*Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП Дворец спорта «Рубин» с целью установления полноты и своевременности отчислений в бюджет части прибыли от использования имущества за 2014 год, соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение предприятия, обоснованности выделения из бюджета города субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере физической культуры и спорта за 2014 год и 9 месяцев 2015г установлено:*

 1. Муниципальное унитарное предприятие Дворец спорта «Рубин» создано на основании постановления главы администрации города Пензы №302 от 30.03.1994 «О создании муниципального предприятия Дворец спорта «Рубин». Устав предприятия (в новой редакции) утвержден председателем КУМИ города Пензы 30.06.2003. Уставный фонд составляет 229,0тыс.руб. Согласно Уставу предприятия учредителем предприятия является Управление муниципального имущества администрации города Пензы. Собственником имущества предприятия является муниципальное образование город Пенза. Полномочия собственника осуществляет учредитель. В соответствии с Уставом предприятие является коммерческой организацией, основанной на праве хозяйственного ведения, основной вид деятельности предприятия – организация массовых зрелищных мероприятий (спортивных соревнований, турниров, концертов).

 2. *Доходы* предприятия *составили*:

 *В 2014г - 21842,8тыс.руб.,* из них:

 -12301,3тыс.руб. - выручка от оказания услуг, из них:

 10624,3 тыс.руб. – по предоставлению залов и арен населению и сторонним организациям;

 1585,8 тыс.руб. – от реализации покупных товаров в буфете и торговом павильоне, находящихся в помещении МУП Дворец спорта «Рубин»;

 -9520,1 тыс.руб. - субсидии на возмещение недополученных доходов в соответствии с постановлением администрации города Пензы от 15.10.2010 № 1136 «Об утверждении порядка предоставления за счет средств бюджета города Пензы субсидий по отрасли «Физическая культура и спорт» на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере физической культуры и спорта»;

*За 9 месяцев 2015 года доходы -14668,6тыс.руб.*, из них:

-7620,8 тыс.руб. - выручка от оказания услуг, из них:

 6607,7 тыс.руб. – по предоставлению залов и арен населению и сторонним организациям;

 953,1 тыс.руб. – от реализации покупных товаров в буфете и торговом павильоне, находящихся в помещении МУП Дворец спорта «Рубин»;

- 7031,8 тыс.руб. - субсидии на возмещение недополученных доходов в соответствии с постановлением администрации города Пензы от 15.10.2010 № 1136 «Об утверждении порядка предоставления за счет средств бюджета города Пензы субсидий по отрасли «Физическая культура и спорт» на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере физической культуры и спорта».

3. По вопросу полноты учета выручки от услуг, предоставленных сторонним организациям согласно заключенным договорам, проведена сплошная проверка первичных документов (договоров, актов приема-передачи услуг и др.), оборотной ведомости по сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», главной книги за 2014 год и 9 месяцев 2015г.

В результате установлено, что в 2015 году по двум договорам на предоставление легкоатлетического манежа предприятием применены тарифы в меньшем размере, чем предусмотрены постановлением администрации города Пензы от 13.08.2014 №953/1 (6319 руб./час с учетом НДС), в результате недополучен доход в сумме 49,9тыс.руб. (42,4тыс.руб. без НДС), в том числе:

- 39,6тыс.руб. (33,5тыс.руб. без НДС) - по договору без номера и даты с НКО «Дирекция спортивных мероприятий Пензенской области», согласно акту от 25.04.2015 предъявлены услуги на сумму 150,0 тыс.руб., по цене 5,0 тыс.руб./час, тогда как следовало предъявить на сумму 189,6тыс.руб. по 6,319тыс.руб.;

- 10,3тыс.руб. (8,7тыс.руб. без НДС) - по договору от 20.07.2015 с ОО «Российское физкультурно-спортивное общество «Локомотив», согласно акту №322 от 25.07.2015 предъявлены услуги в количестве на сумму 15,0 тыс.руб., по цене 3,75тыс.руб./час, тогда как следовало предъявить 25,3тыс.руб. по цене 6,319тыс.руб.

 4. Проверкой правомерности отражения данных о субсидиях в расчетах на возмещение недополученных доходов установлено следующее.

МУП Дворец спорта «Рубин» предоставлены услуги детско-юношеским спортивным школам (МБОУ ДОД ДЮСШ-3, МБОУ ДОД ДЮСШ-6, МБОУ ДОД ДЮСШ-8, МБОУ ДОД ДЮСШ-9, МБОУ ДОД ДЮСШОР-7, МБОУ ДОД ДЮСШОР «Витязь»), МАУ ФК «Зенит» и Комитету по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы на общую сумму: 9520,1 тыс.руб. – в 2014г; 7031,8 тыс.руб. – за 9 месяцев 2015г. Профинансировано и перечислено субсидий на расчетный счет МУП Дворец спорта «Рубин» в полном объеме. Тарифы, указанные в расчетах предприятия, соответствуют тарифам, утвержденным постановлениями администрации города Пензы от 06.09.2013 №988 (в 2014 году) и от 13.08.2014 №953/1 (в 2015 году). Нарушений в применении тарифов не установлено.

Количество часов занятий в каждом из залов спортивного сооружения подтверждаются документами: расписаниями занятий; актами о выполнении работ, подписанными МУП Дворец спорта «Рубин» и каждым из вышеперечисленных получателей услуг; сводными актами приема-передачи услуг, подписанные предприятием и Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы.

 5. Встречной проверкой в Комитете по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы по вопросу правомерности размера планирования субсидий установлено, что на 2014 год запланировано субсидий в сумме 9520,1тыс.руб. (на 3061,75 час. занятий), что меньше представленных заявок на 2796,0 тыс.руб. (22,7% от заявленного 12316,1тыс.руб.). Основная сумма субсидий, запланированных меньше поданных заявок, приходится на МБОУ ДОД ДЮСШ-3 – 2745,4тыс.руб. (заявлено 1556час. на сумму 6270,6т.р; запланировано 904,5час. на сумму 3525,2т.р.), из них: 1780,7тыс.руб. - занятия на ледовой арене 337час. или 35% от потребности (заявлено 962час. на сумму 5083,2т.р; запланировано 625час. на сумму 3302,5т.р.); 793,2тыс.руб. – занятия в легкоатлетическом манеже 131час. или 88,5% от потребности (заявлено 148час. на сумму 896,1т.р; запланировано 17час. на сумму 102,9т.р.); 165,7 тыс.руб. – в игровом зале 115 час. или 77,7% от потребности (заявлено 148час. на сумму 213,3т.р; запланировано 33час. на сумму 47,6т.р.); 5,8 тыс.руб. – в тренажерном зале 68,5 час. или 27,4% от потребности (заявлено 250час. на сумму 21,25т.р; запланировано 181,5час. на сумму 15,43т.р.).

На 2015 год размер субсидий предусмотрен в сумме 8621,6тыс.руб. (2678 час.), что составляет 59,7% от потребности - 15312,7 тыс.руб. (4488,0 час.), указанных в заявках детско-юношеских спортивных школ, МАУ ФК «Зенит» и плане мероприятий Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы на проведение городских спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий. Таким образом, запланировано субсидий меньше, чем указано в заявках, на сумму 6691,1тыс.руб., из них: 3017,6тыс.руб. – по МБОУ ДОД ДЮСШ-3 /в т.ч.: 2039,8тыс.руб. - занятия на ледовой арене 370час. или 38,5% от потребности (заявлено 962час. на сумму 5303,5т.р; запланировано 592час. на сумму 3263,7т.р.); 834,1тыс.руб.- в легкоатлетическом манеже 132час. или 89,2% от потребности (заявлено 148час. на сумму 935,2т.р.; запланировано 16час. на сумму 101,1т.р.); 136,7т.р.– в игровом зале на 91час. или 61,5% от потребности (заявлено 147час. на сумму 220,9т.р.; запланировано 56час. на сумму 84,2т.р.); 7,0тыс.руб. - в тренажерном зале 77,25час. или 30,9% от потребности (заявлено 250час. на сумму 22,5т.р.; запланировано 172,75час. на сумму 15,5т.р.)/; 2148,5тыс.руб. - по МБОУ ДОД ДЮСШ-6 - занятия в легкоатлетическом манеже 340час. или 53% от потребности (заявлено 640час. на сумму 4044,2т.р.; запланировано 300час. на сумму 1895,7т.р.); 662,0тыс.руб. – по МБОУ ДОД СДЮШОР-«Витязь»- занятия в зале борьбы и ОФП 517,75час. или 37,5% от потребности (заявлено 1380час. на сумму 1725,2т.р; запланировано 862,25час. на сумму 1063,2т.р.); 404,42тыс.руб. - МБОУ ДОД СДЮСШОР- 7 - занятия в легкоатлетическом манеже 64 час. – 100% от заявки.

 6. Встречной проверкой в МБОУ ДОД ДЮСШ-3 по вопросу соответствия потребности в учебно-тренировочных часах и фактически полученных услугах по предоставлению спортивных сооружений МУП Дворец спорта «Рубин» установлено следующее.

Согласно годовому учебному плану учреждения, составленному в соответствии с приказами Минспорта РФ от 30.08.2013 № 697 «Об утверждении федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта конькобежный спорт» и от 30.08.2013 №688 «Об утверждении федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта фигурное катание на коньках», максимальный объем тренировочной нагрузки составляет 7162 часов, из них ледовая подготовка – 2719 час. (38% от общего количества часов). Фактически, с учетом предоставленных часов занятий на ледовой арене МУП Дворец спорта «Рубин», отработано за 2014-2015 учебный год 7252 часов, из них на ледовой арене - 2120 час. (29% от общего количества часов и 80% от запланированных часов – 2719. Таким образом, нормативы максимального объема тренировочной нагрузки, предусмотренные планом, выполняются, однако *нарушено* *соотношение объемов тренировочного процесса по видам спортивной подготовки на этапах спортивной подготовки* (начальная подготовка и тренировочный этап). Так, не выполнен план по ледовой подготовке на 599 час., и увеличен против плана объем занятий по ОФП на 425 час. и хореографией на 264 час.

Оказанные МУП Дворец спорта «Рубин» услуги по предоставлению МБОУ ДОД ДЮСШ-3 спортивных сооружений (ледовой арены, тренажерного, игрового залов и легкоатлетического манежа) за счет субсидий из бюджета города Пензы в количестве 856,5 час. в 2014г и 792,75 час. за 9 месяцев 2015 не обеспечивают полную потребность учреждения в количестве часов учебно-тренировочных занятий (1508 часов в год). При оказании услуг в полном объеме дополнительно потребовалось бы бюджетных средств в сумме 2745,4тыс.руб. – на 2014 год; в сумме 3123,2тыс.руб. – на 2015г.

7. Себестоимость реализованных услуг МУП Дворец спорта «Рубин» сложилась в размере: в 2014 – 22624,2тыс.руб. за 9 месяцев 2015г – 14970,4 тыс.руб. Наибольший процент расходов составляют *расходы на оплату труда* и *оплату страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС:* в 2014г – 12466,8тыс.руб. (55,1%); за 9 месяцев 2015г - 8761,6 тыс.руб. (58,5%).

Проверкой правомерности формирования фонда оплаты труда установлено, что штатным расписанием предприятия предусмотрен штат в количестве 145 ед. с месячным фондом оплаты труда по должностным окладам 1125,8 тыс.руб. (должностные оклады установлены в размере от 5,6тыс.руб. до 21,2тыс.руб). Фактическая среднесписочная численность составила 62 ед. в 2014 году и 56 ед. за 9 месяцев 2015г. Отклонения в количестве 83 и 89 штатных единиц в 2014 г и за 9 месяцев 2015г, соответственно, сложились, в основном, за счет вакансий рабочих специальностей – 78ед. и АУП, ИТР и специалистов составили 5 ед. в 2014 г и 11ед. за 9 месяцев 2015г. Плановый фонд оплаты труда на 2014г определен исходя из штатного расписания в размере 13509, 6тыс.руб., фактически составил 9600,6тыс.руб. Плановый фонд оплаты труда на 2015г исчислен в сумме 13509,6тыс.руб., фактически за 9 месяцев 2015г составил 6675,0 тыс.руб. Среднемесячная заработная плата (без учета заработной платы директора) на предприятии сложилась в размере: в 2014 г – 12,3 тыс.руб.; за 9 месяцев 2015г – 9,7тыс.руб.

 8. Проверкой правомерности оплаты труда директору предприятия установлено, что заработная плата начислялась в размере окладов, установленных распоряжениями администрации города Пензы, премий и материальной помощи на основании постановлений администрации города Пензы, изданных в соответствии с Положением об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий города Пензы, утвержденным постановлением главы администрации города Пензы от 29.08.2008 №1458.

 Сумма начисленных премий (76,5тыс.руб. – в 2014г; 25,5тыс.руб. – 9 месяцев 2015г) отнесена на сч.26 «Общехозяйственные расходы», тогда как следовало отнести на сч.91.02 «Прочие расходы» как расходы, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. В период проверки проведены исправительные проводки, данные суммы отнесены на сч.91.02. «Прочие расходы».

 9. Коммунальные расходы на оплату услуг по водоснабжению и водоотведению; энергоснабжению; поставке тепловой энергии составляют: в 2014г – 4524,0 тыс.руб.; за 9 месяцев 2015г - 2843,6 тыс.руб., т.е. 20% и 19% от себестоимости, соответственно. Настоящей проверкой установлены расхождения в количестве тепловой энергии, предъявленной к оплате ООО «СКМ «Энергосервис» предприятию в октябре – декабре 2014г и январе-апреле 2015г с данными вышеуказанных отчетов ООО «Аква-Метроника». Так, ООО «СКМ «Энергосервис» предъявлено больше, чем указано в отчетах ООО «Аква-Метроника»: за октябрь – декабрь 2014г на 7,5тыс.руб. (5,3515 Гк); январе-апреле 2015г на 7,7 тыс.руб. (5,827Гк) без документального подтверждения и экономического обоснования.

 10. Прочие расходы предприятия составили: в 2014г -595,4 тыс.руб.; за 9 месяцев 2015г - 525,0 тыс.руб., из них:

 - в 2014г – 314,3тыс.руб.; в 1 полугодии 2015г -309,1 тыс.руб. – оплата материальной помощи и подарков сотрудникам за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, в соответствии с Коллективным договором, на основании приказов директора предприятия. В течении 9 месяцев 2014 года предприятием получена прибыль (после уплаты налога на прибыль) в сумме 98,0тыс.руб., расходы за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, произведены на общую сумму 390,8тыс.руб. (с учетом выплаты премий директору (76,5т.р.), неправомерно отнесенные на себестоимость услуг), в результате расходы *на сумму 292,8тыс.руб.* (390,8т.р.-98,0т.р.) произведены неправомерно, при отсутствии источника выплат и увеличили убыток предприятия. В связи с убыточной деятельностью в 2015г расходы в сумме 334,6тыс.руб. (с учетом выплаты премий директору (25,5т.р.), неправомерно отнесенные на себестоимость услуг), произведены неправомерно, увеличив тем самым убыток предприятия;

 - 2014г- 47,7тыс.руб.; за 9 месяцев 2015г – 39,7тыс.руб. - амортизация основных средств, не связанных с оказанием услуг (памятник Ю.Моисееву, являющимся общегородским объектом, видеопроектор, металлоискатель), данные расходы предприятия являются непроизводительными расходами;

 - в 2014 году 16,4тыс.руб. - остаточная стоимость списанного автомобиля УАЗ-3962, которая сложилась в результате неправомерного применения в 1998-2013гг норм амортизации в размере 1,7% от стоимости машины (следовало применить норму 14,3% по шифру 50427, установленную Постановлением СМ СССР от 22.10.1990 №1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР");

 - в 2014г- 126,8тыс.руб.; за 9 месяцев 2015г – 90,0тыс.руб. - расходы по оплате работ (с учетом взносов в ПФ, ФСС, ФОМС), выполненных по договорам подряда и договорам гражданско-правого характера. Данные расходы носят производственный характер (по очистке от снега крыши здания спортивного комплекса, ремонтные работы, услуги тренеров в секторе настольного тенниса и др.) и подлежат отнесению на себестоимость услуг (сч.20 «Основное производство»; сч.25 «Общепроизводственные расходы» и др.), поэтому на сч.91 «Прочие расходы» отнесены в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

 11. Согласно данным бухгалтерской отчетности предприятия за  *2014 год* получен убыток от основной деятельности в сумме 10322,9тыс.руб., с учетом прочих доходов и расходов, уплаченного налога на прибыль и изменения отложенных налоговых обязательств и налоговых активов убыток предприятия составил 1502,0 тыс.руб.

Настоящей проверкой определен финансовый результат в целях расчета отчислений части прибыли в бюджет города Пензы от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия: убыток составил 1137,6 тыс.руб. Отклонения в сумме 364,4тыс.руб. сложились за счет: 292,8тыс.руб. – оплаты стоимости подарков и материальной помощи в 2014г при отсутствии источника выплаты – прибыли предприятия; 47,7 тыс.руб. – амортизация основных средств, не используемых предприятием в хозяйственной деятельности; 16,4тыс.руб. – остаточная стоимость списанного автомобиля, сложившаяся в результате неправомерного применения норм амортизации в 1998-2013гг; 7,5тыс.руб. – излишне предъявлены и оплачены услуги по поставке тепловой энергии ООО «СКМ Энергосервис» без документального подтверждения и экономического обоснования.

 Согласно данным бухгалтерской отчетности предприятия *за 9 месяцев 2015г* получен убыток от основной деятельности в сумме 7349,6 тыс.руб., с учетом прочих доходов и расходов, изменения отложенных налоговых обязательств и налоговых активов убыток предприятия составил 764,8 тыс.руб.

 Настоящей проверкой определен финансовый результат в целях расчета отчислений части прибыли в бюджет города Пензы от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия: убыток составил 382,8тыс.руб. Отклонения в сумме 382,0тыс.руб. сложились за счет: 334,6тыс.руб. – оплаты стоимости подарков и материальной помощи в 2015г при отсутствии источника выплаты – прибыли предприятия; 39,7 тыс.руб. – амортизация основных средств, не используемых предприятием в хозяйственной деятельности; 7,7тыс.руб. – излишне предъявлены и оплачены услуги по поставке тепловой энергии ООО «СКМ Энергосервис» без документального подтверждения и экономического обоснования.

 Одними из основных причин убыточности предприятия являются снижение объемов услуг по предоставлению ледовой арены и легкоатлетического манежа в связи со сменой спортивного объекта учебно-тренировочных занятий ГБОУ ДОД СДЮШОР по хоккею с шайбой с 2012 года, ГБОУ ДОД КСДЮШОР по легкой атлетике с 2015г, что привело к потере годовой выручки в размере 3,5 млн., а также уменьшение выручки, ориентировочно, на сумму 700,0тыс.руб. от массового катания на льду и проката коньков в связи с открытием катка в ТЦ «Высшая лига», ледового катка на ГПЗ-24, Дизель-арены и Ледового дворца в г.Заречный.

 12. Установлены нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете:

- в нарушение ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, на сч.10 «Материалы» отражены основные средства стоимость свыше 40,0тыс.руб. на общую сумму 282,6тыс.руб. (генератор тока стоимостью 50,0тыс.руб. и двигателя GENERAL – Motors стоимостью 232,6тыс.руб.). В период проверки данные основные средства переведены на сч.08 «Капитальные вложения» (на сч.01 «Основные средства» подлежат отнесению после ввода их в эксплуатацию);

- в нарушение ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, в состав выручки включена сумма возмещения коммунальных расходов: 106,4тыс.руб. (без НДС – 90,2тыс.руб.) –в 2014г; 70,8тыс.руб. (без НДС – 60,0тыс.руб.) - за 9 месяцев 2015г, предъявленная к оплате МБУ ДОД ДЮСШ №3, занимающее помещение площадью 143 кв.м. по договору безвозмездного пользования №1 от 01.07.2011. Указанные сумы возмещения коммунальных расходов следовало отнести на сч.91.01 «Прочие доходы», на финансовые результаты данное нарушение не повлияло;

- в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах на легковой автотранспорт отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты, а именно: на оборотной стороне не указаны пробег в км по каждому маршруту (указаны лишь названия улиц города Пензы и общий пробег в км.), время выезда и возвращения с каждого маршрута, а также подпись лица, пользовавшегося транспортом по каждому маршруту. Всего по недооформленным путевым листам списано ГСМ: в 2014г – на сумму 11,6тыс.руб.; за 9 месяцев 2015г на сумму 5,5тыс.руб.

13. Балансовая стоимость основных средств составляла: по состоянию на 01.01.2014 – 50566,2 тыс.руб.; по состоянию на 01.10.2015 – 51766,6тыс.руб. Все объекты основных средств учтены по бухгалтерскому учету (оборотная ведомость по сч.01 «Основные средства», карточки учета основных средств). Изменение балансовой стоимости за период с 01.01.2014г по 01.07.2015г составило 1200,4 тыс.руб., в основном, за счет приобретения средств на сумму 1310,3тыс.руб. (погрузчик Mustang 2044, снегометатель и щетка дорожная, уличный арочный металлоискатель в комплекте с аккумулятором), которые оприходованы по бухгалтерскому учету с присвоением инвентарного номера, из них на сумму 1043,3тыс.руб. (погрузчик Mustang 2044, снегометатель и щетка дорожная) введены в эксплуатацию и используются предприятием; на сумму 267,0 тыс.руб. – уличный арочный металлоискатель в комплекте с аккумулятором, переданный в хозяйственное ведение на баланс МУП Дворец спорта «Рубин» из муниципальной казны города Пензы на основании приказа первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 27.02.2014 №98/1п, установлен при входе в помещение спортивного комплекса на ул.Революционная,9, но фактически не функционирует.

 Настоящей проверкой установлено, что в уставных целях предприятия используется муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 50875,8тыс.руб. (98,3% от общей стоимости имущества -51766,6тыс.руб.), однако наличие убытков предприятия (в 2014г – 1502,0тыс.руб., за 9 месяцев 2015г – 764,8тыс.руб.) свидетельствуют о недостаточно эффективном использовании имущества.

Не используется в деятельности предприятия имущество балансовой стоимостью 318,0тыс.руб. (видеопроектор, металлоискатель). В хозяйственном ведении на балансе предприятия находится памятник Ю.Моисееву, являющийся общегородским объектом. Расходы на амортизацию данного имущества составили: 2014г- 47,7тыс.руб.; за 9 месяцев 2015г – 39,7тыс.руб., которые являются *непроизводительными расходами.*

14. Земельные участки по ул.Революционная,2а площадью 249кв.м. и ул.Революционная,2б площадью 249кв.м. предоставлены в аренду предприятию без права возведения объектов капитального строительства на основании постановления главы администрации города Пензы от 11.08.2004 №1553 «О предоставлении МУП Дворец спорта «Рубин» земельных участков, из состава земель поселений, по ул.Революционная, 2а, 2б для строительства гостевой стоянки, в аренду» (в редакции постановления от 02.04.2014 №341). Капитальные вложения на обустройство данной стоянки произведены в 2003-2004гг на общую сумму 613,0тыс.руб. (устройство покрытий из асфальто-бетонной смеси, установка бортовых камней, устройство металлического ограждения, и др.), что подтверждается первичными документами (договоры, сметы, акты приемки выполненных работ, накладные и др.). Данные расходы до настоящего времени числятся на сч.08 «Капитальные вложения», тогда как данная стоянка фактически используется с 2004г. Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденному Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 №359, объекты (дорожки, площадки с ограждениями) классифицируются как прочие сооружения, не включенные в другие группировки, по коду 12 0001090.

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Представление по устранению нарушений – в МУП Дворец спорта «Рубин».

 *Проверкой целевого использования бюджетных средств, а также выполнения условий заключенных соглашений в части своевременности, достоверности отчетности о расходовании бюджетных денежных средств в МАУ «Детское и лечебное питание» за 2014 год и первое полугодие 2015 года установлено.*

1.Муниципальное автономное учреждение здравоохранения «Детское и лечебное питание», в дальнейшем именуемое «Учреждение», постановлением администрации города Пензы от 31.10.2014 №1291 «О переименовании муниципального автономного учреждения здравоохранения «Детское и лечебное питание» переименовано с 01.01.2015 года в муниципальное автономное учреждение «Детское и лечебное питание». Изначально данное Учреждение было создано в 1993 году как «Объединение по производству детского лечебного питания» на основании постановления Главы администрации города Пензы от 10.03.1993 №216.

2. Муниципальное задание Учреждению на оказание муниципальной услуги «Организация обеспечения детским лечебным питанием и диетическими пищевыми продуктами» на 2014 год утверждено приказом Управления здравоохранения города Пензы от 26.12.2014 №43-«О» с плановым объемом по состоянию на 26.12.2014 года 47774,7 тыс. руб. Фактическое выполнение муниципального задания составило 94,2% (профинансировано 44988,9 тыс. руб., кассовые расходы 44988,9 тыс. руб.). Муниципальное задание на 2015 год утверждено приказом Социального управления города Пензы от 30.06.2015 №74о/д с плановым объемом на 1 полугодие 2015 года – 19075,4 тыс. руб. Фактическое выполнение муниципального задания составило 84,8% (профинансировано 16376,8 тыс. руб., кассовые расходы 16176,8 тыс. руб.).

3. Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на оплату труда работников с начислениями запланировано средств: на 2014 год в сумме 20990,6 тыс. руб. или 43,9% от общей суммы субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания (47774,7 тыс. руб.), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 16122,4 тыс. руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 4868,2 тыс. руб. Финансирование и кассовые расходы произведены в полном объеме; на первое полугодие 2015 года в сумме 9221,3 тыс. руб. или 48,3% от общей суммы субсидии, выделенной в 1 полугодии 2015 года на выполнение муниципального задания (19075,4 тыс. руб.), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 7082,9 тыс. руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2138,4 тыс. руб. Кассовые расходы произведены в сумме 8860,6 тыс. руб. Фонд оплаты труда Учреждения на 1 полугодие 2015 года запланирован исходя из утвержденной штатной численности, с учетом 3,5 единиц постоянных вакансий, то есть сверх фактической потребности в штатных единицах, в результате чего сложилась экономия по фонду оплаты труда в сумме 360,3 тыс. руб., которая была направлена на выплаты стимулирующего характера (ежемесячные доплаты).

4. Начисление заработной платы в 2014 году работникам Учреждения произведено на 12,1 тыс. руб. больше, чем утверждено плановых назначений (начислено – 16134,5 тыс. руб., запланировано – 16122,4 тыс. руб.). Кредиторская задолженность по КОСГУ 211 «Заработная плата» по состоянию на 01.01.2015 года отсутствует, в связи с оплатой удержанных из заработной платы денежных средств в сумме 12,0 тыс. руб. по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», что является нарушением требований приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». В нарушение п.48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, сумма начисленной заработной платы сверх утвержденных плановых назначений не отражена в годовой отчетности Учреждения в ф.0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением». Установлен единичный случай перечисления на пластиковую карту работника пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет в сумме 6,2 тыс. руб. при отсутствии ее начисления.

5. В нарушение требований п.1.4 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере здравоохранения, утвержденного постановлением главы администрации города Пензы от 20.02.2009 №278/2 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере здравоохранения», и п.1.4 «Положения о системе оплаты труда работников», утвержденного директором Учреждения и согласованного с профсоюзной организацией Учреждения, в Учреждении определение размеров заработной платы по основной должности и по должности, занимаемой в порядке совместительства, раздельно по каждой из должностей не производилось. Кроме того, в случае перевода в течение одного месяца работника с одной должности на другую определение размера заработной платы также производилось по конкретному работнику, а не по занимаемым должностям, тогда как в табеле учета рабочего времени работник указан дважды.

6. Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на приобретение материальных запасов запланировано средств: на 2014 год в сумме 24248,6 тыс. руб. или 50,8% от общей суммы субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания (47774,7 тыс. руб.). Кассовые расходы произведены в сумме 21515,2 тыс. руб.; на первое полугодие 2015 года в сумме 8587,0 тыс. руб. или 45,0% от общей суммы субсидии, выделенной в 1 полугодии 2015 года на выполнение муниципального задания (19075,4 тыс. руб.). Кассовые расходы произведены в сумме 6253,7 тыс. руб. Выделенные денежные средства израсходованы на приобретение сухой адаптированной смеси, молока сырого цельного, пюре мясного и фруктового, масла сливочного, яйца диетического, упаковочной продукции (пленка, стаканчики, крышка из фольги), закваски путем заключения 12-ти договоров по результатам проведения конкурсов на общую сумму 31594,2 тыс. руб. (2014 год - 20263,4 тыс. руб.; 1 полугодие 2015 года - 11330,8 тыс. руб.), 6-ти договоров запросом котировок на общую сумму 2049,9 тыс. руб. (2014 год - 1344,0 тыс. руб.; 1 полугодие 2015 года - 705,9 тыс. руб.) и 62-х договоров как с единственным поставщиком на общую сумму 4232,9 тыс. руб. (2014 года - 2641,2 тыс. руб.; 1 полугодие 2015 года - 1591,7 тыс. руб.).

Закупка в 2014 году и 1 полугодии 2015 года яиц диетических (в 2014 году по 14-ти договорам на сумму 1309,2 тыс.руб., в 1 полугодии 2015 года по 7-ми договорам на сумму 696,5 тыс. руб.) и масла сливочного (в 2014 году по 13-ти договорам на сумму 1286,5 тыс.руб., в 1 полугодии 2015 года по 7-ми договорам на сумму 636,8 тыс. руб.) путем заключения договоров у единственного поставщика осуществлена без учета требований утвержденного в Учреждении «Положения о порядке проведения закупок», согласно которому закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) проводится в исключительных случаях. Фактически ежемесячная закупка продукции носила систематический характер, общая сумма закупки превысила1000,0 тыс. руб. в год, т.е. имелась возможность проведения конкурентных способов закупки. При заключении договоров с единственным поставщиком не достигается цель, определенная Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (статья 1 закона), а именно развитие добросовестной конкуренции, обеспечение гласности и прозрачности закупки, предотвращение коррупции и других злоупотреблений.

7. В нарушение положений СанПиН 2.3.2.1940-05 (п.7 Приложения 3) и технических условий ТУ 9222-021-29057618-14 «Биопродукт кисломолочный «Наринэ» для детского питания», ТУ 9222-446-00419785-14 «Продукт кисломолочный для детского питания «Биолакт-МК», согласно которым продукт рекомендован к употреблению детьми с 8-ми месяцев, на упаковке «Биолакт-МК» и «Наринэ» отсутствовала информация о конкретном возрасте детей, с которого возможно употребление указанной кисломолочной продукции.

8. Остаток продукции (пюре мясного и фруктового, масла сливочного, яиц диетических и сухой адаптированной смеси) по состоянию на 01.01.2015 года составил 3925,3 тыс. руб., что больше остатка на 01.01.2014 года на 940,9 тыс. руб. (3925,3 тыс. руб. – 2984,4 тыс.руб.), то есть установлена тенденция к их увеличению на 31,5%. В 2014 году Учреждением приобретено данных продуктов в объеме достаточном для оказания муниципальной услуги (приобретено продукции – 609950 порций, выдано – 609979 порций) без учета наличия их остатков на 01.01.2014 года (115371 порция, в том числе 52356 порций пюре мясного и фруктового). При этом приобретение пюре мясного и фруктового привело к возникновению по состоянию на 01.01.2015 года кредиторской задолженности в сумме 2091,0 тыс. руб. и остатка мясного и фруктового пюре в количестве 63282 порции. Таким образом, излишние запасы продукции приводят к необоснованному отвлечению средств бюджета города Пензы и влияют на рост кредиторской задолженности.

9. В ходе проверки соблюдения положений Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Организация обеспечения детским лечебным питанием и диетическими пищевыми продуктами», утвержденных постановлением администрации города Пензы от 19.05.2009 №681 (Основных требований) при оказании муниципальной услуги установлено:

- в нарушение Основных требований в журналах регистрации рецептов отражены сведения, несоответствующие данным, указанным в рецептах (в 610 случаях из 3792-х проверенных рецептов, выписанных на октябрь 2014 года, не соответствовали номер рецепта, фамилия либо имя ребенка, дата рождения ребенка, адрес проживания). Кроме того, 16 рецептов на выдачу кисломолочной продукции из 1674 выписанных рецептов отсутствовали в журналах регистрации рецептов;

- единицей измерения муниципальной услуги определена 1 порция, которой считается любая продукция молочной кухни, отпускаемая в отдельной упаковке: упаковка творога, кисломолочной смеси. При этом отсутствует определение порции продуктов дополнительного питания (пюре мясного и фруктового, масла сливочного, яиц) и сухой адаптированной смеси;

- не установлен порядок учета продукции, выдаваемой один раз в месяц, т.е. не установлен должный учет при получении продукции родителями (законными представителями) по бесплатным рецептам, в связи с чем, не представляется возможным установить факт ее отпуска и получения;

- п.п. 2.4.2. «Порядок получения доступа к Услуге» Основных требований для получения бесплатного питания предусмотрено ежеквартальное представление в детские поликлиники родителями (законными представителями) ребенка 1 - 2 года жизни справки из территориального отдела Социального управления города Пензы о назначении ежемесячного пособия на ребенка, фактически указанные справки представлялись однократно. Кроме того, Социальным управлением города Пензы в ГБУЗ «Городская детская поликлиника» представлялась информации о родителях детей 1-2 года жизни, утративших право на получение ежемесячного пособия на ребенка, представление которой не предусмотрено муниципальными правовыми актами.

10. Проверкой соблюдения требований решений Пензенской городской Думы от 24.09.2010 №419-21/5 «Об упорядочении бесплатного обеспечения детей первого - второго года жизни продуктами детского питания в городе Пензе» (утратил силу с 01.01.2015 года), от 20.02.2015 №88-6/6 «Об обеспечении детей первого-второго года жизни продуктами детского питания на территории города Пензы» при оказании муниципальной услуги установлено:

- по 1347-ми рецептам продукция в апреле, мае, июне 2015 года выписана и выдана детям, родители которых утратили право на получение пособия на ребенка с 1 марта 2015 года, в результате чего за 2-ой квартал 2015 года по неправомерно выписанным рецептам выдано продукции на общую сумму 783,1 тыс. руб.;

- в октябре 2014 года 35 рецептов на бесплатное получение сухой адаптированной смеси, кисломолочной продукции, дополнительного питания выписаны детям, не достигшим возраста, дающего право на получение указанной продукции, либо утратившим право в связи с достижением возраста, с которого продукция не выдается, в результате чего по неправомерно выписанным рецептам выдано продукции на общую сумму 11,1 тыс. руб.

- по 185-ти рецептам на выдачу сухой адаптированной смеси и продуктов дополнительного питания продукция в октябре 2014 года выписывалась детям, достигшим в течение месяца возраста 7-ми, 10-ти и 12-ти месяцев, 2-х лет (возраста, с которого изменяется норма выдачи продуктов в месяц либо выдача продукции должна быть прекращена) как в бóльшем, так и в меньшем объеме, чем предусмотрено решением Пензенской городской Думы от 24.09.2010 №419-21/5 «Об упорядочении бесплатного обеспечения детей первого - второго года жизни продуктами детского питания в г.Пензе»;

-вышеуказанными решениями Пензенской городской Думы не определено, в каком количестве выписывать продукцию детям, достигающим в течение месяца возраста, с которого изменяется норма отпуска, возникает либо прекращается право на получение бесплатной продукции.

11. Муниципальное задание на 2015 год сформировано Учредителем без учета фактически имеющихся по состоянию на 01.01.2015 года в Учреждении остатков продуктов питания (пюре мясного и фруктового, масла сливочного, яиц диетических) и сухой адаптированной смеси на сумму 3925,3 тыс. руб. и дебиторской задолженности по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 121,3 тыс. руб.

12. В ходе проверки установлены факты искажения данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Учреждения всего на сумму 3061,2 тыс. руб., из них: 2737,5 тыс. руб. – дебиторская задолженность не отражена в ежеквартальной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.07.2015 года; 242,7 тыс. руб. – в ежеквартальной отчетности по состоянию на 01.07.2015 года завышена сумма кредиторской задолженности; 81,0 тыс. руб. – дебиторская задолженность по страховым взносам не отражена в бухгалтерском учете и годовой отчетности по состоянию на 01.01.2015 года. Таким образом, бухгалтерская отчетность Учреждения за 2014 год и 1 полугодие 2015 года не отражает достоверной информации о финансовом положении Учреждения на отчетную дату, о состоянии его дебиторской и кредиторской задолженности, тем самым Учреждением не соблюдены требования ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Представление по устранению нарушений – в МАУ «Детское и лечебное питание». Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

 *Проверкой за 2014 год законности, результативности использования бюджетных и внебюджетных средств в МБОУДО «Центр детского юношеского туризма и экскурсий» г.Пензы, соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом, переданным бюджетному учреждению в оперативное управление установлено.*

1. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр детского юношеского туризма и экскурсий» г.Пензы, в дальнейшем именуемое «Учреждение», постановлением администрации города Пензы от 13.10.2014 №1183/5 «О внесении изменений в наименования муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы» переименовано с 15.10.2014 года в муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр детского юношеского туризма и экскурсий» г.Пензы (сокращенное наименование учреждения – МБОУДО ЦДЮТиЭ). Изначально данное Учреждение было образовано с 01.08.1989 года как Городская станция юных туристов на основании приказа Отдела народного образования города Пензы от 13.07.1989 №147.

2. В 2014 году из бюджета города Пензы Учреждению выделено субсидии в сумме 17269,4 тыс. руб., в том числе 16843,2 тыс. руб. – на выполнение муниципального задания; 426,2 тыс. руб. – на иные цели, из них: 395,0 тыс. руб. – на реализацию ведомственной целевой программы «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»; 31,2 тыс. руб. – субвенция на исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области по осуществлению денежных выплат молодым специалистам (педагогическим работникам) муниципальных общеобразовательных организаций и образовательных организаций дополнительного образования. Освоение составило 96,4%.

3. В нарушение п.7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №81н, в текстовой (описательной) части Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год не указаны сведения о деятельности Учреждения, в нарушение п.13 Требований Учреждением не составлялась и не представлялась органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению» (ф.0501016) (проверке не представлена).

4. В нарушение п.2.9 и п.3.1 Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями города Пензы и (или) муниципальными автономными учреждениями города Пензы, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, муниципальной услуги «Организация предоставления дополнительного образования» и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденного приказом Управления образования города Пензы от 18.01.2011 №19/1 (приложение №3 к приказу) при формировании муниципального задания затраты на оплату коммунальных услуг в полном объеме отнесены на общехозяйственные нужды, что привело к увеличению норматива затрат на единицу муниципальной услуги.

5. В нарушение Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» приказы о зачислении и отчислении обучающихся в течение учебного года в Учреждении не издавались. Фактически в Учреждении зачисление и отчисление обучающихся производилось один раз в год по состоянию на 1 сентября и оформлялось приказами директора Учреждения, в связи с чем, не представляется возможным установить фактическую численность обучающихся в течение учебного года.

6. В Учреждении не выполняются требования «Положения о формировании, ведении и хранении личных дел обучающихся», утвержденного руководителем Учреждения, а именно: из 535 представленных к проверке личных дел в 17 личных делах отсутствуют заявления родителей (законных представителе) о зачислении ребенка на обучение в Учреждение, в 54 личных делах отсутствуют договоры о сотрудничестве, в 200 личных делах отсутствует справка из детской поликлиники либо медицинский допуск (проверке не представлены). В 23-х случаях в приказах о зачислении либо переводе на 2014-2015 год обучения у обучающихся метрические данные (фамилия либо имя ребенка) не совпадают со сведениями имеющимися в личных делах обучающихся.

7. Сплошной проверкой за период с 01.09.2014 по 31.12.2014 г.г. «Журналов учета работы объединения в системе дополнительного образования» (далее по тексту – Журнал) по 22-м педагогическим работникам из 25-ти, работавших в учреждении в этот период, установлено, что фактическое количество обучающихся, посещавших занятия, составило 587 обучающихся в сентябре, 580 обучающихся в октябре, 577 обучающихся в ноябре, 572 обучающихся в декабре. Из них на 408 обучающихся имеются приказы о зачислении или переводе на другой год обучения (на 223-х обучающихся приказы отсутствуют), на 466 обучающихся оформлены личные дела (на 165 обучающихся личные дела не оформлены). Кроме того, 122 обучающихся, на которых имеются приказы о зачислении, не учтены ни в одном из представленных журналов, из них на 101-го обучающегося отсутствуют личные дела (на 21-го обучающегося личные дела оформлены), представлены 69 личных дел обучающихся, которые не указаны ни в одном из представленных журналов, из них на 48 человек нет приказов о зачислении либо переводе на другой год обучения. Установить фактическое посещение ими занятий в указанный период не представляется возможным в связи с отсутствием журналов трех педагогов Овтина А.Г., Ковылова С.А., Келасьева А.А. (проверке не представлены). В отчетах о выполнении муниципального задания, представляемых в Управление образования города Пензы, количество обучающихся ежемесячно указывалось в количестве 675 человек, что является искажением отчетных данных.

8. В 2014 году планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на оплату труда работников с начислениями было запланировано средств в сумме 10715,0 тыс. руб. или 85,9% от общей суммы субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 8177,0 тыс. руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2538,0 тыс. руб. Финансирование и кассовые расходы произведены в полном объеме. Сплошной проверкой правомерности и обоснованности начисления заработной платы сотрудникам Учреждения за 2014 год установлено превышение начисленной суммы от плановой на 203,63 тыс. руб. (начислено – 8380,63 тыс. руб., запланировано – 8177,0 тыс. руб.). В результате чего по состоянию на 01.01.2015 года образовалась задолженность по перечислению налога на доходы физических лиц в сумме 179,2 тыс. руб. и уплате профсоюзных взносов в сумме 28,66 тыс. руб., которая на момент проведения проверки не погашена.

9. Учреждением во исполнение п.3.3 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 27.03.2009 №464, в 2014 году объем средств на выплаты стимулирующего характера в фонде оплаты труда на период с января по август запланирован в размере 30,4% или 1661,6 тыс. руб. и на период с сентября по декабрь в размере 29,6% или 774,0 тыс. руб., то есть всего 2435,6 тыс. руб. при штатной численности 62,3 единицы. Фактически выплаты стимулирующего характера составили 3325,3 тыс. руб., то есть больше запланированного на 889,7 тыс. руб. Источниками выплат указанной суммы явились: 540,69 тыс. руб. вакантный фонд (ежемесячные вакансии от 3,5 до 7,5 штатных единиц); 203,63 тыс. руб. превышение фонда оплаты труда от запланированного; 145,38 тыс. руб. экономия в результате оплаты временной нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования. В нарушение п.2.29 вышеуказанного Положения выплаты стимулирующего характера в Учреждении в 2014 году в общей сумме 1684,9 тыс. руб. (из 3325,3 тыс. руб.) произведены без издания соответствующего приказа руководителя Учреждения.

10. В нарушение п.1.4 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 27.03.2009 №464, 22-м работникам Учреждения за период с января по август 2014 года необоснованно выплачено «Стимулирующих выплат до МРОТ» в общей сумме 390,3 тыс. руб., тогда как в ходе проверки установлено, что заработная плата сотрудников, которым производилась данная выплата, с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера была выше установленного законодательством на 2014 год минимального размера оплаты труда.

11. В нарушение ст.282 Трудового кодекса РФ, согласно которой совместительство это выполнение работником другой регулярно оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время, трудовые договоры с работниками, работающими по совместительству не заключались (в личных делах работников отсутствуют).

12. В нарушение п.2.28 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 27.03.2009 №464, оплата труда работников, работающих на условиях внутреннего совместительства, производилась исходя из целой ставки, а не 0,5 ставки как разрешено трудовым законодательством, таким образом, установлено неправомерное начисление заработной платы в сумме 37,52 тыс. руб. (кроме того, страховые взносы в сумме 11,34 тыс. руб.).

13. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н, в представленных к проверке ведомостях за 2014 год по начислению заработной платы отсутствуют подписи лица, ответственного за формирование (расчет) ведомости, а также подписи руководителя Учреждения и главного бухгалтера. В Учреждении отсутствуют табели учета рабочего времени по педагогическим работникам за период с января по сентябрь 2014 года, по работникам подразделения ДОЛ «Юность» за январь и май 2014 года, в других, представленных к проверке табелях учета рабочего времени, содержатся недостоверные данные.

14. Установлено неправомерное перечисление заработной платы на пластиковые карты работникам Учреждения (Моисеевой Н.В. в сумме 7,0 тыс. руб.; Давыдову Д.П. в сумме 0,7 тыс. руб.; Колотвину А.Н. в сумме 1,84 тыс. руб.; Лупановой З.О. в сумме 0,79 тыс. руб.), при отсутствии ее начисления, всего на сумму 10,33 тыс. руб.

15. В ходе проверки правомерности и обоснованности приобретения и списания запасных частей для автотранспорта установлено следующее:

- проверить факт оприходования приобретенных материальных запасов не представляется возможным, так как в нарушение п.120 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, согласно которому учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления), в Учреждении отсутствуют вышеуказанные журналы (проверке не представлены);

- в нарушение п.119 вышеуказанной Инструкции, согласно которому материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству, в Учреждении вышеуказанная книга (карточка) не ведется (проверке не представлена);

- проверить факт необходимости проведения ремонтных работ и установки запасных частей на автотранспорт не представляется возможным, так как в Учреждении отсутствуют документы подтверждающие факт неисправности автомобилей (акт, служебная записка, дефектная ведомость, приказ по Учреждению), проверке не представлены. Кроме того, в нарушение п.36 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н, выбытие материальных запасов (запасных частей для автомобиля и горюче-смазочных материалов) производилось без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) (проверке не представлены).

16. В ходе проверки правильности ведения бухгалтерского учета установлено следующее:

- в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», норм Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, инвентаризация активов и расчетов по обязательствам (является одним из мероприятий контроля дебиторской и кредиторской задолженности) Учреждением перед составлением годовой отчетности не проводилась;

- в нарушение п.69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, кредиторская и дебиторская задолженность, образовавшаяся по состоянию на 01.01.2015 года по КОСГУ 211 «Заработная плата», по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», а также дебиторская задолженность по арендной плате не отражена в годовой отчетности Учреждения в ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения». Кредиторская задолженность по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 142,06 тыс. руб. образовалась в результате начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и НДФЛ сверх утвержденных плановых назначений (финансирование и кассовые расходы по данному КОСГУ произведены в объеме запланированных средств);

- Учреждением в 2014 году по виду деятельности – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, принято к бухгалтерскому учету обязательств на 349,92 тыс. руб. больше утвержденных плановых назначений (207,86 тыс. руб. по КОСГУ 211 «Заработная плата» и 142,06 тыс. руб. по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»), в нарушение п.48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, данная кредиторская задолженность не отражена в годовой отчетности Учреждения в ф.0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением»;

- в нарушение п.11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н, в Учреждении в 2014 году не велись (проверке не представлены) главная книга и другие регистры бухгалтерского учета, таким образом, бухгалтерская отчетность Учреждения за 2014 год составлена в нарушение п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, согласно которому бухгалтерская отчетность составляется на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

17. Бухгалтерская отчетность Учреждения за 2014 год не отражает достоверной информации о финансовом положении Учреждения на отчетную дату, о состоянии его дебиторской и кредиторской задолженности, тем самым Учреждением не соблюдены требования ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

18. В ходе проверки правомерности и обоснованности установления стоимости платных образовательных услуг установлено следующее:

в нарушение п.1 ст.5 решения Пензенской городской Думы от 28.09.2012 №1010-43/5 «Об утверждении Порядка установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы», согласно которому тарифы на услуги муниципальных учреждений устанавливаются постановлением администрации города Пензы, оказание Учреждением платных образовательных услуг в 2014 году по направлениям секция «Скалолазание» и студия индийского танца «Ангури» производилось по стоимости установленной договорами на оказание платных услуг и приказом директора Учреждения, а не постановлением администрации города Пензы. На момент проведения проверки Учреждением произведен и направлен на рассмотрение в администрацию города Пензы (письмо от 21.08.2015 №016/08б) расчет предполагаемого размера тарифа на дополнительные платные услуги секций «Скалолазание» (скорость), «Скалолазание» (трудность), «Таэквандо», студии индийского танца «Валери»;

в нарушение п.8 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 №706, согласно которым увеличение стоимости платных образовательных услуг после заключения договора не допускается, в Учреждении плата за оказание платных образовательных услуг в 2013-2014 учебном году неоднократно увеличивалась (за занятия в секции «Скалолазание» в январе 2014 года оплата производилась в сумме 300 руб., с февраля по апрель в сумме 580 руб. в месяц, в мае 778 руб.; за занятия в студии индийского танца «Ангури» с января по март 2014 года оплата производилась в сумме 400 руб. в месяц, с апреля увеличилась до 650 руб. в месяц).

19. В ходе проверки обоснованности установления размера арендной платы по договору аренды, заключенному между Учреждением и ИП Ротанина Я.В. установлено, что дополнительные соглашения об изменении размера арендной платы заключены с нарушением требований ст.8, ст.12 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности», а именно:

при установлении размера арендной платы в августе 2013 года были использованы данные о размере арендной платы, указанные в отчете от 02.11.2012 года, тогда как они могли быть использованы только до 02.05.2013 года (в течение 6-ти месяцев с момента составления отчета);

в мае 2014 года было заключено дополнительное соглашение об изменении размера арендной платы (уменьшен на период с 01.06.2014 по 31.08.2014 г.г. с 7,9 тыс. руб. в месяц до 0,2 тыс. руб. в месяц) без обязательной оценки стоимости помещения, передаваемого в аренду и находящегося в муниципальной собственности города Пензы. Аналогичное дополнительное соглашение было заключено на период с 01.06.2015 по 31.08.2015 г.г. В результате снижения размера арендной платы Учреждением недополучен доход от сдачи в аренду помещений за 2014-2015 годы в размере 46,2 тыс. руб.

20. В нарушение требований приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», согласно которому расходы на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам, относятся на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», перечисление денежных средств в сумме 30,2 тыс. руб. в подотчет материально-ответственному лицу на приобретение хозяйственных и канцелярских товаров было произведено с КОСГУ 120 «Доходы от собственности», а не с КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

21. В нарушение п.4.5 Положения о порядке закрепления имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думой от 26.06.2009. №79-7/5, Учреждением в 2014 году при приобретении, списании имущества не представлялись на утверждение в Управление муниципального имущества администрации города Пензы инвентарные описи закрепленного за ними муниципального имущества. В утвержденную инвентарную опись имущества по состоянию на 01.01.2015 года не включено нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Пенза, ул.Мира,8, переданное Учреждению в оперативное управление в августе 2014 года. Кроме того, проверить факт отражения в бухгалтерском учете Учреждения операций по поступлению и выбытию основных средств не представляется возможным в связи с отсутствием в Учреждении за 2014 год «Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», «Журнала по прочим операциям» и Оборотных ведомостей по счету 101.00 «Основные средства», что является нарушением требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н.

22. В нарушение п.77 Инструкции по применению Единого Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н, согласно которому операции, связанные с получением (предоставлением) прав временного использования объектов непроизведенных активов подлежат отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», полученные во временное пользование основные средства «Тренажер для скалолазания» (2 шт.) на указанном счете не отражены. Данное нарушение устранено в период проверки: 17.07.2015 года заключен договор безвозмездного пользования б/н, подписан акт приема-передачи, на основании которых данные основные средства приняты к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

23. В результате проведенной инвентаризации установлено, что Учреждением в уставных целях используется здание/сооружение - кирпичный гараж, расположенный по адресу ул. Кижеватова, 13, площадью 38,08 м2. Однако документы подтверждающие право оперативного управления на здание/сооружение - кирпичный гараж в Учреждении отсутствуют (проверке не представлены). Таким образом, вышеуказанное здание не передано в оперативное управление Учреждению и не закреплено за ними договором о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 08.10.1999 №15 (в Инвентарной описи имущества, находящегося на балансе Учреждения, по состоянию на 01.01.2015 года сведения о данном объекте отсутствуют). Документы, подтверждающие право собственности на вышеуказанное здание/сооружение, фактически используемое Учреждением, проверке не представлены, собственник не известен. Источник средств, израсходованных на строительство данного объекта, в ходе проверки не установлен.

24. В нарушение п.46 и п.54 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, в Учреждении объектам основных средств не присваивались инвентарные номера, а также отсутствуют (проверке не представлены) инвентарные карточки на объекты основных средств.

25. В нарушение п.71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, согласно которому земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета 10300 «Непроизведенные активы», земельный участок, расположенный по адресу: г.Пенза, ул. Кижеватова, 13, площадью 300,0 м2, кадастровой стоимостью 305,66 тыс.руб., по бухгалтерскому учету на счете 10300 «Непроизведенные активы» не учтен.

26. Земельный участок, площадью 10000,0 м2 с кадастровым номером №58:24:0375801:80, кадастровой стоимостью 620,5 тыс.руб., расположенный по адресу: Пензенская область, Пензенский район, с.Ключи, передан Учреждению от МБОУ ДОД «Дворец детского (юношеского) творчества» по передаточному акту от 01.01.2014 года в связи с передачей в оперативное управление Учреждению муниципального имущества детского оздоровительного лагеря «Юность». В соответствии со ст.39.9 Земельного кодекса РФ земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, предоставляются в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным бюджетным учреждениям на основании решения органа местного самоуправления. Однако нормативно-правовой акт о предоставлении Учреждению данного земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование в Учреждении отсутствует (проверке не представлен). Таким образом, нарушен принцип единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов (п.1 ст.1 Земельного кодекса РФ).

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Представление по устранению нарушений – МБОУДО «Центр детского юношеского туризма и экскурсий» г.Пензы. Данный материал рассмотрен на сессии городской Думы, принято соответствующее решение.

 *Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Пензенские бани» за 2014 год и 1 полугодие 2015 года с целью установления полноты и своевременности отчислений в бюджет части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, обоснованности выделения из бюджета города субсидии на возмещение недополученных доходов в размере разницы между экономически обоснованным тарифом и тарифом, установленным постановлением администрации города Пензы на услуги по помывке населения в общих отделениях и душ-кабинах муниципальных бань, а также на возмещение недополученных доходов от предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан на посещение общего отделения муниципальных бань, соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом установлено:*

1. МУП «Пензенские бани» создано на основании постановления главы администрации города Пензы №781 от 16.06.2005 в результате реорганизации путем слияния муниципальных унитарных предприятий "Баня № 2", "Баня № 3, "Баня №4", "Баня № 6","Баня № 7", "Баня № 9" и "Баня № 10". Устав предприятия утвержден председателем КУМИ города Пензы 16.06.2005. Уставный фонд составляет 100,0тыс.руб. Согласно Уставу предприятия учредителем предприятия является Управление муниципального имущества администрации города Пензы. Собственником имущества предприятия является муниципальное образование город Пенза. Полномочия собственника осуществляет учредитель. Основными видами деятельности предприятия в проверяемом периоде являлись: оказание платных бытовых услуг населению (банно-прачечные; парикмахерские; массажно-оздоровительные); торгово-закупочная деятельность; оказание услуг автопарковок; сдача в аренду имущества и др.

 2. Программа деятельности МУП «Пензенские бани» на 2014 год согласована с заместителем главы администрации города Пензы и утверждена главой администрации города Пензы. Программа деятельности на 2015 год направлена предприятием на имя заместителя главы администрации города Пензы сопроводительным письмом от 12.11.2014 №187, однако до настоящего времени не утверждена, что является нарушением п.2 «Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий», утвержденных постановлением главы администрации города Пензы от 26.09.2003 №1749 «О мерах по повышению эффективности использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий».

 3. *Доходы* предприятия *составили*:

 *В 2014г - 37640,0тыс.руб*., из них:

 19719,0 тыс.руб. - выручка от оказания услуг, из них:

 - 13602,5 тыс.руб. - в общих отделениях (115024чел., из них 1670чел. бесплатные посетители);

 - 1935,8тыс.руб. – в саунах (19747чел.);

 - 938,0тыс.руб. – в душ-кабине (9380чел.);

 17921,0тыс.руб.– субсидии на возмещение недополученных доходов в размере разницы между экономически-обоснованным тарифом и тарифом, установленным постановлением администрации города Пензы на услуги по помывке населения в общих отделениях и душ-кабинах муниципальных бань, а также от предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан на право бесплатного посещения общего отделения бань.

 *В первом полугодии 2015г - 16774,0тыс.руб*., из них:

 12159,0тыс.руб. – выручка от оказания услуг, из них:

 - 8889,5тыс.руб. - в общих отделениях (47621чел., из них: 12303чел. с полной оплатой услуг (300руб.); 34657 чел. с 50% оплатой услуг (150 руб.); 661 чел.- бесплатные посетители);

 - 1345,8тыс.руб. – в саунах (8847чел.);

 - 410,9тыс.руб. – в душ-кабине (2520 чел., из них: 219 чел. с полной оплатой услуг (300руб.); 2301 чел. с 50% оплатой услуг (150 руб.));

 4615,0тыс.руб.– субсидии на возмещение недополученных доходов граждан на основании решения Пензенский городской Думы от 27.02.2007 № 579-31/4 «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан» (в редакции от 23.12.2014 №73-5/6).

 4. Проверкой правомерности предоставления субсидий из бюджета города Пензы *в 2014г* установлено следующее.

 Оплата потребителями услуг муниципальных бань производилась по тарифам, установленным постановлением администрации города Пензы от 25.01.2011 № 30: в общих отделениях (1,5 час.) 120 руб. при экономически-обоснованном тарифе 278,84 руб.; в душ-кабинах (45 мин.) 100руб. при экономически-обоснованном тарифе 352,15 руб. Кроме того, бесплатно оказывались услуги (3 раза в месяц) в общем отделении бань отдельным категориям граждан, установленным решением Пензенской городской Думы от 27.02.2007 №579-31/4 «О предоставлении права на бесплатное посещение муниципальных бань г. Пензы».

 МУП «Пензенские бани», в порядке, утвержденным постановлением администрации г. Пензы от 22.12.2011  № 1567/1, размер субсидии на 2014 год определен в сумме 20836,0 тыс.руб., из них: 18005,2тыс.руб. - по общему отделению ((278,84 руб. – 120 руб.) х 113354 чел.); 2365,2 тыс.руб. - душ-кабинам ((352,15 руб. - 100 руб.) х 9380 чел.); 465,7 тыс.руб. – возмещение убытков от предоставления бесплатных услуг в общем отделении (278,84 руб. х 1670 чел.).

 В УЖКХ г.Пензы предоставлены расчеты на получение субсидии в сумме 20638,0 тыс.руб. (за декабрь 2013г и январь-ноябрь 2014г), приняты к возмещению 18332,4 тыс.руб. в сумме, запланированной в бюджете города Пензы, перечислено 17920,4 тыс.руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г, согласно акту сверки взаимных расчетов, составила 412,4 тыс.руб. (18332,4 тыс.руб. - 17920,4 тыс.руб.), тогда как, из представленных расчетов кредиторская задолженность за бюджетом составляет 2718,6 тыс.руб. (20638,0 тыс.руб. - 17920,4 тыс.руб.).

 5. Постановлением администрации города Пензы от 30.09.2014 №1134/4 с 01.01.2015 экономически-обоснованный тариф по помывке в общем отделении (1,5час) и душ-кабинах (40 мин.) установлен в размере 300 руб*.* Решением Пензенской городской Думы от 27.02.2007 №579-31/4 «О установлении дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан» (в редакции от 23.12.2014 №73-5/6) установлено:

 бесплатное посещение бань (в общем отделении) 3 раза в месяц следующим категориям граждан:

 одиноким пенсионерам, получающим пенсию по старости или инвалидности, проживающим в домах без коммунальных удобств, размер пенсии которых не превышает величину прожиточного минимума, установленную для пенсионеров в соответствии с Законом Пензенской области "О прожиточном минимуме в Пензенской области";

 супружеским парам, получающим пенсию по старости или инвалидности и не имеющим близких родственников, проживающим в домах без коммунальных удобств, размер пенсии которых не превышает величину прожиточного минимума, установленную для пенсионеров в соответствии с Законом Пензенской области "О прожиточном минимуме в Пензенской области";

 многодетным семьям, проживающим в домах без коммунальных удобств, со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума, установленную в соответствии с Законом Пензенской области "О прожиточном минимуме в Пензенской области";

 опекунским семьям, проживающим в домах без коммунальных удобств, со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума, установленную в соответствии с Законом Пензенской области "О прожиточном минимуме в Пензенской области";

 неполным семьям, проживающим в домах без коммунальных удобств, со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума, установленную в соответствии с Законом Пензенской области "О прожиточном минимуме в Пензенской области";

 семьям, воспитывающим сирот, проживающим в домах без коммунальных удобств, со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума, установленную в соответствии с Законом Пензенской области "О прожиточном минимуме в Пензенской области");

- 50% оплата тарифа в общих отделениях и душ-кабинах:

 пенсионерам, получающим пенсии по старости или по инвалидности;

 членам многодетных семей, имеющим на содержание и воспитании трех и более несовершеннолетних детей в возрасте до 18 лет;

 инвалидам и лицу сопровождающему инвалида;

 детям в возрасте до 18 лет;

 студентам;

 ветеранам, указанным в ст.1 Федерального закона от 12.01.1995 №5-ФЗ "О ветеранах";

 гражданам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России";

 гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС.

 В нарушении п.3.1. вышеуказанного решения Пензенской городской Думы порядок предоставления мер социальной поддержки для отдельных категорий гражданам с 50% оплатой услуг администрацией города Пензы не разработан и не утвержден.

 Встречной проверкой с выходом на место 25, 26, 29 июня 2015г в бани №2, №3, №4, №7, №9 по вопросу учета граждан льготной категории установлено, что на указанных участках имеются журналы, которые прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью, но данные журналов не отражают необходимой информации (Ф.И.О., место регистрации, предъявленный документ и т.д.), позволяющей провести проверку обоснованности предоставления льгот.

 6. Проверкой правомерности размера предоставления субсидий из бюджета города в первом полугодии 2015г установлено следующее. МУП «Пензенские бани», в порядке, утвержденным постановлением администрации г. Пензы от 13.03.2015 № 307, рассчитан размер субсидий на возмещение недополученных доходов за 1 полугодие 2015г в сумме 5742,0 тыс.руб., из них:

 - 5543,7тыс.руб. - от оказания услуг в общем отделении и душ-кабинах с 50% оплатой услуги (300 руб. : 2 х 36958 чел. (в т.ч.: 34657 чел. в общем отделении; 2301 чел. в душ-кабине).

 - 198,3тыс.руб. - бесплатное оказание услуг (300 руб. х 661 чел.).

Предъявлено к возмещению субсидий на общую сумму 7170,45тыс.руб., их них: 2181,3тыс.руб. – за декабрь 2014г; 4989,2тыс.руб. – за январь-май 2015г. Профинансировано и оплачено предприятию субсидий 4613,7тыс.руб., из них: 412,4тыс.руб. – кредиторская задолженность за 2014 год; 2181,3тыс.руб. – субсидии декабрь 2014г; 2020,0тыс.руб. - за январь-март 2015г. По состоянию на 01.07.2015г из бюджета города Пензы недополучено субсидий в сумме 2969,15 тыс.руб. (7170,45т.р. – 4201,3т.р.).

В бюджете города на 2015 год предусмотрены средства в сумме 12387,6 тыс.руб. на возмещение недополученных доходов при оказании услуг по помывке населения в общих отделениях и душ-кабинах муниципальных бань. В связи с отсутствием порядка предоставления указанных мер социальной поддержки, который должен быть установлен администрацией города Пензы в соответствии с п.3.1.решения Пензенской городской Думыот 27.02.2007 № 579-31/4, определить правомерность и обоснованность расчетов субсидий в сумме 5543,25тыс.руб. не предоставляется возможным.

Из 50141 человека, посетивших общее отделение и душ-кабины, 37619 чел. (или 75%) – льготники.

7. Себестоимость реализованных услуг сложилась в 2014 году в сумме 36003,0 тыс.руб.; в первом полугодии 2015 года 17592,0 тыс.руб. Основную долю расходов составляет заработная плата: в 2014 году - 21986,4тыс.руб. или 61,1%; в 1 полугодии 2015 года - 11406,3 тыс.руб. или 65%. Расходы на приобретение коммунальных ресурсов составили: в 2014г – 6274,86 тыс.руб.; в первом полугодии 2015г – 3306,12 тыс.руб. или 17,4% и 18,8%, соответственно.

 8. В нарушение п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, на себестоимость отнесены расходы: в 2014г – 878,7тыс.руб.; в 1 полугодии 2015г – 435,5тыс.руб. по хранению здания бани №6, находящемуся на ответственном хранении по договору от 21.02.2014, заключенному с Управлением муниципального имущества администрации города Пензы, и содержанию здания бани №10, которое в данном периоде не являлось объектом муниципальной собственности и не эксплуатируется с сентября 2012г из-за аварийного состояния (право собственности муниципального образования г.Пенза на данное здание признано решением Железнодорожного районного суда г.Пензы от 14.05.2015 по делу №2-1493/2015, но на момент проверки государственная регистрация права муниципальной собственности муниципального образования город Пенза на данное здание не проведена).

 9. С целью определения правильности распределения по видам услуг фактических расходов по водоснабжению проведен анализ в сравнении с нормативами расходов, установленными СП 30.13330.2012 «Свод правил «Внутренний водопровод и канализация зданий» СНИП 2.04.01.-85\*, утвержденному приказом Минрегиона России от 29.12.2011 №626, и предусмотрены при утверждении тарифа на 2014 год. По отчетным данным фактический расход воды на одного посетителя составил:

 - в общем отделении бани 307 л/чел., норматив 336л/чел., при утверждении тарифа на 2014 год предусматривалось 365 л/чел.;

 - в душ-кабине 448 л/чел., норматив 417л/чел., при утверждении тарифа на 2014 год предусматривалось 300л/чел.;

 - в сауне 302 л/чел., норматив 796л/чел., при утверждении тарифа на 2014 год предусматривалось 554л/чел.

 Вышеприведенные данные указывают на необоснованное распределение предприятием фактических затрат по водоснабжению по отделениям бани, отнесение на общее и душевое отделения затрат по водоснабжению сауны, что прямым образом влияет на размер утверждаемого тарифа. Необходимо установление приборов учета для каждой в отдельности услуги бани.

 10. При расчете экономически-обоснованного тарифа на 2014 год на услуги в общем отделении муниципальных бань в размере 278,84 руб. за единицу услуги приняты затраты в сумме 25558,04 тыс.руб. (фактически сложившиеся затраты 26775,65 тыс.руб., т.е. больше на 4,8%) при плановом количестве посетителей 96537 человек (фактическое количество 115024 чел., т.е. больше на 19,2%). В результате себестоимость услуги одной помывки фактически составила 232,78 руб. при плане 264,75 руб. и при планируемой суммы прибыли в размере 1360,34тыс.руб. с рентабельностью 5,3%, прибыль фактически составила 2712,75тыс.руб. с рентабельностью 10,1%. Фактически сложившийся доход составил 29488,4тыс.руб. (при плане 26918,38тыс.руб.), из них: 13602,5тыс.руб. выручка от посетителей; 15885,9тыс.руб. – получено субсидий (предъявлено к возмещению субсидий 18470,9 тыс.руб., недоперечислено 2585,0тыс.руб.)

 Проверяющим установлено завышение фактической себестоимости на сумму 781,3тыс.руб. в результате неправомерного отнесения на себестоимость услуг общего отделения бань расходов по хранению бани №6 (403,0т.р.) и содержанию бани №10 (378,3т.р.). В результате прибыль от данной услуги фактически составила 3494,15тыс.руб.

 11. При расчете тарифа на 2014 год на услуги по помывке в общих отделениях бань в размере 278,84 руб., необоснованно приняты к расчету: 1854,45тыс.руб. – прямые затраты по бане №10, здание которой не является муниципальной собственностью, не эксплуатируется с сентября 2012г и находится в аварийном состоянии; 88,77 тыс.руб.- затраты на приобретение воды. Исходя из норматива на 1 чел. 336 л/чел. (принято 365л/чел) и количества посетителей 96008 чел. - ожидаемая численность по баням №№2, 3, 4, 7, 9 исходя из количества посещений в первом полугодии 2013г (принято 96537 чел.). Исходя из вышеизложенного, тариф следовало установить в размере 259 руб. /(25558,04 – 1854,45– 88,77) : 96008 х 105,3/, т.е. меньше на 19,84 руб., чем установлен. В результате завышения тарифа предъявлены субсидии в сумме 2275,17тыс.руб. (19,84руб.х115024 чел.).

 12. При расчете экономически-обоснованного тарифа на 2015 год в размере 300 руб. на услуги в общем отделении были приняты затраты в сумме 27733,89 тыс.руб. при плановом пропуске посетителей 100127 человек, рентабельность - в размере 8,3%, прибыль - 2304,21тыс.руб. Принятые затраты увеличились на 14% от ожидаемых расходов 2014г (24321,0т.р.) за счет увеличения расходов по заработной плате на 16% по причине увеличения фонда оплаты труда по Представлению прокуратуры Октябрьского района г.Пензы от 17.07.2014 №07-26-2014, по остальным статьям изменения в пределах индексов инфляции. На затраты неправомерно отнесены расходы по хранению бани №6 и содержанию бани №10 в сумме 37,0тыс.руб., предусмотрен пропуск посетителей 100127 чел., тогда как, исходя из количества посещений за 1 полугодие 2014г (55486чел.), с учетом средней динамики количества посещений бани за 2011-2013гг во 2-м полугодии календарного года (50,9% от годового пропуска посетителей или 100,7% от количества посещений в 1 полугодии года), пропуск посетителей следовало предусмотреть 111360 чел.

 Исходя из вышеизложенного тариф следовало установить в размере 269,36руб. /(27733,89т.р. – 37,0т.р.) : 111360 чел. х 108,3/. Исходя из указанного тарифа (269,36руб.), при наличии предусмотренного решением Пензенской городской Думыот 27.02.2007 № 579-31/4 порядка предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в виде 50% оплаты услуг субсидии из бюджета на возмещение затрат по общим отделениям бань составят 4845,6тыс.руб. (269,36руб. х 661чел./бесплатные категории/ + 269,36руб. : 2 х 34657чел. /льготные категории с 50% оплатой/) вместо 5396,85тыс.руб., предъявленных предприятием в расчетах субсидий, т.е. в результате завышения тарифа предъявлено к возмещению из бюджета 551,25тыс.руб. (5396,85т.р. – 4845,6т.р.) и излишне оплачено потребителями услуг в сумме 907,9тыс.руб. /(300руб. – 269,36руб.): 2 х34657чел. + (300руб. – 269,36руб.) х 12303чел. со 100% оплатой/.

 13. При расчете экономически-обоснованного тарифа на 2014 год в размере 352,15 руб. на услуги душ-кабины муниципальных бань приняты затраты в сумме 3288,32 тыс.руб. при плановом пропуске посетителей 11290человек), планировалась рентабельность - 20,9% , прибыль 687,26тыс.руб.

 Проверкой установлено неправомерное включение в расчет расходов в сумме 452,34 тыс.руб. количество посетителей 1443чел. по душ-кабине бани №10, которая не использовалась в производственной деятельности предприятия. Тариф следовало исчислить в размере 348,2тыс.руб. (3288,32т.р. – 452,34т.р.) : (11290-1443) х 120,9/. В результате завышения тарифа на 3,95 руб. *предъявлены субсидии в сумме 37,1тыс.руб.*

 Фактическая необходимая валовая выручка предприятия составила 3303,17тыс.руб. против 3975,58тыс.руб., предусмотренного тарифом, прибыль в составе фактической НВВ -12,06 тыс.руб. против 687,26тыс.руб., предусмотренной тарифом.

 *Выручка* от данного вида деятельности составила *938,0тыс.руб.*, рассчитано субсидий в сумме 2365,2 тыс.руб., фактически *поступило субсидий* *2034,1тыс.руб*., получен *убыток в сумме 319,0 тыс.руб*. (3291,11т.р. – 938,0т.р. – 2034,1т.р.).

 Настоящей проверкой установлено *завышение фактических затрат* на сумму *97,4тыс.руб.* в результате неправомерного отнесения на себестоимость услуг душ-кабин расходов по содержанию бани №10, в результате *убыток по данной услуги составил 212,6тыс.руб.*

 14. При расчете экономически-обоснованного тарифа на 2015 год в размере 300 руб. на услуги в дущ-кабинах муниципальных бань были приняты затраты в сумме 2880,28 тыс.руб. (при плановом пропуске посетителей 9835 человек), рентабельность - в размере 2,4%, прибыль - 70,22тыс.руб.

 При расчете тарифа неправомерно завышены расходы на водоснабжение на 30,79 тыс.руб. (запланированы 158,55тыс.руб. исходя из расхода воды в количестве 517л./чел., следовало предусмотреть расходы в сумме 127,76тыс.руб. исходя из нормативного расхода 417л/чел.), а также неправомерно включены расходы на содержание здания бани №10 в сумме 4,84 тыс.руб. С учетом изложенного, следовало установить тариф в размере 296,2 руб., т.е. ниже установленного на 3,8 руб. В результате завышения тарифа предъявлены субсидии в сумме 4,4руб. (3,8руб. : 2 х 2301чел.), получена выручка в сумме 5,2тыс.руб. (3,8руб.х 219чел. + 3,8руб. : 2 х 2301чел.).

 Выручка от данного вида деятельности составила 410,9тыс.руб., рассчитано субсидий в сумме 345,1тыс.руб., фактические затраты составили 1491,4тыс.руб. Получено субсидий 277,3тыс.руб., с учетом полученных субсидий предприятием от данного вида деятельности убыток составил 803,2тыс.руб.

 Настоящей проверкой установлено завышение затрат на сумму 43,29 тыс.руб. в результате неправомерного отнесения на себестоимость услуг душ-кабин расходов по содержанию бани №10, в результате убыток составляет 759,91 тыс.руб.

15. Тарифы на услуги саун установлены дифференцировано по видам саун (с учетом количества посетителей, наличие бассейна, источника энергии). В нарушение ст.3 «Порядка установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 28.09.2012 № 1010-43/5, для установления тарифа на услуги саун на 2014 год, 2015 год МУП «Пензенские бани» в Управление экономического развития администрации города Пензы не были представлены: расчет предлагаемого размера тарифов; экономическое обоснование размера тарифов; справка об объемах предоставляемых услуг в натуральном выражении за последние 3 года.

Основанием для определения тарифа явились представленные плановые калькуляции по ф.№6 – б «Бани» на соответствующий год, которые не содержат сведения о размерах предполагаемых тарифов по саунам, объемах услуг (количество сеансов и их продолжительность), планируемые доходы и финансовый результат, поэтому определить планируемые объем услуг, необходимую валовую выручку и, следовательно, обоснованность размера тарифа не предоставляется возможным.

 Согласно плановой калькуляции на 2014 год приняты затраты в размере 2453,51тыс.руб., пропуск посетителей 23905чел. (сеанс 1 час.), затраты в расчете на 1 посетителя - 102,63 руб. Только по одной сауне из 6-ти установлен тариф с рентабельностью 9,6%, по остальным 5–ти саунам тариф в расчете на 1 посетителя сложился ниже себестоимости (83,33руб. и 100 руб.). Согласно ст.78 Бюджетного кодекса РФ при установлении тарифов ниже себестоимости услуг предусмотрено предоставление субсидий из бюджета в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг.

Проверкой установлено занижение себестоимости при расчете тарифа на сумму 306,32 тыс.руб. в результате включения расходов по воде из расчета потребления 369 л/чел., тогда как следовало включить по нормативу-796л/чел. В результате себестоимость следовало принять в сумме 2759,83тыс.руб., в расчете на 1 посетителя –115,45 руб. С учетом себестоимости помывки 1 посетителя 115,45 руб. (сеанс 1 час.) и 9,6% рентабельности *следовало установить тариф на 1 посетителя в размере 126,53руб*.

Фактические затраты составили 2920,97тыс.руб. (на 19% больше плана), пропуск посетителей -19747чел. (на 17,4% меньше плана), в расчете на 1 посетителя - 147,92руб. (на 44,1% больше плана).

 Выручка от услуг саун составила 1935,74тыс.руб., в расчете на 1 посетителя 98руб. Убыток составил 985,23тыс.руб., в том числе за счет: недополученной выручки в сумме 562,8 тыс.руб. в результате установления тарифа ниже себестоимости и с применением заниженных норм расхода воды. *Нарушен один из общих принципов установления тарифов - обеспечение финансовых потребностей муниципального предприятия*, определенный подпунктом 2 п.1 ст.2 «Порядка установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 28.09.2012 № 1010-43/5; 422,42 тыс.руб. – произведены расходы, не предусмотренные планом (повышение заработной платы, ремонт саун в бане №7 с октября 2014г; ремонт сауны №2 в бане №4 и установка вновь бассейна в бане №7);

 16. При определении тарифа на услуги саун на 2015 год приняты затраты в размере 3476,42тыс.руб. на пропуск посетителей 23626чел., в расчете на 1 посетителя - 147,14руб. (сеанс 1,5 часа).

 Тарифы на 2015 г установлены в размере 750 руб. (на сауну без бассейна) и 900руб. (на сауну с бассейном) за 1 сеанс (1,5 час.), стоимость услуги в расчете на 1 чел. составляет 150 руб., т.е. с рентабельностью 1,9%.

 Проверкой установлено занижение себестоимости при расчете тарифа на сумму 288,39 тыс.руб. в результате включения расходов по воде из расчета потребления 404 л/чел. против норматива 796л/чел. В результате себестоимость следовало принять в сумме 3764,8тыс.руб., в расчете на 1 посетителя – 159,35руб. С учетом рентабельности 1,9% тариф следовало установить в размере 162,4тыс.руб. на 1 посетителя, по саунам: 812 руб. (на сауну без бассейна) и 974руб. (на сауну с бассейном).

 Фактические затраты за 1 полугодие 2015г составили 1628,4тыс.руб. (46,8% от плана), пропуск посетителей 8847чел. (37,4% от плана), себестоимость помывки 1 посетителя - 184,06 руб.

 Выручка получена в сумме 1345,84тыс.руб., в расчете на 1 посетителя 152,12руб. Убыток составил 282,56 тыс.руб. В связи с установлением заниженного тарифа предприятием недополучено выручки на сумму 90,9 тыс.руб.

 17. Прочие расходы составили: в 2014г- 1049,0 тыс.руб.; в 1 полугодии 2015г - 434,0 тыс.руб., из них:

 в 2014г- 352,6тыс.руб.; в 1 полугодии 2015г – 214,1тыс.руб. – разовые премии к профессиональному празднику, за подготовку объектов к осенне-зимнему сезону и др. на основании постановлений администрации города Пензы, изданных в соответствии «Положением о премировании руководителя МУП «Пензенские бани», утвержденным постановлением администрацией города Пензы от 19.11.2009 №1413; приказов директора в соответствии с Коллективным договором и положением о премировании за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Учитывая, что выплата разовых премий не зависит от результатов производственной деятельности, источником выплаты является чистая прибыль организации, *расходы предприятия* в 1 полугодии 2015г *в сумме 214,1 тыс.руб. на выплату разовых премий при наличии убытков, неправомерны.*

Все остальные прочие расходы в 2014г – 696,4тыс.руб.; в 1 полугодии 2015г – 219,9тыс.руб. отражены в составе прочих расходов (по сч.91 «Прочие доходы и расходы» и по стр.2350 отчета о финансовых результатах за 2014г и 1 полугодие 2015г) в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, и подтверждаются первичными бухгалтерскими документами (банковские, кассовые документы, расчетно-платежные ведомости, счета, расчеты и др.).

 18. Согласно данным бухгалтерской отчетности предприятия за 2014 год получен убыток от основной деятельности в сумме 16284,0тыс.руб., с учетом прочих доходов (17921,0т.р.) и расходов (1049,0т.р.) валовая прибыль предприятия составила 588,0тыс.руб., в том числе:

 + 3953,35 – сложилась прибыль:

 2712,75 тыс.руб. - от оказания услуг в общих отделениях бань, с учетом полученных субсидий, Проверкой установлено завышение фактической себестоимости по оказанию услуг в общих отделениях бань на сумму 781,3 тыс.руб. в результате неправомерного отнесения на себестоимость расходов по хранению бани №6 и содержанию бани №10, не используемых в производственной деятельности предприятия. В результате прибыль от данного вида деятельности составила 3494,05 тыс.руб.;

 1240,6тыс.руб. - от прочей деятельности /продажи, парковка, аренда и др./;

 - 2317,65 тыс.руб. – убытки, в том числе:

 985,22тыс.руб. - от услуг саун;

 832,83тыс.руб. - от услуг прачечной (тарифы не пересматривались с 2011 года);

 319,0тыс.руб. - от услуг душевых кабин (с учетом полученных субсидий из бюджета). Проверкой установлено завышение фактической себестоимости на сумму 97,4 тыс.руб. в результате неправомерного отнесения на себестоимость расходов по содержанию бани №10. В результате убыток составил 212,6 тыс.руб.;

 180,6тыс.руб. – от парикмахерских услуг;

 - 1048,0тыс.руб. – превышение прочих расходов над доходами.

 После уплаты налогов в бюджет в сумме 518,0 тыс.руб. (ЕНВД в сумме 475,8тыс.руб.; налог с доходов предприятий, находящихся на упрощенной системе налогообложения - 42,2 тыс.руб., что подтверждается налоговыми декларациями и платежными поручениями) чистая прибыль составила 70,0тыс.руб. В соответствии с решением Пензенской городской Думы от 25.11.2005 №242-16/4 «Об утверждении Положения о порядке перечисления в бюджет города части прибыли от использования имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения» перечислению в бюджет города Пензы подлежало 14,0тыс.руб. - часть прибыли предприятия по сроку 15.06.2015. Данная сумма перечислена в бюджет платежным поручением №330 от 20.07.2015.

 С учетом установленных проверкой неправомерно произведенных расходов в сумме 885,7тыс.руб. (из них: 878,7т.р.- по хранению и содержанию зданий бани №6 и №10; 7,0 тыс.руб. – амортизация стелы рабочим фабрики «Маяк революции», являющуюся общегородским объектом) валовая прибыль составляет 1473,7тыс.руб. (588,0тыс.руб. + 885,7тыс.руб.), чистая прибыль - 955,7тыс.руб. (1473,7тыс.руб. – 518,0тыс.руб.), часть прибыли от использования муниципального имущества, подлежащую отчислению в бюджет, следовало исчислить в размере 191,1тыс.руб. вместо 14,0тыс.руб. *Недоначислено и не перечислено в городской бюджет 177,1тыс.руб*..

 19. За 1 полугодие 2015 год по данным предприятия убыток от основной деятельности составил 5433,0тыс.руб., с учетом прочих доходов (4615,0т.р.) и расходов (433,0т.р.), валовой убыток - 1252,0тыс.руб., в том числе:

 +763,02 тыс.руб. – получена прибыль:

 140,82 тыс.руб. - от оказания услуг в общих отделениях бань (с учетом субсидий). Проверкой установлено завышение фактической себестоимости на сумму 404,9 тыс.руб. в результате неправомерного отнесения на себестоимость расходов по хранению бани №6 и содержанию бани №10, не используемых в производственной деятельности предприятия. В результате прибыль составила 545,72 тыс.руб.;

 622,2 тыс.руб. –от прочей деятельности (продажи, парковка, аренда и др.);

 - 2015,02тыс.руб. - сложились убытки:

 803,2 тыс.руб. -от услуг душевых кабин (с учетом субсидий из бюджета). Проверкой установлено завышение фактической себестоимости на сумму 30,6 тыс.руб. в результате неправомерного отнесения на себестоимость расходов по содержанию бани №10. В результате убыток составил 773,14 тыс.руб.;

 282,56 тыс.руб. - от услуг саун (затраты составили 46,8% от годового плана, посещаемость - 37,4% от планируемого посещения за год);

 433,4 тыс.руб.- от услуг прачечной в связи с применением тарифов, установленных в 2011 году, пересмотр тарифов в 2012-2014гг не производился;

 495,86 тыс.руб. – прочие убытки: превышение прочих расходов над доходами (432,7т.р.); убыток от парикмахерских услуг (63,2 тыс.руб.).

 После уплаты данных налогов бюджет ЕНВД в сумме 246,0т.р. (что подтверждается налоговыми декларациями и платежными поручениями) *чистый убыток составил 1498,0 тыс.руб*. С учетом установленных проверкой неправомерно произведенных расходов в сумме 439,0тыс.руб. (из них: 435,5т.р.- по хранению и содержанию зданий бани №6 и №10; 3,5 тыс.руб. – амортизация стелы рабочим фабрики «Маяк революции», являющуюся общегородским объектом) валовой убыток составляет 813,0 тыс.руб. (1252,0тыс.руб. – 439,0тыс.руб.), чистый убыток – 1059,0тыс.руб. (813,0тыс.руб. + 246,0тыс.руб.).

 20. Дебиторская задолженность предприятия составила:

- по состоянию на 01.01.2014 – 306,0 тыс.руб., из них: 272,0 тыс.руб. – авансовые платежи по договорам с поставщиками;

 - по состоянию на 01.07.2015 – 133,3 тыс.руб., из них: 78,0тыс.руб. – авансовые платежи на налогам; 27,4 тыс.руб. – авансовые платежи по договорам с поставщиками;

Вся дебиторская задолженность текущая и реальная к погашению.

Кредиторская задолженность предприятия составила:

- по состоянию на 01.01.2014 – 11205,5 тыс.руб., из них: 9567,5 тыс.руб. – перед Управлением муниципального имущества администрации города Пензы; 1263,6тыс.руб. – перед бюджетом и внебюджетными фондами (из них: 358,7тыс.руб.- просроченная задолженность перед Пенсионным фондом); 233,0 тыс.руб. – текущая задолженность по заработной плате; 141,4 тыс.руб.- прочая;

- по состоянию на 01.07.2015 – 13387,0 тыс.руб., из них: 9567,5 тыс.руб. – перед Управлением муниципального имущества администрации города Пензы; 2842,3тыс.руб. – перед бюджетом и внебюджетными фондами (из них: 2112,9тыс.руб. – просроченная задолженность по НДФЛ, перед Пенсионным фондом и ФСС); 414,0 тыс.руб. – текущая задолженность по заработной плате; 563,2тыс.руб.- – прочие кредиторы.

Рост кредиторской задолженности на 2181,5тыс.руб. за 2014 год и в 1 полугодии 2015г произошел, в основном, перед бюджетом, внебюджетными фондами и поставщиками в результате убыточности и ухудшения финансового положения.

Наибольшая доля кредиторской задолженности 71% приходится на задолженность перед Управлением муниципального имущества администрации города Пензы в сумме 9567,5 тыс.руб., образовавшуюся на основании определений Арбитражного суда Пензенской области от 15.10.2010 по делу №А49-2783/2010, от 20.04.2011 по делу №А49-767/2011 об утверждении мировых соглашений и о процессуальном правопреемстве, согласно которым МУП «Пензенские бани» возлагает на себя часть долга МУП «Пензгорстройзаказчик» (7933,8тыс.руб. и 1633,7тыс.руб., соответственно) перед бюджетом г.Пензы по договору аренды земельного участка №201/08 от 02.07.2008. (Задолженность МУП «Пензенские бани» перед МУП «Пензгорстройзаказчик» в сумме 9567,5 тыс.руб. образована на основании решения Арбитражного суда Пензенской области от 25.04.2007 по делу №А49-7121/2006-231/1 о взыскании с МУП «Пензенские бани» задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту муниципальных бань по договорам от 07.07.2005 и 05.10.2005.)

21. МУП «Пензенские бани» наделено муниципальным имуществом на праве хозяйственного ведения на основании договора от 07.10.2005 №170, заключенного с КУМИ города Пензы (в настоящее время Управление муниципального имущества администрации города Пензы). Балансовая стоимость основных средств составляла: по состоянию на 01.01.2014 – 7828,5 тыс.руб.; по состоянию на 01.07.2015 – 7331,1тыс.руб. Уменьшение балансовой стоимости составило 497,4 тыс.руб., за счет основных факторов: - 648,3тыс.руб.–передачи в муниципальную казну здание бани №6 (г.Пенза, ул. Бумажников,17), являющееся аварийным и не используемое в уставной деятельности с июня 2010г; +187,8тыс.руб. – приобретения основные средства (оборудование для бани), которые оприходованы по бухгалтерскому учету, введены в эксплуатацию и используются в деятельности предприятия.

 В составе основных средств предприятия, по данным бухгалтерского учета, числятся 8 объектов недвижимости, из них:

 - на 5 объектов общей балансовой стоимостью 2907,0 тыс.руб., общей площадью 2820,3кв.м. (здания: бани №2 и прачечной по ул.Циолковского,23; бани №4 по ул.Конструкторской,12А; бани №9 по ул.Ушакова,16; бани №7 по ул.Рахманинова,50), находящихся в хозяйственном ведении и используемых в деятельности предприятия зарегистрировано право хозяйственного ведения. Проверкой установлены расхождения в площади данных объектов: на здание бани №2 по ул.Циолковского,23 - 219,1 кв.м. (900,6кв.м. площадью согласно свидетельству сер.58АА №205271 от 31.01.2007; 1119,7кв.м. – отражено в техническом паспорте МУП «ОГСАГиТИ» по состоянию на 16.08.2011); на здание прачечной по ул.Циолковского,23 – 67,1 кв.м. (630 кв.м. – по свидетельству сер. 58АА №205272 от 31.01.2007; 562,9 кв.м. - в техническом паспорте МУП «ОГСАГиТИ» по состоянию на 16.08.2011); на здание бани №4 по ул.Конструкторской,12А - 3,9 кв.м. (661,4 кв.м. -по свидетельству сер. 58АБ №594759 от 06.02.2014; 675 кв.м.- в техническом паспорте ФГУП «Ростехинвентаризация» по состоянию на 04.11.2006); на здание бани №9 по ул.Ушакова,16 - 22,8 кв.м. (217,8 кв.м. согласно свидетельству сер. 58АА №205759 от 02.03.2007; 240,6 кв.м. в техническом паспорте ФГУП «Ростехинвентаризация» по состоянию на 16.10.2006); на здание бани №7 по ул.Рахманинова,50 - 6,7 кв.м (410,5 кв.м. согласно свидетельству сер. 58АБ №594758 от 06.02.2014; 417,2 кв.м. - в техническом паспорте ФГУП «Ростехинвентаризация» по состоянию на 02.11.2006). Данные расхождения произошли сложились за счет самовольно возведенной постройки или перепланировки, однако, установить период и источник проведения данных работ не предоставляется возможным в связи с отсутствием в МУП «Пензенские бани» подтверждающих документов;

 - 2 объекта (здание бани №10 по ул.Рылеева,1а и здание бани №3 по ул.Кураева,40), которые находятся в реестре муниципальной собственности, переданы в хозяйственное ведение предприятия на основании договора от 07.10.2005г №170, заключенного с КУМИ города Пензы, и постановления главы администрации города Пензы от 04.04.2006 №298. Однако *право муниципальной собственности на данные объекты не зарегистрировано.* Согласно п. 36 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" факт включения имущества в реестр государственной или муниципальной собственности сам по себе не является доказательством права собственности. В хозяйственной деятельности МУП «Пензенские бани» используется баня №3 по ул. Кураева, 40 (балансовой стоимостью 1793,0тыс.руб., площадью 1095,8кв.м), которое принято Управлением Росреестра по Пензенской области на учет в качестве *бесхозяйных объектов* недвижимого имущества (согласно выписки из ЕГРПНИ от 21.01.2014 №36/026/2013-936). О признании права муниципальной собственности на данное здание Управление муниципального имущества администрации города Пензы обратилось в Ленинский районный суд города Пензы, согласно определению судьи Ленинского районного суда города Пензы Мартыновой Е.А. от 18.05.2015 указанное заявление принято к производству суда. Проверкой установлены расхождения в площади данного объекта: согласно техническому и кадастровому паспортам на данное здание, составленному МУП «ОГСАГиТИ» по состоянию на 14.06.2012, общая площадь здания данной бани составляет 1095,8кв.м., тогда как в Реестре муниципальной собственности города Пензы отражена площадь 928 кв.м., правоустанавливающие документы на эту площадь отсутствуют. Здание бани №10 по ул.Рылеева, д.1А (балансовой стоимостью 131,0тыс.руб., площадью 446,7кв.м.) не используется в деятельности предприятия (согласно приказу директора предприятия №237 от 28.08.2012 данная баня была закрыта с 01.09.2012 на неопределенный срок в связи с аварийным состоянием по заключению ООО «Фундамент» по результатам обследования строительных конструкций данной бани №520-2012 от мая 2012г). Право собственности муниципального образования г.Пенза на данное здание признано решением Железнодорожного районного суда г.Пензы от 14.05.2015 по делу №2-1493/2015, однако на момент проверки государственная регистрация права муниципальной собственности муниципального образования город Пенза на данное здание не проведена. Непроизводительные расходы по содержанию данного здания составили: в 2014 году – 475,7тыс.руб.; в 1 полугодии 2015г – 217,6тыс.руб.

 -1 объект - баня №6 (г.Пенза, ул. Бумажников,17), числится на забалансовом счете. Здание находится в муниципальной казне города Пензы и передано Управлению муниципального имущества администрации города Пензы на ответственное хранение МУП «Пензенские бани» на основании договора от 21.02.2014 (является аварийным и не используется в уставной деятельности с июня 2010г). *Непроизводительные расходы по хранению данного здания составили: в 2014 году – 403,0тыс.руб.* *в 1 полугодии 2015г – 217,9тыс.руб.* Проверкой установлены расхождения в площади данного объекта: в свидетельствах о государственной регистрации права собственности муниципального образования г.Пензы сер.58 АА №229082 от 21.03.2007 и права хозяйственного ведения МУП «Пензенские бани» сер.58 АА №229081 от 21.03.2007 указана площадь данного здания 177,3 кв.м., фактически, согласно техническому паспорту составленному ФГУП «Ростехинвентаризация» по состоянию на 22.09.2004, площадь здания составляет 569,5кв.м. Расхождения составляют 392,2кв.м. за счет возведения пристроя (литеры А1, А2) без разрешения. Установить период и источник возведения данного пристроя не представляется возможным, в связи с отсутствием первичных и других подтверждающих документов на проведение данных работ.

Кроме того, в деятельности предприятия используются 2 объекта, не числящиеся в составе муниципальной собственности и не переданные в хозяйственное ведение предприятию: котельная по ул.Кураева,40 площадью (ориентировочно) 350 кв.м. и гараж по ул.Циолковского,23 площадью 40 кв.м. (по наружному обмеру), который указан в техническом паспорте, составленным МУП «ОГСАГиТИ» по состоянию на 16.08.2011, как самовольно возведенная постройка. Установить период возведения данных построек, стоимость и источник финансирования работ по строительству не предоставляется возможным в связи с отсутствием подтверждающих документов.

22. В пользовании МУП «Пензенские бани» находятся 5 земельных участков, расположенных под нежилыми зданиями, находящимися в хозяйственном ведении предприятия, из них: 2 участка по ул.Ушакова,16 площадью 505 кв.м. и по ул.Рахманинова,50 площадью 1955 кв.м на основании приказов первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 13.11.2013 №764, от 22.11.2013 №788п предусмотрено передать в аренду МУП «Пензенские бани», однако договоры аренды данных земельных участков до настоящего времени не заключены, в результате чего в городской бюджет недопоступило средств в виде арендной платы за земельные участки: в 2014г в сумме 116,5тыс.руб. в 1 полугодии 2015г – 102,4тыс.руб.; не передан в аренду земельный участок по ул.Конструкторской,12А недополучено в городской бюджет средств в виде арендной платы за земельные участки: в 2014г в сумме 55,0тыс.руб.; в 1 полугодии 2015г – 45,0тыс.руб.

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Представление по устранению нарушений – в МУП «Пензенские бани».

*Проверкой муниципального бюджетного образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №17г.Пензы по вопросу выполнения ведомственной целевой программы «Совершенствование организации питания детей в общеобразовательных учреждениях (в том числе в пришкольных лагерях с дневным пребыванием) и учреждениях дошкольного образования, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, на 2014 - 2016 годы», утвержденной постановлением администрации г.Пензы от 20.09.2013г. №1067/1, за период сентябрь – декабрь 2014 года, муниципальной программы города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015 - 2020 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 05.08.2014г. №918 за период январь – апрель 2015 года установлено:*

1. Ведомственная целевая программа «Совершенствование организации питания детей в общеобразовательных учреждениях (в том числе в пришкольных лагерях с дневным пребыванием) и учреждениях дошкольного образования, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, на 2014 - 2016 годы» утверждена постановлением администрации города Пензы от 20.09.2013г. №1067/1. В муниципальном задании Школы на сентябрь-декабрь 2014 года, на реализацию программы запланировано 386,1тыс.руб. Профинансировано и произведено кассовых расходов, на момент проверки, в полном объеме. В Школе в период сентябрь-декабрь 2014г. в среднем присутствовало 338 чел., из них получали горячее питание – 259 чел. (или 77%), что не отвечает задачам ведомственной целевой программы – охват горячим питанием 100% обучающихся.

 Муниципальная программа города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015 - 2020 годы» утверждена постановлением администрации г.Пензы от 05.08.2014г. №918, включает в себя подпрограмму«[Развитие дошкольного](#Par401), общего и дополнительного образования», одной из задач которой является совершенствование организации питания детей в образовательных учреждениях. При реализации программы, в постановление администрации г.Пензы от 18.12.2013г. №1515 в пункт 3 внесены изменения с 01.01.2015г: дотация на питание в размере 50% от стоимости завтрака или обеда предоставляется при условии оплаты родителями (законными представителями) 50% от стоимости завтрака или обеда учащимся 1 - 11 классов из малообеспеченных семей, в том числе детям-сиротам и учащимся, состоящим на учете в противотуберкулезном диспансере. В муниципальном задании Школы на январь-апрель 2015 года, на реализацию данной программы запланированы и произведены фактические расходы в сумме 201,31 тыс. руб. По состоянию на 01.05.2015г. сложилась текущая кредиторская задолженность в сумме фактических расходов в результате недофинансирования программы. По состоянию на 18.06.2015г. задолженность погашена в сумме 81,53 тыс.руб., остаток задолженности составил 119,78 тыс.руб. В период январь-апрель 2015г. в Школе в среднем присутствовало 337 чел., из них получали горячее питание 223 чел. (или 66%), что не отвечает задачам указанной программы – увеличение охвата горячим питанием обучающихся.Так, по сравнению с сентябрем-декабрем 2014г. (77% школьников, присутствовавших в Школе, получили горячее питание) процент школьников, получивших горячее питание снизился на 11%.

 2. Услуги по организации питания в период сентябрь-декабрь 2014г., в январе-апреле 2015г. оказывались ООО «Титан-2001» на основании гражданско-правовых договоров бюджетного учреждения от 05.09.2014г. №17УП/2014 (3-4 кварталы 2014) на сумму 372,06 тыс.руб., от 24.12.2014г. №17УП/2014-1 (с 24-31.12.2014) на сумму 14,04 тыс.руб., от 23.01.2015г. №17/ОП (1 квартал 2015) на сумму 130,44 тыс.руб., от 18.03.2015г. №17/ОП-1 (с 18-31.03.2015) на сумму 9,5 тыс.руб., от 01.04.2015 №1710П-2 (2 квартал 2015г.) на сумму 85,05 тыс.руб., заключенных на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.Согласно пункта 4.1 договоров, учащимся, не относящимся к льготным категориям, предоставляются услуги питания по ценам, предусмотренным договорами.

 В нарушение пункта 3.5 ч.II приложения №3 к Порядку определения нормативных затрат (утвержденного приказом Управления образования города Пензы от 18.01.2011г. №19/1), согласно которому в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества или особо ценного имущества, закрепленного за учреждением учредителем, затраты на содержание соответствующего имущества не учитываются при определении нормативных затрат на содержание имущества, МБОУ СОШ №17 г.Пензы на основании решения Пензенской городской Думы от 29.08.2014г. №1587-65/5 заключен договор с ООО «Титан-2001»от 29.08.2014г. №1987,на передачу в безвозмездное пользование нежилого помещения(пищеблок) и оборудование пищеблока, для оказания услуг по организации питания учащихся, на период с 01.09.2014 по 31.12.2014 года. В результате неэффективно израсходованы средства субсидии (на выполнение муниципального задания на организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам)на оплату коммунальных услуг, оказанных арендатору, в общей сумме 116,75 тыс.руб., в т.ч.: - 101,45 тыс.руб. – оплачена электроэнергия; 10,04 тыс.руб. – оплачены услуги холодного водоснабжения и водоотведения; 5,25 тыс.руб. – оплачены услуги по теплоэнергии.

За услуги, оказанные в период сентябрь-декабрь 2014гООО «Титан-2001» получены средства в общей сумме 1510,21тыс.руб., в т.ч.: 386,1 тыс.руб. – оказаны услуги по организации бесплатного и дотационного питания учащихся согласно предъявленным актам выполненных работ за период с 01.09.2014г. по 31.12.2014г.; 987,90тыс.руб. – поступила родительская плата за дотационное питание и за питание по полной стоимости; 127,36 тыс.руб. – поступили денежные средства за питание, реализованное в свободном меню; 8,85тыс.руб. – предоставлено бесплатное питание детям, находящимся в трудной жизненной ситуации, за счет ООО «Титан-2001». Фактические расходы общества по приобретению продуктов за период сентябрь-декабрь 2014г. сложились в общей сумме 1078,57 тыс.руб.Реализовано торговой наценки за указанный период всего общую на сумму 431,64тыс.руб.

 Фактически оказаны услуги по питанию ООО «Титан-2001» в период январь-апрель 2015г. на общую сумму1127,66тыс.руб., в т.ч.: 201,31 тыс.руб. – оказаны услуги по организации бесплатного и дотационного питания учащихся согласно предъявленным актам выполненных работ за период с 11.01.2015г. по 30.04.2015г. (по состоянию на 04.06.2015г. кредиторская задолженность Школы перед ООО «Титан-2001» составила 119,78 тыс.руб.); 801,83 тыс.руб. – поступила родительская плата за дотационное и за питание по полной стоимости; 113,87 тыс.руб. – поступили денежные средства за питание, реализованное в свободном меню; 10,65 тыс.руб. – предоставлено бесплатное питание детям, находящимся в трудной жизненной ситуации, за счет ООО «Титан-2001». Фактические расходы общества по приобретению продуктов за период январь-апрель 2015г. сложились в общей сумме 785,76 тыс.руб.Реализовано торговой наценки за указанный период всего общую на сумму 341,9тыс.руб.

 3. Категории детей, получившие бесплатное или дотационное питание, в основном, соответствуют категориям, предусмотренным постановлением администрацией города Пензы от 18.12.2013г. №1515 «Об утверждении рекомендаций по предоставлению мер социальной поддержки учащимся муниципальных бюджетных общеобразовательных и муниципальных автономных образовательных учреждений города Пензы при организации питания в 2014 году». На предмет обоснованности предоставления бесплатного или дотационного питания, сплошным порядком проверены заявления родителей (законных представителей), справки об инвалидности, о составе семьи, сведения органов соцзащиты, в результате установлено. Имели право на получение бесплатного питания ученики 9А класса: Тимошенко А. до 28.01.2015г., Асланян Ю. до 17.11.2014г., однако, учащиеся получали питание: Тимошенко А. с 29.01.2015г. до 26.05.2015г. (всего на сумму 2,65 тыс.руб.), Асланян Ю. с 17.11.2014г.до 26.05.2015г. (всего на сумму 5,1тыс.руб.). Таким образом, необоснованно израсходованы бюджетные средства в общей сумме 7,75тыс.руб.

 4. Плата за питание осуществлялась с нарушением п.3.1 Рекомендаций, утвержденных постановлением администрации г.Пензы от 18.12.2013г. №1515, согласно котором уплата за питание обучающихся вносится родителями (иными законными представителями) организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по обеспечению горячим питанием обучающихся в соответствии с заключенными договорами. Фактически, порядок внесения родительской платы утвержден решением Совета Школы – протокол заседания от 15.05.2014г.Согласно указанному порядку, родительская плата за питание сдается еженедельно классному руководителю. Пунктом 2.6 должностной инструкции классного руководителя Школы предусмотрено, что классный руководитель несет материальную ответственность за организацию горячего питания обучающихся, с каждым классным руководителем заключен договор о материальной ответственности. Однако, Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности, утвержденным постановлением Минтруда РФ от 31 декабря 2002г. №85, данная должность не предусмотрена.Получение денежных средств в оплату за питание от родителей фиксируется классным руководителем в тетрадях, журналах (произвольной формы). Классный руководитель передает денежные средства зав.производством по приходному кассовому ордеру (унф.ф. КО-1), с которой ООО «Титан-2001» заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, и которым предусмотрено получать от уполномоченных лиц Школы денежные средства за оказываемые ООО «Титан-2001» услуги по организации питания школьников и ежедневно сдавать полученные денежные средства в кассу ООО «Титан-2001». В целях реализации автоматизированной системы оплаты школьного питания, между ООО «Титан-2001» и МУП «Аналитический региональный центр информационных систем города Пензы» заключен смешанный договор от 01.04.2015г. №1КП-2015 с элементами агентского договора (в части приема от физических лиц платежей). Размер ежемесячной платы по договору определен в соответствии с постановлением администрации г.Пензы от 13.08.2014г. №953 и составляет 2,6% от совокупного размера безналичной оплаты за питание в общеобразовательных учреждениях г.Пензы. В рамках данной программы по договору о передаче в безвозмездное пользование с ООО «Пензенская платежная система» №Т-17 от 11.11.2013, МБОУ СОШ №17г.Пензы поставлено оборудование автоматизированной системы оплаты учета школьного питания. Плата за пользование оборудованием договором не установлена. На основании приказа директора Школы, с 16.05.2015г. введена автоматизированная система заказа и подтверждения питания школьников (тестовый режим).

 5. Выборочной проверкой, в целях установления соблюдения условий предоставления дотации на питание (оплата родителями (законными представителями) 50% от стоимости завтрака или обеда), в соответствии с п.3 постановления администрации г.Пензы от 18.12.2013г. №1515, проверено начисление родительской платы за предоставленное питание обучающимся в размере 50% от стоимости завтрака или обеда, и внесение родительской платы за фактически полученное питание за ноябрь 2014г. ученикам 3А класса, в результате проверки нарушений не установлено.

 6. Выборочной проверкой, в целях установления полноты поставки продуктов питания, отражения по бухгалтерскому учету по количеству и ассортименту приобретенных продуктов, за ноябрь 2014 года проверены поставки мяса (говядина) ООО «Неон» по договору от 29.08.2014г. №15 на общую сумму 48,06 тыс.руб. в количестве 267 кг. При проверке полноты поставки по вышеуказанному договору, оприходования по бухгалтерскому учету продуктов питания (по количеству), расхождений с данными, указанными в товарных накладных и в накопительных ведомостях по приходу продуктов питания, не установлено. Проверкой соответствия количества списанного продукта (мяса говядины) фактическому потреблению, за указанный период, нарушений не установлено.

 7. ООО «Титан-2001» разработаны с учетом сезонности примерные двухнедельные меню на оказание услуги по обеспечению горячим питанием по возрастным группам 7 -11 лет, 12-18 лет, утверждены генеральным директором и согласованы руководителем Управления Роспотребнадзора по Пензенской области в 2013 году. Фактически предприятием предлагался один завтрак, один обед с одинаковой массой порций блюд для всех возрастных групп (от 7 до 18 лет), т.е. ежедневные утвержденные меню не соответствуют примерному. В нарушение п.4.1 гражданско-правовых договоров от 05.09.2014г. №17УП/2014, от 24.12.2014г. №17УП/2014-1, от 23.01.2015г. №17/ОП, от 18.03.2015г. №17/ОП-1, от 01.04.2015 №1710П-2), согласно которым ООО «Титан-2001» обязуется организовать горячее питание детей по примерному двухнедельному меню в соответствии с требованиями пп.6.1 - 6.24, 6.30 – 6.34 статьи 6 СанПин 2.4.5.2409-08, ООО «Титан-2001»данные требования не выполняются, а именно: п.6.17, согласно которому, кисломолочные продукты рекомендуется включать 1 раз в 2 - 3 дня, в представленных к проверке ежедневных меню указанные продукты отсутствуют; п.6.19, согласно которому обед долженежедневно включать салат, в ноябре 2014 салат предлагался в меню 14 раз (морковная икра, свекла с сыром, квашеная капуста, винегрет), в марте 2015 салат (свекла отварная) предлагался 2 раза; п.6.22, согласно которому фактический рацион питания, представленный в ежедневном меню,должен соответствовать утвержденному примерному двухнедельному меню, однако замена блюд и кулинарных изделий допускается при наличии необходимых расчетов - соблюдение пищевой ценности и соответствие заменяемых продуктов таблице замены пищевых продуктов (проверке не представлены);масса порции готовых блюд, утвержденных в ежедневных меню не соответствует массе блюд, утвержденных в примерном меню; п.6.31, согласно которому ассортимент дополнительного питания утверждается руководителем образовательного учреждения и (или) руководителем организации общественного питания образовательного учреждения ежегодно перед началом учебного года и согласовывается с территориальным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор, ассортимент дополнительного питания в Школе не согласован с Управлением Роспотребнадзора в Пензенской области (проверке не представлен). В нарушение норм питания, рекомендуемых СанПин 2.4.5.2409-08, в рационе питания школьников установлено занижение массы порций (в отдельных случаях продукт отсутствует)по следующим продуктам: кисломолочным (отсутствуют в рационе), мясным (на 5, 50 гр), творожным (на 50, 100 гр), яйцам (на 30, 60 гр), овощам (на 50, 100 гр); так как не соблюдается масса порций блюд - снижается их пищевая и энергетическая ценность, не соблюдается суточная потребность в основных витаминах и микроэлементах. Так, в соответствии с п.6.1 санитарных норм, здоровое питание - это оптимальная количественная и качественная структура питания, физиологически обоснованный режим питания.

 8. При контрольном взвешивании 26.05.2015г. (завтрак) установлено несоответствие норме выхода готовой продукции, тогда как согласно меню-требованию на выдачу продуктов питания от 26.05.2015г., количество выданных продуктов со склада, соответствует нормам раскладки, согласно применяемым технологическим картами.

 9. Цены на продукты, приобретенные ООО «Титан-2001» в сентябре-декабре 2014г., январе-апреле 2015г. не превышают цены на основные продукты питания, рекомендованные администрацией г.Пензы (письма от 24.06.2014 №63/СИ, от 26.09.2014 №63/СИ, от 07.10.2014 №112/СИ, от 15.10.2014 №123/СИ, от 11.11.2014 №146/СИ, от 25.12.2014 №196/СИ, от 27.02.2015 №196/СИ, от 27.03.2015 №188/СИ) для учреждений, осуществляющих питание самостоятельно. Рост цен на основные продукты питания, в Iквартале 2015г.в среднем составил 23% (по сравнению с IV кв. 2014), тогда как рекомендованная стоимость завтраков (40 руб.) и обедов (50 руб.) осталась на прежнем уровне, что не обеспечивает удовлетворение суточной потребности учеников в основных витаминах и микроэлементах.

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Представление по устранению нарушений – в МБОУ «СОШ №17».

*Документальной проверкой муниципального бюджетного учреждения «Автомобильное транспортное хозяйство» по вопросу выполнения предложений, отраженных в отчете Контрольно-счетной палаты города Пензы от 19.02.2014 №1 «О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных, внебюджетных средств, правомерного использования муниципального имущества за 2013 год, и проверкой по указанному вопросу за 2014 год установлено.*

1. Предложения Контрольно-счетной палаты города Пензы, отраженные в отчете от 19.02.2014 №1 «О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных, внебюджетных средств, правомерного использования муниципального имущества за 2013 год муниципальным бюджетным учреждением «Автомобильное транспортное хозяйство» Учреждением выполнены не в полном объеме, а именно:

- п.п. 3 п. 9.1, п.9.2, п.п 2,3,4 п. 9.3 предложений выполнены полностью;

- п.п. 2 п. 9.1 предложений: приказом начальника Управления муниципального имущества администрации города Пензы от 08.10.2014 №512-1 утверждены правила пользования служебным автотранспортом в муниципальном бюджетном учреждении «Автомобильное транспортное хозяйство», при этом, данный приказ принят за пределами компетенции Управления; согласно ст. 5.1 Устава города Пензы, данный вопрос относится к компетенции администрации города Пензы.

- п.п. 1 п.9.3 выполнен не в полном объеме:

в постоянных заявках Управления жилищно-коммунального хозяйства города Пензы (5 заявок) не указана цель использования транспортных средств, в заявке администрации города Пензы от 31.12.2013 б/н не указаны дни недели использования транспортных средств предусмотренная пп. 2.3.6.3, 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 (в ред. действовавшей до 01.01.2015 года), в разовых заявках администрация города Пензы (7 заявок), Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (6 заявок), Управление жилищно-коммунального хозяйства города Пензы (5 заявок), Управления культуры города Пензы (5 заявок), администрация Железнодорожного района города Пензы (1 заявка), Управление здравоохранения (1 заявка), МАУЗ «Детское и лечебное питание» (2заявки) - отсутствуют сведения о маршруте транспортировке, с указанием начального, конечного и промежуточных пунктов, времени ожидания в них, приблизительного пробега транспортного средства, предусмотренные ппп.2.3.6.1 указанных Основных требований. Кроме того, в нарушение вышеуказанных Основных требований, согласно п. 2.3.6.1 которых «разовая заявка может быть подана учреждениями и организациями бюджетной сферы и органами местного самоуправления в письменном виде не позднее чем за 24 часа до выезда, Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Пензы 19.03.2014 года по средствам факсимильной связи в Учреждение подана разовая заявка на предоставление транспорта с 19 по 21 марта 2014 года;

п.п.1 п.9.1 предложений не выполнен: не устранено ограничение в пользовании муниципальной услугой «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления» для ряда органов местного самоуправления и МАУЗ «Детское и лечебное питание», потому что изданы распоряжения администрации города Пензы от 19.02.2014 №35р «Об установлении лимита на пользование служебным автотранспортом, услугами связи для органов местного самоуправления города Пензы на 2014 год» (с изменениями, внесенными распоряжениями администрации г.Пензы от 22.04.2014 №90р, от 07.11.2014 №308р), от 28.03.2014 №63р «Об установлении лимита на пользование легковым служебным автотранспортом для муниципальных учреждений города Пензы на 2014 год», которыми утвержден лимит для ограниченного количества органов местного самоуправления и МАУЗ «Детское и лечебное питание» на пользование легковым автотранспортом, переданным от МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство» для служебных поездок, что противоречит Основным требованиям к качеству предоставления муниципальной услуги «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления», утвержденным постановлением администрации от 10.09.2012 №1117, пунктом 2.4 которых определены требования к доступности услуги.

Кроме того вышеуказанными распоряжениями вносится неопределенность в применении Основных требований, утвержденных постановлением администрации от 10.09.2012 №1117, а именно:

- является ли перечень организаций, указанных в распоряжении исчерпывающим и прочие органы местного самоуправления, организации и учреждения бюджетной сферы не могут пользоваться транспортными средствами;

- органы местного самоуправления, организации и учреждения бюджетной сферы, не поименованные в вышеуказанных распоряжениях могут без ограничения пользоваться транспортными средствами, т.к. лимит для них не установлен.

2. Муниципальное задание МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство» на 2014 год утверждено приказом Управления муниципального имущества администрации города Пензы 21.01.2014 №29, с плановым объемом на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 33561,5 тыс. руб., уточненное муниципальное задание утверждено приказами от 24.10.2014 №544 (услуга «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления») и от 31.12.2014 №716-1 (услуга «Предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями») с плановым объемом всего в сумме 32136,6 тыс. руб. В течение года муниципальное задание неоднократно изменялось:

- по муниципальной услуге «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления» - от 58828 машино-часов с субсидией 32231,6 тыс.руб. (со среднегодовым нормативом затрат на 1 машино-час 547,89 руб.) до 51276 машино-часов с субсидией 30157,4 тыс.руб. (со среднегодовым нормативом затрат на 1 машино-час 588,13 руб.). Исходя из количества часов муниципального задания 51276 и норматива затрат на единицу услуги 547,89 руб. (по приказу от 21.01.2014 №29), объем субсидии на год должен составить 28093,6 тыс.руб. (547,89 руб. ×51276 машино-часов), утверждено 30157,4 тыс.руб., что больше на 2063,8 тыс.руб. (30157,4 т.р.-28093,6 т.р.) Фактически по данным бухгалтерского учета Учреждения задание выполнено в объеме 54215 машино-часов с субсидией 30157,3 тыс.руб., норматив затрат на 1 машино-час 556,25 руб.(30157,4 т.р. / 54215 машино-часов);

- по муниципальной услуге «Предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями» от 3900 машино-часов с субсидией 1200,0 тыс.руб. (со среднегодовым нормативом затрат на 1 машино-час 307,69 руб.) до 2580 машино-часов с субсидией 1173,3 тыс.руб. (со среднегодовым нормативом затрат на 1 машино-час 454,77 руб.). Исходя из количества часов муниципального задания 2580 и норматива затрат на единицу услуги 307,69 руб. (по приказу от 21.01.2014 №29), объем субсидии на год должен составить 793,8 тыс.руб.( 307,69 руб.×2580 машино-часов), утверждено 1173,3 тыс. руб., что больше на 379,5 тыс.руб. (1173,3т.р.-793,8т.р.) Фактически по данным бухгалтерского учета Учреждения задание выполнено в объеме 4952 машино-часов с субсидией 1068,7 тыс.руб. и нормативом затрат на 1машино-час 215,81 руб. (1068,7т.р./4952машино-часов), что составляет 70,1% от первоначально запланированного норматива на единицу услуги.

В приказах Управления муниципального имущества администрации города Пензы норматив затрат по вышеуказанным муниципальным услугам в течение года неоднократно изменялся и переутверждался исходя из фактически произведенных затрат и объема оказанных услуг в натуральном выражении (машино-часы), тогда как согласно п. 14 Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденных приказом Финансового управления от 30.12.2010 №114 о/д величина нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в соответствующем финансовом году постоянна. Данные факты указывают на отсутствие достоверных плановых показателей в потребности объема данных муниципальных услуг и определении величины субсидии.

.3. Сплошной проверкой путевых листов за сентябрь 2014 года автомобилей, используемых администрацией города Пензы в сентябре (всего 3 автомобиля) на предмет соответствия использования определенным целям и задачам при оказании муниципальной услуги «Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления» установлено:

- автомобиль Renault Symbol госномер М 633 ТЕ 58 – из 220 часов оказанной услуги 80 часов 45 минут (36,7%) составило время в пути, 106 часов 30 минут (48,4%) – время ожидания (простоя) на пл. М.Жукова,4 (здание администрации), 32 часа 45 минут (14,9%) - время нахождения транспортного средства в пути по маршрутам, не связанным с выполнением целей и задач организации. Установлены повторяющиеся маршруты в 19-ти путевых листах из 20 («Жукова, 4 – пр.Строителей, 71 – Жукова,4», «Жукова, 4 –Пушкина,43 – пр.Строителей, 71 – Жукова,4»), пробег по которым составил 808 км или 35,5 % от общего пробега (2278км), а также факты завышения пробега по маршрутам, указанным в путевых листах на 473 км, или на 44,2%,, при этом пробег завышенного километража, указанного на оборотной стороне путевых листов соответствует показаниям спидометра, отраженным на лицевой стороне, что указывает на использование автомобиля по маршрутам, не отраженным путевых листах. Исходя из фактического среднегодового норматива затрат на 1 машино-час 556,26 руб. по данному автомобилю оплачено за время в пути – 44,9 тыс.руб., за время ожидания (простоя) – 59,2 тыс.руб., за время нахождения транспортного средства в пути по маршрутам, не связанным с выполнением целей и задач организации – 18,2 тыс.руб.

- автомобиль ГАЗ-32213 «Г» госномер К 063 КК 58 - из 187 часов оказанной услуги 155 часов (82,9%) составило время в пути, 32 часа (17,1%) – время ожидания (простоя) на пл. М.Жукова,4 (здание администрации). Исходя из фактического среднегодового норматива затрат на 1 машино-час 556,26 руб. по данному автомобилю оплачено за время ожидания (простоя) – 17,8 тыс.руб.;

- автомобиль ГАЗ-3102 госномер М 125 ММ 58 - из 99 часов оказанной услуги 83 часа (83,8%) составило время в пути, 16 часов (16,2%) – время ожидания (простоя) на пл. М.Жукова,4 (здание администрации). Исходя из фактического среднегодового норматива затрат на 1 машино-час 556,26 руб. по данному автомобилю оплачено за время ожидания (простоя) – 8,9 тыс.руб.

При оказании данной муниципальной услуги на основании постоянных заявок в оплату включаются от 16.2% до 48,4% - время ожидания (простоя); до 44,2% - использование автомобиля по маршрутам, не указанным в путевых листах, до 14,9% - время нахождения транспортного средства в пути по маршрутам, не связанным с выполнением целей и задач организации, что увеличивает объем машино-часов, подлежащих оплате за счет средств субсидии. Данные факты указывают на возможность сокращения подвижного состава для оказания услуги а также средств бюджета города Пензы.

4. Распоряжением администрации города Пензы от 09.02.2015 №38р «Об установлении лимита на пользование легковым служебным автотранспортом, услугами связи для органов местного самоуправления города Пензы на 2015 год» лимит на пользование легковым автотранспортом для администрации города Пензы установлен в количестве 10 единиц (9 – находящимися в оперативном управлении, 1 – предоставляется МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство») с годовым предельным пробегом для автомобилей, находящихся в оперативном управлении администрации города Пензы и иных органов местного самоуправления 25000 км, кроме автомобиля, находящегося в пользовании главы администрации города Пензы, для которого предельный пробег установлен 70000 км. Тогда как распоряжением Правительства Пензенской области от 26.12.2014 №674-рП «Об утверждении пробега служебных легковых автомобилей на 2015 год» (приложение №4) рекомендовано использовать 5 автомобилей (4 - с водителем, 1 – без водителя) и установить годовой предельный пробег на каждый автомобиль не выше 25000 км.

5. В 2014 году между Управлением муниципального имущества администрации города Пензы и МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство» было заключено соглашение от 01.12.2014 года о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на сумму 137,0 тыс. руб., фактическое финансирование и кассовые расходы составили 136,9 тыс.руб., однако в п. 2.1.2 соглашения не указано целевое направление расходования, как предусмотрено Приложением 1 к Порядку определения объема и условия 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.

6. Проверкой с выходом на место (акт от 30.07.2015 №3) на предмет наличия транспортных средств не используемых в деятельности Учреждения установлено неэффективное использование средств бюджета в сумме 45,0 тыс.руб., выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, в связи с оплатой транспортного налога (27,5 тыс.руб.) и ОСАГО (17,5 тыс.руб.) по 9-ти автомобилям, не эксплуатируемым в 2014 году. В 2015 году 6 автомобилей были переданы в муниципальную имущественную казну города Пензы на основании постановлений администрации города Пензы от 17.03.2015 №319/1, №319/2 (акты приема-передачи от 17.03.2015 года); договоры на оказание услуги по обязательному страхованию автогражданской ответственности на неэксплуатируемые автомобили (3 единицы) Учреждением не заключались, транспортный налог оплачен за счет средств от приносящей доход деятельности.

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Представление по устранению нарушений – в МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство».Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

*Документальной проверкой муниципального казенного учреждения «Рекламная служба г.Пензы» по выполнению своих полномочий, определенных Уставом учреждения, и выполнению функций администратора доходов бюджета города Пензы за 2014 год и I квартал 2015 года установлено.*

1. Муниципальное учреждение «Рекламная служба города Пензы» создано на основании постановления главы администрации г.Пензы от 06.01.2004 №29 в целях обеспечения единой политики в области рекламы и информационно-художественного оформления города. На основании постановления администрации города Пензы от 29.11.2010 №1319 «О создании казенных учреждений города Пензы путем изменения типа бюджетных учреждений города Пензы» изменен тип муниципального учреждения «Рекламная служба города Пензы» на муниципальное казенное учреждение Устав МКУ «Рекламная служба г.Пензы» в новой редакции утвержден постановлением главы администрации г.Пензы от 21.02.2011г №155 (с изменениями и дополнениями). Согласно Уставу учредителем данного учреждения является муниципальное образование город Пенза, полномочия учредителя в области управления учреждением осуществляет администрация города Пензы.

2. По данным Учреждения количество действующих договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на объектах, находящихся в муниципальной собственности на 01.01.2014 года составило 87 единиц, на 01.04.2015 года – 115 единиц. По действующим договорам в бюджет поступило средств в сумме 6325,8 тыс.руб., из них: 5736,2 тыс.руб. – в 2014 году, 589,6 тыс.руб. – в I квартале 2015 года, задолженность на 01.04.2015 года составила 502,3 тыс.руб., из которой 398,8 тыс. руб. – текущая сроком оплаты до 31.05.2015 года, 107,1 тыс.руб.- задолженность за прошлые периоды.

3. В нарушение требований постановления администрации города Пензы от 01.06.2009 №728 «Об утверждении перечня мест возможного размещения рекламных конструкций на объектах, находящихся в муниципальной собственности» (утратил силу с 06.09.2014 года), 13 договоров заключены на установку и эксплуатацию конструкций по адресам, отсутствующим в вышеуказанном утвержденном Перечне, установка и эксплуатация конструкций по данным адресам также не предусмотрена Схемой размещения рекламных конструкций на территории города Пензы, утвержденной постановлением администрации города Пензы от 13.05.2014 №532. На 01.09.2014 года 3 договора прекратили действие, оплата по ним за период действия договоров поступила в полном объеме, из 10-ти действующих на 01.04.2015 года договоров плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций по 7-ми договорам поступила своевременно и в полном объеме, по 3-м договорам, заключенным с ООО «Спорт-Медиа Пенза» имеется задолженность в сумме 8,0 тыс.руб.

4. Проверяющим с целью фактического наличия рекламных конструкций и соответствия их действующим договорам, а также соответствия установленных рекламных конструкций условиям, определенным договорами проведена проверка с выходом на место (акты от 01.06.2015 №1 от 02.06.2015 №2 от 03.06.2015 №3, от 03.06.2015 №4 от 04.06.2015 №5), в результате установлено. На 38 улицах (ул. 8 Марта, ул. 40 лет Октября, пр. Строителей, пр.Победы, ул.Антонова, ул.Аустрина, ул.Байдукова, ул.Баумана, ул. Бекешская, ул.Второстепенная, ул.Гагарина, ул.Долгова, ул.Захарова, ул.Измайлова, ул.Калинина, ул.Карпинского, ул.Кирова, ул.К.Цеткин ул.Коннозаводская, ул.Кривозерье, ул.Ленина, ул.Луначарского, ул.Мира, ул. Нейтральная, ул.Окружная, ул.Октябрьская, ул.Перспективная, ул. Плеханова, ул.Пушкина, ул.Рабочая, ул.Рябова, ул.Суворова, ул.Сурская, ул.Терновского, ул.Урицкого, ул.Чаадаева, ул.Чехова) на объектах муниципальной собственности находилось 503 рекламных конструкции, из них: 61 рекламная конструкция установлены в соответствии с действующими договорами; 426 рекламных конструкций установлены в соответствии с договорами, срок действия которых истек; 16 рекламных конструкции установлены без заключения соответствующих договоров.

5. Сплошной проверкой 426 конструкций на предмет установления организации-рекламорапространителя, срока действия договора, определения суммы, не поступившей в городской бюджет за период фактического нахождения рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности, установлено:

- по 88-ми договорам на рекламные конструкции МКУ «Рекламная служба г.Пензы» в период с 2012 по 2015 годы заявлено 88 исков о взыскании неосновательного обогащения и демонтажа рекламных конструкций, из них по 70 договорам в бюджет на основании вынесенных судебных актов и в досудебном порядке поступили суммы неосновательного обогащения всего в размере 2602,9 тыс.руб. (253,6 т.р. – в 2012 году, 496,0 т.р. – в 2013 году, 1625,2 т.р. – в 2014 году, 228,1 т.р. – с 01.01.2015 по 31.03.2015), по 17-ти договорам работа осуществляется Федеральной службой судебных приставов по Пензенской области. Проверяющим был произведен расчет сумм, не перечисленных рекламораспространителями за фактическое нахождение рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности за периоды, течение которых начинается с даты окончания периода, заявленного ранее в исковых требованиях и по 31.05.2015 года, что составило 5266,7 тыс.руб.;

- по 25-ти договорам на сумму 1971,9 тыс.руб. иски находятся на рассмотрении в судебных инстанциях;

- по 306 договорам, заключенным с 31 организацией, меры по взысканию сумм неосновательного обогащения не принимались. Проверяющим произведен расчет сумм, не перечисленных рекламораспространителями за фактическое нахождение рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности за период с момента прекращения действия договоров по 31.05.2015 года, которая составила 22797,6 тыс.руб.;

- по 7-ми рекламным конструкциям принять меры по взысканию сумм по неосновательного обогащения не представляется возможным в связи с вынесением определения арбитражного суда г.Москвы от 22.10.2013 о прекращении в отношении организации-рекламораспространителя (ООО «Эр Энд Би Аутдор») производства по делу о признании банкротом в связи с отсутствием у организации средств, достаточных для возмещения расходов (данные размещены на официальном сайте Арбитражного суда Пензенской области http://kad.arbitr.ru/.

Таким образом в результате нахождения на объектах муниципальной собственности рекламных конструкций, установленных в соответствии с договорами, срок действия которых истек в период с 2011 по 2014 годы, общая сумма средств, не перечисленных рекламораспространителями в бюджет города после окончания срока действия договоров составила 28064,3 тыс.руб.

6. Учреждением в 2014 году проведен конкурс на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объекте, находящемся в муниципальной собственности города Пензы. Условия конкурса (критерии определения рейтинга предложений участников, минимальная цена продажи права /начальная цена лота/, места установки рекламных конструкций) соответствовали требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих торги на территории города Пензы, а именно: постановлений администрации города Пензы от 22.10.2014 №1239 «Об утверждении Положения о порядке проведения торгов в форме конкурса на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Пензы, либо на земельном участке, государственная собственность на который не разграничена», от 03.04.2014 №345 «Об установлении сроков, на которые заключаются договоры на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящихся в муниципальной собственности города Пензы, либо на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена», от 13.05.2014 №532 «Об утверждении схемы размещения рекламных конструкций на территории города Пензы». Общая стоимость купленного права по 40 лотам составила 10417,4 тыс.руб., что превысило сумму начальной цены лотов 4495,3 тыс.руб. в 2,3 раза. В бюджет города средства поступили в полном объеме (8308,8 тыс.руб. – в 2014 году, 2108,6 тыс.руб. – в 2015 году). Предложения по цене лота составили от 86,0 до 555,0 тыс.руб., средняя цена лота – 260,4 тыс.руб., объем размещения социальной рекламы составил от 6% до 40% объема годовой рекламы (от 21 до 146 дней).

7. Постановлением администрации г.Пензы от 17.05.2012 №569 утвержден Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Выдача разрешений на установку рекламных конструкций на территории города Пензы, согласно которому данная услуга представляется администрацией города Пензы (МКУ "РСП"), с указанием исчерпывающего перечня документов, необходимых для предоставления услуги, срок предоставления услуги составляет два месяца со дня приема от заявителя всех необходимых документов. За период с 01.01.2014 по 31.03.2015 Учреждением выдано 456 разрешений на установку и эксплуатацию рекламной конструкции. Из 456 поданных заявлений на получение не соблюден двухмесячный срок предоставления услуги при выдаче 135 разрешений.

8. Поступило средств от распространения наружной рекламы за 2014 год в сумме 20664,4 тыс.руб. при плане 20664,7 тыс.руб., за I квартал 2015 года - 3059,5 тыс.руб. при плане на год в сумме 108284,2 тыс.руб.

9. В период с 01.01.2014 по 31.03.2015 Учреждением подано 140 исковых заявлений к рекламораспространителям на неосновательное обогащение и проценты за пользование чужими денежными средствами (в т.ч. по 48 конструкциям находящимся на объектах муниципальной собственности на момент осуществления проверяющим выездных проверок, по договорам, прекратившим действие), а также взыскание задолженности по действующим договорам всего на сумму 6828,1 тыс.руб., вынесено 120 судебных решений и определений о взыскании сумм неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами на сумму 6373,8 тыс.руб., которые поступили в бюджет города Пензы.

10. План по доходам на 2015 год предусмотрен в сумме 108284,2 тыс.руб., в том числе:

 -102179,8 тыс.руб. от платы за право заключения договора за установку рекламных конструкций при проведении конкурсов. Расчет суммы произведен из средней цены лота в сумме 359,8 тыс.руб. (аукциона, проведенного в 2012 году) и планируемого количества лотов 284 единиц. В 2013 году аукцион не проводился, а в 2014, 2015 годах проведены конкурсы и средняя стоимость лота составила соответственно 260,4 тыс.руб. и 255,6 тыс.руб. Для выполнения плана по доходам в 2015 году следует определить места размещения и заявить на торги 400 лотов на право заключения договора на установку рекламных конструкций (255,6т.р.×400 лотов=102240,0т.р.);

 -5104,4 тыс.руб. от платы по заключенным договорам за установку рекламных конструкций, исходя из количества действующих договоров (74 договора, действовали в 4 квартале 2014 года) и 194 договоров планируемых заключить до конца 2015 года по результатам проведения конкурсов и платы по договору в месяц в среднем 2,2 тыс.руб. Учитывая, что Учреждением могут быть проведены торги по 78 лотам, общее количество заключенных договоров составит 207 единиц (115 действующих договоров на 01.04.2015 + 14 договоров, заключенных в июне 2015 года + 78 возможных к заключению в 2015 году), с учетом средней ежемесячной платы по договору 2,2 тыс.руб., планируемая сумма поступлений составит 4078,8 тыс.руб.;

 -1000,0 тыс.руб. в виде государственной пошлины за выдачу разрешений, исходя из планируемых 200 заявлений и размера пошлины 5,0 тыс.руб. за одно разрешение. С учетом 400 лотов, доходы от госпошлины за разрешение на установку и эксплуатацию конструкций только на объектах муниципальной собственности могут составить 2000,0 тыс.руб.

 Таким образом, при выполнении вышеперечисленных условий, возможно поступление в бюджет города доходов, предусмотренных планом на 2015 год.

 Кроме того, при условии осуществления Учреждением претензионно-исковой работы с рекламораспространителей могут быть взысканы суммы неосновательного обогащения в размере 30036,2 тыс.руб., из них: 22797,6 тыс.руб. по 306 договорам, по которым истек срок действия за период с момента прекращения действия договоров по 31.05.2015 года; 5266,7 тыс.руб. по 88 договорам за периоды, течение которых начинается с даты окончания периода, заявленного ранее в исковых требованиях и по 31.05.2015 года; 1971,9 тыс.руб. по 25 договорам иски находятся на рассмотрении в судебных инстанциях.

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Представление по устранению нарушений – в МКУ «Рекламная служба г.Пензы». Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

*Документальной проверкой исполнения решения Пензенской городской Думы от 27.03.2015 №129-7/6 «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» установлено.*

1. администрацией города Пензы не выполнены следующие подпункты решения Пензенской городской Думы от 27.03.2015 №129-7/6:

- подпункт 2 по разработке и утверждении Положения о ведении реестра муниципальной собственности города Пензы, определяющего порядок учета муниципального имущества – в информации (письмо от 30.04.2015 №4-04-730), представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрация г.Пензы указано, что администрация города Пензы не вправе осуществлять разработку проекта нормативного правового акта – Положения о ведении реестра муниципальной собственности города Пензы, в связи с тем, что такие действия будут противоречить действующему антикоррупционному законодательству из-за наличия дублирующих полномочий. При этом, при разработке положения о реестре муниципальной собственности города Пензы не требуется дублировать нормы приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», а дополнить их, регламентировав действия отдела Управления муниципального имущества администрации города Пензы, ответственного за ведение Реестра, и правообладателей муниципального имущества (регистрация заявлений и документов, присвоение реестрового номера, представление информации из реестра, ответственность за непредставление или представление не в полном объеме информации для учета объектов в реестре). Кроме того в других регионах разработаны и утверждены Положения, в которых порядок ведения реестра муниципального имущества отражен более подробно, чем в приказе Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424;

- подпункт 3 по разработке порядка планирования приватизации муниципального имущества города Пензы - на момент проведения проверки Порядок планирования приватизации муниципального имущества города Пензы не разработан, подготовка и внесение для рассмотрения на очередной сессии Пензенской городской Думы проекта решения «О порядке планирования приватизации муниципального имущества города Пензы» планируется на сентябрь 2015 года (письмо администрации г.Пензы от 30.04.2015 №4-04-730);

2. По пункту 3 решения, рекомендованному Управлению муниципального имущества администрации города Пензы, частично выполнены:

 абзац 2 подпункта 1 - производится сверка данных реестра муниципальной собственности с реестром объектов муниципального жилого фонда (неприватизированных объектов), представленных МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» (на 31.01.2015 года – 8995 единиц) и запрашиваются сведения о наличии либо отсутствии зарегистрированных прав на недвижимое имущество в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии (<https://rosreestr.ru>). Однако результат проводимой сверки в реестре муниципальной собственности не отражается, в связи с тем, что согласно абз.5 п.6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 «в отношении объектов казны муниципальных образований сведения об объектах учета и записи об изменении сведений о них вносятся в реестр на основании надлежащим образом заверенных копий документов, подтверждающих приобретение муниципальным образованием имущества, возникновение, изменение, прекращение права муниципальной собственности на имущество, изменений сведений об объектах учета»; при этом в ходе настоящей проверки выборочным порядком установлено наличие в реестре фактически отсутствующих (снесенных) зданий, домов, фактически не имеющих в составе помещений муниципального жилого фонда либо отсутствие в реестре сведений о помещениях, фактически утвержденных в муниципальной имущественной казне (159 квартир в домах №97, №103, №105, №107, №109 №111, по ул. Чапаева), а также дублирующих записей по жилым объектам, имеющимся в реестре. Кроме того установлено, что учет вновь поступивших жилых объектов осуществлялся на основании свидетельств о государственной регистрации права, тогда как следовало на основании нормативно-правовых актов, копии которых должны представляться должностному лицу органа местного самоуправления, уполномоченного на ведение реестра, ответственному за ведение реестра в 2-недельный срок с момента возникновения права муниципального образования на имущество. При внесении в реестр сведений о вновь поступивших жилых помещениях (887 квартир в 17 домах по ул.Чапаева) не указана балансовая стоимость объектов, что является нарушением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424;

 абзац 6 подпункта 1 - из Реестра муниципальной собственности города Пензы в отношении объектов муниципальной собственности, переданных в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям и оперативное управление муниципальным учреждениям дублирующие записи удалены, однако проверкой установлено, что дублирующие записи удалены только по тем объектам муниципальной собственности, которые были выявлены в ходе предыдущей выборочной проверки;

 подпункт 2 о принятии мер по передаче в муниципальную собственность города Пензы земельных участков, на котором расположено здание МБОУ «Средняя школа №77», и МБДОУ детский сад №4 города Пензы - по состоянию на 01.06.2015 года вышеуказанные земельные участки в муниципальную собственность города Пензы не переданы, письмо, за подписью главы администрации города Пензы, с просьбой о передаче вышеуказанных земельных участков из собственности Российской Федерации в муниципальную собственность, направлено в Территориальное управление Росимущества в Пензенской области в ходе настоящей проверки (№1-05-952 от 15.06.2015);

абзац 1 подпункта 5 по своевременному и полному отражению в бухгалтерском учете операций по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну города Пензы -согласно постановлений администрации г.Пензы в I квартале 2015 года утверждено в составе муниципальной казны имущества на общую сумму 218275,8 тыс.руб., по данным бухгалтерского учета в указанный период принято к учету имущества на общую сумму 215308,9 тыс.руб., поступление имущества на сумму 2966,9 тыс.руб., отражено в бухгалтерском учете 29.05.2015 /утверждено в составе муниципальной имущественной казны постановлением администрации г.Пензы от 31.03.2015 №418/2/;

абзац 2 подпункта 5 по учету в полном объеме имущества муниципальной казны, переданного в арендное и безвозмездное пользование, на забалансовых счетах - на 01.06.2015 из 253 нежилых помещений, переданных по договорам аренды на счете 25.00 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» числилось 43 объекта /на 31.12.2013 года - 9 объектов/; из 169 нежилых зданий (помещений), переданных в безвозмездное пользование на счете 26.00 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» числилось 56 объектов /на 31.12.2013 – 8 объектов/);

подпункты 6, 7 - Управлением муниципального имущества администрации города Пензы установлена фактическая первоначальная стоимость здания школы по ул. Ягодная,11. В период проведения проверки подготовлен проект постановления администрации города Пензы «О внесении изменений в постановление администрации города Пензы от 24.12.2013 №1567 «Об утверждении в составе муниципальной собственности города Пензы законченного строительством объекта недвижимости и связанных с ним объектов инженерной инфраструктуры, расположенных по адресу: г.Пенза, ул.Ягодная,11». Данное постановление на момент проверки не издано изменения в реестр муниципальной собственности города Пензы и приказ первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 27.12.2013 №888/2п не внесены, движимое имущество и сооружения, в оперативное управление МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы» и МБДОУ детский сад комбинированного вида №23 г.Пензы не передавались;

 подпункт 11 - в ходе настоящей проверки по 28 проверенным договорам аренды земельных участков по состоянию на 01.06.2015 в бюджет недопоступило доходов в виде арендной платы за земельные участки в сумме *40035,98* тыс. руб., из них: *33064,98* тыс. руб. - числится задолженность по арендной плате по состоянию на 01.06.2015 года (из них на сумму 27345,9 тыс.руб. Управлением приняты меры о взыскании задолженности, а именно Управлением в адрес арендаторов направлены претензионные письма о погашении задолженности по 7 договорам на сумму 10038,27 тыс.руб., по 6 договорам подготовлены и направлены иски в Арбитражный суд Пензенской области на сумму 11453,33 тыс.руб., 1 иск в Ленинский районный суд на сумму 1112,8 тыс. руб., по 2 договорам иски в Арбитражный суд Пензенской области подготовлены, но на момент проверки не направлены на сумму 4741,5 тыс.руб.). Следует принять меры о взыскании задолженности по следующим арендаторам: ИП Хакимова Н.Г. в сумме 1012,5 тыс.руб. по договору №6028 от 23.11.2004; Русеев А.Д. в сумме 4093,0 тыс.руб. по договору аренды №3978 от 06.02.2003; *2800,0 тыс. руб.* - за приобретение ООО «Сурский берег» (правоприемник ООО «Тех-Агро») права аренды земельного участка по решению Арбитражного суда Пензенской области; *4171,0 тыс. руб*. - недопоступило в бюджет в результате несвоевременного проведения перерасчета арендной платы за 2012-2014 годы. По договору аренды №8107 от 03.08.2007 арендатор «МУП «Терновский-сенной рынок» данные о кадастровой стоимости земельного участка (кадастровый номер 58:29:3008003:32), переданного в аренду, в постановлении правительства Пензенской области от 15.11.2013 №850-пП «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов в Пензенской области» отсутствуют, согласно справочной информации по объектам недвижимости в режиме online, размещенной на официальном сайте Росреестра (<https://rosreestr.ru/>), данный участок снят с кадастрового учета 28.05.2010 года. Меры к установлению кадастровой стоимости земельного участка Управлением не предпринимались, перерасчет размера арендной платы с 2014 года не производился.

пункт 12, в котором Управлению было рекомендовано 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». В ходе настоящей проверки установлено, что в адрес арендатора ООО «Солнечный мир» повторно направлено дополнительно соглашение от 26.03.2015 к договору аренды земельного участка №3899 от 04.04.2003 в части изменения предмета договора с целью приведения в соответствие договорных отношений (по состоянию на 01.07.2015 года данное дополнительное соглашение не подписано);

абзац 2 подпункта 13, которым рекомендовано принять меры к определению кадастровой оценки земельных участков, переданных в арендное пользование по которым кадастровая оценка равна 1 рублю. В ходе настоящей проверки установлено: для выявления фактического использования земельных участков, отнесенных к 16 группе видов разрешенного использования и кадастровая стоимость которых установлена равной 1 рублю, Управлением муниципального имущества администрации города Пензы было направлено в Управление подготовки документов по земельным и градостроительным вопросам администрации города Пензы письмо от 14.11.2014 №8/4086 с просьбой провести муниципальный контроль землепользования в целях исправления кадастровой ошибки в сведениях государственного кадастра недвижимости с приложением перечня всех земельных участков, кадастровая стоимость которых в постановлении Правительства Пензенской области от 15.11.2013 №850-пП установлена 1 рубль. Из 15 договоров аренды по которым кадастровая оценка равна 1 рублю, по состоянию на 01.06.2015 года проведен муниципальный контроль по 8-ми договорам, материалы муниципальных проверок направлены в Департамент государственного имущества Пензенской области (письма от 30.01.2015 №7-05-8515, от 13.03.2015 №4-05-397, от 10.04.2015 №4-05-563 и от 08.05.2015 №4-05-761), а также в ФГБУ «ФКП Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии»;

подпункт 14, которым рекомендовано принять меры к проведению муниципальных проверок по 30-ти договорам аренды. Для проведения муниципальных проверок на предмет фактического использования земельных участков, переданных в арендное пользование Управлением муниципального имущества администрации города Пензы подготовлены и направлены в Управление подготовки документов по земельным вопросам письма от 08.04.2015 №9/1456, от 22.04.2015 №9/1557, от 22.04.2015 №9/1538, от 26.04.2015 №9/1533, с приложением необходимого пакета документов. По состоянию на 01.06.2015 года из 30 договоров аренды (30 земельных участков) проведена муниципальная проверка 11-ти земельных участков. На основании проведенных муниципальных проверок по 11-ти вышеуказанным договорам аренды Управлением муниципального имущества администрации города Пензы подготовлены и направлены в адрес арендаторов уведомления об изменении размера арендной платы с 01.01.2015 года с учетом фактического использования земельных участков. Информация о получении арендаторами уведомлений об изменении арендной платы по состоянию на 01.07.2015 года в Управлении отсутствует (проверке не представлена), изменения размера арендной платы в базу данных не внесены.

3. Управлением муниципального имущества администрации города Пензы не выполнены:

- абзац 1 подпункта 1 о включении в раздел о муниципальном недвижимом имуществе реестра всех сведений, предусмотренных п.4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 - выборочной проверкой 9-ти объектов недвижимости указанных в реестре, установлено, что отсутствовали сведения о кадастровом номере, кадастровой и балансовой стоимости, даты возникновения права муниципальной собственности, реквизиты документов оснований возникновения права муниципальной собственности; сведения об объектах недвижимости, являющихся муниципальной собственностью, вносятся в Реестр не своевременно и не в полном объеме, что является нарушением требований п.6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424. Вместе с тем в ходе настоящей проверки выборочным порядком установлено, что при выполнении предложения по учету за правообладателями в реестре 10 объектов недвижимого имущества, общей площадью 16562,2м2, общей балансовой стоимостью 490644,7тыс.руб. и движимого имущества общей балансовой стоимостью 925,8 тыс. руб. в Реестре отсутствуют другие объекты недвижимого и движимого имущества, являющиеся муниципальной собственностью г.Пензы (земельные участки по ул.Осенняя, 5 площадью 750989 м2, ул.Осенняя, 6 площадью 71529м2, ул.Герцена,37; трансформаторная подстанция по ул.Антонова, 60 и здание ЦТП по ул.Антонова,64 общей балансовой стоимостью22403,3 тыс.руб.; линейные сооружения по ул.Долгорукова и ул.Чапаева общей стоимостью 3229,1 тыс. руб.; квартира №13 в доме №4 по ул.Бийская площадью 40,9 м2; 21 объект движимого имущества на общую сумму 441,0 тыс.руб., числящихся на балансе МУП «Заря» по ОЖФ; 38 объектов движимого имущества на общую сумму 1032,1 тыс.руб., числящихся на балансе МУП «Жилье-10» по ОЖФ; 14 объектов движимого имущества на общую сумму 541,4 тыс.руб., числящихся на балансе ЖЭМУП №7; 9 объектов движимого имущества общей стоимостью 1518,5 тыс.руб.). В связи с тем, что часть объектов, являющихся муниципальной собственностью города Пензы, не включены в Реестр не представляется возможным достоверно определить количество и состав муниципального имущества. Исходя из вышеизложенного следует, что в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы не налажена работа с правообладателями имущества, а также работа по взаимодействию структурных подразделений Управления в части своевременного и полного представления в отдел Управления, ответственный за ведение Реестра, необходимых сведений о муниципальном имуществе, что приводит к наличию в Реестре неполной и недостоверной информации об объектах, находящихся в муниципальной собственности города Пензы, либо к ее отсутствию. Несвоевременное исключение объектов муниципальной собственности из Реестра (архивирование) приводит к искажению данных о фактическом количестве объектов, находящихся в муниципальной собственности;

 - подпункт 4 о проведении инвентаризации объектов движимого и недвижимого имущества, составляющих муниципальную казну города Пензы, а также расчетов по обязательствам (по неналоговым доходам от использования муниципального имущества - по состоянию на 01.06.2015 года инвентаризация объектов, составляющих муниципальную казну, а так же расчетов по обязательствам Управлением муниципального имущества администрации города Пензы не производилась (приказ о проведении инвентаризации, а также инвентаризационные описи проверке не представлены);

- подпункт 10 по обеспечению выполнения преобразования муниципальных унитарных предприятий в открытые акционерные общества, включенных в прогнозный план приватизации города Пензы - согласно ст.3 прогнозного плана приватизации, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 28.11.2014 №42-4/6, в 2015 году планируется приватизировать путем преобразования в ОАО два муниципальных предприятия: МУП «Пензгорстройзаказчик» и МКП «Теплоснабжение г. Пензы». По состоянию на 01.06.2015 года приватизация вышеуказанных предприятий не произведена, информация о мерах, принятых Управлением муниципального имущества администрации города Пензы для преобразования вышеуказанных предприятий в открытые акционерные общества проверке не представлена.

Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Представление по устранению нарушений – в Управление муниципального имущества администрации города Пензы. Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

 *Проверкой своевременности, правильности и полноты перечисления в бюджет города Пензы средств от дивидендов по акциям ОАО «Городской центр контроля и учета энергетических ресурсов», принадлежащим муниципальному образованию «город Пенза» за 2013-2014гг, установлено.*

1. ОАО «Городской центр контроля и учета энергетических ресурсов» образовано в результате переименования (согласно решению №5 от 03.05.2011 единственного акционера Муниципального образования «город Пенза» в лице Управления по имущественным и градостроительным отношениям администрации города Пензы) ОАО «Ленинский» по ОЖФ, образованного, в свою очередь, в результате реорганизации СМУП «Ленинский» по ОЖФ путем преобразования в открытое акционерное общество в соответствии с Программой приватизации муниципального имущества на 2008г. Уставный капитал общества составляет 296,0тыс.руб., состоящего из 296 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,0тыс.руб. каждая, выпущенная в бездокументарной форме. С августа 2012г Муниципальному образованию город Пенза принадлежат 50% акций (148 шт.) ОАО «ГЦКУЭР. Одними из основных видов деятельности, в соответствии с Уставом ОАО «ГЦКУЭР», в 2013-2014гг являлись: осуществление начисления и сбора платежей за жилищно-коммунальные услуги населению города; печать и конвертирование счетов-квитанций; ведение электронной базы объектов учета - жилых помещений; информационные услуги; участие в управлении другими организациями; осуществление расчетов с ресурсоснабжающими организациями и др.

 2. Выручка от основной деятельности составила:

 - за 2013 год – 93752,0тыс.руб., из них: 71811,8тыс.руб. (76,6% от всей выручки)- выручка от оказания услуг управляющим организациям г.Пензы, учредителем которых является ООО «ГУК», и ТСЖ «Военный городок» (начисление платы за ЖКУ и доставку документов на оплату потребителям; сбор денежных средств, поступающих от потребителей и перечисление их на счета поставщиков; ведение бухгалтерского, кадрового и налогового учета; разработка и подготовка договоров управления МКД, договоров поставки коммунальных услуг и др.; оказание юридических услуг и др.); 15422,0тыс.руб. (15,5% всей выручки) – начисление платежей за ЖКУ, печать, конвертирование по договорам с управляющими организациями и ресурсоснабжающими организациями;

- за 2014 год – 49164,0 тыс.руб., из них: 43694,7тыс.руб. (88,9% всей выручки) –за услуги по договорам с управляющими организациями, ТСЖ и прочими организациями (начисление платежей за ЖКУ, печать, конвертирование, ведение электронной базы жилых помещений, прием денежных средств за ЖКУ от потребителей и перечисление их на счета заказчиков или поставщиков ЖКУ).

Снижение объема выручки в 2014г (49164,0т.р.) по сравнению с 2013г (93752,0т.р.) на 47,6% произошло в результате сокращения перечня услуг, оказываемых управляющим организациям (из них: ведение бухгалтерского, кадрового и налогового учета; разработка и подготовка договоров, оказание юридических услуг и др.). Выборочной проверкой первичных документов по сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 4 квартал 2013г и 4 квартал 2014г нарушений в полноте и своевременности отражения по бухгалтерскому учету выручки от реализации услуг не установлено.

 3. Себестоимость реализованных услуг ОАО «ГЦКУЭР» сложилась в размере: в 2013 – 87314,0тыс.руб., в 2014г – 40695,0тыс.руб., наибольший удельный вес всех расходов приходится на заработную плату (с учетом отчислений ЕСН): в 2013г – 51540,2 тыс.руб. (59%), в 2014г – 24841,0тыс.руб. (61%). Проверкой расчетно-платежных ведомостей и приказов генерального директора (и.о. генерального директора) в части оплаты труда за 2013-2014гг по вопросу правомерности и обоснованности начисления заработной платы установлено следующее:

 - неправомерно начислены и выплачены сотрудникам в марте-апреле 2013г денежные средства в сумме 1509,0тыс.руб*.* (1007,1тыс.руб. – экономия по фонду оплаты труда за 1 квартал 2013г; 501,9тыс.руб. – персональная надбавка) по приказам от 29.03.2013 №70/1 и от 01.04.2013 №71, подписанным и.о. генерального директора, тогда как, документы, свидетельствующие о возложении на данное лицо обязанностей генерального директора отсутствуют;

 *-* неправомерно произведены стимулирующие выплаты: в 2013 году - и.о. генерального директора в сумме 285,8тыс.руб.; в 2014г - временному генеральному в сумме 137,2 тыс.руб. по их же приказам. И.о. генерального директора и временный генеральный директор ОАО «ГЦКУЭР» назначены на должность на основании решений Совета директоров данного общества от 15.04.2013, 27.09.2013, 11.10.2013, 28.10.2013, 30.12.2013. Статьей 191 Трудового кодекса РФ право поощрять работников предоставлено работодателю. В соответствии с п. 3 ст. 69 от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» работодателем по отношению к единоличному исполнительному органу является общество в лице председателя Совета директоров. Однако, *выплата указанных премий и надбавок произведена без соответствующего решения Совета директоров данного ОАО «ГЦКУЭР».*

 4. Согласно отчету о прибылях и убытках за 2013 год, чистая прибыль общества составила 5885,0 тыс.руб. На формирование прибыли общества повлияли неправомерно произведенные выплаты за счет себестоимости на общую сумму 1794,8тыс.руб. (1509,0тыс.руб.– экономия по фонду оплаты труда за 1 квартал 2013г и персональная надбавка сотрудникам общества по приказам от 29.03.2013 №70/1 и от 01.04.2013 №71, подписанным и.о. генерального директора не имеющим полномочий издавать данные приказы; в сумме 285,8тыс.руб. стимулирующие выплаты и.о. генерального директора по их же приказам без решения работодателя - Совета директоров), которые уменьшили чистую прибыль на данную сумму. Общим годовым собранием акционеров ОАО «ГЦКУЭР» (протокол от 07.05.2014) было принято решение о *распределении прибыли* в сумме 4012,6тыс.руб. (данная сумма прибыли рекомендована к распределению советом директоров общества в составе начальника и 3-х сотрудников Управления муниципального имущества администрации города Пензы (протокол заседания от 04.04.2014)), тогда как, в соответствии с *п.12.1. ст.12 Устава* ОАО «ГЦКУЭР» в распоряжении общества находилась и подлежала распределению чистая прибыль в сумме 5885,0тыс.руб. Расхождения в сумме 1872,4тыс.руб. сложились на сумму убытков прошлых лет, отраженных по стр.1370 годового бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2013. Использование прибыли общества на покрытие указанных убытков было отражено в годовом отчете о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ГЦКУЭР» за 2013г, утвержденным общим годовым собранием акционеров ОАО «ГЦКУЭР» 07.05.2014, однако на момент совершения факта хозяйственной жизни по покрытию убытков прошлых лет (1872,4т.р.) чистой прибылью 2013г (5885,0т.р.) и его отражению в бухгалтерском учете (по состоянию на 01.01.2015) *решение общего собрания акционеров о направлении чистой прибыли на покрытие убытков не принималось*.

5. Решением общего годового собрания акционеров ОАО «ГЦКУЭР» от 07.05.2014 прибыль в сумме 4012,6тыс.руб. распределена:

 - в сумме 3009,4тыс.руб. - на развитие общества, включая приобретение, реконструкцию и модернизацию основных средств, при этом *документальное обоснование направления прибыли в данном размере на проведение конкретных мероприятий, связанных с развитием общества, на момент принятия решения отсутствовало.* В нарушение Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, *аналитический учет по сч.84* "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" использования прибыли, подлежащей распределению, *ОАО «ГЦКУЭР» не ведется,* в результате не обеспечено формирование информации по использования средств не цели производственного развития общества. По данным сч.01 «Основные средства» в 2014г на приобретение основных средств направлено 1898,9 тыс.руб. Остаток неиспользованной *части чистой прибыли 2013г составил 1110,5тыс.руб.;*

 - в сумме 1003,2тыс.руб. - на выплату дивидендов акционерам по сроку не позднее 02.06.2014 (3,389 тыс.руб. на одну обыкновенную именную акцию ОАО «ГЦКУЭР» номинальной стоимостью 1,0т.р.). Принятый общим собранием акционеров размер дивидендов соответствуют размеру дивидендов (1003,2т.р.), рекомендованному советом директоров общества (протокол заседания от 04.04.2014). Дивиденды выплачены акционерам общества, из них: муниципальному образованию «Город Пенза» - в городской бюджет согласно платежным поручениям: №7292 от 02.06.2014 на сумму 501,6тыс.руб.;

 6. Согласно отчету о прибылях и убытках годовой бухгалтерской отчетности *за 2014 год,* *чистая прибыль* общества сложилась в сумме *4247,0 тыс.руб.* На формирование прибыли общества повлияли неправомерно произведенные выплаты временному генеральному директору в январе-мае 2014г на общую сумму 137,2 тыс.руб., на данную сумму уменьшена чистая прибыль общества. Решение акционеров об утверждении годового отчета и распределении прибыли за 2014 год не принималось, годовое общее собрание акционеров, на котором должны решаться данные вопросы, не проводилось (в соответствии с п.1 ст.47 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», согласно п.7.1. ст.7 Устава ОАО «ГЦКУЭР» проведение годового общего предусмотрено в срок с 01.03.2015 по 30 июня 2015г.).

 7. Кроме того, установлено нарушение норм Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и Устава ОАО «ГЦКУЭР»:

 - в нарушение ст. 35 Закона № 208-ФЗ, п. 12.2. ст.12 Устава общества не создан резервный фонд в размере 5 процентов от его уставного капитала, или 14,8тыс.руб.;

 - в нарушение п/п 17.1. п.1 ст.65 Закона № 208-ФЗ, п/п17. п.8.2. ст.8 Устава общества в 2012г произведен вклад в уставной капитал ООО «Городской инженерно-технический центр» в размере 8,5тыс.руб. без соответствующего решения совета директоров общества**.**

 Копии отчета о проверке направлены в Администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Представление об устранении нарушений направлено в ОАО «ГЦКУЭР». Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

 *По результатам проверки за 2014 год администрации Ленинского района города Пензы по вопросу целевого, эффективного использования средств, выделенных из бюджета города Пензы, соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления, полноты и своевременности поступления доходов в бюджет города, закрепленных за администрацией Ленинского района города Пензы как за главным администратором доходов бюджета, установлено следующее.*

1. Администрация Ленинского района города Пензы является иным органом местного самоуправления, образуемым по территориальному принципу и обладающим собственными полномочиями по решению вопросов местного значения, установленными Уставом города Пензы. Положение об администрации Ленинского района города Пензы (в новой редакции) утверждено постановлением главы администрации города Пензы от 27.10.2006 №1266 (с изменениями и дополнениями).

 2. Бюджетные ассигнования администрации Ленинского района города Пензы утверждены первоначально в сумме 43927,1 тыс. руб., в течении 2014 года решениями Пензенской городской Думы в бюджет города Пензы вносились изменения, объем бюджетных ассигнований с учетом изменений, составил 41310,3 тыс. руб. Администрацией Ленинского района города Пензы на 2014 год приняты бюджетные обязательства на сумму 41097,4 тыс. руб., т.е. в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (41310,3 тыс. руб.), путем заключения муниципальных контрактов, договоров с юридическими лицами. Принято денежных обязательств в сумме 40922,5 тыс. руб. Оплата денежных обязательств осуществлялась в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и составила в сумме 37961,2 тыс. руб. что на 2961,3 тыс. руб. меньше принятых бюджетных обязательств, в связи с чем на 01.01.2015 года сложилась кредиторская задолженность в указанной сумме.

3. Администрация Ленинского района города Пензы является главным администратором доходов бюджета, что закреплено 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» (с изменениями и дополнениями). Плановые показатели за 2014 год выполнены в сумме 723,7 тыс. руб. или 99,9 % от плана (план 724,7 тыс. руб.). Основным показателем поступления неналоговых доходов администрации является поступление от денежных взысканий (административные штрафы), зачисляемые в бюджет города Пензы в соответствии с Законом Пензенской области №1506-ЗПО от 02.04.2008.

 4. Расходы администрации по бюджетной смете профинансированы за 2014 год в сумме 37961,2 тыс.руб. или 91,9 % от уточненного плана (41310,3 тыс.руб.). Недофинансирование в сумме 3349,1 тыс.руб. сложилось, в основном, по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1872,2 тыс.руб.).

 5. Основным направлением расходования бюджетных средств является оплата труда. Фактически начислено заработной платы в 2014 году – 15334,3 тыс.руб. Выборочной проверкойправильности и обоснованности начисления заработной платы всему составу сотрудников администрации за январь-март, октябрь-декабрь 2014 года нарушений не установлено. Согласно данным сводных расчетно-платежных ведомостей в 2014 году начислено премий муниципальным служащим в сумме 3963,5 тыс.руб. Премирование водителей и работников хозяйственной группы осуществлялось ежемесячно, на основании приказов главы администрации в размере 100% от суммы оклада за фактически отработанное время. Премии по итогам работы за отчетный квартал и вознаграждение по итогам года муниципальным служащим администрации выплачены в соответствии с распоряжениями главы администрации города Пензы. Нарушений в исчислении и выплате премий не установлено. Кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2015 года отсутствует. Страховые взносы на фонд оплаты труда составили 4449,4 тыс. руб. или 97,7% от плана (4555,5 тыс. руб.) экономия денежных средств сложилась за счет регрессии по налогообложению единого социального налога в сумме 73,9 тыс. руб. и за счет возмещения по больничному листу в последние числа декабря 2014 года в сумме 32,1 тыс. руб.

 6. Фактические расходы на коммунальные услуги составили 462,8 тыс.руб. Средства за коммунальные услуги перечислялись поставщикам услуг: МКП «Теплоснабжение» ОАО «Пензенская генерирующая компания»; ООО «Энерготрейдинг» ; ОАО «МРСК Волги»; ООО «Горводоканал», в соответствии с заключенными договорами, на основании накладных и счетов-фактур поставщиков, лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов администрацией Ленинского района в 2014г не превышены. Проверке представлены документы подтверждающие данные расходы, договоры, акты выполненных работ, счета фактуры, платежные поручения выписки с лицевого счета администрации.

 7. На 2014 год на работы, услуги по содержанию имущества предусмотрены расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления в сумме 158,1 тыс.руб. фактические расходы составили 158,0 тыс. руб. и были направлены: на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны; на техническое обслуживание и ремонт автоматической пожарной сигнализации и оповещение людей о пожаре; ремонт автомашины марки Hyundei Sonata, (проверке представлен акт выполненных работ, заказ наряд и дефектный акт на ремонт автомобиля); на проведение специальной проверки и специальных исследований лазерного принтера Cenon; на техническое обслуживание приборов учета тепловой энергии и системы автоматического регулирования центрального отопления, за услуги по поверке приборов учета тепловой энергии на услуги по сбору, вывозу и передачи на размещение твердых бытовых отходов на техническое обслуживание и обеспечение бесперебойного функционирования сети и вычислительной, копировальной и прочей офисной техники.

8. На организацию благоустройства и озеленения территории городского округа запланированы средства в сумме 2300,0 тыс. руб., кассовые расходы составили 1847,0 тыс. руб., фактические расходы - 2211,5 тыс. руб. кредиторская задолженность на 01.01.2015 сложилась в сумме 364,5 тыс. руб. 88,0 тыс. руб. экономия по факту выполнения работ , 0,5 тыс. руб. экономия по итогам проведения торгов. Оказание услуг осуществлялось по заключенным договорам и контрактам по итогам проведения аукционов и на основании решения котировочных комиссий. Проверке представлены все подтверждающие документы контракты, договора, акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные, журнал регистрации заявок, платежные поручения . Услуги подрядными организациями оказываются на территории Ленинского района по устной или письменной заявке. Имеются фотоотчеты с вывоза несанкционированных свалок и мест проведения уборки улиц на территории Ленинского района. 06.03.2015 года проведена проверка с выходом на место по выполнению заявки на услуги по ликвидации несанкционированных свалок, бытового мусора. В ходе проверки установлено, что услуги ООО «Чистый город» выполнял по заявке заказчика в присутствии сотрудника администрации по адресам: Карпинского,95 (частный сектор), автодром «Вираж», ул.Набережной реки Мойки, набережная реки Суры, остров Пески, ул.Урицкого,3 ул.Набережная реки Пензы в районе подвесного моста и др. Согласно акту сверки взаимных расчетов за 2014 год между администрацией Ленинского района и ООО «Чистый город» числится кредиторская задолженность в сумме 364,5 тыс. руб.

 9. Кассовые и фактические расходы на прочие услуги составили в сумме 841,0 тыс. руб. и направлены на: услуги по охране здания администрации , услуги на подключение и абонентское обслуживание в системе "СБиС+ Электронная отчетность", обслуживание программного продукта «Парус 7.XX», модуль «Зарплата», модуль «Перечисление», на разработку проекта нормативов образования отходов и лимитов их размещения, на изготовление удостоверений народного дружинника и нарукавная повязка народного дружинника, на проведение предрейсового осмотра водителей и другие. Проверке представлены подтверждающие документы на вышеуказанные расходы (договоры; акты выполненных работ, накладные, счета-фактуры на предоставление услуг.

 10. На организацию отдыха детей в каникулярное время в рамках долгосрочной целевой программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в Пензенской области на 2011-2015 годы» направлены средства в сумме 5747,2 тыс. руб., в том числе: субсидия из бюджета Пензенской области – 5173,0 тыс. руб., из бюджета города Пензы -574,7 тыс. руб. Расходы осуществлялась по контрактам заключенным на основании протоколов подведения итогов электронного аукциона. Проверке представлены подтверждающие документы договора, накладные, счета, платежные документы, списки детей, талоны к путевкам. На выплату единовременного пособия в связи с уходом на пенсию по выслуге лет сотрудника администрации направлены средства в сумме 158,3 тыс.

 11. В 2014 год средства в размере 447,2 тыс. руб. на расходы по уплате налога на имущество, транспортного налога, выплаты денежного вознаграждения руководителям органов общественной самодеятельности населения по месту жительства по итогам работы. Фактические и кассовые расходы составили 447,2 тыс. руб., в том числе: выплаты денежного вознаграждения руководителям органов общественной самодеятельности населения по месту жительства по итогам работы в сумме 192,5 тыс. руб., налог на имущество – 165,9 тыс.руб., земельный налог – 70,0 тыс. руб., транспортный налог – 4,3 тыс.руб.; платежи за загрязнение окружающей среды – 8,5 тыс.руб., госпошлина – 1,0 тыс.руб. Нарушений в планировании и оплате данных расходов не установлено.

 12. На приобретение основных средств было запланировано и профинансировано 262,0 тыс.руб. В 2014 году по данной статье администрацией в соответствии с заключенными договорами были приобретены компьютерная и оргтехника на сумму 262,0 тыс. руб. Проверке представлены подтверждающие документы на вышеуказанные расходы (договоры, счета-фактуры, накладные). По данным бухгалтерского учета все товарно-материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету и имеются в наличии.

 13. Фактические расходы на приобретение материальных запасов составили 239,3 тыс.руб., в том числе расходы на приобретение ГСМ - в сумме 74,2 тыс.руб., хозяйственных и канцелярских расходов - в сумме 165,1 тыс.руб. Проверкой договоров, первичных документов (счетов-фактур, накладных, квитанций, авансовых отчетов и др.), нарушений не установлено.

 14. Решением Пензенской городской Думы от 20.12.2013 № 1361-57/5 «О бюджете города Пензе на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» администрации Ленинского района города Пензы утверждены расходы на мероприятия по выполнению наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы по отрасли «Дорожное хозяйство» в сумме 4268,5 тыс. руб. на ремонт внутриквартальных дорог и тротуаров и по отрасли «Благоустройство» в сумме 2300,0 тыс. руб. на обустройство детских игровых площадок. План мероприятий по выполнению наказов избирателей утвержден решением Пензенской городской Думы от 28.03.2014 №1457-60/5. Фактически работы по наказам избирателей выполнены на сумму 6944,3 тыс.руб., в том числе: 4268,4 тыс.руб. - ремонт внутриквартальных дорог и тротуаров; 2675,9 тыс. руб. - поставка и монтаж детского игрового оборудования и малых архитектурных форм, металлических ограждений. На поставку и монтаж детского игрового оборудования и малых архитектурных форм заключены контракты с ООО «Солнечная долина» ООО «Стройград». Установлено оборудование в количестве 144 единицы. Проверке представлены акты выполненных работ, товарные накладные, контракты, по данным бухгалтерского учета все игровое оборудование числится на балансе учреждения и закреплено за учреждением на праве оперативного управления. В ходе выборочной проверки фактического наличия игрового оборудования, с выходом на место установлено, что игровое детское оборудование предусмотренное планом мероприятий по наказам избирателей, заключенным контрактам и актам выполненных работ по улицам пр.Победы,12А/14А, Вяземского,35,45,49, Коммунистическая41А, Фуманова1А,1/3,13, Отсровского 4,7,14 установлено в полном объеме и имеется в наличии.

Все игровое детское оборудование поставлено на бухгалтерский учет и закреплено за администрацией на праве оперативного управления. 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 районов города Пензы.

На ремонт внутриквартальных дорог и проектно сметную документацию заключены муниципальные контракты с ООО «Автодорстрой», ООО « ГОРОД», ИП Сурков В.В. , ГАУ РЦЭЦС. Проверке представлены договора, контракты, сметы, акты выполненных работ, расчет индекса изменения стоимости строительно-монтажных работ в условиях рынка, дефектная ведомость, ведомость материалов, товарные накладные на приобретение материалов (битум нефтяной дорожный, асфальтобетонные смеси дорожные, щебень из природного камня). Виды и объемы работ, указанные в локальных сметах соответствуют видам и объемам, указанным в ведомости объемов работ (приложение к техническому заданию) и актам выполненных работ.

На 01.01.2015 года в связи с отсутствием финансирования сложилась кредиторская задолженность перед ООО «Город» в сумме 688,6 тыс. руб.и ООО «Солнечный город» в сумме 1872,1 тыс. руб.

 15. Имущество администрации Ленинского района города Пензы является муниципальной собственностью и закреплено за учреждением на праве оперативного управления согласно договора о закреплении муниципального имущества №1а от 01.12.2000 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления». Согласно дополнительному соглашению к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, так же данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014 года в администрации числится основных средств в сумме 16793,1 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2015 18835,5 тыс. руб.

По результатам копии отчета о проверке направлены в администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу, представление об устранении нарушений – в администрацию Ленинского района города Пензы.

 *Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета города Пензы в 2014 году на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан города Пензы на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 30.09.2013 №1114/12*, установлено.

1. Ведомственная целевая программа «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан города Пензы на 2014-2016 годы» утверждена постановлением администрации города Пензы от 30.09.2013 №1114/12. На реализацию вышеуказанной целевой программы в бюджете города Пензы на 2014 год 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 редакции от 23.12.2014 года) по коду 948 10 03 7422132 «Предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий многодетным семьям» было предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 12230,4 тыс. руб. Всего в 2014 году было произведено 6 социальных выплат многодетным семьям, в результате чего финансирование и кассовые расходы составили 12230,4 тыс. руб.

2. Список многодетных семей – претендентов на получение социальной выплаты в 2014 году в количестве 6-ти многодетных семей утвержден приказом начальника Социального управления города Пензы от 31.03.2014 №1мн с по результатам рассмотрения данного списка городской комиссией по реализации ведомственных целевых программ. Вышеуказанный список формировался Социальным управление города Пензы в пределах средств, утвержденных на реализацию данной Программы решением Пензенской городской Думы о бюджете города Пензы на 2014 год, с учетом даты постановки многодетной семьи на учет в качестве нуждающейся в жилых помещениях. Изменения в список не вносились. Многодетные семьи, не вошедшие в список претендентов на получение социальной выплаты в 2014 году, включены в резервный список и имеют право на участие в программе в последующие годы.

 3. В ходе проверки 21-го учетного дела многодетных семей, включенных в 2014 году в список претендентов на получение социальной выплаты и в резервный список многодетных семей, установлено, что данные учетные дела, в соответствии с требованиями п.8 Положения, содержат заявление установленной формы и все необходимые документы.

4. В ходе проверки установлено, что размер социальной выплаты, предоставленной в 2014 году 6-ти многодетным семьям, включенным в список претендентов на получение социальной выплаты, рассчитан в соответствии с п.6 Положения, а именно: составляет 70% от стоимости жилья, рассчитанной на всех членов многодетной семьи исходя из нормы обеспечения граждан жильем (18 кв.м. общей площади жилого помещения на одного члена многодетной семьи) минус суммарная общая площадь, находящаяся в собственности всех членов многодетной семьи и (или) приходящаяся на каждого члена многодетной семьи, проживающего в жилом помещении на основании договора социального найма, умноженной на размер средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения по Пензенской области.

5. В ходе сплошной проверки документов, представленных в установленные сроки многодетными семьями в Социальное управление города Пензы, для перечисления социальной выплаты на банковский счет продавца, установлено что, приобретенные многодетными семьями жилые помещении находятся на территории муниципального образования город Пенза или в близлежащих населенных пунктах, непосредственно граничащих с муниципальным образованием город Пенза (с.Бессоновка, с.Засечное), оформлены в равных долях в собственность всех членов семьи, на которых рассчитывалась социальная выплата и имеют общую площадь в расчете на каждого члена многодетной семьи, учтенного при расчете размера социальной выплаты, больше учетной нормы общей площади жилого помещения, установленной решением Пензенской городской Думы от 30.06.2005 №136-12/4 «Об установлении учетной нормы и нормы предоставления жилого помещения по договору социального найма в городе Пензе», то есть более 10 кв.м. на человека, стоимость приобретенных жилых помещений больше размера предоставленной социальной выплаты, что соответствует условиям программы.

6. В соответствии с п.9 Паспорта ведомственной целевой программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан города Пензы на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 30.09.2013 №1114/12, общее руководство программой осуществляет Социальное управление города Пензы, которое в установленные сроки в соответствии с требованиями программы готовило и направляло ежемесячную и годовую отчетность в администрацию города Пензы и Финансовое управление города Пензы. Кроме того в ходе проверки установлено, что все предусмотренные программой индикаторы, характеризующие эффективность данной программы, выполнены в полном объеме.

9. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не установлено. По результатам копии отчета о проверке направлены в администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу.

 *Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета города Пензы в 2014 году на реализацию ведомственной целевой программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в жилищной сфере в городе Пензе на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 30.09.2013 №1114/11,* установлено.

1. Ведомственная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в жилищной сфере в городе Пензе на 2014-2016 годы» разработана в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы» и утверждена постановлением администрации города Пензы от 30.09.2013 №1114/11. На реализацию данной целевой программы в бюджете города Пензы на 2014 год 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 редакции от 23.12.2014 года) по коду 948 10 03 7422121 «Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома» было предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 20849,8 тыс. руб. Кроме того, были предусмотрены бюджетные ассигнования на софинансирование расходных обязательств города Пензы на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках федеральной подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы в сумме 40085,8 тыс. руб.

2. Всего в 2014 году было реализовано 96 свидетельств о праве на получение социальной выплаты, в результате чего финансирование и кассовые расходы составили 58833,7 тыс. руб. или 96,5% от плана (60935,6 тыс. руб.), в том числе: 20118,2 тыс. руб. – средства бюджета города Пензы; 21408,5 тыс. руб. – средства бюджета Пензенской области; 17307,0 тыс. руб. – средства федерального бюджета. Бюджетные ассигнования в сумме 2101,9 тыс. руб. (из них 731,6 тыс. руб. – средства бюджета города Пензы) не использованы в связи с тем, что три семьи (участники подпрограммы) не реализовали в 2014 году право на получение социальной выплаты.

3. Список молодых семей – участников подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы, изъявивших желание получить социальную выплату в 2014 году по городу Пензе в количестве 1523 семьи, сформирован Социальным управлением города Пензы и утвержден приказом №114м.с. от 20.08.2013 года, по результатам рассмотрения данного списка городской комиссией (протокол заседания комиссии от 20.08.2013 года), в соответствии с требованиями приказа Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 27.03.2013 №62-ОС «Об утверждении Порядка формирования органом местного самоуправления списка молодых семей - участников подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011 - 2015 годы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году». На момент формирования списка молодых семей – претендентов на получение социальной выплаты в 2014 году (23.04.2014 года) в список участников подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в 2014 году по городу Пензе, в результате внесения изменений было включено 1503 молодые семьи. Сплошным порядком проведена проверка соблюдения Социальным управлением города Пензы утвержденного Порядка формирования списка молодых семей – участников подпрограммы, нарушений не установлено.

4. Проведена проверка полноты представления молодыми семьями пакета документов, необходимого для включения в список участников подпрограммы, сплошным порядком проверено 35-ть учетных дел молодых семей, получивших в 2014 году свидетельства о праве на получение социальной выплаты и выборочным порядком из 64 учетных дел проверено 5-ть дел молодых семей, получивших свидетельства о праве на получение социальной выплаты в 2013 году, но реализовавших данное право в 2014 году, установлено, что заявление и необходимый пакет документов представлены в Социальное управление города Пензы в полном объеме.

5. Список молодых семей – претендентов на получение социальной выплаты в 2014 году первоначально утвержден приказом Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 23.04.2014 №135-ОС в составе 33-х молодых семей. В данный список вошли молодые семьи, включенные в утвержденный список участников подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату в 2014 году по городу Пензе. Приказами Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 04.09.2014 №449-ОС и от 09.10.2014 №509-ОС в первоначальный список были внесены изменения, в результате чего в вышеуказанный список вошли 35 молодых семей.

6. Проведена проверка 35 учетных дел молодых семей – претендентов на получение социальных выплат в 2014 году установлено, что возраст каждого их супругов либо одного родителя в неполной семье на момент утверждения списка претендентов не превышал 35 лет, заявление и пакет документов на получение свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома представлены в Социальное управление города Пензы в полном объеме в установленные сроки. Проведена проверка на возможность реализации данными молодыми семьями ранее права на улучшение жилищных условий с использованием социальной выплаты или иной формы государственной поддержки за счет бюджетных средств, установлено, что согласно имеющейся в отделе реализации целевых программ Социального управления города Пензы базы данных вышеуказанные семьи такое право ранее не реализовывали, то есть в ранее действовавших программах, исполнителем которых являлось Социальное управление города Пензы, не участвовали.

7. Свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома выданы 35-ти молодым семьям, включенным в список молодых семей – претендентов на получение социальной выплаты в 2014 году, в установленный срок. Размер социальной выплаты, указанной в свидетельствах, рассчитан в соответствии с требованиями п.10 Положения о предоставлении молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома (приложение №1 к ведомственной целевой программе «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в жилищной сфере в городе Пензе на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 30.09.2013 №1114/11).

8. Всего в 2014 году право на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома реализовали 96 молодых семей, из них 64 семьи, получившие свидетельства о праве на получение социальной выплаты в 2013 году и 32 семьи, получившие вышеуказанные свидетельства в 2014 году. В соответствии с требованиями п.35 Положения социальная выплата за счет средств бюджета города Пензы предоставлялась владельцу свидетельства в безналичной форме путем зачисления соответствующих средств на его банковский счет на основании заявки банка на перечисление бюджетных средств. Выборочным порядком из 96 заявок на перечисление бюджетных средств на расчетные счета участников подпрограммы, поступивших в Социальное управление города Пензы в 2014 году, проверено 32 заявки на предмет целевого использования предоставленной социальной выплаты, нарушений не установлено.

9. Согласно представленного проверке отчета о выполнении ведомственной целевой программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в жилищной сфере в городе Пензе на 2014-2016 годы» за 2014 год, показатель результативности по выполнению мероприятия «Предоставление молодым семьям - претендентам на получение социальных выплат в текущем году свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья» составил 73,8% при плане 100%. Плановые показатели не исполнены по причине того, что выдача свидетельств молодым семьям производится в сентябре-октябре текущего года и срок действия свидетельств составляет 9 месяцев с момента выдачи, то есть реализация части свидетельств производится в году, следующем за плановым.

10. В ходе встречной проверки в отделе по распределению муниципального жилищного фонда администрации города Пензы установлено, что согласно представленным документам отсутствовали основания для признания молодой семьи Аносовых нуждающимися в улучшении жилищных условий (приказ заместителя главы администрации города Пензы по городскому хозяйству и транспортному обслуживанию от 12.09.2012 №611п), в связи с тем, что обеспеченность общей площадью жилых помещений на одного члена семьи превысила учетную норму, установленную по г.Пензе (в расчет обеспеченности общей площадью жилых помещений включается площадь помещений, на которые у семьи Аносовых прекращено право собственности 27.02.2012 и 26.12.2013, т.к. в соответствии с требованиями ст.53 Жилищного кодекса РФ с момента отчуждения жилых помещений не прошло 5л).

 По результатам копии отчета о проверке направлены в администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу.

 *Проверкой муниципального бюджетного образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №30 г. Пензы по вопросу выполнения ведомственной целевой программы «Совершенствование организации питания детей в общеобразовательных учреждениях (в том числе в пришкольных лагерях с дневным пребыванием) и учреждениях дошкольного образования, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, на 2014 - 2016 годы», утвержденной постановлением администрации г.Пензы от 20.09.2013 №1067/1, за период сентябрь – декабрь 2014, муниципальной программы города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015 - 2020 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 05.08.2014 №918 за период январь – март 2015,* установлено следующее.

1. Ведомственная целевая программа «Совершенствование организации питания детей в общеобразовательных учреждениях (в том числе в пришкольных лагерях с дневным пребыванием) и учреждениях дошкольного образования, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, на 2014 - 2016 годы» утверждена постановлением администрации города Пензы от 20.09.2013 №1067/1.

В муниципальном задании Школы на сентябрь-декабрь 2014 года, в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2014 б/н, на реализацию данной целевой программы запланировано 1105,75тыс.руб. Профинансировано и произведено кассовых расходов в сумме 834,02 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2015 года, согласно журналу «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», по данной целевой программе сложилась текущая кредиторская задолженность в сумме 271,73тыс.руб., которая полностью отражена в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год. Указанная кредиторская задолженность сложилась в результате недофинансирования ведомственной целевой программы в 2014 году, в полном объеме внесена в план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ №30 г.Пензы на 2015 год. На момент проверки, МБОУ СОШ №30 г.Пензы перечислены денежные средства в общей сумме 161,73 тыс.руб., которые были направлены на погашение кредиторской задолженности. Остаток кредиторской задолженности составил 110,0 тыс.руб.

В рамках данной программы по договору о передаче в безвозмездное пользование с ООО «Пензенская платежная система» №Т-30 от 04.09.2013, МБОУ СОШ №30 г.Пензы поставлено оборудование автоматизированной системы оплаты учета школьного питания с использованием бесконтактных микропроцессорных пластиковых карт «Электронная школа», стоимость указанного оборудования составила 106,8 тыс.руб. Данным договором предусмотрен монтаж и обслуживание передаваемого оборудования за счет ООО «Пензенская платежная система». Плата за пользование оборудованием договором не установлена. Указанное оборудование установлено в школьной столовой, однако на момент проверки данная система не используется.

2. Закупка продуктов питания МБОУ СОШ №30 г.Пензы в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с п.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Поставщики были определены на основании рассмотрения ценовых предложений при соблюдении предельных цен, доведенных Управлением образования г.Пензы. МБОУ СОШ №30 г.Пензы заключены договоры поставки продуктов питания в сентябре-декабре 2014 на общую сумму 1105,75тыс.руб., январе-марте 2015 на общую сумму 468,15 тыс.руб.

3. В целях реализации вышеуказанной программы было принято постановление администрацией города Пензы от 18.12.2013 №1515 «Об утверждении рекомендаций по предоставлению мер социальной поддержки учащимся муниципальных бюджетных общеобразовательных и муниципальных автономных образовательных учреждений города Пензы при организации питания в 2014 году» (далее – Постановление), которым предусмотрено:

-бесплатное питание (п.2): учащимся, признанным в установленном порядке инвалидами(один завтрак или один обед в день);учащимся специальных (коррекционных) классов VIII вида муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Пензы (завтрак и обед в день); учащимся из многодетных семей (один завтрак или один обед в день). Согласно п.4.1 вышеуказанного Постановления, для предоставления бесплатного питания детям-инвалидам (в том числе учащимся специальных (коррекционных) классов VIII вида), основанием являются документы: заявление родителей (законных представителей), медицинское заключение соответствующего компетентного органа о присвоении той или иной группы инвалидности, однако, основанием для зачисления в коррекционные учреждения VIII вида является заключение психолого-медико-педагогической комиссии, т.е. указанное заключение является подтверждающим документом на право получения бесплатного двухразового питания (завтрак и обед). Указанные заключения приложены к каждому личному делу учащихся коррекционных классов;

 -дотационное питание (п.3): дотация на питание в размере 50 процентов от стоимости завтрака или обеда, (но не более 20 рублей 00 копеек за завтрак и 25 рублей 00 копеек за обед) при условии оплаты родителями (законными представителями) 50 процентов от стоимости завтрака или обеда – учащимся начальной школы (1-4 классы), учащимся 5 - 11 классов из малообеспеченных семей, в том числе детям-сиротам и учащимся, состоящим на учете в противотуберкулезном диспансере. Пунктом 3.2 Рекомендаций по предоставлению мер социальной поддержки учащимся муниципальных бюджетных общеобразовательных и муниципальных автономных образовательных учреждений города Пензы при организации питания в 2014 году, утвержденных постановлением администрации г.Пензы от 18.12.2013 №1515, предусмотрено внесение платы за питание родителями (иными законными представителями), на лицевой счет Школы, на балансе которой находится столовая, для учета субсидий на выполнение муниципального задания и средств, поступающих от предпринимательской деятельности и иной, приносящей доход деятельности. Однако учетной политикой Школы предусмотрено предоставление родителями (законными представителями) доверенности классному руководителю на совершение оплаты за питание в школьной столовой; ежедневная регистрация денежных средств, полученных от родителей, в Табеле учета (форма утверждена приказом директора); еженедельный отчет классного руководителя перед родителями за произведенную оплату за питание.

4. Согласно спискам, утвержденным приказами директора от 01.09.2014 №113б, бесплатным или дотационным питанием обеспечено (с сентября по декабрь):

-бесплатное питание: - 132 обучающихся специальных (коррекционных) классов VIII вида(завтрак и обед в день). В среднем количество детей, получивших бесплатное питание составило 88 чел., отклонение составило 44 чел. в связи с непосещением детей учебных занятий по причине болезни. 5 учащихся, признанных в установленном порядке инвалидами(один завтрак или один обед в день), проверкой заявлений родителей (законных представителей)на 2014-2015 учебный год, медицинских заключений установлено, что все дети-инвалиды, поименованные в приказе директора Школы имели право на получение бесплатного питания. В среднем количество детей, получивших питание составило 5 человек. 45 учеников дети из многодетных семей (один завтрак или один обед в день). Согласно п.4.2 Постановления, основанием для предоставления бесплатного питания детям из многодетных семей является: заявление родителей (законных представителей), справка о составе семьи. При проверке указанных документов установлено, что количество представленных к проверке справок о составе семьи не совпадает с количеством учащихся, включенных в приказ директора о предоставлении бесплатного питания (согласно приказу директора, бесплатным питанием обеспечивается 45 человек, проверке представлены 44 справки о составе семьи). Таким образом, по 1 ученику отсутствовали основания для включения в приказ директора о предоставлении бесплатного питания. В среднем количество детей, получивших питание составило 42 чел., отклонение составило 3 чел., в связи с непосещением детей по причине болезни. При проверке справок о составе семьи (для установления статуса многодетной семьи) установлено, что по 2 учащимся отсутствовали основания для предоставления им бесплатного питания. Таким образом, необоснованно включены в сумму субсидии денежные средства в размере 4,99 тыс.руб. На момент проверки, родителями данных учеников в кассу Школы частично внесены денежные средства в общей сумме 1,56 тыс.руб. Данные денежные средства направлены на уменьшение суммы субсидии. Задолженность за родителями (по состоянию на 28.04.2014) по возмещению указанных денежных средств составила 3,43 тыс.руб.;

- дотационное питание: 261 человек– учащиеся 1-4 классов: 152 человека (завтрак), 109 человек (обед), посещающие группу продленного дня (списочный состав утвержден приказом директора от 01.09.2014 №120е). Все учащиеся, поименованные в приказе директора, имели право на получение дотационного питания; 20 человек(учащиеся 5-11 классов из малообеспеченных семей):5 человек (завтрак);– 15 человек (обед). Согласно п.4.4 Постановления, для получения дотационной платы на питание учащихся (5 - 11 классы) из малообеспеченных семей, основанием являются следующие документы: заявление родителей (законных представителей);сведения органов соцзащиты о семье как получателе ежемесячного пособия на ребенка в соответствии с Законом Пензенской области от 21.04.2005 №795-ЗПО «О пособиях семьям, имеющим детей». В среднем количество детей, получивших питание составило 210 чел., отклонение составило 71 чел., в связи с непосещением детей по причине болезни (т.к. основная категория, получающая дотационное питание – ученики начальной школы). При проверке указанных справок установлено, что у 2-х учеников отсутствовали основания для получения дотации на питание. Таким образом, необоснованно включены в сумму субсидии денежные средства в общей сумме 2,23 тыс.руб. На момент проверки, родителями данных учеников в кассу Школы частично внесены денежные средства в общей сумме 1,95 тыс.руб. Данные денежные средства направлены на уменьшение суммы субсидии. Задолженность за родителями (по состоянию на 28.04.2014) по возмещению суммы субсидии составила 0,28 тыс.руб. В Школе в период сентябрь-декабрь 2014 в среднем присутствовало 618 чел., из них получали горячее питание – 524 чел. (или 85%).

5. Муниципальная программа города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015 - 2020 годы» утверждена постановлением администрации г.Пензы от 05.08.2014 №918, указанная программа включает в себя две подпрограммы «[Развитие дошкольного](#Par401), общего и дополнительного образования», «[Управление развитием отрасли](#Par558) образования в городе Пензе». Одной из задач подпрограммы«[Развитие дошкольного](#Par401), общего и дополнительного образования» является совершенствование организации питания детей в образовательных учреждениях. При реализации вышеуказанной программы, в постановление от 18.12.2013 №1515 в пункт 3 внесены изменения с 01.01.2015: дотация на питание в размере 50 процентов от стоимости завтрака или обеда, (но не более 20 рублей 00 копеек за завтрак и 25 рублей 00 копеек за обед) при условии оплаты родителями (законными представителями) 50 процентов от стоимости завтрака или обеда предоставляется учащимся 1 - 11 классов из малообеспеченных семей, в том числе детям-сиротам и учащимся, состоящим на учете в противотуберкулезном диспансере. В муниципальном задании Школы на январь-март 2015 года, в соответствии с заключенным Соглашением от 12.01.2015 б/н, на реализацию данной целевой программы запланировано, профинансировано и произведено кассовых расходов в сумме 327,94 тыс. руб. Указанные средства направлены поставщикам товаров за поставленные продукты питания на основании заключенных договоров. Однако фактический объем субсидии за январь-март 2015 сложился в размере 468,15 тыс.руб. Отклонение фактических расходов от кассовых составило 140,21 тыс.руб., в результате чего у Школы перед поставщиками образовалась текущая кредиторская задолженность, которая в полном объеме отражена по бухгалтерскому учету. Указанная кредиторская задолженность образовалась в пределах доведенных бюджетных ассигнований текущего года.

6. Приказом директора Школы от 12.01.2015 №1е «О порядке организации бесплатного и дотационного питания» утвержден списочный состав учащихся, имеющих право на бесплатное или дотационное питание:

- бесплатное питание (завтрак и обед): 132 человека (с января по март) - учащиеся с умственной отсталостью, обучающиеся по адаптированным основным образовательным программам. В среднем количество детей, получивших питание составило 87 чел., отклонение составило 45 чел., в связи с непосещением детей по причине болезни.

- бесплатное питание (завтрак или обед): 5 человек (обеды) (с января по март) - дети-инвалиды. Фактическое количество детей, получивших питание составило 4 чел.; 46 человек (5 завтраков, 41 обед) в январе, 44 чел. (5 завтраков, 39 обедов) в феврале-марте -дети из многодетных семей. В среднем количество детей, получивших питание составило 36 чел., отклонение составило 9 чел., в связи с непосещением детей по причине болезни. Проверкой справок о составе семьи (для установления статуса многодетной семьи) установлено, что учащиеся 1Б класса Сысуев В., 5Б Сысуева А. имели право на получение бесплатного питания до 14.04.2014, однако, указанные учащиеся получали бесплатное питание с 11.01.2015 до 30.01.2015 (Сысуев В.), до 31.01.2015 (Сысуева А.). *Таким образом, необоснованно включены в сумму субсидии денежные средства в размере 1,38 тыс.руб.* Задолженность за родителями (по состоянию на 28.04.2014) по возмещению суммы субсидии составила 1,38 тыс.руб.

- дотационное питание: учащиеся 1-11 классов: 49 человек в январе-феврале (12 завтраков, 37 обедов), 39 человек в марте (5 завтраков, 34 обеда). В среднем количество детей, получивших питание составило 29 чел., отклонение составило 16 чел., в связи с непосещением детей по причине болезни. Согласно п.4.4 Постановления (действующая редакция с 01.01.2015), для получения дотационной платы на питание учащихся (1 - 11 классы) из малообеспеченных семей, в том числе детей-сирот, основанием являются следующие документы: заявление родителей (законных представителей);сведения органов соцзащиты о семье как получателе ежемесячного пособия на ребенка в соответствии с Законом Пензенской области от 21.04.2005 №795-ЗПО «О пособиях семьям, имеющим детей». При проверке сведений органов соцзащиты установлено, что у 8 учеников окончен срок действия справок для получения дотации на питание. В результате необоснованно включены в сумму субсидии денежные средства в размере2,53тыс.руб. На момент проверки, родителями данных учеников в кассу Школы частично внесены денежные средства в общей сумме 1,69тыс.руб.. Данные денежные средства направлены на уменьшение суммы субсидии. Задолженность за родителями (по состоянию на 28.04.2014) по возмещению указанных денежных средств составила 0,84 тыс.руб. В Школе в период январь-март 2015 в среднем присутствовало 620 чел., из них получали горячее питание 486 чел. (или 78%).

7. Питание учеников МБОУ СОШ №30 г.Пензы осуществляется в Школьной столовой (расположена в корпусе по адресу ул.Мира, 62) и столовой, расположенной по адресу ул.Пацаева, 15. Образовательным учреждением разработано примерное двухнедельное меню на оказание услуги по обеспечению горячим питанием для учащихся в возрасте 7 - 11 лет, которое утверждено директором и согласовано руководителем Управления Роспотребнадзора по Пензенской области в 2009 году. Меню составлено по форме, рекомендуемой СанПиН 2.4.5.2409-08 с указанием номера рецептуры, содержания пищевых веществ, витаминов и минералов, энергетической ценности приготовленных блюд. Производство готовых блюд осуществлялось в соответствии с технологическими картами. МБОУ СОШ №30 г.Пензы самостоятельно организует питание школьников. Доходы Школьной столовой формируются за счет реализации готовых блюд Размер наценки, установленный приказом директора соответствует предельному размеру торговой наценки, определенной постановлением Правительства Пензенской обл. от 25.05.2004 №265-пП «Об установлении предельных размеров наценки для предприятий общественного питания при учебных заведениях». На приобретенную йодированную соль применена торговая наценка в размере 45%, тогда как согласно приказу директора, торговая наценка составляет 0%. В результате завышена стоимость йодированной соли на общую сумму 0,37 тыс.руб.

Фактические доходы Школьной столовой за период сентябрь 2014 – март 2015 сложились в общей сумме 2017,02 тыс.руб., фактические расходы произведены в общей сумме 2044,35 тыс.руб., из них: 1365,95 тыс.руб. – перечислены денежные средства поставщикам, 559,92тыс.руб. – оплата труда сотрудников Школьной столовой, 112,1 тыс.руб. – доплаты зам.директору и гл.бухгалтеру, 6,38 тыс.руб. – услуги за медосмотр. Средняя заработная плата кухонного работника Школьной столовой составила 12,29 тыс.руб. Фактические расходы по оплате труда сотрудников столовой (для организации питания учеников специализированных классов коррекционно-развивающего обучения по ул.Пацаева, 15) за проверяемый период составили 365,55тыс.руб., средняя заработная плата кухонного работника составила 13,37 тыс.руб.

8. Фактически в период с 01.09.2014 по 31.03.2015 столовыми предлагалось: Школьной столовой -два завтрака: завтрак-I для младших школьников, завтрак-II для среднего и старшего звена, которые отличались массой и ассортиментом блюд (в завтраках для начальной школы чаще предлагались молочные каши), столовой по ул.Пацаева, 15 – один завтрак. Обеды в столовых предлагались с одинаковой массой порций для всех возрастных групп (от 7 до 18 лет). При организации питания учащихся не соблюдены следующие требования СанПин 2.4.5.2409-08:

-в нарушение п.6.3, согласно которому ежедневные меню разрабатываются на основании сформированного рациона питания, не соответствуют примерному двухнедельному меню, утвержденному директором и согласованному с Роспотребнадзором по Пензенской области. В меню присутствовали блюда, которых нет в примерном меню, т.е. они не были согласованы с Управлением Роспотребнадзора: бутерброд с колбасой, икра кабачковая, пицца школьная, печенье, вафли, зефир в шоколаде, зефир бело/розовый, сосиски. В тоже время отсутствовали блюда, утвержденные в примерном двухнедельном меню: суп молочный с пшенной крупой, плов с говядиной.

-в нарушение п.6.6, согласно которому примерное меню разрабатывается с учетом сезонности, необходимого количества основных пищевых веществ и требуемой калорийности суточного рациона, дифференцированного по возрастным группам обучающихся (7 - 11 и 12 - 18 лет), примерное двухнедельное меню на возрастную группу 12-18 лет Школой не разработано (проверке не представлено);

- в нарушение п.6.9,согласно которому в примерном меню должны быть соблюдены, с учетом возраста обучающихся: масса порций блюд, их пищевая и энергетическая ценность, суточная потребность в основных витаминах и микроэлементах, масса порции готовых блюд, утвержденных в ежедневных меню, для возрастной группы 7-11 лет, меньше массы порции блюд, утвержденных в примерном двухнедельном меню, при этом масса порции блюд, утверждённых в ежедневных меню(для возрастной группы 12-18 лет) меньше массы порций, рекомендуемых СанПин 2.4.5.2409-08. Отклонения массы порций, утвержденных в ежедневных меню Школьной столовой за март 2015, по возрастным группам, составляют от 50г до 100г;

-в нарушение п.6.11, согласно которому производство готовых блюд осуществляется в соответствии с технологическими картами, в которых должна быть отражена рецептура и технология приготавливаемых блюд и кулинарных изделий, на отдельные блюда в столовой по ул.Пацаева, 15, не представлены технологические карты;

-в нарушение п.6.22, фактический рацион питания не соответствует утвержденному примерному меню. Замена блюд и кулинарных изделий не подтверждается необходимыми расчетами - соблюдение пищевой ценности и соответствие заменяемых продуктов таблице замены пищевых продуктов (проверке не представлены). В октябре 2014, марте 2015 приобретены и реализованы через основное меню продукты, не утвержденные в примерном двухнедельном меню (печенье в количестве 43 кг на общую сумму 2,69 тыс.руб., вафли в количестве 47,5 кг на общую сумму 5,11 тыс.руб., зефир в шоколаде в количестве 47 кг на общую сумму 6,52 тыс.руб., зефир бело/розовый в количестве 27 кг на общую сумму 2,96 тыс.руб.), общая сумма бюджетных средств, использованная с нарушением действующего законодательства, составила 17,28 тыс.руб.

- в нарушение п.6.31, согласно которому ассортимент дополнительного питания утверждается руководителем образовательного учреждения и (или) руководителем организации общественного питания образовательного учреждения ежегодно перед началом учебного года и согласовывается с территориальным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор, ассортимент дополнительного питания в Школе не согласован с Управлением Роспотребнадзора в Пензенской области.

-в нарушение п.14.6, согласно которому состав бракеражной комиссии должен быть не менее трех человек, из них: медицинский работник, работник пищеблока и представитель администрации образовательного учреждения, в составе бракеражных комиссий столовых отсутствует медицинский работник, комиссия столовой по ул.Пацаева, 15 состоит из двух человек.

В рационе питания имеет место отклонение норм питания от рекомендуемых СанПин 2.4.5.2409-08 по следующим продуктам: молочным, мясным, яйцам, овощам; так как не соблюдается масса порций блюд - снижается их пищевая и энергетическая ценность, не соблюдается суточная потребность в основных витаминах и микроэлементах, что не отвечает задачам ведомственной целевой программы «Совершенствование организации питания детей в общеобразовательных учреждениях (в том числе в пришкольных лагерях с дневным пребыванием) и учреждениях дошкольного образования, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, на 2014 - 2016 годы», утвержденной постановлением администрации г.Пензы от 20.09.2013 №1067/1, муниципальной программы города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015 - 2020 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 05.08.2014 №918.

9. При контрольном взвешивании 10.04.2015 (обед) в Школьной столовой, 27.04.2015 (завтрак) установлено несоответствие норме выхода готовой продукции, тогда как согласно меню-требованиям на выдачу продуктов питания от 10.04.2015, 27.04.2015, количество выданных продуктов со склада, соответствует нормам раскладки, согласно применяемым технологическим картами.

10. Рост цен на основные продукты питания, приобретенные Школой в Iквартале 2015в среднем составил 30% (по сравнению с IV кварталом 2014), тогда как установленная стоимость завтраков (40 руб.) и обедов (50 руб.) осталась на прежнем уровне, что не обеспечивает удовлетворение суточной потребности учеников в основных витаминах и микроэлементах.

11. Таким образом, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 28,78тыс.руб., в том числе:

- 17,28 тыс.руб. – приобретены продукты питания, не утвержденные в примерном двухнедельном меню (печенье в количестве 43 кг на общую сумму 2,69 тыс.руб., вафли в количестве 47,5 кг на общую сумму 5,11 тыс.руб., зефир в шоколаде в количестве 47 кг на общую сумму 6,52 тыс.руб., зефир бело/розовый в количестве 27 кг на общую сумму 2,96 тыс.руб.);

- 11,13 тыс.руб. – необоснованно включены денежные средства в сумму субсидии (осуществлялось питание школьников за счет бюджетных средств при отсутствии оснований (документов, подтверждающих право на получение бесплатного или льготного питания), на момент проверки в кассу Школы родителями данных учеников внесены денежные средства в общей сумме 5,2 тыс.руб., задолженность по состоянию на 28.04.2015 составила 5,93 тыс.руб.);

- 0,37 тыс.руб. – завышена стоимость продуктов питания, реализуемых через Школьную столовую.

 По результатам данного контрольного мероприятия направлено представление об устранении нарушений в МБОУ СОШ №30 г.Пензы. Копии отчета о проверке направлены в администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

 *Проверкой деятельности муниципального унитарного предприятия «Специализированное бюро по коммунальному обслуживанию населения г.Пензы» установлено:*

 1. МУП «Спецбюро» создано на основании решения Ленинского Районного Совета Народных Депутатов г.Пензы от 23.01.2002 № 1/45. Устав предприятия (в новой редакции) утвержден председателем КУМИ города Пензы 09.07.2003. Уставный фонд составляет 200,0тыс.руб. Согласно Уставу предприятия учредителем предприятия является Управление муниципального имущества администрации города Пензы. Собственником имущества предприятия является муниципальное образование город Пенза. Полномочия собственника осуществляет учредитель. Основными видами деятельности предприятия в проверяемом периоде являлись: оказание платных ритуальных, транспортных и посреднических услуг; изготовление ритуальных предметов и продажа их через специализированные салоны-магазины; эксплуатация, текущий и капитальный ремонт зданий, сооружений, объектов внешнего благоустройства кладбищ.

2. Проверкой правомерности и эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за МУП «Спецбюро» на праве хозяйственного ведения, установлено:

 - балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2015 10792,1тыс.руб. Увеличение балансовой стоимости за 2014 год составило 80,3 тыс.руб., в том числе за счет:

увеличения балансовой стоимости на сумму 93,0тыс.руб. в результате приобретения трансформатора, оприходованного по бухгалтерскому учету и поставленного на баланс предприятия по стоимости 93,0тыс.руб., тогда как фактические затраты на его приобретение, с учетом монтажа, установки и испытание, составили 163,1 тыс.руб. В нарушение п.8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, балансовая стоимость трансформатора занижена, а себестоимость услуг (работ) предприятия завышена на сумму 70,1тыс.руб.;

уменьшения балансовой стоимости на сумму 12,7 тыс.руб. в результате списания ККМ ОКА 102 К (г.в.2007) со 100% износом. В разделе 3 акта о списании №1 от 19.12.2014 отсутствуют сведения об оприходовании материальных ценностей и вторичного сырья от списания данного объекта.На момент проверки списанная ККМ ОКА имелась в наличии, но не использовалась предприятием;

- в нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ МУП «Спецбюро» не проведена регистрация права хозяйственного ведения на все 13 объектов недвижимости, находящиеся на балансе в хозяйственном ведении предприятия, общей площадью 3652,4кв.м., общей балансовой стоимостью 1391,1 тыс.руб., из них: на ул. Карпинского, 187: здание (дом смотрителя) 29,6 кв.м., гараж-мастерские 651 кв.м., 4 объекта (гаражи) 1331,4 кв.м., столярные мастерские 452,3 кв.м., здание котельной 111,3 кв.м., дом смотрителя 80,5кв.м., выставочный зал 239,9 кв.м., мастерская 127,6 кв.м.; на ул.Захарова,21 дом смотрителя 61,6 кв.м.; на ул. Осенней,31 здание (бытовое помещение) 567,2 кв.м.;

 - МУП «Спецбюро» не оформлено право аренды земельных участков по ул.Карпинского 187, ул.Захарова,21, ул. Осенней,31, на которых расположены вышеуказанные объекты недвижимости;

 - при передаче в аренду части недвижимого имущества (площадью 110,5 кв.м. по ул. Карпинского, 187 и площадью 53,8 кв.м. по ул. Осенняя,31) по договору аренды от 02.06.2012 с ИП Балябиной В.П., МУП «Спецбюро» не использовано предусмотренное договором аренды право изменять в одностороннем порядке цену договора аренды в сторону увеличения не более чем на 10% в год. При увеличении цены аренды на индекс потребительских цен в 1,06 раза на 01.01.2013 и 1,06 раза на 01.01.2014 (по данным Территориального органа Федеральной службы Государственной статистики по Пензенской области), предприятием был бы получен дополнительный доход в сумме 79,8 тыс.руб.(за 2013г – 26,1т.р.; за 2014г - 53,7т.р.). Указанным договором аренды от 02.06.2012 не было предусмотрено возмещение арендатором коммунальных и иных затрат арендодателя, связанных с содержанием указанных арендованных помещений. В результате МУП «Спецбюро» неправомерно отнесены на себестоимость расходы на коммунальные услуги, потребленные арендатором ИП Балябина В.П., на сумму 59,3тыс.руб. (40,3т.р. – газоснабжение и 19,0т.р. – водоснабжение и электроэнергия).

3. Программа деятельности МУП «Спецбюро» на 2014 год согласована с заместителем главы администрации города Пензы и утверждена главой администрации города Пензы. При планировании показателей (доходы 67170,0тыс.руб.; расходы 66642,2тыс.руб.) данной программы необоснованно запланированы в доходах средства бюджета города Пензы на проведение капитального ремонта, реконструкции и модернизации объектов муниципальной собственности в городе Пензе на сумму 6480,0 тыс.руб., тогда как в бюджете города Пензы на 2014 год средства на указанные цели не предусмотрены; соглашение (договор) с главным распорядителем бюджетных средств по отрасли ЖКХ – Управлением ЖКХ г.Пензы о направлении бюджетных средств на данные цели не заключалось; отсутствует нормативно-правовой акт, регулирующий порядок предоставления бюджетных средств муниципальным унитарным предприятиям на капитальный ремонт, реконструкцию и модернизацию объектов муниципальной собственности в городе Пензе. Кроме того, в план по прочим доходам (от аренды имущества) неправомерного включен НДС в сумме 66,3тыс.руб., который подлежит уплате в бюджет и в составе доходов предприятия не учитывается.

 4. За 2014 год доходы предприятия составили 65423,3 тыс.руб*.* Основная доля - 90,7% от суммы полученных доходов приходится на выручку от оказания ритуальных услуг и продажи ритуальных товаров - 59331,5тыс.руб. Выборочной проверкой за декабрь 2014г по вопросам полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете выручки от оказания ритуальных услуг и продажи ритуальных товаров, правомерности применения тарифов на услуги МУП «Спецбюро» установлено следующее: тарифы, применяемые МУП «Спецбюро», соответствуют тарифам, установленным постановлением администрации города Пензы от 16.01.2012 №20 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Специализированное бюро по коммунальному обслуживанию г.Пензы» (с учетом изменений); выручка от оказания ритуальных услуг и продажи ритуальных товаров за декабрь 2014г в сумме 4822,5 тыс.руб. отражена по бухгалтерскому учету в полном объеме. Оплачено в кассу предприятия 4796,8тыс.руб., на расчетный счет – 57,8тыс.руб.

 5. Расходы предприятия сложились в сумме 66935,3 тыс.руб., из них: 52038,9тыс.руб.– расходы по оказанию ритуальных услуг и продажи ритуальных товаров; 13645,9тыс.руб. – расходы по текущему содержанию городских кладбищ (уборка территории, вывоз мусора); 1250,5тыс.руб. - прочие (материальная помощь, разовые премии, списание дебиторской задолженности; списание стоимости реализованных материалов; оплата налога на имущество, услуг банка и инкассации; уплата госпошлины, штрафов, возмещение ущерба, и др.).

Наибольший процент расходов - 58% составляют расходы на оплату труда и оплату ЕСН - 38857,9тыс.руб. Оплата труда сотрудников определялась на основании Коллективного договора на 2014-2016г и положений об оплате труда и дополнительных выплатах и о премировании из фонда оплаты труда, утвержденных директором предприятия 14.11.2013г. Размер заработной платы определялся исходя из должностных окладов по штатному расписанию, надбавок и доплат на основании приказов руководителя; премии за производственные показатели (ежемесячные и ежеквартальные) выплачивались на основании приказов директора в соответствии с положением о премировании из фонда оплаты труда.

 Проверкой начисленной заработной платы директорам предприятяи нарушений не установлено. Заработная плата начислялась в размере окладов, установленных на основании трудовых договоров, заключенных Управлением муниципального имущества администрации города Пензы с данными лицами: б/н от 18.05.2011 и №6 от 25.05.2014.

 6. По итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2014 году предприятием получены убытки в сумме 1512,0тыс.руб., в том числе:

+7292,6 тыс.руб. получена прибыль от оказания ритуальных услуг и продажи ритуальных товаров;

- 8804,6 тыс.руб. убытки в результате превышения прочих расходов над прочими доходами, из них: 8196,6 тыс.руб. - за счет убытков, связанных с текущим содержанием городских кладбищ; 608,0 тыс.руб. – превышение прочих расходов над доходами.

 В целях определения отчислений в городской бюджет части прибыли от использования имущества, закрепленного за МУП «Спецбюро» на праве хозяйственного ведения, убыток составил 683,3 тыс.руб. Не приняты расходы в сумме 828,7 тыс.руб., в том числе в результате:

 - выплаты сотрудникам материальной помощи, разовых премий, выдачи подарков (с учетом ЕСН) на сумму 699,3тыс.руб. в составе прочих расходов (сч.91 «Прочие доходы и расходы»), при отсутствии финансовой возможности (наличии убытков);

 - завышения себестоимости на сумму 70,1тыс.руб. в результате необоснованного отнесения на затраты расходов по монтажу, установке и испытанию вновь приобретенного основного средства (трансформатора), которые подлежат включению в первоначальную (балансовую) стоимость основного средства;

 - неправомерного отнесения на себестоимость 59,3 тыс.руб. – расходов на коммунальные услуги, потребленные арендатором.

7. В соответствии с п.23 части 1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения относится к вопросам местного значения. Общественные кладбища в соответствии со ст. 18 Закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» находятся в ведении органов местного самоуправления, определяющих порядок деятельности кладбищ. Возможность передачи общественных кладбищ в ведение какого-либо хозяйствующего субъекта, данным Законом не предусмотрена. Частью 3 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» запрещается совмещение функций органов местного самоуправления и функций хозяйствующих субъектов, а также наделение хозяйствующих субъектов функциями и правами указанных органов. Содержание кладбищ в надлежащем санитарном состоянии входит в компетенцию органов местного самоуправления и является муниципальной нуждой. Услуга «Содержание мест захоронения» включена в «Перечень муниципальных услуг, оказываемых учреждениями и иными организациями, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении, в рамках бюджетных обязательств города Пензы» (утв. Постановлением главы администрации города Пензы от 24.06.2008 №964). В соответствии с постановлением администрации города Пензы от 19.05.2009 №679/6 «Об утверждении основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Содержание мест захоронения» в состав данной услуги включается: уборка территории кладбищ; ремонт дорог, расположенных на территории кладбищ; ремонт сооружений благоустройства, расположенных на территории кладбища; охрана территории кладбища. Данным постановлением предусмотрен перечень кладбищ, подлежащих уборке Ахунское, Мироносицкое (в том силе Русско-Польское, Татаро-Еврейское), Митрофаньевское, Новозападное, Восточное, в качестве требований к технологии выполнения данной муниципальной услуги приведены основные операции (наименование работ), подлежащие выполнению с указанием используемых механизмов, кадрового обеспечения и кратности уборки за сезон. В связи с вышеизложенным, органы местного самоуправления обязаны размещать заказы на предоставление услуг по содержанию мест захоронений на конкурсной основе, обеспечивая при этом соблюдение требований антимонопольного законодательства. Для определения стоимости работ по содержанию кладбищ и сумм финансового обеспечения на оказание муниципальной услуги «Содержание мест захоронения» необходимы достоверные данные о площадях  кладбищ, подлежащих уборке, сведения об имущественных комплексах муниципальных кладбищ, схемы уборки и др. Однако, правоустанавливающие документы на земельные участки, занимаемые городскими кладбищами, в МУП «Спецбюро» отсутствуют. Согласно данным, используемым МУП «Спецбюро» для расчета трудозатрат и нормативной численности занятых уборкой территории рабочих, общая площадь Новозападного кладбища составляет 53 га, Восточного – 68 га, что превышает установленный Федеральным законом РФ от 12.01.1996 №8-ФЗ максимальный размер земельного участка (40га).

 8. Фактические расходы предприятия, связанные с текущим содержанием городских кладбищ, в 2014 году составили 13645,9тыс.руб. На возмещение недополученных доходов МУП «Спецбюро», связанных с оказанием услуг по благоустройству и озеленению города по отрасли «Благоустройство», в бюджете города Пензы предусмотрено 5449,3 тыс.руб. В соответствии с договором №5 от 30.01.2014 на возмещение указанных недополученных доходов, заключенным между Управлением ЖКХ города Пензы и МУП «Спецбюро», согласно справкам о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) и актам о приемке выполненных работ (ф.КС-2) Управлением ЖКХ города Пензы приняты к оплате выполненные работы на общую сумму 5449,3 тыс.руб. Профинансировано из бюджета города Пензы и перечислено на расчетный счет МУП «Спецбюро» 4767,3тыс.руб. Кредиторская задолженность в сумме 682,0тыс.руб. не погашена до настоящего времени. Убытки предприятия от данного вида деятельности составили 8196,6 тыс.руб.

Выборочной проверкой актов о приемке выполненных работ (ф.КС-2) за июль-декабрь 2014 г установлено, что применяемые МУП «Спецбюро» тарифы на указанные работы соответствуют тарифам, установленным постановлением администрации города Пензы от 20.06.2014 №720. Объем выполненных работ отражен в сводных ежемесячных сведениях о выполненных работах по содержанию кладбищ (подписаны директором МУП «Спецбюро» и инженером отдела по организации захоронения на муниципальных кладбищах г.Пензы МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы»), в которых указаны виды и объемы работ, выполненные в течении каждого рабочего дня. Указанные «сведения» не являются первичными учетными документами, т.к. не предусмотрены и не утверждены учетной политикой МУП «Спецбюро», а оформление данных «сведений» не соответствует требованиям ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части заполнения обязательных реквизитов (дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения и др.).

 В нарушение ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, в МУП «Спецбюро»: отсутствует аналитический учет по видам выполненных работ по содержанию мест захоронения на общую сумму 12482,7тыс.руб. (заработная плата с начисления ЕСН, амортизация, материальные затраты, прочие расходы) с отражением величин натурального и денежного измерения каждого факта хозяйственной жизни и календарной даты их осуществления; формы первичных учетных документов по учету работ, связанных с содержанием территории и объектов благоустройства кладбищ, в положении об учетной политике предприятия не разработаны и не утверждены. Кроме того, услуги по вывозу и размещению (захоронению) твердых бытовых отходов по договорам с ООО «Фауна» №1 от 01.08.2013 и б/н от 01.07.2014 в сумме 1165,2тыс.руб. приняты к бухгалтерскому учету по актам выполненных работ, в которых указаны объемы (куб.м.), цена и стоимость услуги, тогда как, документы, подтверждающие фактический вывоз мусора и их размещение на полигоне захоронения (товарно-транспортные накладные ф. 1-Т, путевые листы с отметкой МУП по очистке города о приеме на объект размещения отходов, талоны или иные документы) в МУП «Спецбюро» отсутствуют.

 Приказом Управления ЖКХ города Пензы №13 от 19.03.2015 «О назначении ответственных лиц» предписано ответственным за приемку выполненных работ лицам МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» еженедельно осуществлять контроль за своевременным выполнением обязательств по выполнению работ в присутствии представителей исполнителя работ. Документы, подтверждающие осуществление еженедельного контроля со стороны МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» (в присутствии представителя МУП «Спецбюро») на предприятии отсутствуют.

9. Выборочной проверкой соблюдения порядка ведения кассовых операций за 4 квартал 2014 г установлено нарушение требований п.6.3. 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":

 - в служебных записках сотрудников на выдачу денежных средств в подотчет, отсутствуют сведения о сроке, на который выдаются наличные деньги;

 - выдано в подотчет диспетчеру на приобретение ГСМ 256,0тыс.руб. без соответствующего письменного заявления подотчетного лица и без соблюдения условий полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Согласно авансовым отчетам данного лица с приложением чеков АЗС и путевых листов, приобретены ГСМ на общую сумму 232,1 тыс.руб., средства в сумме 23,9тыс.руб. внесены в кассу;

 - выдано в подотчёт  бухгалтеру-кассиру 3250,0 тыс.руб. (в размере от 200,0 тыс.руб. до 450,0 тыс.руб.) без соответствующего письменного заявления подотчетного лица, предусмотренного п.6.3. Указания Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У, с дальнейшим возвратом их в кассу предприятия в течении 3-х дней без  составления  авансовых  отчётов.

 Согласно анализу сч.50 «Касса» в 2014 году из выданных в подотчет денежных средств в сумме 22229,4 тыс.руб.: на сумму 2339,4тыс.руб. представлены авансовые отчеты об оплате приобретенных материалов, товаров, оказанных услуг; средства в сумме 19890,0 тыс.руб. (89,5% от суммы выданных из кассы средств) возращены в последствии в кассу предприятия, что свидетельствуют о выдаче денежных средств в подотчет, в большинстве случаях, на расходы, не связанные с осуществлением производственной деятельности юридического лица, что является временным отвлечением из оборота средств предприятия.

10. Дебиторская задолженность предприятия составила: по состоянию на 01.01.2014 – 1020,2 тыс.руб.; по состоянию на 01.01.2015 – 1550,8 тыс.руб. Рост дебиторской задолженности в 2014г на 530,6 тыс.руб. обусловлен вновь возникшей задолженностью Управления ЖКХ г.Пензы в сумме 682,0тыс.руб. в результате недофинансирования из бюджета субсидий на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по благоустройству и озеленению города по отрасли «Благоустройство». В составе указанной дебиторской задолженности числится задолженность МУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» (в настоящее МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы») в сумме 782,2 тыс.руб. в течении последних 9 лет, которая не подтверждена актом сверки с данным дебитором. МУП «Спецбюро» не приняты меры к списанию данной задолженности как предусмотрено п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Минфином РФ от 29.07.1998 №34н.

Кредиторская задолженность предприятия составила: по состоянию на 01.01.2014 – 3964,9 тыс.руб.; по состоянию на 01.01.2015 – 4913,2 тыс.руб. – текущая задолженность, из них 4380,8тыс.руб. – перед поставщиками ритуальных товаров, принятых на реализацию. Рост кредиторской задолженности на 948,3тыс.руб. произошел, в основном, за счет увеличения задолженности перед поставщиками ритуальных товаров, а также перед поставщиком электроэнергии.

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

 *Проверкой за 2014 год законности, результативности использования бюджетных и внебюджетных средств в МБОУ ДОД Дом детского творчества №2 г.Пензы, соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом, переданным бюджетному учреждению в оперативное управление, установлено следующее.*

 1. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Дом детского творчества №2 г.Пензы создано на основании постановления администрации города Пензы от 30.06.2011 №768 "О переименовании муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования города Пензы» путем изменения типа Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Дом детского творчества №2 г.Пензы, реорганизованного в свою очередь, в соответствии с постановлением главы администрации города Пензы от 31.03.2009 №475/1 «О реорганизации муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Дом детского творчества №2» путем присоединения к нему муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Детский оздоровительно-образовательный (профильный) центр «Октябрьский» г.Пензы.

 2. Предметом деятельности МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы, согласно Уставу и фактически, является реализация программ дополнительного образования следующих направленностей: художественно-эстетическая, физкультурно-спортивная, культурологическая, эколого-биологическая, социально-педагогическая.

 3. Финансирование МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы осуществлялось в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением города Пензы, в соответствии с муниципальным заданием, на основании соглашения, заключенного между Управлением образования города Пензы и МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы от 09.01.2014 б/н и планом финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы, утвержденным начальником Управления образования города Пензы.

 Первоначально, муниципальное задание на оказание муниципальных услуг МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы утверждено приказом Управления образования г.Пензы от 09.01.2014г. №1 «Об установлении муниципального задания муниципальным образовательным учреждениям города Пензы» с объемом муниципальной услуги 1710 человек и объемом субсидии 16942,92 тыс.руб., тогда как, п.2.2.1 Соглашения предусмотрено «изменение размера предоставляемой по настоящему соглашению субсидии в течение срока выполнения муниципального задания в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание». Уточненное муниципальное задание установлено дополнительным соглашением от 01.10.2014 №3 и составило: объем муниципальной услуги - 1710 человек, объем субсидии - 16562,92 тыс.руб. Фактически муниципальное задание выполнено в сумме 16562,92 тыс.руб. (1710 человек). Отклонение от плана составило 380,0 тыс.руб. в связи с уменьшением финансового обеспечения муниципального задания за счет экономии: по ст.223 «Коммунальные услуги», по ст.211 «Заработная плата», хотя плановый объем муниципальной услуги не изменился (1710 воспитанников).

 Проверкой достоверности отражения в отчетности МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы фактической численности обучающихся установлено, что ежемесячно фактически численность воспитанников в течение года составляла от 1708 (январь) до 1713 (октябрь, ноябрь) в связи с тем, что в течение года принято вновь 199 воспитанников, отчислено 197. Фактически среднегодовая численность обучающихся за 2014 год составила 1710 воспитанников, что соответствует плановым назначениям.

 4. Наибольшая доля в расходовании субсидии на выполнение муниципального задания МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы в проверяемом периоде приходится на оплату труда сотрудникам с начислениями на выплаты по оплате труда – 15655,65 тыс.руб. или 94,36% от общей суммы субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания. В ходе проверки правомерности, обоснованности формирования фонда оплаты труда нарушений не установлено. Сплошным методом проведена проверка за 2014 правомерности начисления заработной платы директору и 10 сотрудникам МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы. Нарушений в начислении и выплате заработной платы не установлено.

 5. При расчете субсидии на выполнение муниципального задания в 2014 не учтено возмещение затрат за коммунальные услуги арендатором ИП Прохорова Л.И. в размере 0,4 тыс.руб. Согласно пункта 3.5 ч.II приложения №3 к Порядку определения нормативных затрат (утвержденного приказом Управления образования города Пензы от 18.01.2011 №19/1), в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества или особо ценного имущества, закрепленного за учреждением учредителем, затраты на содержание соответствующего имущества не учитываются при определении нормативных затрат на содержание имущества.

 6. В нарушение ст.13 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.9 ч.I 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", в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф.0503769) МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы за 2014 не отражена кредиторская задолженность в общей сумме 73,45 тыс.руб. (ст.211 «Заработная плата» в части НДФЛ (37,28 тыс.руб.), ст.213 «Начисления на заработную плату» (11,59 тыс.руб.), ст.223 «Коммунальные услуги» (24,58 тыс.руб.)), т.е. более чем 10% от общей суммы кредиторской задолженности (185,13 тыс.руб.), что в соответствии со ст.15.11. КоАП, является нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Кредиторская задолженность неотраженная (по состоянию на 01.01.2015) по бухгалтерской отчетности в общей сумме 73,45 тыс.руб. (в т.ч. 37,28 тыс.руб. – по ст.211 «Заработная плата»; 11,59 тыс.руб. – по ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда»; 24,58 тыс.руб. – по ст.223 «Коммунальные услуги»), в виде субсидии на иные цели в бюджете г.Пензы и планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015г не предусмотрена.

 7. Проверкой использования, учета и движения муниципального имущества установлено:

#  - в деятельности МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы используется недвижимое имущество:

#  по ул.Калинина, 111б, находящееся в оперативном управлении; 9 нежилых помещений, находящихся в безвозмездном пользовании: часть нежилого здания, общей площадью 847,6 кв.м.;

 нежилое помещение, площадью 81,7 м2, по ул.Ленинградская, 8А, передано в оперативное управление на основании постановления Главы администрации г.Пензы от 16.10.2007 №1240. В нарушение п.3 указанного постановления, МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы не произведена оценка рыночной стоимости данного помещения как предусмотрено п.1.5 ч.I 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, с целью постановки на баланс. В нарушение п.п.3.1, 3.2, 3.3 вышеназванного Положения, указанное помещение по состоянию на 01.01.2015 не учтено на балансе муниципального бюджетного учреждения, не произведена государственная регистрация права оперативного управления на указанный объект недвижимости, не внесено в Инвентарную опись имущества, находящегося на балансе МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы, представляемую в Управление муниципального имущества администрации г.Пензы;

- не используются в деятельности МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы 6 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 9840,0 тыс.руб., общей площадью 3574,5 м2 детский оздоровительный лагерь «Октябрьский» (Пензенская область, Пензенский район, с.Воскресеновка), закрепленные на праве оперативного управления дополнительным соглашением от 07.05.2010 №6 к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 28.07.1999 №3, однако государственная регистрация права оперативного управления на данный объект не осуществлена. Данный объект на основании приказа Управления образования г.Пензы от 06.11.2012 №1143-оп «О проведении комплекса мероприятий в МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы, направленных на консервацию загородного лагеря «Октябрьский» находится на консервации с 06.11.2012. В нарушение п.11 Инструкции от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», акт о консервации с указанием сведений об объекте учета: наименование объектов основных средств переводимых на консервацию, инвентарный номер объекта, его балансовая стоимость и сумма начисленной амортизации, также причина консервации – МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы не составлялся. За период консервации (07.11.2012 по 31.12.2014) расходы на содержание, ремонт, охрану имущества, составили в общей сумме 5212,81 тыс.руб. (2012 год – 2392,18 тыс.руб., 2013 год – 2076,36 тыс.руб., 2014 год – 744,27 тыс.руб.). Фактически, в данный период указанные объекты учреждением при осуществлении уставной деятельности не использовалось. В соответствии с п.2 ст.296 ГК РФ, п.4.3. ч.4 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», утвержденным решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009г. №78-7/5 «собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением или казенным предприятием либо приобретенное учреждением или казенным предприятием за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятым у учреждения или казенного предприятия, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению». В случае изъятия объекта ДОЛ «Октябрьский» в казну, с целью последующей передачей в аренду либо продажей, экономия средств бюджета города Пензы составила 5212,81 тыс.руб.;

# - в оперативном управлении МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы по состоянию на 01.01.2015 числится 1 транспортное средство УАЗ-396259 санитарный, гос.номер Е255УО58 балансовой стоимостью 217,08 тыс.руб. 2005 года выпуска, который в деятельности учреждения в 2014 транспортное средство не использовалось, расходы на содержание транспортного средства составили 0,95 тыс.руб. (в виде транспортного налога);

- в нарушение ст.9 Федерального закона 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.51 Инструкции №157н к бухгалтерскому учету приняты акты от 26.12.2013 №2,3 на списание транспортных средств на общую сумму 467,5 тыс.руб. (автомобиль ЗИЛ-5301 (1998 г.в., 309,12 тыс.руб. – балансовая стоимость, акт на списание №2 от 26.12.2013), автомобиль УАЗ 2206 (1997 г.в., 158,4 тыс.руб. – балансовая стоимость, акт на списание от 26.12.2013 №3)), в которых отсутствуют следующие обязательные для заполнения сведения: краткая характеристика объекта основных средств, заключение комиссии, сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов, сведения о затратах, связанных со списанием автотранспортного средства с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания, результаты списания, выручка от реализации. Сведения о снятии с регистрационного учета ГИБДД отсутствуют, количество и стоимость металлолома, зап/частей не определены и не оприходованы. Визуальным осмотром установлено, что указанные транспортные средства находятся на территории ДОЛ «Октябрьский» (акт визуального осмотра с выходом на место от 02.02.2015);

-в нарушение п.7 Положения о порядке списания муниципального имущества, находящегося на балансе в оперативном управлении муниципального бюджетного, муниципального казенного и муниципального автономного учреждений, утвержденного постановлением администрации г.Пензы от 21.07.2011 №868, МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы особо ценные основные средства балансовой стоимостью 183,08 тыс.руб. списаны с балансового учета по причине физического износа и нецелесообразности ремонта, на основании приказа директора с учетом акта технического состояния электробытовой техники от 09.09.2014 ЗАО «Пензаторгтехника», без согласия Управления муниципальным имуществом администрации города Пензы (данное нарушение устранено - приказы УМИ администрации г.Пензы от 04.03.2015 №72 на сумму 138,4 тыс.руб., от 20.03.2015 №78 на сумму 44,68 тыс.руб. о списании и снятии с баланса МБОУ ДОД ДДТ №2 г.Пензы объектов основных средств);

- в нарушение ст.9 Федерального закона 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», к бухгалтерскому учету принят акт на списание от 10.09.2014 №8 основных средств на сумму 168,9 тыс.руб. (центрифуга, стиральная машина, счетчик воды, насос глубинный, насос КМ-50, видеокамера Sony, световой эффект SHA-50 P) по причине физического износа и нецелесообразности ремонта на основании дефектных ведомостей о техническом состоянии электробытовой аппаратуры ЗАО «Пензаторгтехника». В актах на списание отсутствуют обязательные для заполнения сведения: заключение комиссии, перечень прилагаемых документов, сведения о стоимости материальных ценностей от списания объектов основных средств, результаты списания.

 По результатам данного контрольного мероприятия направлено представление об устранении нарушений в Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества №2» г.Пензы. Копии отчета о проверке направлены в администрацию города Пензы, Пензенскую городскую Думу. Данный вопрос рассмотрен на сессии Пензенской городской Думы, принято соответствующее решение.

 *Проверкой за 2014 год полноты исчисления и своевременности перечисления в бюджет города Пензы платежей за наем жилых помещений по договорам найма и социального найма, заключенным МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» с нанимателями, обоснованности планирования неналоговых доходов в виде платежей за наем жилых помещений на 2015 год установлено следующее.*

 1. МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» существляет функции наймодателя по договорам социального найма жилых помещений и найма специализированных жилых помещений муниципального жилищного фонда; заключение и внесение изменений в договора социального найма и найма. По данным управляющих организаций, самостоятельно осуществляющих начисление платы за жилищно-коммунальные услуги, а также ОАО «Городской центр контроля и учета энергоресурсов по 42-м управляющим организациям, с которыми у него заключены договоры по расчету и начислению платы за жилые помещения, коммунальные и иные услуги, представленным в Учреждение, на 31.12.2014 муниципальный жилой фонд составляют 9773 помещения общей площадью 496782,43 м2, их них специализированный жилой фонд в многоквартирных домах в количестве 565 помещений общей площадью 17092,74 м2 со 100% долей муниципального образования г.Пенза (ул. Ленинградская, д.8А, ул. Коммунистическая д.38А, проспект Строителей, д.1 5-й Виноградный проезд, д.22, ул.Егорова 2А). Согласно п.1 ст. 163 Жилищного кодекса РФ органом местного самоуправления должен быть установлен Порядок управления многоквартирным домом, все помещения в котором находятся в собственности муниципального образования. Однако данный порядок до настоящего времени не разработан.

2. В МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» в электронном реестре числятся заключенными 15725 договоров найма жилых помещений, все договоры проверены на предмет фактического действия путем сверки с муниципальным жилым фондом, представленным управляющими организациями и электронной базой ОАО «Городской центр учета и контроля энергоресурсов», отражающей весь жилой фонд, по которому производилось начисление за ЖКУ. В результате из 15725 договоров найма действующими являются 3658 договора. Учитывая, что на 31.12.2014 года количество помещений муниципального жилого фонда по данным организаций, осуществляющих начисление за жилищные и коммунальные услуги, составило 9773 единицы, действующих договоров на наем помещений составило 3658, без заключения договоров найма и социального найма нанимателями используется 6115 помещений муниципального жилого фонда. Согласно ст. 49, 60 Жилищного кодекса РФ, вступившего в силу с 01.03.2005 года собственник жилого помещения муниципального жилищного фонда предоставляет жилое помещение во владение и в пользование для проживания в нем на основании договора. При этом согласно ст. 153 ЖК РФ обязанность по внесению платы за жилое помещение и коммунальные услуги возникает у нанимателя жилого помещения по договорам найма с момента заключения договоров. В соответствии со ст.6 Жилищного кодекса РФ, согласно которой «в жилищных отношениях, возникших до введения в действие акта жилищного законодательства, данный акт применяется к жилищным правам и обязанностям, возникшим после введения его в действие».

 3. На основании приказа Управления жилищно-коммунального хозяйства города Пензы от 20.01.2014 №8 МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» является администратором доходов бюджета и за ним закреплены полномочия по администрированию доходов бюджета. Учреждением заключены агентские договоры и соглашения с ОАО «Городской центр контроля и учета энергоресурсов», ОАО «Жилье-19», ООО «Управляющая организация «Заря-1», ТСЖ «Престиж», ООО «Управляющая компания «Согласие», ООО «Надежда-6», ООО «Надежда-6-1», ТСЖ «Гранит» по начислению, сбору и перечислению в бюджет города Пензы платы за наем муниципальный жилых помещений. В 2014 году начислена нанимателям плата за наем 25185,9 тыс.руб., поступило от нанимателей 19071,7 тыс.руб., в бюджет перечислено 18950,0 тыс.руб. (625,7 т.р.- за 2013 год 18324,3 т.р. – за 2014 год), 121,8 тыс.руб. на момент проверки в бюджет не перечислены (66,9 т.р. - ООО»УК «Заря-1», 54,5 т.р. - ООО «УК «Согласие», 0,4 т.р. - ТСЖ «Престиж»). Задолженность нанимателей по оплате за наем помещений в 2014 году составила 6739,9 тыс.руб. Требования к нанимателям о своевременной оплате МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» не предъявлялись, претензионно-исковая работа по взысканию долга с нанимателей в размере 6739,9 тыс.руб. МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» не осуществлялась.

4. Проверкой в ОАО «ГЦКиУЭР» (акт встречной проверки от 05.03.2015) по вопросу полноты начисления, поступления и своевременности перечисления в 2014 году в бюджет города Пензы средств нанимателей в виде платежей за наем жилых помещений установлено: не производилось начисление платы за наем по 627 лицевым счетам помещений общей площадью 17488,9 м2, в которых имеется более 3 видов благоустройства, открытым на помещения общежитий (ул.Кулибина, 10, Медицинская,6 и пр.) и специализированного фонда (ул.Коммунистическа,38А). В связи с перерегистрацией жилых помещений и изменением номеров квартир и комнат, ОАО «ГЦКиУЭР» не располагал сведениями о фактической принадлежности помещений. По данным объектам ведется работа совместно с МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы». При этом, в карточках вышеуказанных лицевых счетов в ОАО «ГЦКиУЭР» сведения о проведении приватизации отсутствуют, поэтому данный фонд считается муниципальным и по нему следует доначислить плату за наем в сумме 721,9 тыс.руб., исходя из минимальной ставки 0,14 руб., действовавшей в I полугодии 2014 г, 6,74 руб. - во II полугодии 2014 г.

5. МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» в 2014 году с организациями ООО «УК «Комфорт-Девелопмент», ООО «УК «МастерДом», ООО УК «Перспектива+», ООО «УК «Наш Дом», в управлении у которых на 31.12.2014 числится 206 помещений муниципального жилого фонда площадью 5776,3 м, не заключены агентские договоры по начислению, сбору и перечислению в бюджет города Пензы платы за наем. Встречными проверками по вопросу начисления и перечисления в бюджет средств за наем в 2014 году установлено: 3-мя организациями - ООО «УК «Комфорт-Девелопмент», ООО «УК «МастерДом», ООО УК «Перспектива+» - плата за наем не начислялась. ООО «УК «Наш Дом» начислено платы за наем нанимателям муниципального жилого фонда в размере 13,91 тыс.руб., оплачено нанимателями в сумме 12,56 тыс.руб., указанные средства в бюджет города Пензы не перечислялись. В результате незаключения с вышеназванными организациями указанных агентских договоров, размер платы за наем, не начисленной в 2014 году составил 277,04 тыс.руб. (103,5 тыс.руб. - ООО «УК «Комфорт-Девелопмент», 89,8 тыс.руб. - ООО «УК «МастерДом», 5,1тыс.руб. - ООО УК «Перспектива+», 91,2 тыс.руб. - ООО «УК «Наш Дом») за минусом ранее уплаченной нанимателями в сумме 12,56 тыс.руб.

6. Проверкой в ОАО «ГЦКиУЭР» установлена задолженность нанимателей жилых помещений муниципального жилого фонда за жилищно-коммунальные услуги на 31.12.2014 по 6099 лицевым счетам в сумме 156 430,9 тыс.руб., из них:

6 356,5 тыс.руб. по 3202 лицевым счетам, по каждому от 1 рубля до 6,0 тыс.руб.;

119 469,5 тыс.руб. по 2117 лицевым счетам, по каждому свыше 6,0 тыс.руб., открытым до 01.03.2005 года, т.е. до введения в действие Жилищного кодекса Российской Федерации, по указанным лицевым счетам обязанность уплаты за ЖКУ и платы за наем (квартирной платы) возложена на нанимателей в силу ст. 57 Жилищного кодекса РСФСР.

20881,3 тыс.руб., по 468 лицевым счетам по каждому свыше 6,0 тыс.руб., открытым после 01.03.2005 года на помещения, по которым договоры найма с гражданами, указанными в лицевых счетах, не заключались;

6790,6 тыс.руб. задолженность сложилась по 188 лицевым счетам по каждому свыше 6,0 тыс.руб., открытым после 01.03.2005 года на помещения, по которым заключены договоры найма;

1989,6 тыс.руб. задолженность сложилась по 79 лицевым счетам по каждому свыше 6,0 тыс.руб., открытым после 01.03.2005 года, договоры найма по которым заключены в период с 16.01.2013 по 13.10.2014, при этом лицевые счета открыты в период с 01.02.2006 по 01.09.2014 года, поэтому имеется риск взыскания задолженности за период пользования помещением со дня открытия лицевого счета до дня заключения договоров найма;

155,5 тыс.руб. задолженность сложилась по 7 лицевым счетам, закрытым в период с 31.08.2010 по 31.10.2011 года по адресам: ул.Беляева, 41-5эт/115А, ул.Кирова, 30-57, ул.Коннозаводская, 37Е-4, ул.Краснова, 119-к.6, ул.Ленинградская, 8А-кв.9к.9, плата за ЖКУ с момента закрытия лицевых счетов не начислялась; на новых нанимателей открыты 2 лицевых счета, задолженность по которым отсутствует (ул. Кулибина, 9-3к.12, ул.Ботаническая, 11-5);

560,3 тыс.руб. задолженность сложилась по 27 лицевым счетам, закрытым в период с 31.08.2012 по 30.09.2014 года по следующим адресам: Автоматный пер,1-21,28, ул.Беляева,41-3эт/50, ул.Ботаническая, 20-7, ул. Брестская, 24-2, 5 Виноградный проезд, д.22, кв.83к.1, кв.103 к.1,2, ул.Егорова, 2А-35, ул.Калинина, д.106А-1к1, д.108А-2к18, ул.Кулибина, д.10 к.133, к.437 (2 лицевых счета), ул.Ленинградская, 8А-20к3 ул.Медицинская, д14 кв.2к.1, кв.2к.42, кв.6к.12, ул.Революционная, д.2Г-3, д.2/6-20, пр-т Строителей, 1-26, ул. Шмидта, 24 - к35/2ЭТ, к38,39, к41,49, договоры найма по ним не заключены, поэтому имеется риск взыскания задолженности за период пользования помещением до дня закрытия лицевого счета в пределах срока исковой давности от 1 года до 3-х лет; из 27 помещений на новых нанимателей открыты 5 лицевых счетов, задолж енность по которым отсутствует (ул.Заводская,15-6к.15, ул.Крупской,23к.97, ул. Ленинградская, 8А-15к.9, ул. Медицинская, 14-2к.1, ул.Шмидта, 24к.45,50);

 227,5 тыс.руб. задолженность сложилась по 11 лицевым счетам по каждому свыше 6,0 тыс.руб., открытым после 01.03.2005 года, потребители услуг в которых не указаны, либо указано Муниципальное образование город Пенза, договоры найма на помещения не заключены; по 8-ми лицевым счетам производится начисление платы за ЖКУ (ул. Кулибина,10-549, ул. Суворова, 155-203, Калинина, 108А к.3-6, ул. Вяземского,31-17, пр-т Строителей, 76-48, ул.Ладожская,21-38, ул. Попова, 8А- 30, ул.Коннозаводская, 81-1), по 3-м лицевым счетам начисление не производится, однако имеется задолженность в общей сумме 43,6 тыс.руб., в том числе за наем 1,8 тыс.руб. (ул.Заводская, 13-126, 5 Виноградный проезд, 22, 79к.2, ул.Егорова, 2А-38).

7. С проживающими в квартирах (по 468 лицевым счетам задолженностью на сумму 20881,3 тыс.руб. и по 11 лицевым счетам задолженностью на сумму 227,5 тыс.руб.) не заключены договоры найма, а значит, как следует из ст.153 Жилищного кодекса РФ у них не возникла обязанность по внесению платы за жилое помещение и коммунальные услуги. Данная задолженность может быть взыскана с собственника, муниципального образования города Пензы, что подтверждается арбитражной практикой. Решением Арбитражного суда Пензенской области от 09.06.2014 по делу №А49-11055/2013с муниципального образования города Пензы в лице Управления жилищно-коммунального хозяйства города Пензы за счет средств казны муниципального образования по иску ООО УК «Перспектива+» подлежит взысканию долг по оплате жилищных и коммунальных услуг всего в сумме 101,5 тыс.руб. по квартирам №9 и №178, квартире №49, которая до 17.12.2012 находилась в муниципальной собственности дома №168 по ул.Ладожской и пени за просрочку оплаты в сумме 20,7 тыс.руб. Постановлением Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.08.2014 вышеуказанное решение Арбитражного суда Пензенской области оставлено без изменения. При вынесении решения суд руководствовался статьями 210, 249, 290 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьями 36, 39, 153, 154, 155, 156, 158 Жилищного кодекса Российской Федерации и сделал вывод о возникновении у ответчика, как у собственника спорных квартир обязанности внесения истцу, как управляющей организации, платы за содержание и ремонт жилого помещения, а также внесения платы за коммунальные услуги.

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