**Отчет о работе**

**Контрольно-счетной палаты города Пензы**

**за 2014г год.**

**I. Вводная часть.**

Контрольно-счетная палата города Пензы в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате города Пензы», утвержденным решением городской думы от 20.12.2013 №1382-57/5, представляет отчет о своей работе за 2014 год.

Контрольно-счетная палата города Пензы (далее Контрольно-счетная палата) осуществляла свою деятельность в 2014 году в соответствии с федеральным законом «об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Пензы и Регламентом Контрольно-счетной палаты города Пензы утвержденными решением городской Думы, Положением о бюджете и бюджетном процессе в городе Пензе утвержденным решением городской Думы, планом работы Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата, как действующий контрольный орган внешнего муниципального финансового контроля городского округа города Пензы, в отчетном периоде осуществляла контроль за исполнением бюджета города Пензы с проведением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2013 год. Контрольно-счетная палата проводила экспертизы проектов правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, в том числе обязательную экспертизу проекта решения городской Думы о бюджете города Пензы на очередной финансовый год и плановый период, а также проектов решений по управлению и распоряжению муниципальным имуществом города Пензы.

**II. Экспертно-аналитические мероприятия.**

Контрольно-счетной палатой проведено всего 50 экспертно-аналитических мероприятий, из них 36 по проектам нормативных правовых актов касающихся вопросов бюджета города Пензы, установления налогов и управления и распоряжения муниципальным имуществом города.

Контрольно-счетной палатой в порядке осуществления предварительного контроля подготовлено и направлено в городскую Думу заключение на проект решения «О бюджете города Пензы на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» с выводами и предложениями.

За 2014 год проведена экспертиза по 9-ти проектам решения Думы о внесении изменений и дополнений в решение Думы о бюджете города Пензы на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. Подготовлено три аналитических справки об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 2014 года.

*Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2013 год. В заключении использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.*

По результатам проверки исполнения бюджета за 2013 год установлено:

1. Бюджет города Пензы за 2013 год исполнен по доходам в сумме 11431216,5 тыс. руб. или 96,3% от уточненного плана (11872768,3 тыс. руб.), в том числе:

* по налоговым доходам в сумме 4542419,2 тыс. руб. или 100,0% от плана (4542499,3 тыс. руб.);

-по неналоговым доходам в сумме 749346,7 тыс. руб. или 80,8% от плана (927103,0 тыс.

руб.);

* по безвозмездным поступлениям в сумме 6139450,6 тыс. руб. или 95,9% от плана (6403165,9 тыс. руб.), неисполнение плановых назначений связано с поступлением субсидий из вышестоящих бюджетов не в полном объеме, в основном из-за отсутствия актов выполненных работ по реконструкции улично-дорожной сети города Пенза.

2. Налоговые доходы, как в целом, так и в разрезе источников исполнены в полном объеме.

Основные налоги:

* налог на доходы физических лиц (удельный вес в общей сумме налоговых поступлений 67,0%) при плане 3044495,0 тыс. руб. поступило 3044563,7 тыс. руб. или 100,0%;

-земельный налог (удельный вес в общей сумме налоговых поступлений 12,4%) при плане 561857,8 тыс. руб. поступило 561855,0 тыс. руб. или 100,0%;

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при плане 355925,0 тыс. руб. поступило 355929,0 тыс. руб. или 100%.

Вместе с тем недоимка в бюджет города составила 63385,0 тыс. руб. из них 26621,0 тыс. руб. по земельному налогу.

3. Неналоговые доходы исполнены в сумме 749346,6 тыс. руб. или 80,8% от плановых назначений (927103,0 тыс. руб.). Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета города составил 6,6 % (749346,6 тыс. руб. из 11431216,5 тыс. руб.).

Основными источниками поступления неналоговых доходов являются:

* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов 30,5%) при плане 452017,7 тыс. руб. поступило 228735,9 тыс. руб. или 50,6%, задолженность в бюджет города на 01.01.2014 г. составляет 31186,3 тыс. руб.
* доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений, а также земельных участков государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов 28,0%) при плане 210039,5 тыс. руб. поступило 210039,6 тыс. руб. или 100,0%;
* доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), удельный вес в общей сумме неналоговых доходов 15,1%. При плане 70007,9 тыс. руб. поступило 112831,0 тыс. руб. или 161,2%;
* доходы получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (нежилые помещения) (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (удельный вес в общей сумме доходов 7,7%) при плане 57380,0 тыс. руб. поступило 57380,4 тыс. руб. или 100,0%, задолженность по состоянию на 01.01.2013 составила 22090,6 тыс. руб.

4. По сравнению с 2012 годом безвозмездные поступления увеличились на 535769,1 тыс. руб. (факт 2012 года - 5603681,5 тыс. руб., факт 2013 года - 6139450,6 тыс. руб.), в основном увеличены субвенции на выполнение передаваемых полномочий на сумму 337746,9 тыс. руб. и дотации на 227114,7 тыс. руб.

Фактическое исполнение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов составило 6139450,6 тыс. руб. или 95,9 % от плана 6403165,9 тыс. руб.

5. В 2013 году на выполнение расходных обязательств планировалось направить из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 792905,0 тыс. руб., фактически направлено (-1716,4 тыс. руб.).

Привлечено 454000,0 тыс. руб. кредиты кредитных организаций при плане в сумме 472291,4 тыс. руб. В 2013 году получены кредиты банков в сумме 1160000,0 тыс. руб. при плане 1178291,4 тыс. руб., погашены в сумме 706000,0 тыс. руб. или 100,0% планируемой суммы к погашению.

Не привлекались бюджетные кредиты от вышестоящих бюджетов при плане привлечения в сумме 300000,0 тыс. руб., погашены в сумме 36600,0 тыс. руб. или 100,0% планируемой суммы к погашению.

При планируемой сумме 48232,9 тыс. руб. - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, сложилось увеличение остатков на счетах по учету средств бюджета на сумму 428142,1 тыс. руб. (остатки средств на 01.01.2013 - 48232,9 тыс. руб., на 01.01.2014 -476375,0 тыс. руб.

6. Бюджет города по расходам за 2013 год исполнен в сумме 11429455,1 тыс. руб. или 90,2%. Недофинансирование бюджетополучателей составило 1236218,2 тыс. руб. в связи с невыполнением плана по неналоговым доходам на 177756,3 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям на 247430,7 тыс. руб., из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 794666,4 тыс. руб., в том числе не получены бюджетные кредиты в сумме 300000,0 тыс. руб. и наличия остатков средств на едином счете бюджета в сумме 476375,0 тыс. руб. вместо планируемых 48232,9 тыс. руб.

Основные расходы бюджета города Пензы за 2013 год направлены:

4449886,6 тыс. руб. или 38,9 % - расходы по отрасли «Образование»;

2588938,3 тыс. руб. или 22,7% - расходы по отрасли «Национальная экономика»;

1. тыс. руб. или 16,0% - расходы по отрасли «Социальная политика»;
2. тыс. руб. или 9,9% - расходы по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство».

7. Исполнение расходных обязательств по жилищно-коммунальной сфере составило 56,2%. Не исполнение в сумме 882991,1 тыс. руб. произошло по следующим направлениям: - в рамках реализации ведомственной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории города Пензы на 2013-2017 годы» при плане

808097,3 тыс. руб. за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно- коммунального хозяйства, фактические расходы не осуществлялись;

в рамках реализации ведомственной целевой программы «Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов в городе Пензе в 2013 году» не освоены средства по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 18943,6 тыс. руб., за счет средств городского бюджета в сумме 11473,2 тыс. руб.;

в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания и многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу в городе Пензе на 2009-2013 годы» на мероприятия по сносу аварийного жилищного фонда не освоено 3749,7 тыс. руб.;

в рамках реализации Подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период до 2020 года» за счет средств федерального бюджета на разработку проектно-сметной документации на биоустановку по энергетическому использованию осадка на очистных сооружениях и на модернизацию воздуходувной станции очистных сооружений канализации по адресу г.Пенза ул.Совхозная,27 при плане 21000,0 тыс. руб. фактические расходы не осуществлялись; по модернизации котельной МУП «Зеленое хозяйство» расходы не исполнены на 2056,6 тыс. руб.;

в рамках мероприятий Подпрограммы «Модернизация и строительство систем теплоснабжения в населенных пунктах Пензенской области» по капитальному ремонту тепловых сетей и трубопроводов ГВС за счет средств областного бюджета не исполнено

1. тыс. руб., в связи с отсутствием финансирования из бюджета Пензенской области;

По национальной экономике исполнение расходов составило 90,8% (не исполнено 263579,5 тыс. руб.) в основном в связи с недофинансированием и отсутствием актов выполненных работ, по следующим направлениям:

214142,6 тыс. руб. реконструкция улично-дорожной сети города Пензы за счет средств федерального бюджета в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» Федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010-2015 годы)» в связи с отсутствием подтверждающих документов на выполнение работ;

1. тыс. руб. за счет средств областного бюджета и 1231,4 тыс. руб. за счет средств городского бюджета не исполнены расходы по реконструкции улично-дорожной сети в рамках реализации долгосрочной целевой программы «О праздновании 350-летия основания города Пензы на 2010-2013 годы»;

10325,3 тыс. руб. - не исполнены расходы на строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений, организацию дорожного движения;

1. тыс. руб. в рамках долгосрочной целевой программы «Безопасность дорожного движения и развитие сети дорог общего пользования местного значения в границах городского округа г.Пензы на 2010-2013 годы» не исполнены средства на устройство дорожных ограждений для пешеходов;

3564,1 тыс. руб. не исполнены расходы запланированные на погашение кредиторской задолженности по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию улично- дорожной сети в рамках долгосрочной целевой программы «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов города Пензы на 2010-2014 годы».

8. Недофинансирование бюджетополучателей за 2013 год составило 1236218,2 тыс. руб., наличие кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 числится в сумме 50175,9 тыс. руб.. По состоянию на 01.01.2013 года по данным бухгалтерской отчетности за 2012 год кредиторская задолженность составляла 352902,8 тыс. руб., при этом в 2013 году направлено на исполнение судебных актов 216761,7 тыс. руб. и на погашение кредиторской задолженности 2012 года 281894,8 тыс. руб.

9. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета установлено, что бюджетная роспись главных распорядителей средств бюджета соответствует Отчету об исполнении бюджета города Пензы, расхождений кассовых расходов не установлено. Выявленные отклонения и замечания по отдельным показателям годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств на достоверность Отчета об исполнении бюджета города Пензы за 2013 год не повлияли.

10. В нарушении п. 5 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому «заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств» МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» как исполнителем мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2013 году были проведены конкурсные процедуры по определению подрядной организации на строительство и ввод в эксплуатацию многоквартирных жилых домов, общая сумма заключенных муниципальных контрактов (принятых учреждением обязательств) составила 972070,2 тыс.руб. что превысило объем утвержденных средств бюджета на сумму 21367 тыс.руб.

По вышеуказанным муниципальным контрактам срок выполнения работ определен 30.11.2014. документы о выполнении работ '(акты, справки выполненных работ) в 2013 году к оплате не представлены. Средства на выполнение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 950702,8 тыс.руб. не освоены в полном объеме.

Решением Пензенской городской Думы от 20.12.2013 N 1361-57/5 «О бюджете города Пензы на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» расходы на реализацию невыполненных мероприятий 2013 года в сумме 950702,8 тыс.руб. утверждены на 2014 год. Кроме того, на плановый период 2015 года на мероприятия по ведомственной целевой программе 'Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории города Пензы на 2013 - 2017 годы" утверждены средства в сумме 21367,4 тыс.руб. Учитывая срок исполнения контрактов (ноябрь 2014 года), отсутствие в полном объеме средств на оплату работ по вышеуказанным контрактам может привести к неисполнению МКУ «Департамент жилищно-коммунального хозяйства г.Пензы» своих обязательств по контрактам, и как следствие - к возникновению кредиторской задолженности.

11. В нарушение требований п. 163, п. 164 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, Управлением ЖКХ г.Пензы не указаны причины отклонений от планового процента исполнения при заполнении формы «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164), не указаны причины отклонений между объемом утвержденных бюджетной росписью средств на реализацию мероприятий целевых программ и суммой исполненных бюджетных обязательств при заполнении формы «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166).

12. По состоянию на 01.01.2014 года на балансе районных администраций города Пензы в составе основных средств числится оборудование детских площадок и металлические ограждения, установленные на придомовых территориях МКД в рамках реализации депутатской программы по наказам избирателей:

Администрация Ленинского района 7496,1 тыс. руб.

Администрация Октябрьского района 3954,4 тыс. руб.

Согласно статьи 296 Гражданского кодекса РФ учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества. Однако, фактическое назначение данного оборудования не связано с осуществлением целей, задач и видов деятельности администрации Ленинского и Октябрьского районов города Пензы.

Администрация Октябрьского района города Пензы неоднократно обращалась в Управление муниципального имущества администрации города Пензы (письма от 11.09.2013 №02-03-689, от 07.11.2013 №02-03-8170) и в администрацию города Пензы (письмо на имя первого заместителя главы администрации города Пензы от 26.11.2013 №02-03-880) с просьбой принять данное оборудование в муниципальную казну города Пензы, однако, до настоящего времени данное оборудование в муниципальную казну города Пензы не было принято.

13. Муниципальный долг на 01.01.2013 г. по кредитам, полученным от кредитных организаций составлял 1476000,0 тыс. руб., по бюджетным кредитам, полученным из бюджета Пензенской области - 1298931,0 тыс. руб. За 2013 год получено кредитов от коммерческих банков в сумме 1160000, тыс. руб. (план 1178291,4 тыс. руб.), погашено 706000,0 тыс. руб., бюджетные кредиты из бюджета Пензенской области не привлекались (план 300000,0 тыс. руб.), погашено бюджетных кредитов - 36600,0 тыс. руб.

Таким образом, муниципальный внутренний долг города Пензы на 01.01.2014 года составил 3192331,0 тыс. руб. (по кредитам полученным в кредитных организациях 1930000,0 тыс. руб. и бюджетные кредиты - 1262331,0 тыс. руб.) и увеличился по сравнению с началом года на 417400,0, тыс. руб., что не превышает верхний предел муниципального долга г.Пензы установленный Решением Пензенской городской Думы от 21.12.2012 № 1082- 47/5 и соответствует предельному значению установленного ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, а именно не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Несмотря на то, что параметры муниципального долга укладываются в рамки установленные п.З.ст.107 Бюджетного Кодекса РФ и не превышают утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, темпы его роста указывают на необходимость принятия срочных мер по оздоровлению муниципальных финансов, отказаться от принятия новых расходных обязательств, приводящих к увеличению муниципального долга.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Пензы считает, что при исполнении бюджета города Пензы за 2013 год нормы бюджетного законодательства в основном соблюдались, сопоставлением данных бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города Пензы с данными отчета об исполнении бюджета города Пензы за 2013 год, представленного в Контрольно-счетную палату города Пензы, расхождений кассовых расходов не установлено.

 *Отчет Финансового управления об исполнении бюджета города за 2013 год вместе с заключением Контрольно-счетной палаты были рассмотрены на сессии городской Думы и принято решение об утверждении отчета об исполнении бюджета, решение Думы от 30.05.2014 № 1501-62/5 «Отчет об исполнении бюджета города за 2013 год».*

 *По итогам исполнения бюджета города за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2014 года также проводились проверки Контрольно-счетной палатой. Отчеты Финансового управления вместе с аналитическими справками Контрольно-счетной палаты рассматривались на сессиях городской Думы, принимались соответствующие решения.*

 **По итогам рассмотрения отчета об исполнении бюджета за I квартал 2014 года принято решение городской Думы от 30.05.2014 №1502-62/5:**

1. Отчет об исполнении бюджета города Пензы за 1 квартал 2014 года, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 17.04.2014 № 431, по доходам в сумме 1834422,13631 тыс. рублей и расходам в сумме 1957903,74139 тыс. рублей принять к сведению.

2. Отчет об использовании средств резервного фонда администрации города Пензы за 1 квартал 2014 года, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 17.04.2014 № 431, принять к сведению.

3. Отчет об исполнении бюджета города Пензы за 1 квартал 2014 года по расходам в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 17.04.2014 № 431, принять к сведению.

4. Администрации города Пензы принять меры по повышению эффективности работы городского хозяйства, по своевременному выполнению в полном объеме расходных обязательств муниципального образования, определенных бюджетом города Пензы на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

5. Финансовому управлению города Пензы как органу, исполняющему бюджет, принять все возможные меры, направленные на снижение дефицита бюджета, снижение муниципального долга, обеспечить полноту и своевременность финансирования бюджетополучателей в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств. Принять меры к погашению сложившейся кредиторской задолженности и не допускать ее дальнейшего роста, используя при этом в полном объеме все источники, в том числе источники погашения дефицита бюджета.

6. Главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств, принять конкретные меры по своевременному и полному исполнению своих бюджетных обязательств, доведенных в текущем году, не допуская наличия кредиторской задолженности.

 **По итогам рассмотрения отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2014 года принято решение городской думы от 24.10.2014 №11-3/6:**

1. Отчет об исполнении бюджета города Пензы за 1 полугодие 2014 года, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 17.07.2014 № 838, по доходам в сумме 4269802,32947 тыс. рублей и расходам в сумме 4489346,64277 тыс. рублей принять к сведению.

2. Отчет об использовании средств резервного фонда администрации города Пензы за 1 полугодие 2014 года, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 17.07.2014 № 838, принять к сведению.

3. Отчет об исполнении бюджета города Пензы за 1 полугодие 2014 года по расходам в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 17.07.2014 № 838, принять к сведению.

4. Администрации города Пензы (Кривов Ю.И.) принять меры по обеспечению устойчивой и эффективной работы городского хозяйства, а также обеспечить безусловное исполнение принятых обязательств в текущем финансовом году наиболее эффективным способом.

5. Управлению муниципального имущества администрации города Пензы (Почевалова М.В.) как администратору неналоговых доходов, принять меры по выполнению в полном объеме годовых плановых назначений по неналоговым доходам, а именно по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).

6. Финансовому управлению города Пензы (Завьялкина О.В.) как органу, исполняющему бюджет, принять все возможные меры, направленные на снижение дефицита бюджета, снижение муниципального долга, обеспечить полноту и своевременность финансирования бюджетополучателей в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств. Принять меры к погашению сложившейся кредиторской задолженности и не допускать ее дальнейшего роста, используя при этом в полном объеме все источники, в том числе источники погашения дефицита бюджета.

7. Главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств принять конкретные меры по своевременному и полному исполнению своих бюджетных обязательств, доведенных в текущем финансовом году, не допуская наличия кредиторской задолженности.

 **По итогам рассмотрения отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2014 года принято решение городской Думы от 28.11.2014 № 35-4/6:**

1. Отчет об исполнении бюджета города Пензы за 9 месяцев 2014 года, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 20.10.2014 № 1225, по доходам в сумме 6373976,23922 тыс. рублей и расходам в сумме 6615208,36282 тыс. рублей принять к сведению.

2. Отчет об использовании средств резервного фонда администрации города Пензы за 9 месяцев 2014 года, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 20.10.2014 № 1225, принять к сведению.

3. Отчет об исполнении бюджета города Пензы за 9 месяцев 2014 года по расходам в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 20.10.2014 № 1225, принять к сведению.

4. Финансовому управлению города Пензы (Завьялкина О.В.) как органу, исполняющему бюджет, с целью исполнения принятых расходных обязательств в полном объеме, недопущению наличия кредиторской задолженности на 01.01.2015 года, обеспечить полноту и своевременность финансирования бюджетополучателей в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, используя при этом в полном объеме все источники, в том числе источники погашения дефицита бюджета.

5. Управлению муниципального имущества администрации города Пензы (М.В.Почевалова) как администратору неналоговых доходов принять меры по выполнению в полном объеме годовых плановых назначений по неналоговым доходам, а именно по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).

6. Главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств принять конкретные меры по своевременному и полному исполнению своих бюджетных обязательств, доведенных в текущем финансовом году, не допуская наличия кредиторской задолженности и остатков на лицевых счетах.

7. Муниципальному казенному учреждению «Управление капитального строительства города Пензы» принять все меры к взысканию дебиторской задолженности в сумме 10275,4 тыс.руб., образовавшейся в связи с применением завышенных индексов удорожания при строительстве детского сада по ул. Измайлова, 56 по муниципальному контракту № 17 от 15.08.2011 с подрядной организацией ООО СК «МегаРегион-Строй».

*Информации по выполнению решений Думы об исполнении бюджета города за вышеназванные отчетные периоды представлены в установленные сроки.*

*Выполнение принятых решений городской Думы контролировались Контрольно- счетной палатой при каждой очередной проверки об исполнении бюджета за очередной отчетный квартал.*

**III. Контрольные мероприятия**

*В рамках осуществления последующего контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств, за эффективным использованием муниципального имущества Контрольно-счетной палатой проведено 50 контрольных мероприятий, в том числе 16 главных распорядителей бюджетных средств в рамках проведения внешней проверки исполнения бюджета города Пензы за 2013 год. При проведении контрольных мероприятий проверками охвачены 34 объекта, из них 19 учреждений, 3 муниципальных предприятия, 10 органов местного самоуправления и 2 прочие организации, при этом объем проверенных бюджетных средств – 1622227,49 тыс. руб., что составило 14,6% объема расходных обязательств, утвержденных в бюджете города (охват проверками контрольных объектов в суммовом выражении).*

**Проведена проверка, по вопросу полноты учета, эффективного управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности г.Пензы, полноты и своевременности поступления платежей в бюджет г.Пензы от использования и продажи имущества, в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы за 2013 год, в результате установлено:**

1. Управление муниципального имущества администрации города Пензы, в дальнейшем именуемое «Управление», 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. Средства 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 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 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 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, №2, №3, №4 к настоящему Порядку иными видами деятельности арендатора земельного участка и устанавливать коэффициенты дифференциации по видам деятельности арендатора земельного участка в соответствии с Общероссийским классификатором 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.

19. Таким образом, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 4 625 369,85 тыс. руб., в том числе:

1 807 395,7 тыс. руб. – объекты внешнего благоустройства, переданы в безвозмездное пользование, но не отражены по бухгалтерскому учету Управления на забалансовом счете 26.00 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

1 473 880,8 тыс. руб. – не отражено по бухгалтерскому учету Управления операций по приему и выбытию объектов нефинансовых активов имущества казны за 2013 год;

831 813,7 тыс. руб. – в Реестре отсутствовали данные о недвижимом имуществе (41 объект);

208 396,5 тыс. руб. – установлено отклонение данных Реестр с данными инвентарных описей имущества, в связи с наличием в Реестре дублирующих и архивных записей;

91 675,7 тыс. руб. – в стоимость основного здания школы необоснованно включена стоимость объектов инженерной инфраструктуры, сооружений и движимого имущества;

88 898,5 тыс. руб. – не приняты меры по передаче земельных участков в муниципальную собственность города Пензы;

66852,5 тыс. руб. – недопоступило доходов в бюджет из-за неполной оплаты платежей за приобретение права аренды земли, не проведение перерасчета арендной платы за аренду земельных участков в связи с изменениями кадастровой стоимости земли, непринятия своевременных мер по взысканию задолженности с арендаторов по указанным платежам;

13 367,5 тыс. руб. - движимое имущество, находящееся в фактическом пользовании учреждений, но не переданное им в оперативное управление и не учитенное в Реестре;

11 725,4 тыс. руб. – неэффективное использование бюджетных средств при покупке недвижимого имущества в муниципальную собственность;

7 848,9 тыс. руб. – объекты (сооружения), не числящиеся по бухгалтерскому учету учреждений, но имеющиеся в наличии;

5 869,0 тыс. руб. – недвижимое имущество по ул. Спартаковская,9, неправомерно отраженное на балансе в оперативном управлении учреждения;

4 722,96 тыс. руб. – списанная дебиторская задолженность не отнесена на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

3 709,2 тыс.руб.– в бюджетном учете Управления по состоянию на 31.12.2014 года не отражена задолженность за муниципальными предприятиями по поступлению в бюджет города части прибыли (3541,2 тыс. руб.) и за акционерными обществами (168,0тыс.руб.);

2 834,0 тыс. руб. – завышена остаточная стоимость объектов недвижимости;

2 209,2 тыс. руб. – муниципальными предприятиями в городской бюджет перечислена часть прибыли с нарушением установленных сроков (позже 15.06.2014 года);

2 069,18 тыс. руб. – переплата по налогу на имущество организаций, в связи с завышением балансовой стоимости зданий;

925,8 тыс. руб. – в Реестре отсутствовали данные о движимом имуществе, находящемся в оперативном управлении муниципальных учреждений;

343,7 тыс. руб. – объекты нефинансовых активов в муниципальную казну не принимались, однако из состава имущества муниципальной казны выбыли;

283,2 тыс. руб. – недополучено бюджетом города доходов от арендной платы в результате отсутствия ежегодной индексации размера арендной платы по договорам аренды помещений;

315,5 тыс.руб.– неправомерно уплачены налог на имущество организаций (276,5 тыс. руб.) и земельный налог (38,8тыс.руб.);

233,11 тыс. руб. – в Реестре учтено движимое имущество балансовой стоимостью за единицу менее 10,0 тыс. руб.

***По результатам проверки оформлены акты:***

Акт проверки 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 в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы за 2013 - 2014 годы от 15.01.2015 года;

Акт встречной проверки в МБДОУ детский сад общеразвивающего вида №4 города Пензы «Солнышко» от 21.11.2014 года;

Акт встречной проверки в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №77 города Пензы» от 21.11.2014 года;

Акт встречной проверки у ИП Кошелев С.А. от 11.12.2014 года;

Акт встречной проверки в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы» от 30.12.2014 года;

Акты осмотра земельных участков, с выходом на место, от 29.12.2014 года.

Акт дополнительной проверки в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы от 16.01.2015 года по вопросам эффективного и рационального использования земель 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, за 2013 - 2014 годы.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены в:***

Управление муниципального имущества администрации города Пензы;

МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №77 города Пензы»;

МБДОУ детский сад общеразвивающего вида №4 города Пензы «Солнышко»;

МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы».

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: главе администрации города Пензы (письмо от 19.02.2015 №32/КСП), Финансовое управление города Пензы (письмо от 19.02.2015 №33/КСП).

**По итогам проверки принято решение Пензенской городской Думы от 27.03.2015 № 129-7/6:**

1. Отчет Контрольно-счетной палаты города Пензы о результатах проверки по вопросу полноты учета, эффективного управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности г.Пензы, полноты и своевременности поступления платежей в бюджет г.Пензы от использования и продажи имущества в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы за 2013 год, принять к сведению.

2. Рекомендовать администрации города Пензы (Ю.И. Кривов):

1) с целью выявления резервов по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет города Пензы рассмотреть вопрос о проведении инвентаризации 405 объектов недвижимости общей площадью 237088,94 кв.м., находящихся в муниципальной казне города Пензы, но не используемых (не переданных в аренду, безвозмездное пользование и др.), а также о проведении муниципальной проверки объектов с целью установления неиспользуемых или используемых не по целевому назначению и не в соответствии разрешенным видом использования.

2) в соответствии со ст.51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» рассмотреть вопрос о разработке и утверждении Положения о ведении реестра муниципальной собственности города Пензы, определяющего порядок учета муниципального имущества, основные принципы создания реестра муниципальной собственности города Пензы, требования, предъявляемые к реестру и порядок его ведения, права и обязанности держателя реестра.

 3) в целях эффективного управления муниципальной собственностью города Пензы, руководствуясь ст. 10 Федерального закона №178-ФЗ от 21.12.2001 «О приватизации государственного и муниципального имущества» разработать 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.

4) рассмотреть вопрос о целесообразности внесения изменений в Положение «О порядке списания безнадежных долгов по арендной плате за движимое и недвижимое муниципальное имущество, в том числе за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также за нежилые здания (помещения), подлежащих зачислению в бюджет города Пензы» (утв. решением Пензенской городской Думы от 22.12.2006 №544-30/4) в части:

 - исключения п.3 ч.2 ст.1;

 - дополнения абз.2 ч.6 ст.2 предложением следующего содержания: «В протоколе заседания Комиссии указывается обоснование причины невозможности взыскания задолженности по арендной плате отдельно по каждому плательщику».

3.Рекомендовать Управлению муниципального имущества администрации города Пензы (Ю.Е.Еремина):

1) обеспечить ведение реестра муниципальной собственности города Пензы в соответствии с требованиями приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», с указанием полной и достоверной информации об объектах муниципального имущества:

- в раздел о муниципальном недвижимом имуществе включить все сведения, предусмотренные п.4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, а именно: наименование недвижимого имущества; адрес (местоположение); кадастровый номер; площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества; сведения о балансовой стоимости и начисленной амортизации (износе); сведения о кадастровой стоимости; даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности; реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности; сведения о правообладателе; сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения;

- для осуществлении своевременного учета объектов муниципального жилого фонда в полном объеме провести инвентаризацию всех объектов (квартир, комнат и т.д.), а также сверку с данными МКУ «Департамент ЖКХ города Пензы», осуществляющего полномочия наймодателя по договорам найма и социального найма объектов жилого фонда;

- внести в реестр муниципальной собственности города Пензы сведения об акциях, долях (вкладах) в уставном (складочном) капитале хозяйственных обществ или товариществ;

- учесть в реестре за правообладателями, выявленные в ходе проверки, 10 объектов недвижимого имущества, общей площадью 16562,2 м2, общей балансовой стоимостью 490644,7 тыс. руб. (здания детских садов – по ул.ИТР,1А и ул.Краснова,40; здание школы по ул.Ягодная,11; овощехранилище по ул.Российская,37; здания автогородка, мастерских, теплицы по пр. Строителей,128; здание теплицы по пр.Строителей,140; гараж по пр.Победы,41; нежилое здание по ул.Ульяновская,9), а также движимое имущество общей балансовой стоимостью 925,8 тыс. руб.;

- включить в реестр муниципальной собственности города Пензы данные об объектах недвижимого имущества, признанных в установленном порядке бесхозяйными и принятых в муниципальную собственность города Пензы в 2013 году, а именно: здание (склад) по ул.Новоселов,475; здание (пункт передержки безнадзорных животных) по ул.Осенняя,5; гаражи по ул.Пушкина,4 и ул.Лядова,58Б стр.;

- не допускать наличия 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;

- исключить из реестра объекты балансовой стоимостью за единицу менее 10,0 тыс. руб., кроме объектов особо ценного движимого имущества, закрепленного за автономными и бюджетными муниципальными учреждениями, в соответствии с требованиями п.2 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424;

2) руководствуясь принципом единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ним объектов, установленным п.5 ст.1 Земельного кодекса РФ, принять меры к передаче в муниципальную собственность города Пензы земельных участков, расположенных по адресу: г.Пенза, ул.Антонова, а именно: площадью 19022 м2, с кадастровым номером 58:29:2009007:691, на котором расположено здание школы МБОУ «Средняя школа №77», и площадью 4418 м2, с кадастровым номером 58:29:2009007:692, на котором расположен детский сад МБОУ детский сад №4 города Пензы;

3) руководствуясь принципом эффективности использования бюджетных средств, определенным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, при расчете начальной (максимальной) цены контракта для проведения аукционов на приобретение объектов недвижимости для муниципальных нужд, исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);

4) в соответствии с требованиями ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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, с целью осуществления полного пообъектного учета имущества, подлежащего учету в муниципальной казне, и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете Управления провести инвентаризацию объектов движимого и недвижимого имущества, составляющих муниципальную казну города Пензы, а также расчетов по обязательствам (по неналоговым доходам от использования муниципального имущества);

5) устранить нарушения по ведению бухгалтерского учета имущества муниципальной казны, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия:

- все операции по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну города Пензы, в том числе земельных участков, отражать по бухгалтерскому учету своевременно и в полном объеме;

- имущество муниципальной казны, переданное в аренное и безвозмездное пользование, в полном объеме учитывать на забалансовых счетах 25.00 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26.00 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- провести обязательную оценку текущей рыночной стоимости объектов бесхозяйного имущества, принятых в муниципальную казну города Пензы в 2013 году, а именно: квартиры по ул.Осенняя, 2-1, площадью 32,8 м2; гаражей, расположенных по ул.Пушкина, 4, площадью 48,7 м2 и по ул. Лядова, 58Б стр., площадью 49,8 м2;

- обеспечить соблюдение требований ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 01.12.2010г №157н в части осуществления функций администрирования доходов: достоверно и своевременно отражать в учете начисление доходов, уплату платежей и, при наличии, задолженность. Отразить в бухгалтерском учете и отчетности Управления по состоянию на 31.12.2014г задолженность за муниципальными унитарными предприятиями в сумме 3541,2 тыс.руб. и за ОАО «Жилье-20» по ОЖФ в сумме 168,0тыс.руб.;

- обеспечить учет на забалансовых счетах задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента признания нереальной к взысканию и списания с балансового учета в целях наблюдения в течение пяти лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников;

6) принять меры к установлению фактической первоначальной стоимости здания школы по ул.Ягодная,11 (пос. Ахуны), а также связанных со зданием школы объектов инженерной инфраструктуры, сооружений, расположенных на территории школы и относящихся к благоустройству ее территории и движимого имущества, приобретенного для функционирования школы; внести соответствующие изменения в реестр муниципальной собственности города Пензы, приказ первого заместителя администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 27.12.2013 №888/2п;

7) в целях контроля за сохранность муниципального имущества принять меры к передаче на баланс в оперативное управление: МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы» движимого имущества, общей балансовой стоимостью 25918,4 тыс.руб. и сооружений, расположенных на территории школы и относящихся к благоустройству ее территории, общей балансовой стоимостью 27964,5 тыс.руб.; МБДОУ детский сад комбинированного вида №23 г.Пензы движимого имущества общей балансовой стоимостью 235,0 тыс.руб. и сооружений общей балансовой стоимостью 91,8 тыс. руб.;

8) принять меры к изъятию из оперативного управления МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы» недвижимого имущества, расположенного по адресу г.Пенза, ул.Спартаковская,9 (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.), закрепленного за учреждением договором оперативного управления от 06.02.2001 №82-шу, которое фактически является федеральной собственностью.

9) обеспечить соблюдение ст.165 Гражданского кодекса РФ в части государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества №2442 от 18.11.2013 (арендатор ИП Флыгин А.В.), №2429 от 16.05.2013 (арендатор ООО «Ирис»), №2417 от 14.02.2013 (арендатор ИП Шульчев В.Б.).

10) в целях создания стабильных условий для развития доходной базы бюджета и повышения эффективности управления муниципальным имуществом города Пензы обеспечить выполнение преобразования муниципальных унитарных предприятий в открытые акционерные общества, включенных в прогнозный план приватизации города Пензы, согласно результатам оценки бюджетной и социальной эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий.

 11) в целях своевременного и полного поступления доходов в бюджет города Пензы активизировать работу по контролю за своевременным перечислением в бюджет арендной платы за земельные участки и нежилые помещения, по осуществлению претензионно-исковой работы по взысканию в бюджет задолженности по арендной плате, пеней, неустоек. В полном объеме осуществлять свои права по истребованию земельных участков, досрочному расторжению договоров аренды при нарушении арендаторами условий договоров. Принять меры к доначислению и взысканию с арендаторов арендной платы за земельные участки в сумме 20787,1тыс.руб., недоначисленной и не оплаченной в результате не проведения или несвоевременного проведения перерасчета арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости за 2012-2014гг. Принять меры к взысканию задолженности, числящейся по лицевым счетам, в сумме 7987,7тыс.руб., из них: 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.).

 12) принять меры к прекращению права аренды земельного участка, расположенного по ул. К-Маркса,1 площадью 12752кв.м, предоставленного по договору от 05.01.2003 №3899, заключенному с ООО «Солнечный мир» и входящего в земельный участок с кадастровым номером 58:29:04004010:43 площадью 139445 кв.м., в связи с тем, что данный участок снят с кадастрового учета 26.04.2011;

13) принять меры к определению кадастровой оценки земельных участков, переданных в арендное пользование, а именно:

- по которым кадастровая оценка равна 1 рублю (по договорам: №215/08 от 14.07.2008; №7310 от 24.07.2006; №7120 от 10.03.2006; №3714 от 15.10.2002; №4368 от 21.07.2003; №4330 от 14.07.2003; №4411 от 06.08.2003; №7459 от 06.10.2006; №6589 от 19.04.2005; №6207 от 24.12.2004; №6208 от 24.12.2004; №6209 от 24.12.2004; №5132 от 24.03.2004; №7974 от 31.05.2007; №4454 от 19.08.2003);

- которые сняты с кадастрового учета в силу ч.4 ст.24 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» (по договорам: №5000 от 24.02.2004; №5274 от 05.05.2004; №5477 от 25.06.2004; №6479 от 16.03.2005; №309/08 от 04.09.2008; №298/08 от 29.08.2008; №306/08 от 04.09.2008; №297/08 от 29.08.2008; №296/08 от 29.08.2008; №300/08 от 29.08.2008; №301/08 от 29.08.2008; №302/08 от 29.08.2008; №299/08 от 29.08.2008; №308/08 от 04.09.2008; №313/08 от 04.09.2008; №312/08 от 31.07.2008; №311/08 от 04.09.2008; №310/08 от 04.09.2008; №196/08 от 30.06.2008; №248/08 от 31.07.2008; №444/08 от 22.12.2008);

14) принять меры к проведению муниципальных проверок по следующим договорам: №4647 от 04.11.2003; №7328 от 08.08.2006; №6878 от 05.09.2005; №5408 от 15.06.2004; №5407 от 15.06.2004; №5744 от 07.09.2004; №5556 от 21.07.2004; №5470 от 23.06.2004; №5880 от 12.10.2004; №6582 от 19.04.2005; №6312 от 04.02.2005; №6677 от 10.06.2005; №16/11 от 27.01.2011; №316/08 от 11.09.2008; №6701 от 16.06.2005; №5801 от 21.09.2004; №7718 от 24.01.2007; №5161 от 31.03.2004; №5169 от 31.03.2004; №5176 от 02.04.2004; №6813 от 20.07.2005; №6763 от 06.07.2005; №347/09 от 01.10.2009; №7240 от 05.06.2006; №4103 от 31.03.2003; №3899 от 04.04.2003; №8346 от 10.12.2007; №4117 от 15.04.2003; №383/08 от 23.10.2008; №8015 от 15.06.2007;

15) принять меры к постановке на кадастровый учет земельных участков, переданных в аренду по следующим договорам: № 5624 от 03.08.2004; №124/08 от 07.05.2008; №125/08 от 07.05.2008; №8117 от 03.08.2007; №8118 от 03.08.2007; №8276 от 12.10.2007; №8277 от 12.10.2007; №191 от 24.02.1997; №2321 от 03.11.2000; №8156 от 13.08.2007; №2016 от 26.06.2000; №8159 от 16.08.2007; №8158 от 6.09.2007; №4397 от 10.08.2003; №5144 от 26.03.2004; №5145 от 29.03.2004; №5146 от 29.03.2004; №5147 от 30.03.2004; №5195 от 13.04.2004; №7457 от 06.10.2006; №7851 от 10.04.2007; №7171 от 21.04.2006; №7528 от 25.10.2006.

4. Рекомендовать МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №77 города Пензы» (Ю.А. Прошкин):

1) в целях сохранности муниципального имущества принять меры к постановке на бухгалтерский учет малых архитектурных форм общей балансовой стоимостью 5963,6 тыс. руб., входящих в стоимость завершенного строительством объекта (школа на 275 учащихся) и относящихся к благоустройству его территории, а именно: физкультурно-спортивной зоны, зоны отдыха (площадки для подвижных игр и площадки для тихого отдыха), учебно-опытной зоны, площадки для мусора, ограждения металлического длинной 1517,2 м, высотой 1,6 м.;

2) принять меры к возврату неправомерно уплаченного за 9 месяцев 2014 года налога на имущество организаций в сумме 29,0 тыс. руб., а именно произвести уточненный расчет налога на имущество организаций за 2013 год с учетом требований ст.374 Налогового кодекса РФ;

3) руководствуясь пп. 34, 44, 94 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, постановку на баланс муниципального имущества, переданного в оперативное управление, осуществлять на основании приказа первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам и акта приема-передачи; срок полезного использования 3-х этажного нежилого здания школы, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Антонова,72, в целях принятия его к учету в составе основных средств и начисления амортизации, определять исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072; произвести расчет и единовременное начисление амортизации за время нахождения вышеуказанного нежилого здания школы в составе имущества казны, а именно за период с 30.12.2012 по 31.12.2013 г.г.;

5. Рекомендовать МБДОУ детский сад общеразвивающего вида №4 города Пензы «Солнышко» (Л.Н. Загоруйко):

1) руководствуясь пунктами 44, 94 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, срок полезного использования 2-х этажного нежилого здания детского сада, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Антонова,68, в целях принятия его к учету в составе основных средств и начисления амортизации, определять исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072; произвести расчет и единовременное начисление суммы амортизации за время нахождения вышеуказанного нежилого здания детского сада в составе имущества казны, а именно за период с 01.12.2012 по 31.12.2013 г.г.;

2) принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно уплаченного за 1 квартал 2014 года земельного налога в размере 38,8 тыс. руб.;

3) в целях сохранности муниципального имущества принять меры к постановке на бухгалтерский учет малых архитектурных форм общей балансовой стоимостью 1885,3 тыс. руб., входящих в стоимость завершенного строительством объекта (детский сад-ясли на 75 мест) и относящихся к благоустройству его территории, а именно: групповая площадка для детей ясельного возраста от 1 до 3 лет, площадью 164,85 м2; групповая площадка для детей дошкольного возраста от 3 до 5 лет, площадью 233,64 м2; групповая площадка для детей дошкольного возраста от 5 до 6 лет, площадью 129,55 м2; групповая площадка для детей дошкольного возраста от 6 до 7 лет, площадью 129,2 м2; физкультурная площадка, площадью 279,59 м2; огород-ягодник, площадью 81,25 м2; ограждение металлическое длинной 266,5 м, высотой 1,6 м.

6. Рекомендовать МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы» (Ю.В. Романов):

1) руководствуясь п. 44 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, срок полезного использования 3-х этажного нежилого здания школы, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Ягодная,11, в целях принятия его к учету в составе основных средств и начисления амортизации, определять исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072;

2) принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно уплаченного за период с сентября 2013 года по сентябрь 2014 года налога на имущество организаций в размере 79,5 тыс. руб., в связи с необоснованным принятием на баланс в оперативное управление объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу г.Пенза, ул.Спартаковская,9 и являющихся объектами федеральной собственности.

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

1. Муниципальное унитарное предприятие «Пассажирские перевозки г.Пензы» создано на основании постановления главы администрации г.Пензы от 11.04.2005г. №471 «О создании муниципального унитарного предприятия «Пассажирские перевозки г.Пензы». Учредителем предприятия является муниципальное образование города Пензы, правомочия собственника исполняет Управление муниципального имущества администрации г.Пензы. В соответствии с Уставом (с учетом дополнений и изменений) 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 по договорам с ними; перевозку пассажиров речным транспортом; осуществление технического обслуживания, текущего и капитального ремонта подвижного состава, речного транспорта, контактно-кабельной сети, тяговых подстанций, средств автоматизации и связи, сооружений, машин и механизмов, находящихся на балансе предприятия; оказание автосервисных услуг для юридических и физических лиц и другие.

2. Выручка МУП ППП составила:

в 2012г - 326071,8 тыс.руб., их них: 306814,9 тыс.руб. - от оказания транспортных услуг (в т.ч. от перевозок: в троллейбусах - 139409,7 тыс. руб., в автобусах -148271,5 тыс. руб., на дачных маршрутах – 17751,1тыс.руб.; по разовым заказам - 623,8 тыс. руб.; от речных перевозок- 758,8 тыс. руб.); 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 (из них от перевозок: в троллейбусах - 150573,3 тыс.руб., в автобусах – 179539,8 тыс.руб., на дачных маршрутах – 20096,3тыс.руб.; по заказам – 779,6 тыс.руб.); 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» не установлено. В 2013г, по данным МУП «Арцис», и согласно отчету основных финансовых показателей по пассажирским перевозкам МУП ППП, предприятием фактически перевезено на городском транспорте 21593,0тыс.чел., оплачивающих проезд в полном размере, подлежало возмещению из бюджета субсидий в сумме 47885,7тыс.руб. В «уточненном расчете субсидий из бюджета города Пензы по отрасли «Транспорт» в целях возмещения недополученных доходов от перевозки пассажиров на маршрутах пассажирского транспорта города Пензы в 2013г за период с 21 декабря по 31 декабря 2013г» (представлен предприятием в Управление транспорта и связи города Пензы) МУП ППП указано 26768,6тыс.чел. - количество перевезенных пассажиров в 2013г; 72211,3тыс.руб. – сумма субсидий. Расхождения в количестве перевезенных пассажиров составили 5175,6тыс.чел., в сумме субсидий - 24325,6тыс.руб. сложились за счет отражения по строке 4 «Автобус – пассажиры прошлого периода» вышеуказанного расчета субсидий количества перевезенных пассажиров 5175,6тыс.чел. (гр.4), сумма начисленных субсидий 24325,6тыс.руб. (гр.9), тогда как МУП «Арцис» не подтвержден факт перевозки МУП ППП пассажиров в количестве 5175,6тыс.чел. 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», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010г №1539, МУП ППП в расчет субсидий включено количество перевезенных пассажиров 5175,6тыс. чел., факт возникновения недополученных доходов в сумме 24325,6 тыс.руб. от перевозки которых на городских маршрутах пассажирского транспорта данного предприятия документально (данными бухгалтерского учета и отчетности МУП ППП) 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: от 02.04.2013г по делу №А49-7544/2012г, которым удовлетворен иск ООО «Корпорация дилижанс» к МУП ППП на сумму 12616,7тыс.руб.; от 16.04.2013г по делу № А49-8727/2012, которым удовлетворен иск ООО «Меркурий» к МУП ППП на сумму 11708,9тыс.руб. Постановлениями кассационной инстанции ФАС Поволжского округа от 23.09.2013г по делу №А49-7544/2012 и от 17.10.2013г по делу № А49-8727/2012 данные решения оставлены без изменения. 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 об оплате услуг агента в размере 15,7 руб. за 1 перевезенного пассажира, из них: 11руб. – выручка, т.е. средства, полученные от пассажира; 4,7тыс.руб.- часть вознаграждения, выплачиваемая 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, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (п.7 ч.1 ст.16) к вопросам местного значения городского округа отнесено создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа. Организация транспортного обслуживания населения на пригородном и межмуниципальном сообщениях относится к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ (пп. 12 п. 2 ст. 26.3 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: в 2012г – 48359,9тыс.руб.; в 2013г- 28549,2тыс.руб. Проверкой правильности определения субсидий из бюджета города Пензы 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) 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.

4.1. 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 тайну 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, (утвержденных Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации № 408н от 19.05.2011года).

 4.2. В соответствии с п.3.2 Коллективного договора, с письменного согласия работникам может выплачиваться доплата за совмещение профессий (должностей), размер которой определяется по соглашению сторон с учетом содержания и объема дополнительной работы, что соответствует требованиям ст.60.2 и 151 Трудового Кодекса Российской Федерации. Выборочной проверкой начисления работникам МУП «ППП» доплаты за совмещение должностей установлено, что в некоторых случаях, на основании служебных записок, работникам предприятия производится доплата за увеличение объема работ на время вакансии замещаемой должности без указания содержания и объема работ, отсутствует соглашение сторон (на основании приказа № 315 от 29.08.2013года Нарбекову В.Н. выплачено 10,1 тыс.руб.; на основании приказа № 24 от 22.01.2013г Агафонову Д.В. выплачено 31,2 тыс.руб.). Денежные средства в сумме 41,3 тыс.руб. выплачены с нарушением действующего законодательств.

4.3. 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 транспортныхуслуг по письмам органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, предприятием на предоставление автобусов в связи с проведением объезда города по вопросам: благоустройства и санитарного состояния территорий город; подготовки к отопительному сезону; проведения рейдов в сфере благоустройства и уборки территорий населенных пунктов; выездных проверок по местам торговли в неустановленных местах; проведения городских мероприятий, семинаров, совещаний, фестивалей, соревнований. В результате чего, расходы предприятия, не покрытые доходами, составили: в 2012 году в сумме 1778,0 тыс. руб.; в 2013 году в сумме 2281,7 тыс. руб**.**

4.4. Проверкой прочих расходов в составе себестоимости установлено, что по договорам от 01.09.2012г и от 01.02.2013г, заключенным с гр. Матрохиным В.В, предметом которых являлось оказание юридических, представительских и консультационных услуг, было оплачено последнему 131,4 тыс.руб. По факту оказания услуг Сторонами составлялись акты выполненных работ, в которых, в качестве оказанных услуг, было указано «юридические и представительские услуги». 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 том числе: 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 заключенными договорами от 01.09.2012г и от 01.02.2013г, дублируют функциональные обязанности начальника юридического отдела МУП «ППП». Таким образом, обоснованность и экономическая целесообразность расходов на оплату юридических услуг в сумме 131,4 тыс.руб. документально не подтверждена.

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 МУП ППП и Министерству финансов Пензенской области, из них: 55000,0 тыс.руб. - на основании определения Арбитражного суда Пензенской области от 12.03.2013года по делу № А49-9488/2012, данная сумма меньше на 35735,2 тыс. руб. от ранее заявленной суммы -90735,2тыс.руб.; 60000,0 тыс. руб. - на основании определения Арбитражного суда Пензенской области от 19.04.2013 делу № А49-93/2013, данная сумма меньше на 26837,0 тыс. руб. ранее заявленной суммы 86837,0 тыс. руб. В результате заключения указанных мировых соглашений, МУП ППП в 2013г не дополучен доход в сумме 62572,2 тыс.руб. Указанные мировые соглашения заключены на сумму 55000т.р. и 60000,0т.р., превышающую 10% размер уставного фонда -412,0тыс.руб., поэтому являются для МУП ППП крупной сделкой. Согласие собственника муниципального имущества на заключение данных мировых соглашений отсутствовало (нарушена ст.23 Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ). В п.7 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 вещих прав» указано, что по смыслу части 2 статьи 39 ГПК РФ или части 5 статьи 49 АПК РФ, части 6 статьи 141 АПК РФ утверждение судом мирового соглашения или принятие судом отказа истца от иска по таким делам возможны в случаях, когда как собственник, так и унитарное предприятие, учреждение выразили свое согласие на это.

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

6.1. МУП ППП произведена оплата в 2012г – 31590,1 тыс.руб.; в 2013г – 38751,0 тыс.руб. 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, по договорам: с ООО «Городской центр экспертиз» (г.Москва) в 2012г поступило 6156,0 тыс. руб. (иск удовлетворен в сумме 17588,5 тыс.); ИП Дворской Т.И. выплачено: в 2012г-25434,1тыс.руб. (поступило средств по решениям и определениям Арбитражных судов 101536,5 тыс.руб.); в 2013г 38751,0тыс.руб. (поступило средств по решениям и определениям Арбитражных судов 241260,0 тыс.руб.). В нарушение ст.23 Федерального Закона №161-ФЗ от 14.11.2002года «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» 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.

 6.2. 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 директору в размере 2-х окладов, заместителю директора и начальникам структурных подразделений – в размере оклада; специалистам и служащим – до 50% оклада; рабочим - по 500 руб.); к юбилейным датам – до 2000руб; на похороны работников предприятия – до 5000руб.). 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 на маршрутах регулярных перевозок города Пензы осуществлялись:

городским электрическим транспортом - на основании договора б/н от 25.07.2005г, заключенным между Управлением транспорта и связи и МУП «ППП»;

 автомобильным пассажирским транспортом:

 с 01 января по 8 мая 2012г - на основании договора №1от 09.04.2007г, заключенного между Управлением транспорта и связи и МУП «ППП». Последним были заключены агентские договоры от 09.04.2007г №№3-4 на осуществление перевозок пассажиров автобусами большой и средней вместимости: с ООО «Корпорация Дилижанс» - по автобусным маршрутам 66 и 70; с ООО «Меркурий» - по автобусным маршрутам: 54 и 89;

с 8 мая 2012г по настоящее время - 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 (участие принял один участник): ООО «Корпорация Дилижанс» - Лот №8 (маршрут 70) и Лот №10 (маршрут 66), требуемое количество транспорта -69, предъявлено на конкурс - 69; ООО «Меркурий» - Лот №11 (маршрут 54) и Лот №12 (маршрут 89), требуемое количество транспорта -56, предъявлено на конкурс - 67; МУП «Пассажирские перевозки города Пензы» - 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 Лот №№ 8, 10, 11, 12 МУП ППП на конкурс не подавало.

В соответствии с п.34 вышеназванного Положения о конкурсе данный конкурс признан несостоявшимся и было рекомендовано Управлению транспорта и связи города Пензы заключить договор на организацию транспортного обслуживания на всех маршрутах с единственным участником.

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, установленный Приказом 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 вместимости осуществлялась 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).

 Кроме того, на основании постановления администрации г.Пензы от 10.09.2013г №1016 «О предоставлении права бесплатного проезда на общественном транспорте в дни празднования 350-летия города Пензы» предоставлено право бесплатного проезда на общественном транспорте пассажирам 14 и 15 сентября 2013 года: на городском наземном электрическом транспорте по маршрутам городского регулярного сообщения с использованием специальной серии бесконтактных микропроцессорных пластиковых карт с нулевым значением стоимости билета; 15 сентября 2013 года с 12.00 до 22.00 транспортными средствами категории М3, относящимися к классу II (по ГОСТ Р 41.36-2004), к месту проведения фестиваля "Крепость Русь" и обратно с применением специальной серии бесконтактных микропроцессорных пластиковых карт с нулевым значением стоимости билета по маршруту от остановки "ул. Коннозаводская" до б.о "Русская охота" и обратно.

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 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" 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 Закона N 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 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 продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления и услуг, на которые государственное регулирование цен (тарифов) на внутреннем рынке Российской Федерации осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995 N 239.

В соответствии с пп. 12, 55, 55.1 п. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 N 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации относятся: установление подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации; осуществление регионального государственного надзора за применением подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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 расчете тарифа Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области приняты расходы предприятия в сумме 770698,3тыс.руб. на перевозку 48092,91тыс.чел. Фактически, затраты составили: в 2012г – 669991,1тыс.руб. (т.е. меньше предусмотренного тарифом на 100707,2тыс.руб. или на 13,5%), перевезено пассажиров 31221,9 тыс.чел. что меньше на 16871,01тыс.чел. или на 35% данного показателя - 48092,91тыс.чел., принятого Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области при установлении тарифа; в 2013г – 782640,3тыс.руб. (больше на 11942,0тыс.руб. или на 1,5% от показателя, предусмотренного при расчете тарифа 770698,3тыс.руб.) на перевозку 25012,1тыс.чел. пассажиров (меньше на 23080,83тыс.чел или на 48% показателя - 48092,91тыс.чел., принятого Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области при установлении тарифа). Таким образом, 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%, 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.

По ст. «Амортизация» увеличение (в расчете на 1 перевезенного пассажира) составило: в 2012году – 0,68 руб. (более чем в 2,4 раза от расчетного показателя -0,28 руб.); в 2013 году – 1,97 руб., (в 7 раз от расчетного показателя – 0,28руб.). Данное увеличение связано с начислением амортизации по вновь поступившим транспортным средствам: 15-ти троллейбусам по договору лизинга №0280/11 от 16.12.2011г с ЗАО «Петролизинг-Менеджмент»; 32-м автобусам и 2-х троллейбусам в декабре 2012г в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие пассажирского транспорта общего пользования в городе Пензе на 2009-2013 годы».

По отдельным статьям отмечается снижение показателя фактических затрат по сравнению с расчетными. Так, фактические затраты на материалы, ремонт и техническое обслуживание составили: в 2012г - 1,8руб. или 49,7% от расчетной величины (3,63руб.); в 2013г – 2,45руб. или 67,7% от расчетной величины (3,63руб.). Расходы на восстановление износа и ремонт шин произведены: в 2012г - в размере 0,08руб. или 21% от тарифа (0,38руб.); в 2013г – 0,12руб. или 31,63% от тарифа. В соответствии со ст. 16 Федерального закона от 10.10.1995г №196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" техническое состояние и оборудование транспортных средств, участвующих в дорожном движении, должны обеспечивать безопасность дорожного движения. Обязанность по поддержанию транспортных средств, участвующих в дорожном движении, в технически исправном состоянии возлагается на владельцев транспортных средств либо на лиц, эксплуатирующих транспортные средства. В нарушение данной нормы МУП ППП не в должной мере осуществляет мероприятия по обеспечению сохранности транспортных средств, их содержанию и ремонту.

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), поэтомув 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 аренде балансовой 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 Бубнова А.В. 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.

В силу п. 1 ст. 295 ГК РФ собственник имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в соответствии с законом решает вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначает директора предприятия, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества. Собственник имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия. Пунктом 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" определен перечень полномочий собственника имущества унитарного предприятия, среди которых отсутствует право распоряжаться переданным в хозяйственное ведение имуществом с согласия унитарного предприятия. В п. 5 Постановления Пленума Верховного Суда РФ N 10, Пленума ВАС РФ N 22 от 29.04.2010 "О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав" разъяснено, что, поскольку в федеральном законе, в частности ст. 295 ГК РФ, определяющей права собственника в отношении имущества, находящегося в хозяйственном ведении, не предусмотрено иное, собственник, передав во владение унитарному предприятию имущество, не вправе распоряжаться таким имуществом независимо от наличия или отсутствия согласия такого предприятия. Аналогичная позиция отражена в Определении ВАС РФ от 26.05.2010 № ВАС-6031/10: собственник, передав во владение унитарному предприятию имущество, не вправе распоряжаться таким имуществом независимо от наличия или отсутствия согласия предприятия, и сделки, в результате которых предприятие лишено возможности осуществлять уставную деятельность, являются ничтожными. Таким образом, передача собственником недвижимого имущества, принадлежащего муниципальному унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения, в данном случае неправомерна.

 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 (административный и производственный корпус, столовая, лит.АА1Б, общей площадью 9850,6кв.м.; 3 склада, лит.В,Ж,Д., общей площадью 250,9кв.м.; 2-е проходные, лит.З.Е., площадью 22,2кв.м.; насосная, лит.Г, площадью 89,1кв.м. общей балансовой стоимостью 23697,8тыс.руб.) стоимостью 75121,4тыс.руб. (с учетом права аренды земельного участка площадью 46200кв.м.), что составляет 64,2% от рыночной стоимости указанного имущества 117000,0тыс.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, 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 приказе Управления 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. В п.10 Постановления Пленума Верховного Суда РФ N 10, Пленума ВАС РФ N 22 от 29.04.2010 "О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав" отмечено, что в соответствии с п.3 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ совершенные унитарным предприятием сделки, в результате которых предприятие лишено возможности осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены его уставом, являются ничтожными независимо от их совершения с согласия собственника.

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 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 ГК РФ, а также с нарушением положений Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", в частности пунктов 2, 4, 5 статьи 18, статей 22 24 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 (на проверку не представлены), 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. в возмещение убытков от перевозки региональных и федеральных льготников за 2008 год по решениям Арбитражного суда Пензенской области.

 В связи с не полным погашением кредита гр.Фоминым О.В. в адрес МУП ППП направлено претензионное письмо 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 01.01.2014г 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. Данным положением 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 www.zakupki.gov.ru 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-4а), 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.

 21. В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 553901,4 тыс.руб., в том числе:

 135688,0тыс.руб. (63800,2 тыс.руб. - в 2012г; 71887,8 тыс.руб.- в 2013г) - необоснованно включены в фактический тариф на провоз 1 пассажира городским транспортом расходы, не предусмотренные тарифом, установленным Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области (24,5% от общей суммы нарушений);

 115000,0тыс.руб. – заключены мировые соглашения между МУП ППП и Министерству финансов Пензенской области без согласия собственника (20,8% от общей суммы нарушений);

 70341,1 тыс.руб. (2012г 31590,1 тыс.руб.; в 2013г 38751,0 тыс.руб.) оплачено 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, из них: 38751,0тыс.руб. – заключены договоры без согласия собственника. МУП «ППП г.Пензы» не заявляло ходатайство о возмещении ответчиком расходов по оплате услуг представителя (адвоката), как это предусмотрено ст.100 ГПК РФ (12,7% от общей суммы нарушений);

 62572,2 тыс.руб. - не дополучен доход предприятия в результате заключения мировых соглашений между МУП ППП и Министерству финансов Пензенской области (11,3% от общей суммы нарушений);

 44974,0тыс.руб. – разница между рыночной стоимостью (117000,0тыс.руб.), переданного в залог недвижимого имущества, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Кривозерье, д.26, и залоговой стоимостью (72026,0тыс.руб.) в нарушение действующего законодательства (8,1% от общей суммы нарушений);

 34155,0тыс.руб. – сумма непогашенного кредита гр.Фомину О.В. (6,2% от общей суммы нарушений);

 32127,2 тыс.руб. (12011,3тыс.руб. в 2012г; 20115,9 тыс.руб. в 2013г) – выплата субсидий за счет средств бюджета города Пензы на возмещение недополученных доходов по дачным перевозкам, тогда как организация транспортного обслуживания населения на пригородном и межмуниципальном сообщениях относится к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ в соответствии с Федеральным законом от 06.10.1999 г. № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" (6,2% от общей суммы нарушений);

 24325,6 тыс.руб.- выплата субсидий МУП ППП 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», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010г №1539 (4,4% от общей суммы нарушений);

 14324,1тыс.руб. – просроченная задолженность за аренду, лизинг и сублизинг троллейбусов (2,6% от общей суммы нарушений);

 7974,6тыс.руб. ( 2012г 3825,6 тыс.руб.; за 2013г 4149,0 тыс.руб.) выплачены разовые премии и материальная помощь с нарушением действующего законодательства (1,4% от суммы нарушений);

 5709,2 тыс.руб. – балансовая стоимость автобуса Лиаз-525657 гос. номер О137ММ/58МУП ППП, находящегося на момент проверки в другой организации, в нарушение требований Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления первичным учетным документом каждого акта хозяйственной жизни (1% всех нарушений);

4059,7тыс.руб. ( в 2012 году 1778,0 тыс. руб.; в 2013 году 2281,7 тыс. руб**.) -**  недополученный доход предприятия в результате оказания транспортных услуг, не оплаченных заказчиками (0,7% всех нарушений);

 1441,4тыс.руб. - просроченная задолженность перед городским бюджетом по арендным платежам за земельные участки (0,3% от всех нарушений);

 580,0тыс.руб., в т.ч.: 385,3тыс.руб.- балансовая стоимость реализованных катеров и теплоходов; 194,7тыс.руб. – балансовая стоимость речного участка, переданного в муниципальную казну, в результате чего предприятие лишилось возможности осуществлять один из уставных видов деятельности – перевозку пассажиров речным транспортом (0,1% всех нарушений);

 437,6 тыс.руб. (в 2012году -195,2 тыс. руб., в 2013 году – 242,4 тыс.руб.) - выплата процентной надбавки за работу с документами, составляющими государственную тайну, директору МУП ППП в нарушение требований ст.21 Закона от 21.07.1993г № 5485-1 «О государственной тайне», п. 2 статьи 57 Трудового кодекса РФ (0,18% всех нарушений);

 131,4 тыс.руб. - принятие к учету расходов на оплату юридических услуг, обоснованность и экономическая целесообразность расходов документально не подтверждена в нарушение п.2 ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (0,02% всех нарушений);

 41,3тыс.руб. - денежные средства за совмещение выплачены с нарушением действующего законодательства (0,007 всех нарушений);

 19,0тыс.руб. – не зарегистрировано право хозяйственного ведения на нежилое помещение по ул.Ленина,20А (0,003% всех нарушений).

***По результатам проверки оформлены акты:***

 1. Акт по результатам проверки 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 от 30.06.2014г.

 2. Акт по результатам проверки Управления транспорта и связи города Пензы по вопросу организации транспортного обслуживания населения города Пензы в 2012-2013 годахот 30.06.2014г.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены:***

Управлению транспорта и связи города Пензы,

МУП «Пассажирские перевозки города Пензы».

 Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Администрации города Пензы (письмо от 14.07.2014 №126/КСП), Финансовому управлению города Пензы (письмо от 14.07.2014 №127/КСП), Управлению муниципального имущества администрации города Пензы (письмо от 14.07.2014 №128/КСП )

**По итогам проверки принято решение Пензенской городской Думы от 29.08.2014 №1577-65/5:**

1. Отчет Контрольно-счетной палаты города Пензы о результатах проверки 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, принять к сведению.

 2. Рекомендовать администрации города Пензы **(**Ю.И. Кривов):

1) в целях обеспечения требований Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Устава МУП «Пассажирские перевозки города Пензы» максимально обеспечить деятельность МУП «Пассажирские перевозки города Пензы», одной из целей создания которого является получение прибыли, в части определения порядка, принципов и условий формирования лотов на конкурс в Положении 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;

2) рассмотреть вопрос о правомерности установления Постановлением администрации города Пензы от 15.07.2010 №746 «Об установлении тарифов на услуги по перевозке пассажиров и провозу багажа в городском пассажирском транспорте города Пензы» тарифов на услуги для МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы» в размере 13,00 руб. при оплате проезда по безналичному расчету, 14,00 руб. за наличный расчет и предоставления субсидий на возмещение разницы между несколькими тарифами, установленными для одного и того же предприятия, тогда как, согласно п.3 ст.2 «Порядка установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и муниципальными учреждениями города Пензы, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 28.09.2012 №1010-43/5, тарифы устанавливаются с учетом экономически обоснованных норм и нормативов материальных и трудовых затрат, объемов потребления и уровня прибыли, достаточного для развития муниципальных предприятий и учреждений, социальных последствий для населения города, эффективного и рационального использования бюджетных средств.

3) рассмотреть вопрос о правомерности установления тарифов на перевозку пассажиров на дачных маршрутах ниже экономически-обоснованных и предоставления субсидий за счет бюджета города Пензы на возмещение недополученных доходов от данных перевозок, так как Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (п.7 ч.1 ст.16) к вопросам местного значения городского округа отнесено создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа. Организация транспортного обслуживания населения на пригородном и межмуниципальном сообщениях относится к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ (пп.12 п.2 ст.26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»), на территории Пензенской области регулируется Законом Пензенской области от 18.12.2008 №1670-ЗПО «Об организации транспортного обслуживания населения на территории Пензенской области» и постановлением Правительства Пензенской области от 16.11.2009 № 873-пП «Об утверждении Порядка организации транспортного обслуживания автомобильным транспортом (пригородное и межмуниципальное сообщение) на территории Пензенской области».

4) рассмотреть вопрос о целесообразности издания приказа Первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 12.11.2012г №738п, на основании которого здание речного участка (г.Пенза, ул. Свободы,2Б), 1995 года ввода в эксплуатацию, площадью 217,3 кв.м., балансовой стоимостью 194,7 тыс.руб. (остаточной стоимостью 172,2 тыс.руб.) передано из хозяйственного ведения МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы» в муниципальную казну города Пензы, лишив тем самым данное предприятие возможности осуществлять один из уставных видов деятельности – перевозку пассажиров речным транспортом. В п. 5 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" разъяснено, что, поскольку в Федеральном законе, в частности, в ст. 295 ГК РФ, определяющей права собственника в отношении имущества, находящегося в хозяйственном ведении, не предусмотрено иное, собственник, передав во владение унитарному предприятию имущество, не вправе распоряжаться таким имуществом независимо от наличия или отсутствия согласия такого предприятия.

 3. Рекомендовать Финансовому управлению города Пензы (Завьялкина О.В.) руководствуясь п.5.1. «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», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12. 2010 № 1539, принять меры к возврату в бюджет денежных средств в сумме 24325,6 тыс.руб., перечисленных МУП «Пассажирские перевозки города Пензы», тогда как факт перевозки предприятием пассажиров в количестве 5175,6тыс. чел. не подтвержден МУП «Арцис», факт возникновения недополученных доходов в сумме 24325,6 тыс.руб. от перевозки которых на городских маршрутах пассажирского транспорта данного предприятия не подтверждаетсядокументально (данными бухгалтерского учета и отчетности МУП ППП). Выплату указанных субсидий производить после проведения обязательной проверки соблюдения получателями условий, целей и порядка предоставления субсидий, как предусмотрено п.4.1. вышеназванного Порядка.

4. Рекомендовать Управлению муниципального имущества администрации города Пензы (М.В.Почевалова):

1. как органу, исполняющему полномочия собственника муниципального имущества, установить объективные причины заключения мировых соглашений между МУП «Пассажирские перевозки города Пензы» и Министерством финансов Пензенской области, утвержденных Определениями Арбитражного суда Пензенской области от 12.03.2013г дело № А49-9488/2012 и от 19.04.2013г № А49-93/2013, что привело к снижению суммы исков на общую сумму 62572,2 тыс.руб., и, в случае необходимости, воспользоваться своим правом признания недействительными сделки МУП «Пассажирские перевозки города Пензы» по заключению указанных мировых соглашений без согласия собственника;
2. при согласовании сделок в 2012г на сумму 31591,1тыс.руб. на оказание услуг по юридическому сопровождению судебных процессов экономически обосновать необходимость и целесообразность осуществления данных сделок, так как предприятие, в соответствии со ст.100 ГПК РФ, вправе обратиться с ходатайством в суд о возмещении расходов на оплату услуг представителя в разумных пределах. Руководствуясь п.3 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» принять меры к признанию недействительными сделок по заключению договоров на оказание юридических услуг с ИП Дворской Т.И. №№14-17 от 26.11.2012г на сумму 38751,0тыс.руб., совершенных МУП ППП без согласия собственника муниципального имущества;

3) руководствуясь п.3 ст.20 от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» принять меры к признанию недействительными сделок по заключению дополнительных соглашений от 04.02.2012г к агентским договорам №№3, 4 от 09.04.2007г, заключенных МУП ППП с ООО «Корпорация Дилижанс» и ООО «Меркурий», одним из условий которых являлось предоставление вознаграждение указанным агентам в размере 4,7руб. за каждого перевезенного пассажира за счет бюджета города Пензы. Данные дополнительные соглашения заключены без согласия собственника, кроме того, Бюджетным кодексом РФ не предусмотрено право распоряжения средствами городского бюджета руководителям муниципальных унитарных предприятий;

4) при согласовании залоговой сделки (приказ Управления по имущественным и градостроительным отношениям администрации города Пензы № 265 от 26.05.2011г) на передачу в залог муниципального имущества, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Кривозерье, д.26 рыночной стоимостью 117000,0тыс.руб. (согласно отчету №018д1 от 22.05.2011г независимого оценщика - ООО «Экспертиза») дать экономическое обоснование, причины и целесообразность определения залоговой стоимости данного имущества, в размере 75121,4тыс.руб., что недопустимо в соответствии с требованиями Федеральных законов от 16.07.1998 №102-ФЗ "Об ипотеке (залоге недвижимости)" и от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ», а также положения «О порядке осуществления залоговых сделок с муниципальным имуществом», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009г №85-7/5;

5) принять меры к взысканию в городской бюджет задолженности МУП ППП по арендной плате за земельные участки, находящиеся в аренде у данного предприятия, в сумме 1441,4тыс.руб.

5. Рекомендовать Управлению транспорта и связи города Пензы (И.В. Норкин):

1) руководствуясь п.4 «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», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12. 2010 № 1539, осуществлять контроль за достоверностью отражения в расчетах на предоставление субсидий количества пассажиров с полной оплатой проезда и обязательную проверку соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета города Пензы.

2) как органу местного самоуправления города Пензы, организацию транспортного обслуживания на дачных маршрутах осуществлять в соответствии с «Порядком организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом (пригородное и межмуниципальное сообщение) на территории Пензенской области», утвержденным Постановлением Правительства Пензенской области от 16.11.2009 №873-пП;

3) руководствуясь ст.42 Устава города Пензы, постановлением главы администрации города Пензы от 25.06.2008г. №991 «Об утверждении порядка формирования муниципального заказа на услуги общественного транспорта с учетом запросов населения и оценки потребности в услугах общественного транспорта в городе Пензе и порядка проведения обследования пассажиропотоков общественного транспорта на территории города Пензы» провести мероприятия по оптимизации маршрутной сети города Пензы, установления графика движения транспортных средств, исключающего возможность пересечения маршрутов и времени движения автобусов и троллейбусов с транспортом малой вместимости.

6. Рекомендовать МУП «Пассажирские перевозки города Пензы» (А.Ф. Чапарин) :

1) руководствуясь требованиями Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Устава предприятия, согласно которым деятельность предприятия должна быть направлена на получение прибыли, в целях определения возможности восстановления платежеспособности в период процедуры наблюдения, согласно Федерального закона 26.10.2002г №127-ФЗ «О банкротстве», провести анализ финансового состояния предприятия; разработать мероприятия, направленные на финансовое оздоровление предприятия; мобилизовать усилия по изысканию внутренних резервов и максимально использовать имеющийся на предприятии потенциал; не допускать оказание услуг на сторону на безвозмездной основе; систематически осуществлять работу на предприятии по сокращению неэффективных расходов предприятия (в т.ч.: расходы на содержание неиспользуемых в хозяйственной деятельности основных средств; услуг сторонних организаций, обоснованность и экономическая нецелесообразность которых отсутствует и др.);

2) руководствуясь ст. 100 ГПК РФ осуществить свои права по обращению с письменным ходатайством в суд на взыскание с ответчика расходы на оплату услуг представителя на общую сумму 70341,1тыс.руб. (в 2012г – 31590,1 тыс.руб.; в 2013г – 38751,0 тыс.руб.) по договорам на оказанию юридических услуг с ООО «Городской центр экспертиз» и ИП Дворской Т.И.

3) в результате допущенного нарушения 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», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12. 2010 № 1539, выразившегося в представлении в расчете субсидий за 2013 год недостоверных данных о количестве перевезенных пассажиров 5175,6тыс.чел. (данными МУП «Арцис», данными бухгалтерского учета и отчетности МУП ППП не подтверждается), принять меры к возврату бюджет сумм субсидий в размере 24325,6 тыс.руб.;

4) в целях обеспечения сохранности муниципального имущества и недопущения продажи на публичных торгах недвижимого имущества, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Кривозерье, д.26 рыночной стоимостью 117000,0тыс.руб. (согласно отчета №018д1 от 22.05.2011г независимого оценщика - ООО «Экспертиза»), являющегося предметом ипотеки согласно договору ипотеки №5П-Ю-И от 27 мая 2011г, принять меры к погашению задолженности по кредиту в сумме 34155,0тыс.руб. гр.Фомину О.В., так как, залоговая стоимость данного имущества определена МУП ППП и ООО КБ «Агросоюз» в сумме 72026,0тыс.руб., в иске гр.Фомина О.В. от 27.02.2013г (с изменениями от 02.04.2013г) начальная продажная цена этого имущества на публичных торгах заявлена в сумме 57620,8тыс.руб.

5) руководствуясь ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не допускать осуществления крупных сделок, в том числе заключение мировых соглашений, оказание услуг сторонним организациям и др. без согласия собственника муниципального имущества, без экономического обоснования необходимости и целесообразности данных сделок.

6) руководствуясь ст.ст.301, 303, 304 ГК РФ, п.4 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» принять меры к истребованию автобуса Лиаз-525657 гос. номер О137ММ/58 (гаражный номер 548), 2012 года выпуска, балансовой стоимостью 5709,2тыс.руб. из чужого незаконного владения и потребовать от ООО «Фирма Автозилтехобслуживание-Пенза» возврата или возмещения всех доходов, которые это лицо извлекло или должно было извлечь за все время владения;

7) устранить нарушения, выявленные в ходе данной проверки:

- выплату надбавки к заработной плате за работу с документами, составляющими государственную тайну, директору предприятия привести в соответствие с требованиями Трудового кодекса, Федеральным Законом № 5485-1 от 21.07.1993г «О государственной тайне», «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, постановления главы администрации города Пензы от 29.08.2008г №1458 «Об утверждении положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий города Пензы»;

- выплату разовых премий и материальную помощь осуществлять в соответствии с условиями Коллективного договора: за счет собственных средств предприятия и при наличии финансовых возможностей; доплату за совмещение профессий (должностей) производить в соответствии со ст.60.2 и 151 Трудового Кодекса Российской Федерации.

- к бухгалтерскому учету принимать расходы, подтвержденные первичными документами, оформленными с заполнением всех обязательных реквизитов, предусмотренных ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", и отражающими содержание факта хозяйственной жизни;

- руководствуясь ст.131 Гражданского кодекса РФ принять меры к государственной регистрации права хозяйственного ведения на недвижимое имущество ***-*** нежилое помещение тяговой подстанции №2 (площадь 93,6кв.м.) по ул.Ленина,20А, 1995г постройки, балансовой стоимостью 19,0тыс.руб:

- при проведении закупок товаров и услуг для собственных нужд руководствоваться требованиями Федерального Закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «Пассажирские перевозки» от 30.07.2013г, утвержденным МУП ППП и согласованным начальником управления экономического развития и внешних связей администрации города Пензы, в части: определения способа закупок; выбора поставщиков при осуществлении закупок у единственного источника; размещения информация о закупках Предприятия на официальном сайте РФ [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Информации о принимаемых мерах по результатам проверки предоставлены: Администрацией города Пензы (письмо от 17.10.2014 №128), Финансовым управлением города Пензы (письмо от 12.08.2014 №1146), МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы» (письмо от 30.09.2014 №01/2-995).

**Проведена проверка за 2013 год Муниципального казенного предприятия "Теплоснабжение города Пензы" по вопросу эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности, правомерного и эффективного использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МКП "Теплоснабжение города Пензы", в результате 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 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, 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 (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.

 12.В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены факторы, оказывающие отрицательное влияние на финансовое состояние и платежеспособность предприятия, всего на сумму 411753,3 тыс.руб., в том числе:

21737,6тыс.руб. – недополученный доход от реализации тепловой энергии, определенный при планировании тарифа и сметы доходов и расходов в результате необоснованного равномерного распределения по полугодиям планового полезного отпуска тепловой энергии;

59157,2тыс.руб. –убыток от реализации тепловой энергии в результате завышения планового полезного отпуска энергии на 357779,5 Гкал подогрев 6789613куб.м. холодной воды;

 14766,2тыс.руб. - убыток от реализации холодной воды в объеме 1241967,09куб.м., сложившийся в следствии 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);

9269,3тыс.руб. – отнесены на прочие расходы выплаты разовых премий, материальной помощи и выплаты социального характера, которые должны производиться за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, согласно 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);

 138939,0тыс.руб. – просроченная дебиторская задолженность управляющих организаций, сложившаяся за счет несоответствия объема ресурсов, отпущенных управляющим организациям, и объема, предъявленного к оплате населению, в результате: непроведения по окончании года Управляющими организациями корректировки населению по стоимости потребленной тепловой энергии на отопление в связи с изменениями в законодательстве с 01.09.2012г; уменьшением объема ГВС, приходящегося на общедомовые нужды, в связи с изменением в законодательстве с 01.06.2013г; применением Управляющими организациями при расчетах с населением в период с 01.01.2013г по 10.05.2013г одноставочного тарифа в размере вместо утвержденного двухставочного тарифа; а также за счет затрат на осуществление пробного пуска тепла;

167884,0тыс.руб. – превышение кредиторской задолженности над дебиторской, что отрицательно влияет на финансовое состояние и платежеспособность предприятия.

***По результатам проверки оформлен*** акт проверки эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного предприятия «Теплоснабжение города Пензы» за 2013 год, правомерного и эффективного использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МКП «Теплоснабжение г.Пензы» от 10.10.2014г.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено*** в МКП "Теплоснабжение г. Пензы".

Отчет о результатах проведенной проверки направлен в администрацию города Пензы письмо от 09.12.2014 № 227/КСП.

**По итогам проверки принято решение Пензенской городской Думы от 23.12.2014 №61-5/6:**

1.Отчет Контрольно-счетной палаты города Пензы о результатах проверки муниципального казенного предприятия "Теплоснабжение города Пензы" по вопросу эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год, правомерного и эффективного использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МКП «Теплоснабжение г.Пензы» принять к сведению.

2. Рекомендовать администрации города Пензы (Ю.И.Кривову) рассмотреть вопрос по оптимизации выполнения полномочий муниципального образования города Пензы по организации теплоснабжения населения, отнесенных к вопросам местного значения городского округа ст.16 (п.1 ч.4) Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», путем создания структуры, исключающей возможность возникновения субсидиарной ответственности муниципального образования перед поставщиками коммунальных услуг, руководствуясь Концепцией управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации, одобренной Постановлением Правительства РФ от 09.09.1999 N 1024 (в ред. от 29.11.2000), согласно которой для оптимизации количества унитарных предприятий необходимо, чтобы организации в форме унитарного предприятия, в том числе казенного, создавались исключительно в тех случаях, когда цели и задачи, ради которых они создаются, не могут быть реализованы хозяйствующими субъектами иной организационно-правовой формы.

3.Рекомендовать МКП «Теплоснабжение города Пензы» (И.В.Синюкова):

1) в целях формирования экономически обоснованного тарифа на тепловую энергию, обеспечивающего возмещение предприятию реальных затрат и получение экономически обоснованной прибыли по каждому виду деятельности, представлять в Управление по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области необходимые документы, содержащие информацию об объемах полезного отпуска тепловой энергии на расчетный период регулирования, так как в соответствии с п.22 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22 октября 2012 г № 1075, тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования,

2) выплаты социального характера, разовых премий и материальной помощи осуществлять в соответствии с требованиями Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ от 06.08.2001г №20-э/2, условиями Коллективного договора предприятия, за счет собственных средств (прибыли, остающейся в распоряжении предприятия) и при наличии финансовых возможностей.

Из информации МКП "Теплоснабжение г.Пензы", представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы письмом от 12.01.2015 №10/07, следует что МКП "Теплоснабжение г.Пензы" всегда предоставляет в уполномоченный орган по государственному урегулированию тарифов -Управлению по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области - расчетные документы по утверждению тарифов на тепловую энергию в строгом соответствии с действующим законодательством.

Так, при утверждении тарифов на тепловую энергию на 2013 год для обоснования величины полезного отпуска а соответствии с действующим на момент предоставления тарифов постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 "О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации" (пункт 10 Правил регулирования) организации, осуществляющие регулируемую деятельность, представляют в соответствующий орган следующие материалы:

1) баланс спроса и предложения в отношении тепловой энергии;

2) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;

3) расчет полезного отпуска электрической и тепловой энергии с обоснованием размера расхода электрической энергии на собственные и производственные нужды и на передачу (потери) по сетям.

МКП "Теплоснабжение г.Пензы" предоставило в Управление по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области (далее по тексту Управление) расчетные и обосновывающие материалы в томах №№1-96 на 40691 листах, в том числе по обоснованию полезного отпуска тепловой энергии:

1) балансы спроса и предложения за 2011 год и на 2013 год;

2) расчет полезного отпуска тепловой энергии за 2010-2013г.г.;

3) структуру полезного отпуска тепловой энергии за 2010-2013г.г.;

4) пояснительную записку к расчету полезного отпуска на 2013 год;

5) аудиторское заключение за 2010-2011г.г. с приложением бухгалтерской отчетности;

6) статистические формы №46-ТЭ (полезный отпуск) "Сведения о полезном отпуске (продаже) тепловой энергии в год", утвержденные приказом Росстата от 11.02.2011 №37, за 2010-2011г.г.

МКП "Теплоснабжение г.Пензы" заявило на 2013 год величину полезного отпуска в размере 1886,065 тыс. Гкал, однако Управлением утверждена на 2013 год величина полезного отпуска в размере 2090,68 тыс. Гкал, что на 204,615 тыс. Гкал больше, чем было заявлено.

Аналогичная ситуация сложилась при установлении тарифов на тепловую энергию на 2014 и 2015 годы. На 2014 год было заявлено предприятием полезной отпуск в размере 1748,031 тыс. Гкал, утверждено 1929,3 тыс. Гкал, разница 181,269 тыс. Гкал. На 2015 год заявлено 1717,283 тыс. Гкал, утверждено 1853,889 тыс. Гкал, разница 136,606тыс. Гкал.

Подтверждающие фактические и плановые документы по обоснованию величины полезного отпуска были предоставлены в Управление в полном объеме.

При определении величины полезного отпуска на 2015 год Управление использовало метод определения величины полезного отпуска исходя из среднегодовой стоимости покупной тепловой энергии за период 2011-2013г.г., уменьшенной на плановый объем потерь за тот же период.

Порядок формирования Управлением полезного отпуска не соответствует положениям постановления Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 "О ценообразовании в сфере теплоснабжения".

МКП "Теплоснабжение г.Пензы" выразило свое несогласие с величиной полезного отпуска тепловой энергии на 2015 год в письме от 12.12.2014 №4333/07, направленного в адрес Управления, и позиция предприятия отражена в протоколе заседания Правления Управления от 12.12.2014 №119 об установлении тарифов на тепловую энергию на 2015 год.

Относительно выплат социального характера, разовых премий и материальной помощи МКП "Теплоснабжение г.Пензы" внесло 22 декабря 2014 года в Коллективный договор предприятия изменения, определяющие порядок выплат социального характера в соответствии с тарифами, утвержденными Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области на основании приказа ФСТ РФ от 13.06.2013 №760-э "Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения" и при наличии средств, включенных в смету доходов и расходов предприятия, утвержденную главой администрации г.Пензы, и в тарифы, утвержденные уполномоченным органом по государственному регулированию тарифов.

Администрация города Пензы в своем письме от 30.01.2015 № 1-04-7923, направленного в Контрольно-счетную палату города Пензы сообщает о разработке мероприятий по процедуре приватизации МКП "Теплоснабжение г.Пензы" с целью исключения возможности возникновения субсидиарной ответственности муниципального образования перед кредиторами предприятия.

**Проведена проверка за 2013 год законности, результативности использования средств бюджета города Пензы, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в МАУ "Пензенский зоопарк", в результате 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 «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, финансируемых из бюджета города Пензы» 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), либо лица его замещающего (проверке не представлено), 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.

13. Таким образом, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 45780,86 тыс. руб., в том числе:

39258,9 тыс. руб. – земельный участок, переданный Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, не учитывался на забалансовом счете 01.00 «Имущество, полученное в пользование»;

2107,0 тыс. руб. – не включено в перечень особо ценного движимого имущества, движимое имущество, стоимость которого превышает 100,0 тыс. руб., и движимое имущество, без которого осуществление автономным учреждением предусмотренных его Уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено;

1044,1 тыс. руб. – начислено и выплачено, за счет субсидии на выполнение муниципального задания, стимулирующих выплат по повышающему персональному коэффициенту к окладу, без учета критериев оценки эффективности деятельности работников, что ведет к неэффективному расходованию субсидии;

969,7 тыс. руб. – не произведена государственная регистрация права оперативного управления на нежилые здания по адресу: г.Пенза, ул. Красная,10, а именно билетная касса, дрофятник, касса по ул.Свердлова, летний попугайник, сторожевая будка;

799,8 тыс. руб. – не производился учет на забалансовом счете 26.00 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" материалов, переданных подрядчикам при проведении ремонтных работ;

539,16 тыс. руб. – фонд оплаты труда запланирован исходя из утвержденной штатной численности, с учетом 8,5 единиц постоянных вакансий, то есть сверх фактической потребности Учреждения в штатных единицах, в результате чего сложилась экономия по фонду платы;

345,7 тыс. руб. – неправомерное применение индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ в локальных сметных расчетах, привело к отсутствию экономического обоснования стоимости ремонтных работ;

301,1 тыс. руб. – неправомерное расходование субсидии в связи с отсутствием документов, подтверждающих фактический вывоз мусора с территории зоопарка, 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;

97,7 тыс. руб. – объекты основных средств (животные, рыбы), стоимостью до 3,0 тыс. руб. включительно, не списаны с бухгалтерского учета с одновременным отражением на забалансовом счете;

90,5 тыс. руб. – нарушение Управлением культуры города Пензы сроков перечисления субсидии на выполнение муниципального задания;

83,3 тыс. руб. – неправомерно приобретены и оприходованы как материальные запасы материальные объекты, которые, согласно Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, относятся к объектам основных средств;

65,6 тыс. руб. – животные, полученные на передержку (временное содержание), не учтены на забалансовом счете 01.00 «Имущество, полученное в пользование»;

53,3 тыс. руб. – превышение допустимого лимита кассы на конец рабочего дня;

20,8 тыс. руб. – расходы по электроснабжению оплачены за счет субсидии, тогда как электроэнергия фактически потреблена сторонними организациями;

4,2 тыс. руб. – без письменного распоряжения работодателя за работу в нерабочий праздничный день директору учреждения неправомерно начислена заработная плата и перечислен ЕСН.

***По результатам проверки оформлены акты:***

1.Акт проверки законности, результативности использования средств бюджета города Пензы, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в МАУ «Пензенский зоопарк» за 2013 год от 05.09.2014 года;

2. Акт встречной проверки в Управление культуры города Пензы от 03.09.2014 года.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены:***

1. Управлению культуры города Пензы;

2. Муниципальному автономному учреждению «Пензенский зоопарк».

Отчеты о результатах проведенной проверки направлены в администрацию города Пензы (письмо от 07.10.2014 №173/КСП) и Финансовое управление города Пензы (письмо от 07.10.2014 №172/КСП).

**По итогам проверки принято решение Пензенской городской Думы от 24.10.2014 №17-3/6.**

1. Отчет Контрольно-счетной палаты города Пензы о результатах проверки законности, результативности использования средств бюджета города Пензы, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в МАУ "Пензенский зоопарк" за 2013 год принять к сведению.

2. Рекомендовать администрации города Пензы (Ю.И. Кривов):

1) руководствуясь ст.33 Устава города Пензы рассмотреть вопрос о правомерности и обоснованности фактического использования находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании МАУ «Пензенский зоопарк» по адресу: г.Пенза, ул.Красная,10 земельных участков общей площадью 631,5м2, сторонними лицами (ИП Астафьев С.В., ИП Утенкова А.В., товарищество на вере «Нива-Вдовин В.В.») на основании договоров о совместной деятельности, заключенных между вышеуказанными лицами и МАУ «Пензенский зоопарк». Учитывая принцип платности использования земли, предусмотренный ст.65 Земельного кодекса РФ, в соответствии со ст.1102 Гражданского кодекса РФ рассмотреть возможность взыскания с ИП «Астафьев С.В.», ИП «Утенкова А.В.» и товарищества на вере «Нива-Вдовин В.В.» суммы неосновательного обогащения за период фактического использования вышеуказанными лицами земельных участков общей площадью 631,5м2;

2) в целях рациональности и эффективности расходования бюджетных средств, руководствуясь письмом Минфина России от 16.05.2011 №12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08 мая 2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», рассмотреть вопрос о внесении изменений в Перечень муниципальных услуг, оказываемых учреждениями и иными организациями, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении, в рамках бюджетных обязательств города Пензы, утвержденный постановлением главы администрации г. Пензы от 24.06.2008 №964, в части разделения деятельности МАУ «Пензенский зоопарк» на услуги и работы в сфере культуры.

3. Рекомендовать Управлению культуры города Пензы (В.А. Фейгина):

1) при определении объема муниципальной услуги в натуральных показателях исходить из количества потребителей муниципальной услуги, определенных п.2.6.3 постановления администрации города Пензы от 19.05.2009 №677/3 «Об утверждении основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги "Содержание, сохранение и разведение в искусственных условиях диких животных, показ населению коллекции диких животных», с учетом требований п.3.9 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», а именно: не включать в муниципальное задание категорию потребителей с полной оплатой услуг;

2) при формировании и утверждении МАУ «Пензенский зоопарк» муниципального задания, исходить из принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, то есть из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), а именно: руководствуясь требованиями приказа Финансового управления города Пензы от 30.12.2010 №114о/д «Об утверждении методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Пензы муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений города Пензы» нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда определять исходя из фактической потребности учреждения в количестве штатных единиц;

3) руководствуясь Положением о порядке формирования, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений города Пензы, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 21.12.2010 №1433, в пункте 5.2 муниципального задания утверждать плановый объем оказываемых услуг (в стоимостных показателях), рассчитанный нормативным способом, в том числе норматив затрат на единицу услуги, в пункте 5.3 муниципального задания утверждать плановый объем оказываемых услуг (в стоимостных показателях), рассчитанный способом индексации;

4) в соответствии с требованиями п.10 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» в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, заключаемом между Управлением культуры города Пензы и МАУ «Пензенский зоопарк», устанавливать периодичность представления отчета об использовании субсидии на иные цели;

5) внести изменения в Перечень особо ценного движимого имущества МАУ «Пензенский зоопарк», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 29.12.2012 №1629/10, с учетом требований п.2 и п.3 постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения», в части включения в вышеуказанный перечень движимого имущества на общую сумму 2107,0 тыс. руб., а именно: движимого имущества, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. рублей и иного движимого имущества, без которого осуществление автономным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено;

6) при перечислении субсидий на выполнение муниципального задания МАУ «Пензенский зоопарк» соблюдать сроки, установленные 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».

4. Рекомендовать МАУ «Пензенский зоопарк» (Е.В. Хассан):

1) в соответствии с требованиями ст.131 Гражданского кодекса РФ, руководствуясь решением 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» принять меры к государственной регистрации права оперативного управления на нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Пенза, ул. Красная, 10, а именно: билетная касса, дрофятник, касса со стороны ул.Свердлова, летний попугайник, сторожевая будка, общей балансовой стоимостью 969,7 тыс. руб.;

2) в соответствии с Планом мероприятий «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры», утвержденным распоряжением Правительства РФ от 28.12.2012 №2606-р, в целях эффективности мероприятий по совершенствованию оплаты труда работников учреждений культуры, ежегодно производить оптимизацию штатной численности учреждения в размере, предусмотренном 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;

3) принять меры по взысканию с ИП Астафьева С.В., ИП Утенковой А.В. и товарищества на вере «Нива-Вдовин В.В.» расходов, понесенных МАУ «Пензенский зоопарк» в 2014 году, в связи с их деятельностью на территории зоопарка, а именно: расходов по электроэнергии, вывозу мусора, уборке территории, охране в ночное время и других эксплуатационных расходов;

4) в целях обоснования стоимости ремонтных работ зимнего попугайника на общую сумму 345,7 тыс. руб., а также исключения завышения фактического объема субсидии на данные цели, обеспечить наличие экономического обоснования применения индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ по договорам подряда, заключенным между МАУ «Пензенский зоопарк» и Парфирьевым В.Н. (от 25.09.2013 №22), Богачевым С.Н. (от 02.10.2013 №25). При проведении ремонтных работ не допускать расходования субсидии без документального обоснования цены. В соответствии с приказом Департамента градостроительства Пензенской области от 03.08.2010 №258/ОД «О введении в действие территориально-нормативной базы ТЕР-2001 по Пензенской области в редакции 2010 года» для пересчета стоимости работ в текущие цены применять индексы изменения стоимости строительно-монтажных работ, подтвержденные соответствующими расчетами ГАУ Региональный центр государственной экспертизы и ценообразования в строительстве Пензенской области;

5) исходя из принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, не осуществлять расходы за счет субсидии на иные цели без соответствующего финансово-экономического обоснования, предусмотренного п.3 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». Обеспечить подтверждение хозяйственной операции, связанной с уборкой территории и вывозом мусора с территории зоопарка, на общую сумму 301,1 тыс. руб. до места его захоронения. Оплату расходов за счет субсидии на иные цели, связанных с вывозом отходов (строительного мусора) производить на основании первичных документов, подтверждающих фактический объем, вывоз и сдачу отходов на объект размещения;

6) руководствуясь требованиями п.2 раздела 2 постановления главы администрации города Пензы от 20.02.2009 №278 «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, финансируемых из бюджета города Пензы» разработать и утвердить локальным нормативным актом учреждения критерии оценки эффективности деятельности работников по занимаемым должностям для установления им персонального коэффициента;

7) устранить нарушения, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, а именно: 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», в части заполнения инвентарных карточек по объектам основных средств (ф. 0504031); пунктов 46, 116, 333 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, в части:

- учета на забалансовом счете 01.00 «Имущество, полученное в пользование» животных, полученных на передержку (временное содержание), общей балансовой стоимостью 65,6 тыс. руб.;

- отражения на счете 101.00 «Основные средства» материальных объектов на общую сумму 83,3 тыс. руб., неправомерно приобретенных и оприходованных как материальные запасы;

- указания инвентарных номеров на всех элементах объекта основных средств, в случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое;

- учета на забалансовом счете 26.00 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» материалов, в случае их передачи подрядчику при проведении ремонтных работ;

8) в соответствии с требованиями п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не допускать превышения допустимого лимита кассы на конец рабочего дня.

В Контрольно-счетную палату города Пензы предоставлены информации по устранению выявленных нарушений и недостатков: администрацией горда Пензы (письмо от 07.11.2014 №1-04-6115; Управлением культуры города Пензы (письмо от 07.11.2014 №871)); муниципальным автономным учреждением "Пензенский зоопарк" (письмо от 07.11.2014 №353).

**Проведена проверка по вопросу правомерности и целевого расходования средств, выделенных из бюджета города Пензы на проведение выборов в Пензенскую городскую Думу, в 2014 году, в результате 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. Согласно статьи 54 Закона Пензенской области от 22.05.2006 №1048-ЗПО «О выборах депутатов представительного органа муниципального образования в Пензенской области по одномандатным избирательным округам и по единому избирательному округу», расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов, осуществляются избирательной комиссией муниципального образования за счет средств выделенных на эти цели из бюджета муниципального образования, 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 от 20.06.2014 №ДЦ-4 (по окончании работы Избирательной комиссии счет закрыт 20.10.2014 (уведомление №10/7503 от 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, из них: 248,9 тыс. руб. на изготовление избирательных бюллетеней в количестве 414410 штук по договору № 1112, 1113 от 29.08.2014 с ОАО «Издательско-полиграфический комплекс «Пензенская правда»» в соответствии с постановлением Избирательной комиссии Пензенской области от 21.02.2014 № 95/559-5 «О рекомендациях, о порядке изготовления, форме избирательных бюллетеней для проведения голосования на выборах депутатов представительных органов муниципальных образований в Пензенской области по одномандатным избирательным округам, в том числе повторных и дополнительных». 66,3 тыс. руб. – на изготовление цветных плакатов; 54,0 тыс. руб. на изготовление Законов о выборах в количестве 230 экземпляров - Закон №9376-ЗПО и 230 экземпляров Закон 67-ФЗ; 10,4 тыс. руб. изготовление бланков «заявление на голосование вне помещения» в количестве 10400 шт.; 39,6 тыс. руб. на изготовление бланков «приглашение на выборы» в количестве 413000 штук; 38,4 тыс. руб. на изготовление бланков «приглашение на сверку и досрочное голосование» в количестве 413000 шт.; 31,8 тыс. руб. изготовление информационных плакатов в соответствии со спецификацией согласно утвержденным заказчиком макету в количестве 4000 штук. Вся печатная продукция в полном объеме получена по актам выполненных работ и по ведомостям выдана председателям территориальных и участковых избирательных комиссий;

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 транспортных средств с экипажем.

- 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 приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению 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».

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 проверки оформлен*** акт от 26.12.2014 по результатам проверки по вопросу правомерности и целевого расходования средств, выделенных из бюджета города на проведение выборов в Пензенскую городскую Думу, в 2014 году.

***По результатам контрольного мероприятия направлено*** представление в Избирательную комиссию города Пензы, в котором предложено при ведении бухгалтерского учета, изготовленные (приобретенные) товарно-материальные ценности, в данном случае «наружные вывески», учитывать как «материальные запасы», руководствуясь п.102-120 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.

Отчет о результатах проведенной проверки направлен администрации города Пензы (письмо от 19.05.2015 №5/КСП), Финансовое управление города Пензы (письмо от 19.01.2015 №4/КСП).

В информации представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы № 01-01/26 от 30.01.2015 Избирательная комиссия города Пензы сообщает о недопущении впредь нарушений в ведении бухгалтерского учета.

**Проведена проверка 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, в результате установлено:**

1. Муниципальное автономное учреждение «Центральный парк культуры и отдыха имени В.Г.Белинского (официальное сокращенное наименование учреждения – МАУ «ЦПКиО им.В.Г.Белинского») создано в соответствии с Федеральным законом «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ, на основании постановления 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.

2. 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.

3. Объем проверенных средств за 2013 год всего 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, в том числе: 15509,2 тыс. руб. - на реализацию мероприятий в рамках долгосрочной целевой программы «Подготовка к празднованию 350-летия основания города Пензы», 2200,1 тыс. руб. – на мероприятия в рамках ведомственной целевой программы «Развитие и благоустройство парков культуры и отдыха города Пензы на 2013 год», 1068,0 тыс. руб. в рамках долгосрочной целевой программы «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Пензе на 2010-2013 годы», 1951,2 тыс. руб. - на разработку научно-проектной документации по реставрации и установке памятника «Карла Маркса», 1276,4 тыс. руб. - на работы по благоустройству территории парка (валка деревьев и вывоз порубочных остатков), 1000,0 тыс. руб. – работы по барьерной акарицидной (противоклещевой) обработки лесопарковой зоны.

4. Первоначально, муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Учреждением, утверждено приказом Управления культуры г.Пензы от 09.01.2013г. №2 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013 год и плановый период 2014-2015годов» 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. (составило 39059,8 тыс.руб.).*,* из них: 8491,2 тыс. руб. на проведение мероприятия «Большая культурная программа, посвященная празднованию Дня города Пензы» (п.3.5 Плана мероприятий Управления культуры города Пензы на 2013-2015 годы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 29.12.2012г. №1639/1), но при этом не произошло увеличение объема муниципальной услуги в натуральном выражении (510,0 тысяч человек). 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».

5. 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. (или 68,4% от общей сумма расходов). 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 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, в сумме 313,9 тыс.руб. которое не числится в составе муниципальной собственности города Пензы и на балансе Учреждения, и не закреплено на праве оперативного управления за Учреждением, тогда как 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, предусмотрено «Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным и автономным учреждением».

6. 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., при осуществлении капитального ремонта здания общественного туалета, расположенного по адресу г.Пенза, ул.К.Маркса 1, путем привлечения подрядной организации ООО «АСК-строй» по договору от 31.07.2013г. №7-13, срок действия договора с 31.07.2013г по 25.12.2013г..

Проверкой соответствия объемов работ, указанных в акте выполненных работ (ф.КС-2) №1 от 04.12.2013 и фактически выполненным объемам установлено: по состоянию на 10.02.2013г. не выполнены следующие работы: установка унитазов (в кол. 8 шт.), умывальников (4 шт.), писсуары (3шт.), смесители (4 шт.), поручни для унитазов, перегородки, радиаторы, газовый котел, щитки настенные осветительные, работы по наружной отделки (утепление, огрунтовка, шпатлевка, покраска) на общую *сумму 437,3 тыс.руб.* (с учетом накладных расходов, сметной прибыли и НДС).

На проверку представлено гарантийное письмо (исх № 105 от 04.12.2013) от подрядной организации ООО «АСК-строй» о гарантии завершить работы по объекту - общественного туалета в срок до 01.03.2014г.

Пунктом 7.3. договора предусмотрена оплата неустойки, только на основании обоснованного письменного требования Сторон. Однако, размер неустойки договором не установлен.

7. 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.

8. 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. N 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.

9. По состоянию на 01.01.2013 года на балансе учреждения числилось основных средств на общую сумму 41671,3 тыс. руб. В 2013 году поступило основных средств на общую сумму 42885,7 тыс. руб., выбыло в 2013 году основных средств - 525,0 тыс. руб.

Все основные средства оприходованы по бухгалтерскому учету учреждения, каждому объекту присвоен инвентарный номер на основании актов ввода в эксплуатацию. Перечень и стоимость основных средств, отраженные в инвентарной описи имущества к дополнительному соглашению б/н от 13.02.2013г, к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления №2к от 06.07.1999г, соответствуют данным оборотных ведомостей по нефинансовым активам.

На ниже приведенные объекты недвижимого имущества расположенных по адресу г.Пенза ул.К.Маркса 1 не осуществлена государственная регистрация прав на недвижимое имущество, что является нарушением статьи 4 Федерального Закона №122-ФЗ от 21.07.1997 «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество»:

 *-* «административное здание с теплицей» общая площадь 1554,8 кв. м. балансовая стоимость 1166,1 тыс. руб. (дата постановки на баланс 1997 год);

- здание автостоянки по адресу 933,9 кв.м., балансовая стоимость 11098,7 тыс. руб.(дата постановки на баланс 2013 год);

- здание хозяйственного блока общая площадь 49,1 кв.м., балансовая стоимость 199,8 тыс. руб.(дата постановки на баланс 1995 год);

- здание общественного туалета общая площадь 41,6 кв.м. балансовая стоимость 640,0 тыс. руб.(дата постановки на баланс 2013 год);

- художественная мастерская общая площадь 24,2 кв.м., балансовая стоимость 47,2 тыс. руб. (дата постановки на баланс 1997 год);

Данные помещения используются в уставной деятельности Учреждения.

В ходе проверки установлено, что на территории парка по ул.Кронштадской 1а находится и используется Учреждением административное здание общей площадью 626,9 кв.м., двухэтажное, кирпичное. Данное помещение не числится в реестре муниципальной собственности и на балансе учреждения, а так же отсутствует регистрация права на недвижимое имущество.

10.В нарушении ст.4 Федерального закона от 21.07.1997г. №122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Учреждением не проведена государственная регистрация прав на следующие земельные участки:

- зем.участок №2, площадью 103775 кв.м., ограничен территорией ботанического сада, ул.К.Маркса, территорией стадиона «Труд», ул.Лермонтова и территорией ПГУ им.В.Г.Белинского;

- зем.участок №3, площадью 71947 кв.м., огранеичен улицами Боевая гора, Ключевского, Кураева, Красная и территорией ботанического сада;

- зем.участок №4, площадью 1086454 кв.м., ограничен улицами Попова, Ленинградской, территориями совета по туризму ППВАУ, поселка «Татнефтестрой» и окружной автодорогой;

- зем.участок №5, площадью 20565кв.м. ограничен окружной автодорогой, территорией Ленинского лесхоза, автодорогой г.Пенза – с.Валяевка;

- зем.участок №6 площадью 1004900кв.м., ограничен территорией Ленинского лесхоза, окружной автодорогой, территориями совхозатехникума, кафе «Засека», дачными участками,

- зем.участок №7, площадью 308195кв.м., ограничен территорией совхоза-техникума, ул.Дачной, ул. Запорожской, окружной автодорогой;

- зем.участок №8 площадью 89397кв.м.ограничен улицами Ленинградской, Попова, территориями телецентра и Дома радио, площадью 89397кв.м.

Определить фактически занимаемую площадь по вышеперечисленным участкам не представляется возможным, т.к. отсутствуют сведения о границах территории (не проведено межевание).

11. 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 проверки оформлены акты:***

1. Акт от 14.02.2014 по результатам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города Пензы, выделенных МАУ «ЦПКиО им.В.Г.Белинского» и эффективного использования муниципального имущества за 2013 год;

2.Акт встречной проверки в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы от 18.02.2014 г.

 ***По результатам контрольного мероприятия направлены представления:***

1. Управлению муниципального имущества администрации города Пензы,

2. МАУ «Центральный парк культуры и отдыха им.В.Г.Белинского»,

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: главе администрации города Пензы (письмо от 17.03.2014 №39/КСП), начальнику управления культуры города Пензы (письмо от 02.04.2014 №54/КСП), Финансовому управлению города Пензы (письмо от 03.042014 №56/КСП), в которых предложено:

1. Администрации города Пензы рассмотреть вопрос о целесообразности нахождения на балансе МАУ «ЦПКиО им.В.Г.Белинского» нежилого здания - «здание дома игрушек», площадью 157,4 кв.м., расположенное по адресу: г.Пенза, пер.Лермонтова д.5., которое не используется в уставных целях Учреждения.

2. Управлению муниципального имущества администрации города Пензы осуществить мероприятия по признанию права муниципальной собственности на бесхозяйный объект – нежилое помещение по адресу г.Пенза, ул.Крондштатская 1а, площадью 626,9 кв.м., в т.ч. путем обращения в судебные органы с заявлением о признании права муниципальной собственности на бесхозяйное имущество.

3. Управлению культуры города Пензы (В.А. Фейгина):

 1) При предоставлении субсидий на проведение мероприятий имеющих разовый характер не относящиеся к выполнению муниципального задания, руководствоваться и осуществлять в соответствии с Постановлением администрации г. Пензы от 23.06.2011 N 729 «О Порядке определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели», согласно которому необходимо финансово-экономическое обоснование расходов, составляемого и утверждаемого бюджетными и автономными учреждениями.

2) При формировании муниципального задания размер субсидии рассчитывать на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в соответствии с «Положением о порядке формирования, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений города Пензы» утвержденным постановлением администрации города Пензы от 21.12.2010 № 1433.

3) В целях эффективного и рационального использования бюджетных средств, руководствуясь принципами осуществления закупок товаров, работ, услуг установленные Федеральным Законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» предусмотреть в Положении о закупках муниципальных автономных учреждений способы и условия, не ограничивающие конкуренцию по отношению к участникам закупки.

4. МАУ«Центральный парк культуры и отдыха им.В.Г.Белинского» (Е.Е. Савельева):

1) Принять меры к возмещению неправомерно оплаченных средств за невыполненные работы по ремонту здания общественного туалета расположенного по адресу г.Пенза ул.К.Маркса,1 в сумме 437,3 тыс. руб. с подрядной организацией ООО «АСК-строй».

Не допускать неправомерного расходования бюджетных средств выделенных Учреждению в виде субсидии. При заключение договоров подряда предусматривать размер неустойки за нарушения сроков выполнения работ.

2) В соответствии с ст.4 Федерального закона от 21.07.1997г. №122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» провести государственную регистрацию прав на 7 земельных участков, переданных в постоянное бессрочное пользовании, на основании постановления Главы администрации города Пензы от 16.10.2006г. №1200 «Об уточнении площадей и разрешенного использования земельных участков из состава земель поселений МУ «ЦПКиО им.В.Г.Белинского».

3) Руководствуясь ст.4 Федерального закона от 21.07.1997г. №122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» произвести государственную регистрацию прав на недвижимое имущество («административное здание с теплицей» по адресу ул.К.Маркса 1 общая площадь 1554,8 кв. м. балансовая стоимость 1166,1 тыс. руб., здание автостоянки по адресу 933,9 кв.м., балансовая стоимость 11098,7 тыс. руб., здание хозяйственного блока общая площадь 49,1 кв.м., балансовая стоимость 199,8 тыс. руб., здание общественного туалета общая площадь 41,6 кв.м. балансовая стоимость 640,0 тыс. руб., художественная мастерская общая площадь 24,2 кв.м., балансовая стоимость 47,2 тыс.), закрепленное на праве оперативного управления за МАУ «ЦПКиО им.В.Г.Белинского».

4) При осуществление расходов Учреждения за счет субсидии на иные цели руководствоваться Постановлением администрации г. Пензы от 23.06.2011 N 729 «О Порядке определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели» в части обеспечения финансово-экономического обоснования статей планируемых расходов, которые должны содержать калькуляцию, 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 автономным учреждением.

Контрольно-счетная палата города Пензы проинформирована об устранении выявленных нарушений администрацией города Пензы (письмо от 15.04.2014 №1-04-1511 от 18.04.2014, №1-04-1512 и № 1-04-1512/1), Управлением культуры города Пензы (письмо от 15.04.2014 №267), Управлением муниципального имущества администрации города Пензы (письмо от 16.04.2014 №12/2114), Муниципальным автономным учреждением "Центральный парк культуры и отдыха им. В.Г. Белинского" (письмо от 07.04.2014 №136),

**Проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и досуга, в том числе для использования людьми с ограниченными возможностями, города Пензы» в рамках долгосрочной целевой программы «Подготовка к празднованию 350-летия основания города Пензы на 2010-2013 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 18.12.2009 года №1577, в результате установлено:**

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,

73448,4 – 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 Согласно извещению МКУ «УКС города Пензы». предметом которого является проведение открытого аукциона № 5-2010 О-А на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по объекту «Реконструкция муниципального учреждения «Центр культуры и досуга г.Пензы»в сумме 498195,6тыс.руб,( согласно расчету стоимости работ и затрат для аукциона: 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 фор. 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 ценах2001г,( 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 средствамивозводит 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 представленным ООО «СтройСити» и ООО «Гелиос» данным, фактические затраты на размещение временных зданий и сооружений составили 312,4тыс.руб,в том числе: амортизация основных средств ООО «СтройСити»- 103,4 тыс.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. (7318,8 – 312,4).

6. Дополнительным соглашением № 11 от 21.04.2014года. к муниципальному контракту №2 от 04.02.2014г, заключенным МКУ «УКС города Пензы» с ООО «Строй Сити» продлен срок завершения работ по контракту до 30.04.2014года, 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 составил 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.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 13716,6тыс.руб, в том числе:

7006,4тыс.руб.- сумма необоснованно завышенных расходов на возведение временных зданий и сооружений, включенных в сметную стоимость строительства.

3710,2тыс.руб.- непредъявленная ООО «СтройСити» неустойка за нарушение сроков строительства, предусмотренная п.14.7 муниципального контракта.

3000,0тыс.руб. – стоимость рояля, учтенная в сметной стоимости общестроительных работ реконструкции здания «Центр культуры и досуга г.Пензы», не предусмотренная техническим заданием документации об аукционе.

 ***По результатам проверки оформлен*** акт использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию муниципального бюджетного учреждения **«**Центр культуры и досуга, в том числе для использования людьми с ограниченными возможностями, города Пензы» в рамках долгосрочной целевой программы «Подготовка к празднованию 350-летия основания города Пензы на 2010-2013 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 18.12.2009 года №1577.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков,*** направлено в МКУ «УКС города Пензы» в котором учреждению предложено:

1. Обеспечивать выполнение подрядчиком обязательств по гарантийному обеспечению выполнения контрактов в соответствии с условиями муниципальных контрактов и нормами федерального Закона от 05.04.2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд*»* на всем протяжении исполнения контракта.

2. При размещении заказов, при необходимости, руководствоваться требованиями ч.3 ст.17 Федерального закона от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»: предусматривать в технической части 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, а также обеспечивать соответствие фактических работ технической части документации аукциона. Обеспечить учет приобретенного рояля стоимостью 3000,0тыс.руб. в соответствии с Приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

3. Принять меры ко взысканию с ООО «СтройСити» сумму необоснованно завышенных расходов на возведение временных зданий и сооружений в размере 7006,4 тыс.руб*.*(7318,8т.р. – 312,4т.р.). Документацией об аукционе, муниципальным контрактом №2 от 04.02.2011г. предусмотрено возведение подрядчиком за счет собственных средств временных объектов по расчету, основанному на данных ПОС (гардеробная, душевая кабина, умывальная, сушильная комната, буфет, комната для обогрева рабочих), что соответствует требованиям, установленным 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, однако в сметную стоимость строительства включены затраты на возведение временных объектов по нормам, приведенным в Сборнике сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений (ГСН 81-05-01-2001). утвержденного Постановлением Госстроя России от 07.05.2001 N 45), в % от сметной стоимости строительно-монтажных работ в сумме 7318,8тыс.руб; фактические затраты на размещение временных зданий и сооружений согласно представленным ООО «СтройСити» и ООО «Гелиос» документам составили 312,4тыс.руб.

4. Принять меры по взысканию неустойки за нарушение срока выполнения работ по реконструкции здания «Центра культуры и досуга г.Пензы», предусмотренной п.14.7 муниципального контракта №2 от 04.02.2011г, в сумме 3710,2 тыс.руб. за период:

с 28.12.2013г.по 18.03.2014г.- 81день х0,1% х 28357,5тыс.руб. = 2297,0тыс.руб.

с 19.03.по 15.04.2014г.- 28дней х 0,1% х 13332,1тыс.руб. = 373,3тыс.руб.

с 16.04.по 03.07.2014г. – 78 дней х 0,1% х 13332,1тыс.руб. = 1039,9тыс.руб.

 Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены главе администрации города Пензы (письмо от 11.09.2014 №163/КСП) и Финансовое управление города Пензы (письмо от 10.09.2014 №162/КСП).

Администрация города Пензы проинформировала Контрольно-счетную палату города Пензы о принятых мерах по недопущению выявленных нарушений (письмо от 26.09.2014 №1-04-5499).

Муниципальное казенное учреждение "Управление капитального строительства г.Пензы" предоставило информацию о принятых и принимаемых мерах по устранению выявленных нарушений (письмо от 29.09.2014 №2530). В процессе судебного разбирательства находится дело о взыскании с ООО "СтройСити" стоимости расходов на временные здания, сооружения 7006,4 тыс. руб. и неустойки в сумме 3710,2 тыс. руб. Рояль стоимостью 3000,0 тыс. руб. учтено в муниципальной собственности согласно Постановления администрации города Пензы от 29.08.2014г №1019.

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

1. На выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети заключены 4 контракта на сумму 42491,8 тыс.руб., в том числе:

- 31799,1 тыс.руб. – по текущему ремонту улично-дорожной сети в рамках муниципального контракта от 23.12.2013 №227607, заключенного с МУП «Пензадормост». 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 по контракту от 26.08.2014 №90481, заключенного с МУП «Пензадормост». 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 по контракту от 26.05.2014 №0355300034014000022-0163518-01, заключенному с ООО «Конвектор». 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 (вдоль дома №21 по ул.Локомотивная) по муниципальному контракту от 08.08.2014 №2014.217045, заключенному с ООО «Омега». 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.

2. 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 (справки проверки от 13-14 ноября 2014 года).

Встречной проверкой в МУП «Пензадормост» (справка от 25.11.2014) выборочно проверены первичные учетные документы по актам выполненных работ КС-2 на общую сумму 11064,1 тыс.руб. (КС-2 от 15.05.2014 № 49 на 7351,0 т.р. по муниципальному контракту от 23.12.2013 №227607, КС-2 от 31.08.2014 №1 на 3713,1 т.р. по контракту от 26.08.2014 №90481). Представленные первичные учетные документы подтверждают затраты по ямочному ремонту.

3. 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, 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).

4. 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.

5. 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 «Смеси асфальтобетонные дорожные, аэродромные и асфальтобетон. Технические условия» утратил силу с 01.01.2011 года, ГОСТ Р 51256-99 «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.

6. 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.

7. 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.

8. На предмет фактического выполнения работ проверено 6 контрактов общей стоимостью работ 19149,9 тыс.руб. (контракты от 06.05.2014 №26243, от 14.07.2014 №2014.147301, от 22.09.2014 №2014.273752, от 25.08.2014 №2014.231831, от 15.09.2014 №97785, от 28.07.2014 №0355300034014014000051-0163518-01), выполненные виды и объемы работ соответствуют указанным в актах выполненных работ КС-2.

9. 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.

10. 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 [httpHYPERLINK "http://resurs58.ru/"://HYPERLINK "http://resurs58.ru/"resursHYPERLINK "http://resurs58.ru/"58.HYPERLINK "http://resurs58.ru/"ru](http://resurs58.ru/), [httpHYPERLINK "http://pgs58.ru/"://HYPERLINK "http://pgs58.ru/"pgsHYPERLINK "http://pgs58.ru/"58.HYPERLINK "http://pgs58.ru/"ru](http://pgs58.ru/), [httpHYPERLINK "http://nerud58.ru/"://HYPERLINK "http://nerud58.ru/"nerudHYPERLINK "http://nerud58.ru/"58.HYPERLINK "http://nerud58.ru/"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).

11. 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.

12. В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 60296,87 тыс. руб., в том числе:

- 50097,5 тыс.руб. – подрядными организациями нарушены сроки выполнения работ по ремонту улично-дорожной сети, предусмотренные 12 контрактами, (83,1% от общей суммы выявленных нарушений);

- 199,47 тыс.руб. – начислено пени за несвоевременное выполнение работ подрядными организациями по заключенным контрактам (0,3% от общей суммы выявленных нарушений);

- 9999,9 тыс.руб. – дефектный акт на выполнение работ по ямочному ремонту по контракту от 26.082014 №90481 на 65 объектах (улицах, путепроводе) составлен без указания конкретных видов и объемов работ на каждом конкретном объекте (16,6% от общей суммы выявленных нарушений).

***По результатам проверки оформлены следующие акты проверок:***

Акт проверки законности, результативности использования средств бюджета города Пензы, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, на содержание автомобильных дорог, дорожных сооружений и элементов обустройства автомобильных дорог за 9 месяцев 2014 года в МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» от 01.12.2014.

Акт встречной проверки в Управлении жилищно-коммунального хозяйства города Пензы по вопросу осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах города Пензы от 20.11.2014.

Акт встречной проверки в МУП «Пензадормост» по вопросу сохранности и расходованию возвратного материала (асфальтовой крошки), переданного МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» на хранение по договору от 26.11.2014.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены:***

1. Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Пензы;

2. МКУ «Департамент жилищно-коммунального хозяйства города Пензы».

Отчеты о результатах проверки были направлены администрации города Пензы (письмо от 19.12.2014 №232/КСП) и Финансовое управление города Пензы (письмо от 19.12.2014 №239/КСП.

**По итогам проверки принято решение Пензенской городской Думы от 20.02.2015 №89-6/6:**

1. Отчет Контрольно-счетной палаты города Пензы о результатах проверки законности, результативности использования средств бюджета города Пензы на ремонт автомобильных дорог, дорожных сооружений и элементов обустройства автомобильных дорог за 9 месяцев 2014 года, принять к сведению.

2. Рекомендовать администрации города Пензы (Ю.И. Кривов):

1) разработать порядок (правила), которые будут определять правовые и организационные основы осуществления мероприятий по аварийному, текущему и капитальному ремонту дорог муниципального значения (ст.18 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. №  257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», «Правила организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог федерального значения», утвержденные постановлением Правительства РФ от 14 ноября 2009 г. №  928,постановление Правительства Пензенской обл. от 03.06.2010 № 322-пП «Об утверждении правил организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пензенской области»);

2) разработать систему формирования и ведения единой компьютерной базы данных по планированию и выполнению работ по текущему и капитальному ремонту автомобильных дорог;

3) внести изменения в Основные требования к качеству предоставления муниципальной услуги «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений. Организация дорожного движения», утвержденные постановлением администрации г. Пензы от 19.05.2009 №679/3 в части действующих стандартов и технических условий к применяемым материалам и в части внесения дополнений в технологические операции в зимний период по ямочному ремонту литым асфальтом (ГОСТ Р 54401-2011 «Дороги автомобильные общего пользования. Асфальтобетон дорожный литой горячий. Технические требования»).

3. Рекомендовать Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Пензы (П.В. Александров):

1) проводить ежемесячные проверки состояния дорог в целях выявления и устранения дефектов асфальтобетонных покрытий, результаты проверки в тот же день вносить в единую базу компьютерной системы мониторинга состояния дорог и выполнения дорожно-ремонтных работ;

2) обеспечить ведение единой компьютерной базы данных по «ямочному» ремонту улиц и составление отчетов;

3) систематически осуществлять контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения в границах города Пензы.

4. Рекомендовать МКУ «Департамент жилищно-коммунального хозяйства города Пензы» (В.Б.Мутовкин):

1) при организации работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог руководствоваться:

«Правилами диагностики и оценки состояния автомобильных дорог (взамен ВСН 6-90). Основные положения. ОДН 218.0.006-2002» утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 03.10.2002 № ИС-840-р, 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;

Методическими рекомендациями по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, утвержденными 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 выполнять на основе данных диагностики (осмотра и исследования состояния) дорог и сооружений на них; проводить 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);

2) произвести экономически обоснованную оценку возвратного материала (асфальтобетонного гранулята) в соответствии с требованиями 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.

В Контрольно-счетную палату города Пензы предоставлены информации: от МКУ "Департамент жилищно-коммунального хозяйства города Пензы" от 16.01.2015 №1083/3 об устранении выявленных нарушений; от администрации города Пензы от 04.02.2015 №43/3 из которой следует, что в связи с большим объемом работ при подготовки проектов нормативных документов рекомендованных в отчете о результатах проверки документы будут подготовлены и представлены в срок до 01.06.2015.

**Проведена проверка законности, результативности использования средств бюджета города Пензы, а также иных финансовых средств муниципальным бюджетным учреждением «Центр культуры и досуга» за 2013 год, в результате установлено:**

1. Муниципальное учреждение «Центр культуры и досуга» создано на основании постановления администрации города Пензы от 26.07.2011 №885/1 «О переименовании муниципальных учреждений, подведомственных управлению культуры города Пензы» 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 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управлении культуры города Пензы», 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 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.

10. Таким образом, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 3083,3 тыс. руб., в том числе:

- 1102,9 тыс.руб. - при выдаче 293 подарков стоимостью свыше трех тысяч рублей Учреждением не заключались письменные договоры дарения, как предусмотрено п.2 ст.574 Гражданского кодекса Российской Федерации (35,8% от общей суммы выявленных нарушений);

- 191,8 тыс.руб. – превышение допустимого лимита кассы (8,3 т.р.) в результате нахождения в кассе остатка наличных денежных средств на конец рабочего дня 29.11.2013 в сумме 200,1 тыс.руб., не являющиеся денежными средствами, направляемыми на выдачу заработной платы (6,2% от общей суммы выявленных нарушений);

- 206,5 тыс. руб. - Учреждением не произведена государственная регистрация права оперативного управления нежилого помещения по ул. 9 Января, 13, площадью 314,1м2 (6,7% от общей суммы выявленных нарушений);

- 1582,1 тыс.руб. - Учреждением не произведена государственная регистрация права оперативного управления нежилого здания по ул. Ягодная/Коннозаводская, 21/30 исходя из фактически используемой площади 479,3 м2 (51,3% от общей суммы выявленных нарушений).

***По результатам проверки оформлены акты:***

1. Акт проверки законности, результативности использования средств бюджета города Пензы, а также иных финансовых средств муниципальным бюджетным учреждением «Центр культуры и досуга» за 2013 год от 07.08.2014 года.

2. Акт встречной проверки в Управлении культуры города Пензы от 07.08.2014 года.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены:***

- Управлению культуры города Пензы от 08.08.2014 №153/КСП;

-МБУ «Центр культуры и досуга» от 18.08.2014№154/КСП,

в которых предложено:

Управлению культуры города Пензы :

1) руководствуясь приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" в приказе Управления Культуры от 14.12.2011 №150/1 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управлении культуры города Пензы», предусмотреть обязанность муниципальных учреждений составлять и представлять Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению.

 2) соглашение о предоставлении субсидии на оказание муниципальной услуги бюджетным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы, заключать в соответствии с требованиями 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 том числе с учетом условий, определенных п. 2.2.2 формы соглашения;

 3) при формировании муниципального задания для учреждений культуры руководствоваться требованиями п.3.8 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», а именно: определять плановый объем оказываемых услуг (в стоимостных показателях), рассчитанный нормативным способом - норматив затрат на единицу услуги- 1 посетителя; в п.5.3 муниципального задания указывать плановый объем оказываемых услуг (в стоимостных показателях), рассчитанный способом индексации (прямого счета), т.е. затраты на содержание имуществ.

Муниципальному бюджетному учреждению «Центр культуры и досуга»:

1. при выдаче подарков стоимостью свыше трех тысяч рублей каждый руководствоваться требованиями п.2 ст.574 Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно заключать письменные договоры дарения;

2. при осуществлении приема в кассу наличных денежных средств руководствоваться требованиями Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», а именно не допускать превышения лимита кассы;

3. в целях обеспечения прозрачности расходования средств бюджета отчет о расходовании субсидий на иные цели представлять Учредителю по форме, утвержденной постановлением 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» с раздельным указанием расходов по каждой субсидии;

4. во исполнение требований 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 произвести государственную регистрацию 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, площадью 479,3 м2 балансовой стоимостью1582,1 тыс.руб. ,переданного в оперативное управление постановлением главы администрации города Пензы от 14.12.2007 №1521с учетом приказа первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 02.09.2010 №696п , исходя из фактически используемой площади.

Отчеты о результатах проведенной проверки в порядке последующего контроля направлены в администрацию города Пензы (письмо от 19.08.2014 №155/КСП ) и Финансовое управление города Пензы (письмо от 18.08.2014 №156/КСП).

Контрольно-счетная палата проинформирована о выполнении предложений указанных в вышеназванных представлениях письмами: главы администрации г.Пензы от 23.09.2014 №1-04-4939; Управления культуры города Пензы от 18.09.2014 № 724; МБУ «Центр культуры и досуга» от 16.09.2014 №328.

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

1. Муниципальное бюджетное учреждение «Автомобильное транспортное хозяйство» переименовано в соответствии с постановлением администрации города Пензы от 10.11.2011 №1359 (с изменениями от 12.12.2011 года внесенными постановлением администрации города Пензы №1505/1) 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 (постановление главы администрации города Пензы от 28.09.2007 №1179 «О реорганизации Муниципального автотранспортного предприятия г. Пензы по обслуживанию лечебных учреждений»). Учредителем, согласно Уставу, утвержденному постановлением администрации города Пензы от 20.02.2012 №177 «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Автомобильное транспортное хозяйство» (с изменениями внесенными постановлением администрации города Пензы от 27.06.2013 №692), является администрация города Пензы.

2. 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» (вместе с "Перечнем 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 (РГ-А-0200). Потребителями услуг, согласно постановлению, являются юридические лица. Вместе с тем распоряжениями администрации города Пены от 18.01.2013 №6р «Об установлении лимита на пользование легковым служенным автотранспортом, услугами связи для органов местного самоуправления города Пензы на 2013 год», от 26.06.2013 №183р «Об установлении лимита на пользование легковым служебным автотранспортом для муниципальных учреждений города Пензы на 2013 год», установлен определенный перечень пользователей данной услугой, что лишает возможности ряд органов местного самоуправления а также учреждения воспользоваться услугой, утвержденной вышеуказанным постановлением.

(Для справки: распоряжением главы администрации от 19.02.2014 №35р на 2014 год также утвержден лимит на пользование легковым автотранспортом, переданным от МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство» в пользование органам местного самоуправления для служебных поездок /приложение №2 к распоряжению/)

- предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями (РГ-А-0200). Согласно постановлению потребителями услуг является население с ограниченными физическими возможностями.

3. Объем субсидий из бюджета города Пензы на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением «Автомобильное транспортное хозяйство» составил 37101,8 тыс. руб., в том числе 36058,2 тыс. руб. – субсидии на выполнение муниципального задания, 1043,8 тыс. руб. – субсидии на иные цели, из них 225,1 тыс. руб. – субсидии по долгосрочной целевой программе «Доступная среда в Пензенской области на 2013-2015 годы», 818,7 тыс. руб. – субсидии на погашение кредиторской задолженности. 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.).

4. 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.

5. 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. (156,8 тыс. руб.×34,2 единицы), 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).

 (Для справки: в соответствии с установленным коллективным договором 8-ми часовом рабочем днем при пятидневной рабочей неделе, временем основного и дополнительного отпусков (28 календарных + 7 календарных дополнительно водителям, из них рабочих – 25 дней) наличие штатной численности водительского состава – 49 единиц, утвержденных штатным расписанием, имеющееся количество автотранспорта – 49 единиц позволяет Учреждению выполнить годовой объем работ в количестве 87024 машино-часов (49 единиц×8часов×222 рабочих дня в году).

6. Проверкой документов установлено. 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. 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». При этом на оборотной стороне путевых листов отсутствуют реквизиты, предусмотренные унифицированной формой (ф. 0345002, типовая межотраслевая форма №3 спец, утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78, 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.

7. 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.

8. На 01.01.2013 года в Учреждении сложилась кредиторская задолженность перед поставщиками за выполненные работы, услуги всего на сумму 856,6 тыс.руб. В соответствии с постановлением 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» согласно которому субсидии на иные цели могут предоставляться бюджетным учреждениям на осуществление расходов связанных с погашением санкционированной кредиторской задолженности, образовавшейся в предыдущем финансовом году, между Управлением муниципального имущества администрации города Пензы и Учреждением было заключено соглашение от 01.03.2013 года о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, связанные с погашением кредиторский задолженности по финансовому обеспечению муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в сумме 818,7тыс. руб. Данные денежные средства поступили на лицевой счет Учреждения в апреле 2013 года в сумме 795,5 тыс. руб. и в июле 2013 года в сумме 23,2 тыс. руб. Оставшаяся кредиторская задолженность в сумме 37.,9 тыс.руб. погашена Учреждением за счет субсидии выделенной на выполнение муниципального задания (оплачена в феврале 2013 года).

9. 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).

10. Проверкой выборочным методом (справки от 24.01.2014 №1 и №2) 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.

11. В ходе проверки установлено, что 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.

12. Таким образом, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 549,0 тыс.руб. в том числе:

460,7 тыс.руб. – произведено списание бензина по недооформленным путевым листам;

38,7 тыс.руб. – неправомерно выплачены суммы заработной платы работникам учреждения (устранено во время проверки);

37,9 тыс.руб. – за счет субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления» погашена кредиторская задолженность за 2012 год;

9,2 тыс.руб. – оплачен земельный налог под зданием, не находящимся в оперативном управлении МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство»;

2,4 тыс.руб. – неправомерно оплачены расходы за счет субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления» по транспортировке членов профсоюза МЮУ «Автомобильное транспортное хозяйство».

***По результатам проверки оформлены акты:***

1. Акт проверки целевого и эффективного использования бюджетных, внебюджетных средств, правомерного использования муниципального имущества за 2013 год муниципальным бюджетным учреждением «Автомобильное транспортное хозяйство» от 17.02.2014 года.

2. Акт встречной проверки в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы от 18.02.2014 года.

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены главе администрации города Пензы (письмо от 17.03.2014) и Финансовое управление города Пензы (письмо от 03.04.2014 №55/КСП).

Администрации города Пензы предложено:

1. устранить ограничения, установленные распоряжением администрации города Пены от 19.02.2014 №35р «Об установлении лимита на пользование легковым служенным автотранспортом, услугами связи для органов местного самоуправления города Пензы на 2014 год» в предоставлении муниципальной услуги «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления» (РГ-А-0200), утвержденной 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» (вместе с "Перечнем муниципальных услуг, оказываемых учреждениями и иными организациями, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении, в рамках бюджетных обязательств города Пензы;

2. рассмотреть вопрос о разработке и утверждении Правил пользования служебным автотранспортом в муниципальном бюджетном учреждении «Автомобильное транспортное хозяйство», предусматривающих предоставление легковых автотранспортных средств организациям бюджетной сферы и органам местного самоуправления, по разовым заявкам, с указанием цели, маршрута и времени использования транспортного средства, исходя из принципа эффективности использования бюджетных средств и для оптимизации деятельности автотранспорта, то есть достижения наивысшего результата при заданных затратах ресурсов или достижения заданного результата при минимальных ресурсных затратах;

3. устранить несоответствия в постановлениях администрации города Пензы от 21.12.2012 №1580 «Об утверждении Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями» и от 28.09.2012 №1210 «Об утверждении Положения о порядке использования и условиях предоставления транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями в городе Пензе» в части порядка предоставления заявок (в письменной форме или по телефону) в МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство» отделением срочной социальной помощи МБУ «Пензенский городской комплексный центр срочной социальной помощи населению».

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены:***

1. Управлению муниципального имущества администрации города Пензы;

2. Муниципальному бюджетному учреждению «Автомобильное транспортное хозяйство»

в которых предложено:

Управлению муниципального имущества администрации города Пензы:

1. при формировании и утверждении МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство» муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления», исходить из принципа эффективности использования бюджетных средств, определенных ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, то есть из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), а именно нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании муниципальной услуги, определять исходя из фактической потребности в количестве штатных единиц с учетом норм труда, руководствуясь требованиями приказа Финансового управления города Пензы от 30.12.2010 №114о/д «Об утверждении методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Пензы муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений города Пензы;

2. руководствуясь решением Пензенской городской Думы от 29.05.2009 №55-6/5 "О создании Управления муниципального имущества администрации города Пензы" (вместе с "Положением об Управлении муниципального имущества администрации города Пензы") принять все необходимые меры к установлению собственника нежилого здания (гараж с овощехранилищем) по адресу г.Пенза, ул.Горная, 38Б, полезной площадью 399,4 м2, и при необходимости осуществить мероприятия по признанию права муниципальной собственности на данный объект (п.п. 9 п. 2 ст. 2 вышеназванного решения);

Муниципальному бюджетному учреждению «Автомобильное транспортное хозяйство»:

1. прием заявок на оказание транспортных услуг осуществлять в соответствии с требованиями п. 2.3.6. постановления администрации города Пензы от 10.09.2012 №1117 «Об утверждении основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги "Транспортное обслуживание учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления», а именно с указанием цели использования транспортных средств;

2. в соответствии с п. 2.8.2 Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги "Транспортное обслуживание учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления", утвержденных постановлением администрации г. Пензы от 10.09.2012 №1117 разработать и утвердить для использования систему внутреннего контроля качества предоставления услуги при непосредственном выполнении работ по предоставлению услуги с целью осуществления контроля за использованием транспортных средств в служебных целях.

3. принимать к учету путевые листы с обязательным заполнением всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78, в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

4. отчеты о выполнении муниципального задания представлять органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, в соответствии с требованиями приложения №2 к постановлению 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 информации представленной администрацией города Пензы (письмо от 15.04.2014 № 1-04-1511) указано, что:

в настоящее время устранены несоответствия в постановлениях администрации города Пензы от 21.12.2012 №1580 «Об утверждении Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями» и от 28.09.2012 №1210 «Об утверждении Положения о порядке использования и условиях предоставления транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями в городе Пензе» в части порядка предоставления заявок (в письменной форме или по телефону) в МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство» отделением срочной социальной помощи МБУ «Пензенский городской комплексный центр срочной социальной помощи населению».

Также в настоящее время Управлением муниципального имущества администрации города Пензы разрабатываются правила пользования служебным автотранспортом в муниципальном бюджетном учреждении «Автомобильное транспортное хозяйство», предусматривающих предоставление легковых автотранспортных средств организациям бюджетной сферы и органам местного самоуправления, по разовым заявкам, с указанием цели, маршрута и времени использования транспортного средства, исходя из принципа эффективности использования бюджетных средств и для оптимизации деятельности автотранспорта, то есть достижения наивысшего результата при заданных затратах ресурсов или достижения заданного результата при минимальных ресурсных затратах.

Муниципальное бюджетное учреждение «Автомобильное транспортное хозяйство» проинформировало Контрольно-счетную палату письмом от 10.04.2014 №52 о том, что:

В настоящее время прием заявок на оказание транспортных услуг осуществляется в соответствии с требованиями п.2.3.6 постановления администрации города Пензы от 10.09.2012 №1117 «Об утверждении основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Транспортное обслуживание учреждений бюджетной сферы органов местного самоуправления»». Все потребители услуги проинформированы о необходимости привести заявки в соответствие с вышеуказанными требованиями.

В соответствии с п. 2.8.2. Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Транспортное обслуживание учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления», утвержденных постановлением администрации города Пензы от 10.09.2012 № 1117 «Об утверждении основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Транспортное обслуживание учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления»» разработано и утверждено приказом директора МБУ «АТХ» от 19.03.2014 №35 Положение о системе внутреннего контроля качества предоставления услуг муниципальным бюджетным учреждением «Автомобильное транспортное хозяйство».

Путевые листы принимаются к учету с обязательным заполнением всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78, в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2014 года представлен в соответствии с требованиями приложения №2 к постановлению 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».

Управление муниципального имущества администрации города Пензы в своей информации по устранению недостатков (письмо от 14.04.2014 №5/1170) сообщило об уменьшении бюджетных средств на муниципальную услугу «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления» на 2014 год на 1871,4 тыс. руб. и сокращение машино-часов с 58828 до 51713. Согласно свидетельству о государственной регистрации права от 26.02.2014 нежилое здание (гараж с овощехранилищем), расположенный по адресу г.Пенза ул.Горная,38Б, полезной площадью 399,4 кв.м. является собственностью Пензенской области.

 **Проведена 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», в результате установлено:**

1. Управление образования города Пензы, в дальнейшем именуемое «Управление», создано на основании постановления главы администрации города Пензы от 09.02.1996 №180 "Об упорядочении структуры управления образовательными учреждениями города" и является правопреемником городского отдела образования. Согласно ст. 34 Устава города Пензы, принятого решением Пензенской городской Думы от 30.06.2005 №130-12/4, Положению об Управлении образования города Пензы, утвержденному постановлением главы администрации города Пензы от 30.03.2006 № 283, 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 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 (с изменениями и дополнениями) на 2013 год 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) по целевой статье 7950600 было предусмотрено денежных средств в сумме 97000,7 тыс. руб., финансирование и кассовые расходы составили 96498,1 тыс. руб. Неисполнение составило 72,3 тыс.руб. (70,1 тыс.руб. в результате непредставления поставщиками товара по заключенному договору поставки и последующем расторжении договора; 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 сумму 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 (№205, 206, 208, 211, компьютерный класс, приемная, кабинет руководителя, комната отдыха), 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 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» 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 70,1 тыс.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 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. (3218 кг × 5 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 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», 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. Таким образом, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 30606,5 тыс. руб., в том числе:

8341,2 тыс.руб. - первичные учетные документы, отражающие выполнение ремонтных работ подрядными организациями в 2012 году принимались к бухгалтерскому учету в 2013 году, а следовало в день получения документа ил на следующий после получения (27,3% от общей суммы выявленных нарушений);

13286,1 тыс.руб. – подрядными организациями нарушены сроки выполнения работ, предусмотренные условиями заключенных договоров (43,4% от общей суммы выявленных нарушений);

5126,1 тыс.руб. – Управлением образования города Пензы нарушены сроки предоставления субсидий на иные цели, определенные условиями заключенных соглашений (16,7% от общей суммы выявленных нарушений);

2160,7 тыс.руб. – первичные учетные документы (акты приемки выполненных работ КС-2) составлены в 2013 году, а следовало в 2012 (7,1% от общей суммы выявленных нарушений);

1418,5 тыс.руб. – МБОУ СОШ №19 не оформлялись акты о приеме-передаче объектов основных средств (5,1% от общей суммы выявленных нарушений);

137,1 тыс.руб. – неэффективное использование бюджетных средств в результате оплаты работ по капитальному ремонту не указанных в локальной смете и техническом задании без проведения процедуры торгов (0,4% от общей суммы выявленных нарушений);

49,6 тыс.руб. – на объектах основных средств (водонагревателях) отсутствовали инвентарные номера, нарушение устранено в период проверки (0,2% от общей суммы выявленных нарушений);

42,8 тыс.руб. – МБОУ СОШ №19 приобретены материальные запасы (кронштейны к проекторам), тогда как программой предусмотрено приобретение объектов основных средств (0,1% от общей суммы выявленных нарушений);

16,1 тыс.руб. - МБДОУ №137 не приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы (металлические стойки, водогазопроводные трубы, опоры металлические неподвижные), оставшиеся в результате демонтажа, в наличии отсутствуют, а также не получен возможный доход от реализации материальных запасов по цене реализации лома черного металла (3218 кг × 5 руб.);

15,7 тыс.руб. – объект основных средств (водонагреватель) принят к бухгалтерскому учету не по первоначальной стоимости (0,06% от общей суммы выявленных нарушений);

9,6 тыс.руб. – возвратные материалы (листовая сталь, алюминиевые двери) приняты к бухгалтерскому учету в 2014 году, а следовало в 2013 (0,03% от общей суммы выявленных нарушений);

3,0 тыс.руб. – объект основных средств (шкаф для ключей) не списан с балансового учета МБОУ СОШ №19 с одновременном отражении на забалансовом счете (0,01% от общей суммы выявленных нарушений);

***По результатам проверки оформлены акты:***:

1. Акт проверки 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» от 26.06.2014.

2. Акт проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей №71 г. Пензы от 02.06.2014.

3. Акт проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №105 города Пензы от 02.06.2014.

4. Акт проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №137 города Пензы от 11.06.2014.

5. Акт проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №8 г. Пензы им. Н.С. Павлушкина от 10.06.2014.

6 Акт проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы от 11.06.2014.

7. Акт проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя образовательная школа №40города Пензы от 10.06.2014.

7.8. Акт проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №43города Пензы» от 11.06.2014

7.9. Акт проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №52 г. Пензы от 05.06.2014.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены::***

1. Управлению образования города Пензы;

2.Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей №71 г. Пензы.

3.Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад комбинированного вида №105 города Пензы.

4.Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад комбинированного вида №137 города Пензы.

5.Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы.

6.Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа №43города Пензы».

7.Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа №52 г. Пензы.

Отчет о результатах проведенной проверки направлен в Финансовое управление города Пензы (письмо от 04.08.2014 №146/КСП).

**По тогам проверки принято решение Пензенской городской Думы от 29.08.2014 №1578-65/5:**

 1. Отчет контрольно-счетной палаты города Пензы о результатах проверки 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», принять к сведению.

2. Рекомендовать Управлению образования города Пензы (Ю.А. Голодяев):

1) руководствоваться ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, т.е. исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств при осуществлении работ по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности, находящихся в оперативном управлении Управления образования города Пензы;

2) руководствуясь 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, предусмотреть в соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключенных между Управлением и бюджетными учреждениями, порядок и периодичность предоставления отчетности об использовании субсидии на иные цели;

3) соблюдать предусмотренные соглашениями сроки перечисления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на реализацию ведомственной целевой программы развития «Укрепление материально-технической базы, проведение капитального ремонта зданий и сооружений учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, здания Управления образования города Пензы и обеспечение их безопасности на 2014 - 2016 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 20.09.2013 №1067/2;

4) устранить нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, а именно принятие к учету материальных запасов оставшихся после ремонта (демонтажа) отражать в бухгалтерском учете в момент совершения факта хозяйственной жизни или непосредственно после его окончания.

3. Рекомендовать муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детскому саду общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей №71 г. Пензы (О.П Вавилова):

1) руководствуясь ст.708 Гражданского кодекса Российской Федерации и условиями заключенного договора принять меры к взысканию с подрядчика неустойки за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту здания по гражданско-правовому договору от 18.09.2012 №0355300078712000008-0157908-02 на сумму несвоевременного выполнения работ 3803,0 тыс.руб.;

2) устранить нарушения, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, а именно первичные учетные документы (акты выполненных работ КС-2) принимать к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 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.

4. Рекомендовать муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детскому саду комбинированного вида №105 города Пензы (С.Н. Зюзина):

1) руководствуясь ст.708 Гражданского кодекса Российской Федерации и условиями заключенного договора принять меры к взысканию с подрядчика неустойки за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту здания филиала №2 по адресу: ул. Тарханова, 3 по гражданско-правовому договору от 07.08.2012 №0355300094812000006-0142100-02 на сумму несвоевременного выполнения работ 2160,7 тыс.руб.;

2) устранить нарушения, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, а именно первичные учетные документы (акты выполненных работ КС-2) принимать к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 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.

5. Рекомендовать муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детскому саду комбинированного вида №137 города Пензы (С.В. Петрунина):

1) руководствуясь ст.708 Гражданского кодекса Российской Федерации и условиями заключенного договора принять меры к взысканию с подрядчика неустойки за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту филиала №2 по адресу: ул. Ульяновская, 28 по гражданско-правовому договору от 10.09.2012 №0355300099212000013-0191954-02 на сумму несвоевременного выполнения работ 4676,4 тыс.руб.;

2) устранить нарушения, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, а именно первичные учетные документы (акты выполненных работ КС-2) принимать к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 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, к бухгалтерскому учету принимать материалы, остающиеся в распоряжении Учреждения после частичной разборки, ремонта, демонтажа в соответствии с требованиями пункта 34 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н.

6. Рекомендовать муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средней общеобразовательной школе №19 города Пензы (Ю.В. Романов): устранить нарушения пунктов 34, 50, 99 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, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, а именно при приеме объектов основных средств оформлять акты приема передачи объектов основных средств (кроме зданий и сооружений), учет объектов основных средств стоимостью до 3,0 тыс.руб. списывать с балансового учета с одновременным отражением на забалансовых счетах, не допускать расходование средств, выделенных на приобретение объектов основных средств, на покупку материальных запасов.

7. Рекомендовать муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа №43города Пензы» (Д.В. Свиридов): руководствуясь ст.708 Гражданского кодекса Российской Федерации и условиями заключенного договора принять меры к взысканию с подрядчика неустойки за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту здания по гражданско-правовому договору от 26.11.2012 №0355300017112000004-0154359-01 на сумму несвоевременного выполнения работ 574,9 тыс.руб., по гражданско-правовому договору от 15.07.2013 №0355300017113000004-0154359-02 на сумму несвоевременного выполнения работ 2646,0 тыс.руб.

8.Рекомендовать муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа №52 г. Пензы» (Е.Н. Куканова): устранить нарушения пункта 11 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, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, а именно первичные учетные документы принимать к бухгалтерскому учету по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

В Контрольно-счетную палату представлены информации по устранению выявленных нарушений: Управлением образования города Пензы (письмо от 20.08.2014 № 1933/01-28); МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательному - речевому направлению развития детей №71 г.Пензы (письмо от 11.08.2014 №151); МБДОУ детский сад комбинированного вида №105 города Пензы (письмо от 25.08.2014 №33); МБДОУ детский сад комбинированного вида №137 города Пензы (письмо от 20.08.2014 №230); МБОУ СОШ №19 города Пензы (письмо от 11.08.2014 б/н); МБОУ СОШ №43 г.Пензы (письмо от 22.08.2014 №81); МБОУ СОШ №52 г.Пензы (письмо от 09.09.2014 №122).

Из представленных учреждениями (№71,105,137 и 43) информаций и копий документов, направлены претензии о взыскании неустойки с исполнителей ремонтных работ на общую сумму 672,986 тыс. руб.

**Проведена проверка 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, в результате установлено:**

1. Муниципальное бюджетное учреждение «Центр организации дорожного движения города Пензы», в дальнейшем именуемое «Учреждение», 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 «О создании муниципального автономного учреждения «Центр организации дорожного движения города Пензы». Учредителем, согласно Уставу, утвержденному постановлением администрации города Пензы от 23.05.2011 №582 «Об утверждении устава муниципального бюджетного учреждения «Центр организации дорожного движения города Пензы» в новой редакции», является муниципальное образование город Пенза. Полномочия учредителя в области управления Учреждением от имени муниципального образования осуществляет Управление жилищно-коммунального хозяйства города Пензы, именуемое в дальнейшем «Учредитель».

2. 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%.

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 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.

4. В нарушение п.8 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которому бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), тогда как соглашением между Учредителем и МБУ «Центр организации дорожного движения г.Пензы» (п. 2.1.3) открытие лицевых счетов предусмотрено в кредитной организации.

5. Приказом Учредителя от 27.12.2012 №70, изданным во исполнение постановления администрации 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», 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», которая утверждена в Перечне муниципальных услуг, оказываемых учреждениями и иными организациями, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении, в рамках бюджетных обязательств города Пензы, утвержденном постановлением главы администрации города Пензы от 24.06.2008 №964 (РГ-А-1200), однако нормативные затраты на оказание данной муниципальной услуги рассчитаны на основании приказа Управления ЖКХ от 01.06.2011 №15 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями города Пензы муниципальных услуг» на муниципальную услугу «Содержание светофорных объектов и дорожных знаков» (приложение №2), т.е. установлено несоответствие наименование услуги, утвержденной в постановлении (№964 от 24.06.2008) и приказе (№15 от 01.06.2011).

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 «Об утверждении методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Пензы муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений города Пензы», содержащим методику расчета нормативных затрат на содержание имущества.

6.При формировании муниципального задания на оказание муниципальной услуги нормативные затраты на общехозяйственные нужды определены Управлением ЖКХ согласно собственного приказа от 01.06.2011 №15 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями города Пензы муниципальных услуг» 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.

7. 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.

8. 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).

9.. 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.

10. 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 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.

По данным проверки 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», согласно которому бухгалтерская отчетность составляется на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета.

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".

11. 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.

12. 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.

13. 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 нежилые помещения по адресам:

г. Пенза, ул. Фрунзе, 31, площадью 129,8м2;

г. Пенза, ул. Кулибина, 10 ,площадью 145,6 м2.

г. Пенза, ул. Бакунина, 50, площадью 200,6 м2, данное помещение в деятельности Учреждения не используется (справка проверки с выходом на место от 24.04.2014), 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.

14. 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.

15. 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

16. 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 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.

17. Установлены нарушения нижеприведенных пунктов 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:

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).

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

24139,1 тыс. руб. – муниципальное имущество (элементы светофорных объектов и дорожные знаки) расположенное на автомобильной дороге от Аэропорта до Бауманского путепровода г. Пензы принято к бухгалтерскому учету по фактическому наличию их на объекте без первичного (сводного) учетного документа (акт приема-передачи от 18.10.2013 года руководителем Учреждения не подписан) (74,3% от общей суммы выявленных нарушений);

3518,2 тыс. руб. – Учредителем, при формировании муниципального задания, занижен объем субсидий на оказание муниципальной услуги по нормативным затратам на общехозяйственные нужды (10,8% от общей суммы выявленных нарушений);

1847,5 тыс. руб. – расходы на приобретение и установку 639 дорожных знаков, принятых ранее по товарным накладным и актам выполненных работ и фактически находящихся на улицах города Пензы, списаны с бухгалтерского учета по неустановленным основаниям, а должны быть приняты на баланс или забалансовые счета как вновь созданные объекты основных средств (5,7% от общей суммы выявленных нарушений);

1651,8 тыс. руб. – объекты основных средств стоимостью до 3000 руб. учтены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», а 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" (5,1% от общей суммы выявленных нарушений);

789,5 тыс. руб. – предоставлены субсидии на иные цели, связанные с погашение кредиторской задолженности, без заключения соглашений, являющихся условием для их предоставления (2,4% от общей суммы выявленных нарушений);

323,7 тыс. руб. - МКУ УКС города Пензы оплачены фактически не выполненные работы, указанные в первичных учетных документах (актах приемки выполненных работ ф.КС-2) (1,0% от общей суммы выявленных нарушений);

111,5 тыс. руб. – Учреждением не принимались меры по взысканию дебиторской задолженности, образовавшейся за период 2010-2012 г.г. по 23 договорам, заключенным с поставщиками и подрядчиками (0,3% от общей суммы выявленных нарушений);

111,4 тыс. руб. – расходы по достройке (дооборудованию) 42 дорожных знаков списаны с бухгалтерского учета, а должны быть отнесены на увеличение стоимости объектов основных средств; нарушение устранено в период проверки, (0,3% от общей суммы выявленных нарушений).

***По результатам проверки оформлены акты***:

1. Акт проверки 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 от 13.05.2014 года.

.2. Акт встречной проверки в Управлении жилищно-коммунального хозяйства города Пензы от 05.05.2014 года.

3. Акт встречной проверки в МКУ управление капитального строительства города Пензы от 08.05.2014 года.

4. Акт встречной проверки в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы от 14.05.2014 года.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены:***

1. Управлению муниципального имущества администрации города Пензы;

2. Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Пензы;

3. МКУ «Управление капитального строительства города Пензы»;

4. МБУ «Центр организации дорожного движения города Пензы».

Отчеты о результатах проведенной проверки направлены в администрацию г.Пензы (письмо от 31.05.2014 №102/КСП) и Финансовое управление г.Пензы (письмо от 31.05.2014 №103/КСП).

 ***По итогам проверки принято решение Пензенской городской Думы от 19.06.2014 №1546-63/5:***

1. Отчет контрольно-счетной палаты города Пензы о результатах проверки 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, принять к сведению.

2. Рекомендовать администрации города Пензы (Р.Б. Чернов):

1) рассмотреть вопрос о внесении изменений в постановление 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» в части определения механизма получения и учета информации о вышедших из строя объектах при всесезонном содержании улично-дорожной сети и ее элементов;

2) устранить несоответствия в постановлении главы администрации города 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» положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования фонда оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений по отрасли жилищно-коммунального хозяйства.

3. Рекомендовать Управлению муниципального имущества администрации города Пензы (М.В. Почевалова):

1) принять меры к учету в Едином реестре муниципального имущества в полном объеме в стоимостных и количественных показателях объекта «автомобильная дорога от Аэропорта до Бауманского путепровода г.Пензы» в соответствии с требованиями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 №424;

2) рассмотреть вопрос об изъятии из оперативного управления МБУ «Центр организации дорожного движения г.Пензы» нежилого помещения по адресу г.Пенза, ул.Бакунина, 50 в связи с тем, что данное помещение не используется в уставной деятельности учреждения.

4. Рекомендовать Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Пензы (М.Н. Глушков):

1) соглашение о предоставлении субсидии на оказание муниципальной услуги бюджетным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление жилищно-коммунальное хозяйство города Пензы, заключать в соответствии с требованиями п.8 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части открытия лицевых счетов для осуществления операций с поступающими им средствами и 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 том числе в части наличия графика, являющегося неотъемлемой частью соглашения, предусматривающего сроки перечисления и суммы субсидий;

2) привести в соответствие наименование муниципальной услуги, указанной в приложении 2 приказа Управления жилищно-коммунального хозяйства г.Пензы от 01.06.2011 №15 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями города Пензы муниципальных услуг» с наименованием, указанным в Перечне муниципальных услуг, утвержденном 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»;

3) руководствуясь приказом Финансового управления города Пензы от 30.12.2010 №114 о/д «Об утверждении методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Пензы муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений города Пензы», дополнить приказ Управления жилищно-коммунального хозяйства г.Пензы от 01.06.2011 №15 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями города Пензы муниципальных услуг» разделом «Определение нормативных затрат на содержание имущества», при этом не допускать отнесение затрат по содержанию имущества на затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги, что ведет к необоснованному удорожанию стоимости единицы услуги;

4) не допускать необоснованного снижения объема субсидий при выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги (в частности на общехозяйственные нужды), сформированные Управлением жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с приказом Финансового управления города Пензы от 30.12.2010 №114 о/д «Об утверждении методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Пензы муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений города Пензы» (сформировано 8376,7 тыс.руб., утверждено 4858,5 тыс.руб.);

5) руководствуясь требованиями 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» предоставлять муниципальным бюджетным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление жилищно-коммунальное хозяйство города Пензы, субсидии на иные цели на основании заключенных соглашений и осуществлять контроль за расходованием вышеуказанных субсидий;

6) во исполнение требований п.2.3.5.1.2 постановления 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» утвердить инструкции и технологические регламенты, определяющие работы по содержанию светофорных объектов и дорожных знаков.

5. Рекомендовать МКУ «Управление капитального строительства города Пензы» (М.К. Агамагомедов) проинвентаризировать фактическое наличие, документальное подтверждение муниципального имущества по объекту «автомобильная дорога от Аэропорта до Бауманского путепровода г.Пензы» и обеспечить передачу в муниципальную казну в полном объеме в соответствии с действующим законодательством.

6. Рекомендовать МБУ «Центр организации дорожного движения города Пензы» (О.Н. Володин):

1) принять соответствующие меры к взысканию дебиторской задолженности в сумме 111,5 тыс. руб., образовавшейся за период с 2010 по 2012 годы по 23 договорам, заключенным с поставщиками и подрядчиками;

2) принять меры к государственной регистрации права оперативного управления на нежилые помещения расположенные по адресам: г. Пенза, ул. Бакунина, 50, площадью 200,6 м2; ул. Фрунзе, 31, площадью 129,8м2; ул. Кулибина, 10 ,площадью 145,6 м2, в соответствии со ст.131 Гражданского кодекса РФ, руководствуясь решением 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»;

3) восстановить в бухгалтерском учете МБУ «Центр организации дорожного движения г.Пензы» расходы в сумме 1847,5 тыс.руб. на приобретение и установку 639 дорожных знаков, принятых ранее по товарным накладным и актам выполненных работ и фактически находящихся на улицах города Пензы и учесть их по соответствующим счетам балансового и забалансового учета в соответствии с требованиями 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;

4) устранить нарушения, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 27, 38, 46, 48, 50 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;

5) во исполнение 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» перед составлением годовой отчетности проводить инвентаризацию расчетов по обязательствам, обеспечить достоверность данных бухгалтерской отчетности, руководствуясь требованиями п.1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В Контрольно-счетную палату представлены информации об устранении выявленных нарушений: администрацией города Пензы (от 04.07.2014 №1-04-3248); Управлением муниципального имущества администрации города Пензы (от 30.06.2014 №11/4178); муниципальным бюджетным учреждением «Центр организации дорожного движения города Пензы» (письмо от 04.07.2014 №1-04-3248).

*Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2014 году выполнены в полном объеме в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты. Кроме того проведены 4 внеплановые проверки управляющих компаний в жилищно-коммунальной сфере по требованиям прокуратуры Ленинского, Железнодорожного, Октябрьского районов города Пензы.*

*Всего объем проверенных бюджетных средств составил 1622227,49 тыс. руб., выявлено недостатков и нарушений на 176719,91 тыс. руб., неэффективное и неправомерное расходование в сумме 95612,64 тыс. руб. Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом на 251445,4 тыс. руб.*

*По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой руководителям организаций направлено 31 представление, в которых дано 129 предложений по устранению выявленных нарушений. В установленные сроки представлены информации о принимаемых мерах по устранению нарушений. Контрольно-счетной палатой ведется планомерная и целенаправленная работа по контролю за устранением выявленных нарушений , на сегодняшнюю дату устранено нарушений в бюджетной сфере на 95186,14 тыс. руб. и нарушений по управлению и распоряжению муниципальным имуществом на 185581,4 тыс. руб.*

*Отчеты о проведенных контрольных мероприятиях направлялись Главе города Пензы, главе администрации города, Финансовое управление г.Пензы, иным органам местного самоуправления.*

*Все материалы проверок в 2014 году направлялись в органы прокуратуры. Акты проверок за 2012-2013 годы были направлены в УМВД России по г.Пензе по их запросу от 16.04.2014 №3/11-10014.*

 *Основным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты города Пензы в 2015 году остается обеспечение надлежащего контроля за расходованием бюджетных средств, рациональным и эффективным управлением муниципальным имуществом города Пензы.*

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Пензы Е.Д.Кошель

