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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Проверкой законности, результативности использования средств**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Согласно данным бухгалтерского учета в Учреждении числилась:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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