки.*

Пунктом 1.9*.* кредитного договора №5П-Ю-11 от 27 мая 2011г в качестве *обеспечения обязательств МУП ППП*, кроме залога имущества*,* согласованного собственником в приказе № 265 от 26.05.2011г, *предусмотрен договор поручительства* №5П-Ю-11-ПОР от 27.05.2011г, заключенный между ООО КБ «Агросоюз» и гр.Фоминым О.В. на сумму 73058,2тыс.руб. Таким образом, *при заключении кредитного договора №5П—Ю-11 от 27 мая 2011г,* одним из условий которого является поручительство гр.Фомина О.В. в качестве обеспечения обязательств заемщика*, МУП ППП нарушены требования п.4 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п.1.4. приказа Управления по имущественным и градостроительным отношениям администрации города Пензы № 265 от 26.05.2011г. В соответствии с п.9 Постановления Пленума Верховного Суда РФ №10, Пленума ВАС РФ №22 от 29.04.2010* "О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав" «сделки унитарного предприятия, заключенные с нарушением [абзаца первого пункта 2 статьи 295](consultantplus://offline/ref=D3102ECC368E5F70360062E7EF026D7446495ABB6BC7CE4A5C8BBDD26E29240D8923FE089BE3B499DBQ2K) ГК РФ, а также с нарушением положений *Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=D3102ECC368E5F70360062E7EF026D74464A5EB46FCFCE4A5C8BBDD26ED2Q9K) *"О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", в частности* [*пунктов 2*](consultantplus://offline/ref=D3102ECC368E5F70360062E7EF026D74464A5EB46FCFCE4A5C8BBDD26E29240D8923FE089BE2B195DBQ0K)*,* [*4*](consultantplus://offline/ref=D3102ECC368E5F70360062E7EF026D74464A5EB46FCFCE4A5C8BBDD26E29240D8923FE089BE2B195DBQ6K)*,* [*5 статьи 18*](consultantplus://offline/ref=D3102ECC368E5F70360062E7EF026D74464A5EB46FCFCE4A5C8BBDD26E29240D8923FED0Q8K), [статей 22](consultantplus://offline/ref=D3102ECC368E5F70360062E7EF026D74464A5EB46FCFCE4A5C8BBDD26E29240D8923FE089BE2B290DBQ0K) [24](consultantplus://offline/ref=D3102ECC368E5F70360062E7EF026D74464A5EB46FCFCE4A5C8BBDD26E29240D8923FE089BE2B291DBQAK) этого Закона, *являются оспоримыми*, поскольку *могут быть признаны недействительными* по иску самого предприятия или собственника имущества, а не любого заинтересованного лица».

По данным бухгалтерского учета МУП ППП расходование кредитных средств осуществлялось на выплату заработной платы, оплату НДФЛ и ЕСН, оплату услуг поставщиков электроэнергии, ГСМ, запасных частей и ремонтных работ.

Между ООО КБ «Агросоюз» и гр.Фоминым О.В. заключен договор уступки прав (требований) №2 от 17.10.2012г на сумму 42478,2тыс.руб. О переуступке данных прав ООО КБ «Агросоюз» направлено уведомление МУП ППП без номера и даты (вх. № 01/2-790 от 23.10.2012г). На момент заключения указанного договора уступки прав МУП ППП фактически погашено кредита ООО КБ «Агросоюз» 7800,0тыс.руб., что на 600,0тыс.руб. больше, чем предусмотрено графиком погашения (7200,0тыс.руб.). *Экономическая целесообразность и необходимость переуступки прав ООО КБ «Агросоюз» гр. Фомину О.В. документально не подтверждены* (на проверку не представлены).

МУП ППП *оплачено кредита гр.Фомину О.В. -*  *8045,0тыс*.руб. (3000,0тыс.руб. – в 2012г; 5045,0тыс.руб.- в 1 квартале 2013г), тогда как согласно графику погашения необходимо было погасить 30200,0тыс.руб. (4800,0тыс.руб. – в период с 26.10.2012г по 30.11.2012г); 25400,0тыс.руб.- в период с 16.01.2013г по 21.05.2013г).

По состоянию на *01.01.2014г* сумма непогашенного кредита составила 34155,0тыс.руб., из них *22155,0тыс.руб. – просроченные платежи.* После 21.05.2013г оплата кредита МУП ППП не производилась. *Причины неоплаты документально не подтверждены*, тогда как предприятие в июне-декабре 2013г располагало определенными денежными средствами: в период с июня по декабрь 2013г выручка от перевозок составляла от 22217,9тыс.руб. (в июле) до 24144,8тыс.руб. (в октябре), ежедневное поступление средств в кассу составляло более 500,0 тыс.руб. Кроме того, в августе и октябре 2012г на расчетный счет МУП ППП поступили денежные средства в сумме 101536,5тыс.руб., в течении 2013г - 224004,0тыс.руб. по решениям Арбитражного суда Пензенской области.

В связи с не полным погашением кредита гр.Фоминым О.В. в адрес МУП ППП направлено *претензионное письм*о от 14 февраля 2013г (вх.№01/2-136 от 14.02.2013г) о погашении просроченной задолженности за декабрь 2012г и январь 2013г в сумме 2700,0тыс.руб. не позднее 18.02.2013г и процентов на него, исчисленных по ставке 13,89%. На данную претензию дан ответ МУП ППП от 28.02.2013г №01/2-136, согласно которому задолженность будет частично погашена в марте-мае 2013г и дальнейшее погашение кредита будет производится согласно графику погашения. Впоследствии (27.02.2013г) гр.Фоминым О.В. направлено исковое заявление в Первомайский районный суд г.Пензы о взыскании задолженности по кредитному договору и обращении взыскания на предмет залога, в котором истец - гр.Фомин О.В. просит суд взыскать с ответчика – МУП ППП задолженность по кредитному договору №5П—Ю-11 от 27 мая 2011г в сумме 40105,5тыс.руб. (в т.ч.: 38300,0тыс.руб.- основной долг (из них 35600,0 т.р. по ненаступившим срокам уплаты согласно графику); 1319,3т.р.- проценты; 486,2т.р. –неустойка). Ответчиком 2 в данном иске заявлена администрация города Пензы. *Расчет данных сумм на проверку не представлен*. В заявлении об уточнении исковых требований от 02.04.2013г, изложенных в иске от 27.02.2013г, гр.Фомин О.В. просит суд считать начальной продажной ценой предмета ипотеки на публичных торгах сумму 57620,8тыс.руб., что составляет 52% от рыночной стоимости имущества 110809,2тыс.руб. (согласно отчету ООО «Экспертиза №018д1 от 22.05.2011г). *Ответ МУП ППП на данный иск, а также документы, свидетельствующие о рассмотрении данного заявления в суде принятии решения, на проверку не представлены.*

17. На балансе МУП «ППП» *по состоянию на 01.01.2014*г находилось 58 зданий, нежилых помещений, государственная регистрация права хозяйственного ведения проведена на 57 объектах. *Не зарегистрировано право хозяйственного ведения на нежилое помещение тяговой подстанции №2 (площадь 93,6кв.м.) по ул.Ленина,20А, 1995г постройки, балансовой стоимостью 19,0тыс.руб****.***

18***.*** В соответствии с Федеральным Законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МУП ППП утверждено и согласовано с начальником управления экономического развития и внешних связей администрации города Пензы «Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд предприятия» от 30.07.2013, в котором предусмотрено, что выбор поставщиков (подрядчика, исполнителя) при проведении закупок для собственных нужд предприятия осуществляется Комиссией по закупкам. Приказом предприятия №182 от 31.07.2013 создана комиссия по закупкам при проведении МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы» процедур закупок путем проведения конкурса, аукциона, запроса предложений, запроса котировок (запроса цен), прямых закупок (у единственного источника)), однако *проверке не представлены протоколы решения Комиссии по результатам закупок осуществляемых Предприятием*. *В нарушении ст.4* вышеназванного *Закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ* *информация о закупках предприятия на официальном сайте РФ отсутствует*.

19. В соответствии с распоряжениями администрации города Пензы № 102р от 15.04.2013, № 322р от 07.11.2013 года из резервного фонда администрации города выделены денежные средства на предупреждение чрезвычайных ситуаций при осуществлении перевозок пассажиров на городских маршрутах автобусами большой вместимости МУП «Пассажирские перевозки». Данные средства в сумме 8000,0тыс.руб. поступили на расчетный предприятия по платежным поручениям № 173 от 17.04.2013г и № 641 от 08.11.2013г. В ходе проверки установлено, что поступившие средства направлены на приобретение шин и запасных частей, что подтверждается первичными документами (договоры, накладные, счета, платежные поручения). По данным бухгалтерского учета все товарно-материальные ценности оприходованы и поступили на склад своевременно, что подтверждается приходными ордерами (ф. [N М-4](consultantplus://offline/ref=ACF5FAD3076CFC8144376F9DFC25BBA2F3E1E03DF875463B6788B0B3C11E4D7BD88880E0A994E3J5n7J)а), отпуск материалов со склада подтверждается требованием – накладными. Согласно дефектным ведомостям на ремонт автобусов, актам списания запасных частей, актам приема выполненных работ, приобретенные товарно-материальные ценности направлены на ремонт подвижного состава обособленного подразделения «Автобусный парк №1», произведена замена а/шин на автобусах МАЗ, Волжанин, ПАЗ, ремонт системы охлаждения, ремонт системы отопления, ремонт тормозов, ремонт трансмиссии, ремонт электрооборудования, ремонт рулевого управления и др. Нарушений не установлено.

20. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности показала, что по данным бухгалтерского баланса на 01.01.2013г *дебиторская задолженность* составляла 14802,0тыс.руб, *кредиторская задолженность* - 259361,0тыс.руб. Вся задолженность является реальной ко взысканию. По состоянию на 01.01.2014 года *дебиторская задолженность* составила 15984,0тыс.руб, *кредиторская задолженность* - 288148,0 тыс.руб. из которой 101220,0тыс.руб. является просроченной. Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2012 годом на 28787,0 тыс.руб. и превышает дебиторскую в 18 раз. Баланс активов и источников их формирования МУП ППП в проверяемом периоде обеспечивался, в основном, за счет кредиторской задолженности и заемных средств, что свидетельствует о неудовлетворительной структуре баланса и неплатежеспособности предприятия. Для финансирования оборотных средств у предприятия не хватает собственного капитала и пополнение запасов осуществляется за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности.

В настоящее время на основании определения Арбитражного суда Пензенской области от 28.05.2014г по делу №А49-2561/2014 в отношении МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы» введена процедура наблюдения с 28.05.2014г, временным управляющим утвержден Гаффанов Ф.З.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 553901,4 тыс.руб.

По результатам данного контрольного мероприятия направлены представления об устранении нарушений Управлению транспорта и связи города Пензы и МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы». Копии отчета о проверке направлены Администрации города Пензы, Управлению муниципального имущества города Пензы. Материал проверки рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято решение от 29.08.2014 №1577-65/5.

**Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных**

**из бюджета города Пензы в 2013 году на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление материально-технической базы и проведение капитального ремонта зданий**

**и сооружений учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы и здания**

**Управления образования города Пензы на 2010-2014гг».**

1. Управление образования города Пензы создано на основании постановления главы администрации города Пензы от 09.02.1996 №180 и является правопреемником городского отдела образования. Согласно ст. 34 Устава города Пензы Управление является иным органом местного самоуправления и главным распорядителем средств бюджета города Пензы по отрасли образования, за исключением детско-юношеских спортивных школ и учреждений молодежной политики, несет ответственность за целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в его распоряжение из бюджета города Пензы.

2. На реализацию в 2013г долгосрочной целевой программы целевой программы «Укрепление материально-технической базы и проведение капитального ремонта зданий и сооружений учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, и здания Управления образования города Пензы на 2010-2014 гг.», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 18.12.2008 №2162, решением Пензенской городской Думы от 21.12.2012 №1082-47/5 «О бюджете города Пензы на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (с учетом изменений) было предусмотрено денежных средств в сумме 97000,7 тыс. руб., финансирование и кассовые расходы составили 96498,1 тыс.руб. Неисполнение составило 72,3тыс.руб. (70,1тыс.руб. в результате непредставления поставщиками товара по заключенному договору поставки; 2,2 тыс.руб. в связи с представлением документов на оплату выполненных ремонтных работ на сумму меньше запланированной); кредиторская задолженность составила 430,3 тыс.руб.

Средства запланированы на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта в школах и учреждениях дополнительного образования, детских садах, аппарате Управления Образования города Пензы, приобретению мебели, оборудования и прочих основных средств для школ и учреждений дополнительного образования, детских садов

Исполнителями указанных мероприятий вышеуказанной Программой определены и фактически являлись Управление образования города Пензы и 98 учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы являвшиеся получателями средств бюджета на реализацию вышеуказанной долгосрочной целевой программы, (36 – дошкольные, 55- общеобразовательные; 7 – учреждения дополнительного образования).

3. Согласно смете Управления образования города Пензы, утвержденной руководителем на 01.01.2013, расходы на реализацию мероприятий указанной программы по капитальному ремонту здания Управления на 2013 год по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» утверждены в размере 20600,0 тыс.руб., финансирование и кассовые расходы произведены в полном объеме. Средства были направлены на оплату подрядным организациям за работы по капитальному ремонту, выполненные в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров. В ходе проверки документов, а также проверкой с выходом на место и проведения контрольных замеров по предъявленным к оплате 12-ти актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) на общую сумм 18049,4 тыс.руб. из 18-ти предъявленных к оплате на общую сумму 20600,0 тыс.руб. установлено:

- виды и объемы работ, указанные в 7-ми актах о приемке выполненных работ на общую сумму 5170,6 тыс.руб. соответствовали заявленным в техническом задании и локальных сметных расчетах, а именно работы по ремонту коридора и кабинетов в здании Управления образования, установке оконных блоков, деревянных, наружной отделке стен и цоколя здания, ремонту крылец и козырьков, устройству декоративных элементов на фасаде и козырьке входа, устройству вентиляционных шахт;

- по акту о приемке выполненных работ КС-2 от 24.01.2013 №2 на сумму 2743,6 тыс.руб., произведенных в рамках заключенного муниципального контракта от 30.07.2012 №0155300001412000007-0085316-01 виды и объемы фактически выполненных работ, частично отличаются от работ предусмотренных локальными сметными расчетами, а именно вместо предъявленных к оплате работ по установке 12 вентиляторов фактически установлено 3, к оплате предъявлена стоимость 2-х вентиляторов, фактически установлено 3 шумоглушителя, к оплате предъявлена стоимость 2-х шумоглушителей;

- по акту о приемке выполненных работ КС-2 №2 от 22.07.2013 на сумму 4600,7 тыс.руб., произведенных в рамках заключенного муниципального контракта от 27.05.2013 №0155300001413000002-0085316-01 выполнены работы по устройству вентиляционных камер №1 и №2 на чердаке здания на сумму 137,1 тыс.руб. /в текущих ценах/, не предусмотренные техническим заданием и локальным сметным расчетом. В нарушением требований Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ торги на указанные работы не проводились, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 137,1 тыс.руб.

- по 3-м актам на общую сумму 5534,4 тыс.руб. установлено невыполнение работ, предусмотренных техническими заданиями к муниципальным контрактам и локальными сметными расчетами, а именно:

на сумму 69,2 тыс.руб. в текущих ценах в меньшем объеме выполнены предусмотренные техническим заданием работы по выравниванию стен под декоративные элементы, окраска фасада - муниципальный контракт от 05.11.2013 №0155300001413000005-0085316-01 расторгнут соглашением от 12.12.2013 №2, оплачено за фактически выполненные работы;

на сумму 61,9 тыс.руб. не выполнены работы по установке дверей - муниципальный контракт от 05.11.2013 №0155300001413000006-0085316-01 расторгнут соглашением от 26.12.2013 №3, оплачено за фактически выполненные работы;

на сумму 122,6 тыс.руб. не выполнены работы по ремонту санузла №2 на 1 этаже здания (раздел 9 локальной сметы), частично выполнены работы по ремонту санузла №2 2 этажа (раздел 11 локальной сметы) - муниципальный контракт от 28.12.2013 №0155300001413000012-0085316-01 в соответствии с дополнительным соглашением от 28.12.2013 №1, оплата произведена за фактически выполненный объем работ, окончательный расчет – до 01.12.2014 года;

4.Приложением 1 постановления администрации города Пензы от 23.06.2011 №729 «О Порядке определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели» утверждена форма соглашения, в которой п.2.1.1 предусмотрена обязанность учредителя предоставлять субсидии, а п.2.1.2 предусмотрено указывать сроки предоставления субсидии и направления расходования субсидий учреждениями. Из 8-ми проверенных бюджетных учреждений в 4-х установлены случаи, нарушения сроков перечисления субсидий на реализацию вышеуказанной целевой программы, определенных в соглашениями о порядке и условиях перечисления субсидий на иные цели на общую сумму 5126,1 тыс.руб., в том числе: МБДОУ детский сад комбинированного вида №137 (497,5 тыс.руб.), МБОУ СОШ №19 г. Пензы (1418,5 тыс.руб.), МБОУ СОШ №43 г. Пензы (1049,4 тыс.руб.); в соглашении от 09.01.2013 б/н, заключенном между Управлением и МБДОУ детский сад комбинированного вида №105 г. Пензы на сумму 2160,7 тыс.руб., указано: «Срок предоставления – на основании акта выполненных работ», то есть конкретный срок не определен.

5. Согласно смете Управления образования города Пензы, утвержденной руководителем на 01.01.2013 года, расходы на реализацию мероприятий указанной программы по капитальному ремонту бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы на 2013 год по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» утверждены в размере 70302,0 тыс.руб., финансирование и кассовые расходы произведены в сумме 69869,4 тыс.руб. Фактические расходы составили 70299,8 тыс.руб., кредиторская задолженность за выполненные работы составила 430,4 тыс.руб. Средства были направлены подрядным организациям на оплату выполненных работ. Проверкой с выходом на место выполнения работ по данной программе в 7-ми бюджетных учреждениях на сумму 19525,23 тыс.руб. или 27,8% от всего объема средств, израсходованных на капитальный ремонт учреждений в 2013 году (19525,23 т.р./70299,8 т.р.), установлено:

- по 20-ти договорам, заключенным МБДОУ №71, МБДОУ №137, МБОУ СОШ №40, МБОУ СОШ №43, МБОУ СОШ №8, МБОУ СОШ №52 с подрядными организациями на общую сумму 17373,6 тыс. руб. фактически выполненные виды и объемы работ соответствовали указанным в актах приемки выполненных работ (унифицированной формы КС-2), локальным сметам и технической документации;

- по договору, заключенному МБДОУ №105 с ООО «Строительная компания «Магнат» на сумму 2433,4 тыс.руб., подрядной организацией не выполнены работы на сумму 272,7 тыс.руб. , договор расторгнут, оплата произведена в сумме 2160,7 тыс.руб. за фактически выполненные работы.

6. Сметой Управления образования города Пензы, утвержденной руководителем на 01.01.2013 расходы на реализацию мероприятий указанной программы по приобретению мебели, оборудования и прочих основных средств для бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы на 2013 год по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» утверждены в размере 6098,7 тыс.руб., финансирование и кассовые расходы произведены в сумме 6028,6 тыс.руб. неисполнение составило 70,1тыс.руб. в результате недопоставки товара по заключенному договору (договор расторгнут на сумму неисполнения)**.** Средства в сумме 6028,6 тыс.руб.были направлены поставщикам за фактические поставленные товары.

Проверкой приобретения объектов основных средств на сумму 1418,5 тыс.руб. муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №19» установлено:

- приобретены и приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств 25 шт. креплений для проекторов (кронштейнов) общей стоимостью 42,8 тыс. руб. (1,7 тыс.руб. за 1 ед.), тогда как согласно п. 99. Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.02.2010 №157н, готовые к установке строительные конструкции и детали относятся к материальным запасам;

- фактическое наличие в Учреждении жалюзи вертикальных и рулонных в количестве 321 шт. общей площадью 1362,0 м2 соответствует общей площади всех жалюзи, указанных в техническом задании к аукциону, однако по данным бухгалтерского учета количество принятых к учету жалюзи не соответствует их фактическому наличию (жалюзи рулонные числятся в количестве 112 шт. фактически имеется в наличии 106 шт., жалюзи вертикальные числятся в количестве 333 шт. фактически имеется в наличии 215 шт.).

7. Установлены нарушения требований ст.9. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п.9 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, согласно которым первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания, а именно:

- Управление образования г.Пензы – листовая сталь (кровельное покрытие 195м2, мелкие покрытия 180 п.м.) стоимостью 4,0 тыс.руб., две алюминиевые двери стоимостью 5,6 тыс.руб., оставшиеся в результате демонтажа при проведении ремонтных работ здания Управления образования приняты к бухгалтерскому учету в 2014 году, тогда как следовало принять в 2013 году;

- на сумму 2160,7 тыс.руб. - первичные учетные документы (акт приемки выполненных работ КС-2 и справка о стоимости выполненных работ КС-3), отражающие выполнение работ по ремонту в МБДОУ №105в 2012 году составлены в 2013 году.

8. Установлены нарушения нижеприведенных пунктов Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C9954CA4CAE009812645C3F46E6C9863D440617759CA2535C00237A599B69267EF4A2222E7F5B2AChBZ1J) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н:

пункта 11 – первичные учетные документы, отражающие выполнение ремонтных работ подрядными организациями в 2012 году на сумму 8341,2 тыс.руб. принимались к бухгалтерскому учету в 2013 году (3803,0 т.р. - МБДОУ №71, 2160,7 т.р. - МБДОУ №105, 1880,9 т.р. - МБОУ СОШ №52, 496,6 т.р. - филиала №2 МБДОУ №137);

пункта 23 – к бухгалтерскому учету МБОУ СОШ №40 принят водонагреватель ARISTON NTS 30v (0371799), смонтированный подрядчиком в санузле школы не по первоначальной стоимости 15,7 тыс.руб., а 32,9 тыс.руб., нарушение устранено в период проверки;

пункта 34 – в МБОУ СОШ №19 не оформлялись (проверке не представлены) акты о приеме-передаче объектов основных средств на сумму 1418,5 тыс.руб. (мебель, жалюзи и др.);

пункта 46 – на объектах основных средств (водонагревателях) на сумму 49,6 тыс.руб., принятых к бухгалтерскому учету отсутствовали инвентарные номера (МБОУ СОШ №40, МБДОУ №137), нарушение устранено в период проверки;

пункта 50 – объект основных средств (шкаф для ключей) стоимостью 3,0 тыс. руб. не списан с балансового учета МБОУ СОШ №19 с одновременным отражением на забалансовом счете;

9. В нарушение п. 34 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н, материальные запасы массой 3,218 тонны (металлические стойки, водогазопроводные трубы, опоры металлические неподвижные), оставшиеся в результате демонтажа Учреждением к бухгалтерскому учету не приняты (акт о приемке материалов (ф. 0315004) отсутствует /проверке не представлен/), в наличии отсутствуют, а также не получен возможный доход от реализации материальных запасов в сумме не менее 16,1 тыс.руб., т.е. по цене реализации лома черного металла, средняя стоимость которого на момент проверки составляет 5 руб./кг.

10. В нарушение п.10 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 23.06.2011 №729, в соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключенных между Управлением и бюджетными учреждениями, не установлена периодичность предоставления отчетности.

11. Работы по капитальному ремонту на сумму 12915,5 тыс.руб. принимались образовательными бюджетными учреждениями по комиссионным актам приемки-сдачи работ, не являющихся первичными учетными документами (оформлены не по унифицированной форме, которая утверждена постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 №100, не содержат обязательные реквизиты) и не принятых к бухгалтерскому учету, что является нарушением требований ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Акты о приемке выполненных работ унифицированной формы КС-2 составлялись позже даты окончания работ, предусмотренной условиями договоров, что свидетельствует о нарушении сроков выполнения работ, всего на сумму 13286,1 тыс.руб. в том числе:

4676,4 тыс.руб. – капитальный ремонт филиала №2 МБДОУ №137 – на 281 день (срок выполнения работ до 30.09.2012, акт приемки выполненных работ КС-2 от 08.07.2013);

3803,0 тыс.руб. – капитальный ремонт МБДОУ №71 – на 57 дней (срок выполнения работ до 03.11.2012, акт приемки выполненных работ КС-2 от 30.12.2012);

2160,7 тыс.руб. – филиал №2 МБДОУ №105 – на 283 дня (срок выполнения работ до 21.09.2012, акт приемки выполненных работ КС-2 от 01.07.2013);

953,0 тыс.руб. - капитальный ремонт здания МБОУ СОШ №43 – на 38 дней (срок выполнения работ до 13.08.2013, акт приемки выполненных работ от 20.09.2013);

1118,1 тыс.руб. – капитальный ремонт здания МБОУ СОШ №43 – на 139 дней (срок выполнения работ до 13.08.2013, акт приемки выполненных работ от 30.12.2013);

574,9 тыс.руб. – капитальный ремонт санузлов МБОУ СОШ №43 – на 20 дней (срок выполнения работ до 25.12.2012, акт приемки выполненных работ от 14.01.2013).

12. В соответствии с п.9 вышеназванной долгосрочной целевой программы, утвержденной постановлением главы администрации города Пензы от 18.12.2008 №2162, общий контроль за исполнением мероприятий Программы осуществляет Управление образования города Пензы, исполнителями Программы ежегодно предоставляется информация о ходе реализации мероприятий Программы. Фактически, согласно представленного проверке отчета, направляемого в администрацию города Пензы, о ходе реализации вышеуказанной долгосрочной целевой Программы результаты по реализации мероприятий по проведению капитального ремонта и по приобретению мебели, оборудования и прочих основных средств достигнуты.

13. В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 25543,4 тыс. руб.

По результатам данного контрольного мероприятия направлены представления об устранении нарушений Управлению образования города Пензы, муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям: «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей №71 г. Пензы»; «Дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №105 города Пензы»; «Детский сад комбинированного вида №137 города Пензы»; «Средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы»; «Средняя общеобразовательная школа №43города Пензы»; «Средняя общеобразовательная школа №52 г. Пензы».

Копии отчета о проверке направлены Администрации города Пензы, Финансовому управлению города Пензы. Материал проверки рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято решение от 29.08.2014 №1578-65/5.

**Проверкой законности, результативности использования средств бюджета города Пензы, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в муниципальном бюджетном учреждении «Центр организации дорожного движения города Пензы» за 2013 год установлено следующее.**

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр организации дорожного движения города Пензы» создано в соответствии с постановлением администрации города Пензы от 06.05.2011 №508/5 путем изменения типа муниципального автономного учреждения «Центр организации дорожного движения города Пензы», изначально созданного в 2009 году в соответствии с постановлением главы администрации города Пензы от 10.12.2009 №1533. Учредителем, согласно Уставу учреждения, является муниципальное образование город Пенза, полномочия учредителя осуществляет Управление жилищно-коммунального хозяйства города Пензы.

Объем субсидий, выделенных из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному учреждению «Центр организации дорожного движения города Пензы», составил 36414,0 тыс.руб., в том числе 21198,2 тыс.руб. – субсидии на выполнение муниципального задания, 15215,8 тыс.руб. – субсидии на иные цели, из них 14426,4 тыс.руб. – субсидии по долгосрочной целевой программе «Безопасность дорожного движения и развитие сети дорог общего пользования местного значения в границах городского округа г.Пензы на 2010-2013 г.г.», 789,4 тыс.руб. – субсидии на погашение кредиторской задолженности. Освоение составило 99%.

В нарушение требований постановления администрации города Пензы от 29.12.2011 №1603 "Об утверждении формы соглашения о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному (муниципальному автономному) учреждению города Пензы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание им муниципальной услуги физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества" в соглашении, заключенном между Учредителем и МБУ «Центр организации дорожного движения города Пензы», отсутствует график перечисления субсидии, который является неотъемлемой частью соглашения и предусматривает сроки перечисления субсидий и суммы субсидий в рублях.

В нарушение п.8 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» соглашением между Учредителем и МБУ «Центр организации дорожного движения г.Пензы» (п. 2.1.3) открытие лицевых счетов учреждению предусмотрено в кредитной организации.

Приказом Учредителя от 27.12.2012 №70, изданным во исполнение постановления администрации города Пензы от 21.12.2010 №1433, для МБУ «Центр организации дорожного движения г.Пензы» утверждено муниципальное задание на 2013 год на оказание муниципальной услуги «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений. Организация дорожного движения», однако нормативные затраты на оказание данной муниципальной услуги рассчитаны на основании приказа Управления ЖКХ г.Пензы от 01.06.2011 №15 на муниципальную услугу «Содержание светофорных объектов и дорожных знаков», т.е. установлено несоответствие наименование услуги, утвержденной в постановлении администрации города Пензы и приказе УЖКХ г.Пензы. Кроме того, в данном приказе отсутствует порядок определения нормативных затрат на содержание имущества (налоги, коммунальные услуги в части не отнесенной к общехозяйственным расходам), который должен быть установлен Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Пензы в соответствии с требованиями приказа Финансового управления города Пензы от 30.12.2010 №114о/д, содержащим методику расчета нормативных затрат на содержание имущества.

При формировании муниципального задания на оказание муниципальной услуги нормативные затраты на общехозяйственные нужды определены Управлением ЖКХ согласно собственного приказа от 01.06.2011 №15 и на основании представленных документов в сумме 8376,7 тыс.руб., а утверждено в сумме 4848,5 тыс.руб. (или 58% от объема средств, необходимых для выполнения муниципального задания), т.е. меньше на 3518,2 тыс.руб., в том числе на сумму 2440,2 тыс.руб. – по фонду оплаты труда административно-управленческого и административно-хозяйственного персонала.

В постановлении администрации города Пензы от 19.05.2009 №679/3 «Об утверждении Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги "Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений. Организация дорожного движения» по виду работ «Всесезонное содержание» не определен механизм информирования организации, выполняющей муниципальную услугу, и фиксации сведений о вышедших из строя объектов, наличия дефектов, подлежащих немедленному или срочному (в течение 1-3 дней) устранению, тогда как по виду работ «Периодичность выполнения работ летнего содержания» данный механизм присутствует.

В нарушение п. 2.3.5.1.2 Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений. Организация дорожного движения», утвержденных постановлением администрации города Пензы от 19.05.2009 №679/3 инструкции и технологические регламенты, определяющие работы по содержанию светофорных объектов и дорожных знаков Управлением жилищно-коммунального хозяйства не утверждены (проверке не представлены).

Пунктом 1.4. постановления Главы администрации г. Пензы от 06.03.2009 №346 «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Пензы по отрасли жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрено формирование фонда оплаты труда для бюджетных учреждений, исходя из лимитов бюджетных обязательств, а не из предельного объема денежных средств для исполнения бюджетных обязательств, что противоречит требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Согласно данным бухгалтерского учета в Учреждении числилась:

*дебиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2013 года - 1868,1 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2014 года - 642,1 тыс.руб., в том числе 111,5 тыс.руб., образовавшаяся за период 2010-2012 г.г. по 23 договорам; в течение 2013 года Учреждением меры по взысканию дебиторской задолженности не принимались;

*кредиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2013 года - 885,6 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2014 года – 424,1 тыс.руб., в том числе с просроченным сроком исполнения на общую сумму 47,1 тыс. руб., которая должна быть подтверждена кредиторами по результатам проведенной инвентаризации обязательств и в соответствии с п.371 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C9954CA4CAE009812645C3F46E6C9863D440617759CA2535C00237A599B69267EF4A2222E7F5B2AChBZ1J) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, должна быть принята к забалансовому учету в сумме задолженности, списанной с балансового учета в течение срока исковой давности. Инвентаризация обязательств и списание невостребованной кредиторской задолженности на забалансовый счет в проверяемом периоде Учреждением не проводились.

Проверкой установлены недостоверные данные бухгалтерской отчетности, а именно расхождение отчетных данных о кредиторской и дебиторской задолженности с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций), что является нарушением требований п.9 приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Учреждением перед составлением годовой отчетности не проводилась инвентаризация расчетов по обязательствам, которая является одним из мероприятий контроля дебиторской и кредиторской задолженности. Данные о кредиторской задолженности с просроченным сроком исполнения на общую сумму 47,1 тыс.руб. в годовой бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) не отражены, что является нарушением требований п.69 вышеуказанного приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н. В бухгалтерской отчетности Учреждения в форме 0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением», по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, в графе 6 не отражены принятые на отчетную дату расходные обязательства сверх утвержденных плановых назначений по расходам в сумме 73,0 тыс. руб., а в графе 5 «Принято обязательств» объем принятых обязательств занижен на вышеуказанную сумму, что является нарушением требований п.48 вышеуказанного приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н. Таким образом, данные, отраженные в бухгалтерской отчетности Учреждения за 2013 год, не дают достоверного представления о финансовом положении Учреждения на отчетную дату, о состоянии его дебиторской и кредиторской задолженности, что является нарушением требований ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Субсидии на иные цели выделенных на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ. В нарушение постановления администрации города Пензы от 23.06.2011 №729 «О Порядке определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели» Учредителем были предоставлены Учреждению субсидии на иные цели без заключения соглашений (проверке не представлены) на погашение кредиторской задолженности по финансовому обеспечению муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 118,3 тыс. руб. и на погашение кредиторской задолженности по региональным и муниципальным целевым программам в сумме 671,2 тыс. руб. Отчет о расходовании субсидий на иные цели, выделенных на погашение кредиторской задолженности, в нарушение вышеназванного постановления Учреждением в Управление жилищно-коммунального хозяйства города Пензы не представлялся (проверке не предоставлен), что указывает на отсутствие должного контроля со стороны Учредителя - Управления жилищно-коммунального хозяйства города Пензы за целевым использованием субсидий на иные цели.

С баланса учреждения в декабре 2013 года списаны затраты по приобретению и установке 639 дорожных знаков всего на сумму 1847,5 тыс.руб., принятые ранее по товарным накладным и актам выполненных работ, фактически находящихся на улицах города Пензы в районе «Засурье» (справка осмотра с выходом на место от 13.05.2013 года). Основания для списания (акты приема-передачи) отсутствуют (проверке не представлены), тогда как согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Использование муниципального имущества. В нарушение п.3.3. Положения о порядке закрепления имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, Учреждением не произведена государственная регистрация права оперативного управления на 3 нежилых помещения, из которых одно (по адресу: г.Пенза, ул. Бакунина, 50, площадью 200,6 м2) в деятельности Учреждения не используется, подвальное помещение затоплено водой, помещения второго этажа пустуют, Учреждением в 2013 году понесены расходы по содержанию данного помещения за счет средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 32,3 тыс. руб.

В представленной в ходе встречной проверки (акт встречной проверки от 14.05.2014) Управлением муниципального имущества администрации города Пензы выписки из Единого реестра муниципального имущества по состоянию на 24.07.2013 №2876 (на момент нахождения имущества в казне города Пензы), объект «автомобильная дорога от Аэропорта до Бауманского путепровода г.Пензы» учтен как единый комплекс инженерных сооружений балансовой стоимостью 514754,4 тыс.руб. без указания сведений, предусмотренных Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424.

Встречной проверкой, проведенной в МКУ Управление капитального строительства города Пензы (акт встречной проверки от 08.05.2014) установлено. МКУ УКС города Пензы подписаны акты приемки выполненных работ на сумму 323,7 тыс.руб., согласно которым приняты к бухгалтерскому учету и оплачены стоимость неустановленных элементов светофорных объектов (2 поворотные секции, 2 светофорных экрана, 1 светофорная колонка) и 131 дорожного знака, и работы по установке 2-х поворотных секций, 2-х светофорных экранов, светофорной колонки, указанные в первичные учетных документах (актах приемки выполненных работ ф.КС-2) в которых отражены фактически невыполненные работы при этом согласно п.8.5. муниципального контракта от 30.11.2010 №26 «на выполнение работ по объекту: «Реконструкция дороги от аэропорта до Бауманского путепровода, г.Пенза» Заказчик должен осуществлять проверку выполненных работ, а согласно п.8.9. вышеуказанного контракта работы выполненные с изменением или отклонением от проектной документации, письменное соглашение о чем не было предварительно достигнуто Сторонами, оплате не подлежат. Вместе с тем на проверенном объекте установлены 113 знаков, не предусмотренных локальным сметным расчетом и отсутствующих в актах приемки выполненных работ.

В муниципальную казну МКУ УКС г.Пензы по акту приема-передачи от 17.07.2013 в составе объекта «Реконструкция дороги от аэропорта до Бауманского путепровода, г.Пенза» МКУ «УКС г. Пензы» не переданы имеющиеся в наличии 63 транспортных светофора, 30 пешеходных светофоров, 17 светофорных колонок, вместе с тем в указанном акте приема-передачи отражено имущество, фактически отсутствующее, а именно 1 контроллер, 21 светофорный экран правый, 25 опор консольных, которое приказом первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 18.10.2013 №705п передается в составе прочего движимого имущества из муниципальной казны в оперативное управление МБУ «Центр организации дорожного движения».

Акт приема-передачи от 18.10.2013 года из муниципальной казны Учреждению о передаче муниципального имущества балансовой стоимостью 24139,1 тыс.руб. (элементов светофорных объектов и дорожных знаков), расположенных на указанной автодороге на момент проверки руководителем МБУ «Центр организации дорожного движения г.Пензы» не подписан, однако данное имущество числится в реестре муниципальной собственности за Учреждением в составе движимого имущества (выписка из Реестра от 11.04.2014 №731). Вместе с тем Учреждением принято на баланс имущество в количестве 7 светофорных объектов и 458 дорожных знаков балансовой стоимостью 24139,1 тыс.руб., тогда как согласно п.48. Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C9954CA4CAE009812645C3F46E6C9863D440617759CA2535C00237A599B69267EF4A2222E7F5B2AChBZ1J) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н операции по поступлению объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов.

Установлены нарушения Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C9954CA4CAE009812645C3F46E6C9863D440617759CA2535C00237A599B69267EF4A2222E7F5B2AChBZ1J) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н:

пункта 27 – расходы по достройке (дооборудованию) дорожных знаков на общую сумму 111,4 тыс. руб. в декабре 2013 года списаны с бухгалтерского учета, тогда как данные расходы должны быть отнесены на увеличение стоимости объектов основных средств. Данное нарушение устранено в период проверки, стоимость дорожных знаков, согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 101.00 «Основные средства» по состоянию на 13.05.2014 года, увеличена на сумму достройки (дооборудования);

пунктов 38 и 50 – объекты основных средств (дорожные знаки на сумму 1651,8 тыс. руб.) стоимостью до 3000 руб. включительно в качестве объектов основных средств к учету не принимались, а учтены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», тогда как данные объекты следовало принять к учету в качестве объектов основных средств на счет 101.00 «Основные средства» и при вводе в эксплуатацию списать с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации";

пункта 46 – на принятых к бухгалтерскому учету в 2013 году объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера;

пункта 48 – муниципальное имущество балансовой стоимостью 24139,1 тыс. руб. (элементы светофорных объектов и дорожные знаки) расположенное на автомобильной дороге от Аэропорта до Бауманского путепровода г. Пензы принято к бухгалтерскому учету без первичного (сводного) учетного документа (акт приема-передачи от 18.10.2013 года руководителем Учреждения не подписан).

Таким образом, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 32492,7 тыс. руб.

По результатам проведенной проверкиУправлению муниципального имущества администрации города Пензы, Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Пензы, МКУ «Управление капитального строительства города Пензы», МБУ «Центр организации дорожного движения города Пензы» направлены представления об устранении выявленных нарушений. Копия отчета о результатах проверки направлена Администрации города Пензы. Материал проверки рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы в июне 2014г, принято соответствующее решение.

**Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета города Пензы, выделенных муниципальному автономному учреждению «Центральный парк культуры и отдыха им.В.Г. Белинского» и эффективного использования муниципального имущества за 2013 год установлено следующее:**

Муниципальное автономное учреждение «Центральный парк культуры и отдыха имени В.Г.Белинского создано в соответствии с Федеральным законом «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ, на основании [постановления](consultantplus://offline/ref=19F5D794BD03C949955778BDE3BA73CA8C6096EE6EA63E56B81DD39844FD5D43F3376024BA78079BEF9719c3CDH) администрации города Пензы от 13.04.2009 №514/2 "О создании Муниципального автономного учреждения «Центральный парк культуры и отдыха имени В.Г.Белинского» путем изменения типа Муниципального учреждения «Центральный парк культуры и отдыха имени В.Г. Белинского». Предметом деятельности МАУ ЦПКиО им В.Г.Белинского является организация свободного времени, активного отдыха и развлечений, удовлетворение культурных запросов различных групп населения и гостей города, восстановление их физических и духовных сил, развитие художественного, любительского, декоративно-прикладного, технического творчества, экологической культуры.

Финансирование Учреждения осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Управлению культуры города Пензы на 2013 год, в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, муниципальным автономным учреждением города Пензы, в соответствии с муниципальным заданием, на основании соглашения, заключенного между Управлением культуры города Пензы и Учреждением от 09.01.2013 №8/2013 (далее по тексту Соглашение) и планом финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Центральный парк культуры и отдыха им. В.Г. Белинского», утвержденного начальником Управления культуры города Пензы.

Объем проверенных средств за 2013 год составил 62191,9 тыс. руб., из них: 39159,5 тыс.руб. – субсидия на выполнение муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Организация культурно-досуговых мероприятий на базе Парков культуры и отдыха», 23032,4тыс.руб. - субсидии на иные цели.

Первоначально, муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждением, утверждено с объемом муниципальной услуги 510,0 тысяч человек и суммой финансирования 27019,7 тыс.руб. Сформированное и доведенное муниципальное задание, соответствует целям и задачам уставной деятельности учреждения. В течении года произошло увеличение муниципального задания на 12040,1 тыс. руб.*,* из них: 8491,2 тыс. руб. на проведение мероприятия «Большая культурная программа, посвященная празднованию Дня города Пензы», но при этом объем муниципальной услуги в натуральном выражении не увеличен. Выделение субсидий имеющих разовый характер должно осуществляться согласно п.2 постановления администрации города Пензы от 23.06.2011г. №729 «О Порядке определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели».

Проверкой выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Организация культурно-досуговых мероприятий на базе Парков культуры и отдыха» установлено, что Учреждение выполнило 100% от установленных значений муниципального задания, согласно ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания. Фактические расходы на выполнение муниципального задания составили 38823,5 тыс. руб., основным направлением расходования средств является заработная плата и начисления на ФОТ – 26768,5 тыс. руб. Выборочной проверкой за 2013 год начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения, нарушений не установлено. На прочие работы, услуги и прочие расходы направлены средства в сумме 9997,7 тыс. руб. (или 25,5% от общей суммы расходов), из них 8491,2 тыс. руб. на проведение мероприятия «Во имя России, во благо людей».

На оплату коммунальных услуг направлено 2154,9 тыс. руб. (или 5,5% от общей суммы расходов), в ходе проверки установлено, что Учреждением неправомерно произведены расходы в сумме 313,9 тыс.руб. на оплату фактически потребленных коммунальных услуг по административному зданию, расположенному по адресу г.Пенза, ул.Кронштадская 1а (двухэтажное кирпичное здание) общей площадью 626,9 кв.м, которое не числится в составе муниципальной собственности города Пензы, на балансе Учреждения и не закреплено на праве оперативного управления за Учреждением, что является нарушением п.3.8 Положения о Порядке формировании, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений города Пензы, утвержденного Постановлением администрации города Пензы от 21.12.2010г. №1433.

Установлено неправомерное расходование бюджетных средств в виде субсидии на иные цели в рамках ведомственной целевой программы «Развитие и благоустройство парков культуры и отдыха города Пензы на 2013 год» в сумме 437,3 тыс.руб., выразившиеся в оплате фактически невыполненных работ при осуществлении капитального ремонта здания общественного туалета, расположенного по адресу г.Пенза, ул.К.Маркса 1. Договором от 31.07.2013г. №7-13, заключеным с подрядчиком ООО «АСК-строй», предусмотрена оплата неустойки, только на основании обоснованного письменного требования Сторон. Однако, размер неустойки договором не установлен.

Установлены факты нарушенияп.3.Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 23.06.2011г. №729, предусматривающем, что «финансово-экономическое обоснование должно содержать калькуляцию статей планируемых расходов, подтверждаемую имеющимися в распоряжении сметами, прайс-листами (коммерческими предложениями) поставщиков, расчетами нормативных затрат или нормативными правовыми актами, устанавливающими порядок определения или размер обязательств, подлежащих исполнению бюджетными учреждениями и автономными учреждениями за счет субсидий на иные цели». На основании договора от 19.07.2013г. №19/2013/216, заключенного с ИП Захарычева Т.М., по товарной накладной №5 от 19.07.2013г., на сумму 126,0тыс.руб. приобретено 6 единиц туалетных кабин «Городской стандарт» (биотуалеты) по цене 21 тыс. руб. за единицу. Согласно паспорту объекта - мобильная туалетная кабина ЭКОС 002000000ПС, производителем является ОАО «Экосервис» (г.Москва), по данным прайс-листа производителя, по состоянию на 10.02.2014г., стоимость одного изделия (мобильная туалетная кабина ЭКОС 002000000ПС ) составляет 16,5тыс.руб. Закупка осуществлена через официального дилера (Захарычева Т.М. «Компания «Био-Сервис» указана в дилерской сети данного производителя) с учетом доставки данного товара из Москвы (согласно п.2.1. договора «транспортные расходы входят в цену товара»), однако стоимость транспортных расходов и обоснование цены за единицу товара не указаны.

Учреждением разработано «Положение о закупке товаров, работ, услуг МАУ «ЦПК и О им.В.Г.Белинского», которое утверждено приказом Управления культуры города Пензы от 15.07.2013 №50. Согласно п.3. ст.3 Федерального закона от 18 июля 2011 №223-ФЗ в положении о закупке могут быть предусмотрены иные (помимо конкурса или аукциона) способы закупки. Положением, установлен один из способов закупки - процедура закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Одним из критериев осуществления закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установленным Положением, является закупка у единственного источника на сумму, не превышающую 30000,0 тыс.руб. по одной сделке (п.13.2.13 Положения). Установив данный критерий при определении поставщика товаров, работ, услуг, Учреждение применяет только один способ закупки - закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Тогда как, одними из целей Федерального Закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «являются эффективное использование денежных средств, расширение возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, обеспечение гласности и прозрачности закупки, предотвращение коррупции и других злоупотреблений; основными принцами Федерального Закона от 18.07.2011г. N 223-ФЗ являются информационная открытость закупки, равноправие, справедливость, отсутствие дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки, целевое и экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика, отсутствие ограничения допуска к участию в закупке путем установления неизмеряемых требований к участникам закупки. Кроме того, целями Положения (п.1.4.1) является «расширение возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд Учреждения и стимулирование такого участия, развития добросовестной конкуренции». Таким образом, основной способ закупки - у единственного поставщика, применяемый Учреждением, ограничивает конкуренцию по отношению к участникам закупки и не обеспечивает выполнение принципов, установленных статьей 3 вышеназванного закона.

В нарушение статьи 4 Федерального Закона №122-ФЗ от 21.07.1997 «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» не осуществлена государственная регистрация прав на 5 объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу г.Пенза ул.К.Маркса 1.

В нарушении ст.4 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=080B863277E92224791B595A09B6F3E5E77A452F384B48AB4BFE3F446B04Q4G) от 21.07.1997г. №122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Учреждением не проведена государственная регистрация прав на 8 земельных участков. Определить фактически занимаемую площадь данных участков не представляется возможным, т.к. отсутствуют сведения о границах территории (не проведено межевание).

Таким образом, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 22394,2 тыс. руб., в том числе:

8491,2 тыс. руб. неправомерное выделение субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Организация культурно-досуговых мероприятий на базе Парков культуры и отдыха»;

437,3 тыс. руб. неправомерное расходование средств при осуществлении капитального ремонта здания общественного туалета, расположенного по адресу г.Пенза ул.К.Маркса 1;

313,9 тыс. руб. неправомерное расходование средств, направленных на оплату фактически потребленных коммунальных услуг по административному зданию, которое не числится в Реестре муниципальной собственности города Пензы и на балансе Учреждения, и не закреплено на праве оперативного управления за Учреждением;

13151,8 тыс. руб. нарушения управления и распоряжения имуществом Учреждения, не осуществлена государственная регистрация прав на недвижимое имущество.

Процентное соотношение выявленных нарушений к общей сумме проверенных средств городского бюджета за 2013 год 14,9% (9242,4 тыс. руб. из 62191,9 тыс. руб.)

По результатам проведенной проверкиУправлению муниципального имущества администрации города Пензы и МАУ «Центральный парк культуры и отдыха им. В.Г.Белинского» направлены представления, копии отчета о результатах проверки направлены Администрации города Пензы и Управлению культуры города Пензы.

**Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных, внебюджетных средств, правомерного использования муниципального имущества за 2013 год муниципальным бюджетным учреждением «Автомобильное транспортное хозяйство» установлено следующее:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Автомобильное транспортное хозяйство» переименовано в соответствии с постановлением администрации города Пензы от 10.11.2011 №1359 из муниципального бюджетного учреждения «Автотранспортное предприятие по обслуживанию муниципальных учреждений здравоохранения г. Пензы», которое было создано в 2007 году в результате реорганизации муниципального автотранспортного предприятия г. Пензы по обслуживанию лечебных учреждений в форме преобразования. Учредителем, согласно Уставу, является администрация города Пензы.

Постановлением главы администрации г. Пензы от 24.06.2008 №964 «Об утверждении Положения о порядке ведения перечня муниципальных услуг, оказываемых учреждениями и иными организациями, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении, в рамках бюджетных обязательств города Пензы» утверждены муниципальные услуги, которые финансируются за счет средств бюджета:

-организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления. Потребителями услуг, согласно постановлению, являются юридические лица, распоряжениями администрации города Пены от 18.01.2013 №6р и от 26.06.2013 №183р установлен определенный перечень пользователей данной услугой, что лишает возможности ряд органов местного самоуправления а также учреждения воспользоваться услугой, утвержденной вышеуказанным постановлением.

- предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями, потребителями услуг является население с ограниченными физическими возможностями.

Объем субсидий из бюджета города Пензы на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением «Автомобильное транспортное хозяйство» составил 37101,8 тыс. руб. Освоение составило 100%. Учреждением в 2013 году получены средства от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в сумме 2839,4 тыс. руб., или 88,7% от плана (3200,0 тыс.руб.).

В течение 2013 года Учреждению был увеличен объем выполнения муниципальной услуги в натуральных показателях с 55422 машино-часов до 57625 машино-часов, при этом субсидии на выполнение муниципального задания в стоимостных показателях сокращены с 37151,8 тыс. руб. до 33379,5 тыс. руб., что привело к уменьшению норматива затрат на единицу услуги с 670,34 руб. до 579,25 руб. Фактическое выполнение в натуральных показателях составило 59607 машино-часов, что привело к снижению норматива затрат на единицу услуги до 559,35 руб. При этом в соответствии с п.3.7 Положения о порядке формирования, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений города Пензы, утвержденного Постановлением администрации города Пензы от 21.12.2010г №1433, изменение объема субсидии, предоставленной из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения, осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания. При снижении субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, в течение 2013 года на сумму 3772,3 тыс. руб. объем услуги в натуральных показателях перевыполнен на 1982 машино-часа. Кредиторская задолженность по муниципальной услуге «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления» по состоянию на 01.01.2014 года отсутствует. Данный факт указывает на допущенные просчеты при формировании Учредителя муниципального задания на выполнение вышеуказанной услуги.

Учреждению на выполнение муниципальной услуги «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления» в объеме 57625 машино-часов в натуральных показателях было предусмотрено субсидии в сумме 34882,2 тыс. руб. При расчете субсидии расходы на оплату труда водительского состава исчислены исходя из штатной численности в количестве 49 единиц в сумме 7682,0 тыс. руб. Таким образом, на оплату труда в среднем на одну ставку водителя запланировано 156,8 тыс.руб. в год. (7682,0 тыс.руб./49 штатных единиц). Фактически данная услуга выполнена в натуральных показателях в объеме 59607 машино-часов, среднегодовая штатная численность водителей, принимавших непосредственное участие в оказании муниципальной услуги, составила 34,2 единицы. Исходя из среднегодовой численности водителей 34,2 единицы, плановый фонд на оплату труда водителей составляет 5362,6 тыс. руб., что меньше запланированного на сумму 2319,4 тыс. руб. Запланированные средства в сумме 7682,0 тыс.руб. на оплату труда водителей израсходованы в полном объеме (5362,6 тыс. руб. – зарплата водителей исходя из планового фонда; 189,3 тыс. руб. – выплаты стимулирующего характера водительскому составу, 574,0 тыс. руб. – фактически выплаченная премия водительскому составу; 1556,1 тыс. руб. – фактически выплаченная премия прочим работникам учреждения).

Из 56 поступивших заявок на оказание транспортных услуг 34 были утверждены заместителями главы администрации, тогда как Основными требованиями к качеству предоставления муниципальной услуги «Транспортное обслуживание учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления, утвержденными постановлением администрации города Пензы от 10.09.2012 №1117, утверждение или согласование заявок с администрацией города Пензы не предусмотрено. В 16-ти постоянных заявках не указана цель использования транспортных средств, в 1-ой периодической заявке отсутствуют сведения о маршруте движения, в 9-ти разовых заявках не отражены сведения о маршруте движения, с указанием начального, конечного и промежуточных пунктов, времени ожидания в них, приблизительного пробега транспортного средства, тогда как данные сведения подлежат отражению в заявках в соответствии с вышеуказанными Основными требованиями.

С целью обеспечения требований п.2.1 предоставления услуги, определенных постановлением администрации города Пензы от 10.09.2012 №1117, (транспортная поддержка учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления для выполнения их целей и задач) проведена выборочная проверка за январь, март, апрель, июнь, август, сентябрь, октябрь 2013 года и сплошная проверка за декабрь 2013 года путевых листов транспортных средств, оказывающих муниципальную услугу. В результате установлено, что лицевая сторона путевых листов содержит все обязательные реквизиты, определенные приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении Обязательных реквизитов и Порядка заполнения путевых листов», на оборотной стороне путевых листов отсутствуют реквизиты, предусмотренные унифицированной формой (ф. 0345002), а именно: время выезда и возвращения по каждой поездке, в отдельных путевых листах отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилями, место отправлении и возвращения указано без конкретного адреса, а только с указанием улицы. Не заполнение указанных реквизитов не позволяет проконтролировать использование транспортных средств органами местного самоуправления для выполнения их целей и задач. Всего за 2013 год по проверенным транспортным средствам по недооформленным путевым листам списано бензина на сумму 460,7 тыс.руб.

В ходе проверки установлены несоответствия действующих нормативных актов, а именно: п.2.3.6.1 Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями, утвержденными постановлением администрации города Пензы от 21.12.2012 №1580, определено, что заявки на обслуживание подаются отделением срочной социальной помощи МБУ "Пензенский городской комплексный центр срочной социальной помощи населению" в письменном виде не позднее чем за один рабочий день до выезда, тогда как п.4 Положения о порядке использования и условиях предоставления транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями в городе Пензе, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 28.09.2012 №1210 определено, что Учреждение (МБУ «Пензенский городской комплексный центр срочной социальной помощи населению») обязано передавать в Автотранспортное хозяйство заявки по телефону не позднее, чем за один рабочий день.

На 01.01.2013 года в Учреждении сложилась кредиторская задолженность перед поставщиками за выполненные работы, услуги всего на сумму 856,6 тыс.руб. Данная задолженность погашена: в сумме 818,7тыс.руб. за счет субсидий на иные цели в апреле и июле 2013г; в сумме 37,9 тыс.руб. - за счет субсидии выделенной на выполнение муниципального задания в феврале 2013 года.

В нарушение требований постановления администрации города Пензы от 21.12.2010 №1433 «Об утверждении Положения о порядке формирования, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений города Пензы» в представленных ежеквартальных отчетах отсутствуют сведения о качестве оказываемых муниципальных услуг, программа действий (мероприятий) учреждения по оказанию муниципальных услуг, характеристика факторов, повлиявших на отклонение фактических результатов выполнения муниципального задания от запланированных, характеристика перспектив выполнения муниципального задания в соответствии с утвержденными объемами муниципального задания и стандартом оказания муниципальных услуг, предусмотренные типовой формой отчета о выполнении муниципального задания (пункты 2, 3, 4, 5 приложения №2 к постановлению).

Проверкой выборочным методом наличия 175 объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 14569,5 тыс. руб. установлено, что все проверенные объекты движимого имущества закреплены за материально ответственными лицами, имеются в наличии с указанными на них инвентарными номерами, транспортные средства в количестве 28 ед. находились в исправном состоянии. Проверкой фактической эксплуатации транспортных средств согласно данным путевых листов установлено, что 8 транспортных средств общей балансовой стоимостью 2502,4 тыс. руб., остаточной стоимостью 0,0 руб., не использовались в деятельности Учреждения в течение 2013 года. Расходы учреждения по оплате транспортного налога и ОСАГО составили 58,9 тыс.руб.

На территории вышеуказанного земельного участка расположено нежилое здание (гараж с овощехранилищем) общей полезной площадью 399,4 м2 (согласно данным технического паспорта от 19.12.2003 года), которое не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления и в его деятельности не используется. По данным Управления муниципального имущества администрации города Пензы (письмо от 17.02.2014 №8/488) гараж с овощехранилищем, расположенный по адресу г.Пенза, ул. Горная, 38Б, в Реестре муниципальной собственности не учтено. Согласно уведомлению от 20.02.2014 №01/0042014-2258, выданному Управлением Росреестра по Пензенской области, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним отсутствует информация о зарегистрированных правах на вышеуказанный объект недвижимого имущества. Собственник данного имущества в ходе проверки не установлен. При этом Учреждение в 2013 году понесло расходы по уплате земельного налога всего в сумме 197,5 тыс.руб. (за весь земельный участок площадью 8710 м2), в том числе, не связанные с осуществлением уставной деятельности, в сумме 9,2 тыс. руб. в виде земельного налога за земельный участок площадью 403,2 м2 (расчет произведен по обмеру внешних границ здания, согласно данных указанных в техническом паспорте), на котором расположено здание, находящееся в пользовании неустановленных лиц.

Таким образом, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 549,0 тыс.руб. Процентное соотношение выявленных нарушений к общей сумме проверенных средств городского бюджета составило 1,48% (549,0 тыс. руб./37101,8 тыс. руб.×100%).

По результатам проведенной проверкиУправлению муниципального имущества администрации города Пензы и МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство» направлены представления, копия отчета о результатах проверки направлена Администрации города Пензы.