*Проверкой за 2012 год в Управлении жилищно-коммунального хозяйства города Пензы» по вопросу целевого, эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств, правомерного использования муниципального имущества установлены следующие основные нарушения:*

**-** не исполнены сметные назначения на сумму 91716,2тыс.руб., из них: 78151,3 тыс.руб. – на приобретение квартир за счет средств федерального бюджета в результате не выполнения условий муниципальных контрактов; 12857,1тыс.руб. – по модернизации тепловых сетей за счет средств бюджета Пензенской области; 537,3 тыс.руб. – на содержание аппарата Управления;

- установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 67,88 тыс.руб., из них: *52,58* тыс.руб. по ст. 222 «Транспортные услуги» возмещены затраты на проезд по предъявленным железнодорожным и авиа-билетам по тарифу бизнес-класса вместо тарифа экономического класса; *1,2* тыс.руб. по статье ст. 212 «Прочие выплаты» в результате превышения установленного размера суточных (700 руб. вместо 500руб.); *14,1* тыс.руб. по статье ст. 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в результате отражения недостоверных данных о показаниях спидометра и завышения пробега автомобиля. В период проверки нарушения были устранены, неправомерно израсходованные денежные средства на общую сумму 67,88 тыс.руб. были возмещены на лицевой счет Управления ЖКХ г.Пензы в Финансовом управлении города Пензы и перечислены в бюджет города Пензы;

- установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 5916,9тыс.руб., которые были перечислены СМУП "Мастер" по ОЖФ на основании решения Арбитражного суда Пензенской области от 31.10.2012 по делу №А49-6362/2012 о возмещении расходов по сносу по сносу 15 аварийных многоквартирных домов. Данные расходы определены на основании локальных смет, тогда как в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» факт совершения хозяйственных операций подтверждается первичными (оправдательными) документами (акт о приемке выполненных работ или первичные документы бухгалтерского учета: путевой или маршрутный лист работы транспорта; расчетно-платежная ведомость; заказ-наряды; накладные на выдачу материалов; акты о выполнении договоров подряда и др.). Такой документ, как локальная смета, не подтверждает факта затрат. Использование объекта основных средств в хозяйственной деятельности имеет комплексный характер и включает в себя установку, эксплуатацию, а при возникновении производственной необходимости ликвидацию основного средства, данная позиция также изложена и в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=BA0747E5DF31135C73A0CF813967D1FBC53BD456A0A58DC8892BB21A3E05dCG) Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 N 17969/09. Все расходы, связанные с использованием (в т.ч. с ликвидацией) основных средств, являются расходами предприятия., осуществление на счет средств бюджета расходов унитарных предприятий по содержанию (в т.ч. ликвидации) муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении на балансе этих предприятий, не предусмотрено ни Бюджетным кодексом РФ, ни Гражданским кодексом РФ, ни Федеральным законом РФ от 14.11.2002г №161-ФЗ;

- в 2012г СМУП «Мастер» по ОЖФ г.Пензы направлен в Арбитражный суд Пензенской области исковое заявление к Управлению ЖКХ г.Пензы о возмещении расходов по сносу 4-х аварийных многоквартирных домов: №№ 7, 9, 11 по ул.Совхозной; №12 по проезду Совхозный. Решением Арбитражного суда Пензенской области от 25.01.2013 по делу №А49-9451/2012 данный иск был удовлетворен. Представитель УЖКХ г.Пензы подтвердил заявленные истцом расходы, Управлением ЖКХ г.Пензы не были приняты меры по защите интересов муниципального образования города Пензы: данное решение не оспорено; Финансовое управление города Пензы, как орган, исполняющий бюджет, к участию в судебных заседаниях не привлекалось. Расходы были определены на основании локальных смет от 01.10.2012г и 03.10.2012г, утвержденных начальником УЖКХ г.Пензы. На проверку были предъявлены акты о приемке выполненных работ (ф.КС-2) №1 от 01.10.2012 (по каждому объекту) на общую сумму 2752,4 тыс.руб., подписанные директором СМУП «Мастер" по ОЖФ г.Пензы и начальником УЖКХ г.Пензы, которые явились одним из оснований для удовлетворения исковых требований СМУП «Мастер" по ОЖФ г.Пензы. К бухгалтерскому учету УЖКХ г.Пензы данные акты не приняты, так как, бюджетные ассигнования на снос аварийных МКД на 2012 год по смете УЖКХ г.Пензы не предусматривались, ЛБО не доводились, бюджетные обязательства не принимались;

-установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 88,1тыс.руб., в том числе: 65,4 тыс.руб. – оплачено заработной платы муниципальным служащим УЖКХ г.Пензы сверх запланированных размеров по ФОТ муниципальных служащих, за счет экономии, сложившейся по заработной плате сотрудников АХП; 18,6тыс.руб. – оплата отпускных с начислениями за неиспользованный отпуск за период более 2-х лет, который не был предоставлен своевременно; 4,1 тыс.руб. – расходы на ремонт Ноутбука Lenovo Y460-3KW-B, произведенные в течении гарантийного срока эксплуатации;

- по муниципальным контрактам на выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей и трубопроводов: от 24.04.2012 №70619, 02.05.2012 №72529, 02.05.2012 №72101, заключенным с ООО «Бизнес-строй»; от 12.05.2012 №73505, заключенному с ООО «Атлант» не соблюдены сроки выполнения работ. На момент проверки средства за просрочку работ от исполнителей в Управление не поступали, исковые заявления в Арбитражный суд Пензенской области не направлялись. Потери бюджета в виде неустойки за несвоевременное выполнение работ по вышеуказанным муниципальным контрактам составили 311,41 тыс.руб.;

- с целью увеличения балансовой стоимости объекта – трубопровода отопления и ГВС от ЦТП 140 до жилых домов №№146, 150а по ул.Аустрина на сумму 1439,0тыс.руб. вследствие проведенной реконструкции по муниципальному контракту №5 от 10.09.2012г;

- в нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ УЖКХ г.Пензы не зарегистрировано в установленном порядке право оперативного ведения на часть нежилого помещения по ул.Некрасова,34 общей площадью 319,4 кв.м. балансовой площадью 429,5тыс. руб., переданного в оперативное управление Управлению ЖКХ г.Пензы на основании постановления главы администрации г.Пензы от 21.12.2004 №2458;

-встречной проверкой наличия и использования муниципального имущества в помещении Управления ЖКХ г.Пензы установлено наличие имущества, не числящегося на балансе или забалансовых счетах (мебель, кондиционеры, кулер, кофемашина, СВЧ печь,) В ходе проверки определить источник приобретения данного имущества и правовые основания его использования не представилось возможным (документы не представлены);

- Управлением ЖКХ г.Пензы не приняты меры по обеспечению сохранности автомобиля ГАЗ-31105. В связи с отсутствием помещения для хранения (гаража, гаражного бокса и т.п.), автомобиль припаркован вбили здания по ул.Некрасова,34; в ночное время а также в выходные и праздничные дни охрана автомобиля не осуществляется.

*Проверкой МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа №9» города Пензы за 2011-2012 годы по вопросам: целевого, эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств, правомерного использования муниципального имущества; выполнения ведомственной целевой программы «Развитие велоспорта трек-шоссе и ВМХ-спорта в городе Пензе на 2011 год и на период до 2013 года», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 30.09.2010 №1069/5 за 2012 год; исполнения решения Пензенской городской Думы от 22.05.2012 №929-39/5 по вопросу выполнения ведомственной целевой программы «Развитие велоспорта трек-шоссе и ВМХ-спорта в городе Пензе на 2011 год и на период до 2013 года», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 30.09.2010 №1069/5», установлено:*

**-** неправомерное расходование бюджетных средств в 2011 году -188,4 тыс. руб., в 2012 году - 69,9 тыс. руб.; в рамках выполнения мероприятий ВЦП «Развитие велоспорта трек-шоссе и ВМХ-спорта в городе Пензе на 2011 год и на период до 2013 года», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 30.09.2010 № 1069/5, - 220,2 тыс.руб*.* в результате списания горюче-смазочных материалов в Учреждении производилось на основании товарных накладных и кассовых чеков, а не на основании путевых листов;

- в нарушение п.п. 6, 7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» не оформлялось служебное задание, в ряде случаев не оформлялись командировочные удостоверения, в отдельных командировочных удостоверениях отсутствовали отметки о прибытии в пункт назначения и убытии из него, которые подтверждают срок пребывания в командировке. В нарушение п.14 Письма Центрального Банка России от 04.10.1993года №18 (действовавшего в 2011г.) ип.4.4. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П, выдача подотчетных сумм осуществлялась без письменного заявления работников Учреждения;

- оказывались услуги по предоставлению ВМХ-трассы для проведения спортивно-массовых мероприятий (Первенств, Чемпионатов и Кубков России по велоспорту), тогда как тариф на оказание данной услуги вышеуказанным постановлением администрации города Пензы не определен;

- уменьшена балансовая стоимость муниципального имущества за счет списания велосипедов в количестве 40ед. и прочих основных средств, всего на сумму 764,2 тыс. руб., тогда как представленные акты на списание вышеуказанных объектов основных средств (унф.ф. ОС-4) не могут являться основанием для списания объектов основных средств (т.к. в них отсутствуют подписи членов комиссии и печать Учреждения). Денежные средства от сдачи металлолома от списания объектов основных средств должны быть перечислены в бюджет города Пензы. Проверке не представлены подтверждающие документы о сдаче в металлолом основных средств и перечислению денежных средств. Рассчитать сумму недополученных средств не представляется возможным, т.к. масса велосипедов не указывается в технических паспортах;

- в результате инвентаризации, проведенной в учреждении 29 мая 2013 года, выявлено имущество, не указанное в инвентарной описи и не закрепленное на праве оперативного управления, а именно: ВМХ трасса (кадастровый паспорт от 28.03.2012, технический паспорт на 28.03.12) протяженностью 430 метров, введен в эксплуатацию в 1996 году с зоной накопления участников, трибуной, асфальтовым покрытием; металлическое ограждение (забор), расположенный по периметру земельного участка, состоящий из металлических прутьев, сваренных звеньями; металлическое ограждение (забор), расположенный на территории учреждения и ограждающий зону ВМХ трассы, состоящий из сварных металлических уголков с закрепленной на них сеткой-рабицей;

- часть земельного участка, находящегося в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения, площадью 100 кв.м. передана в бессрочное безвозмездное пользование РОСО «Федерация спортивного пейнтбола Пензенской области» на основании договора б/н от 19.10.2009г. для организации пейнтбольной площадки. Тогда как, согласно ст. 20 главы IV Земельного кодекса, утвержденного Федеральным Законом от 25.20.2011г. №136- ФЗ в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки предоставляются государственным и муниципальным учреждениям, казенным предприятиям, центрам исторического наследия президентов Российской Федерации, прекративших исполнение своих полномочий, а также органам государственной власти и органам местного самоуправления. Таким образом, земельный участок площадью 100 кв.м. расположенный по адресу 2-й Виноградный проезд 32, не может быть передан в бессрочное безвозмездное пользование РОСО «Федерация спортивного пейнтбола Пензенской области». Расчетным путем установлена площадь неиспользованной территории, которая составляет 13917,6 кв.м. (11520,0 кв.м. – неиспользуемая территория за велотреком, 2397,6 кв.м. - территория фактически занимаемая пейнтбольным клубом) кадастровой стоимостью 31664,7 тыс. руб. Данный факт указывает на неэффективное использование Учреждением муниципального имущества;

- на ремонт помещения подросткового клуба «Серебряные спицы», расположенного по адресу ул. Чаадаева, 113, выполнение работ в 2011 году сторонней организацией ООО «Вертикаль» на сумму 29,6 тыс. руб. не подтверждается первичными документами;

- установлено неправомерное расходование денежных средств в сумме 148,0 тыс.руб. в связи с оплатой услуг по проживанию в ООО «Отель – Парк» города Санкт – Петербург тренера и 4-х учащихся спортшколы, направленных на учебно-тренировочные сборы и участие в Чемпионате России и Всероссийских соревнованиях по велоспорту из расчета 1350 руб. в сутки за проживание 1 человека вместо 550 руб., предусмотренных учетной политикой Учреждения;

-в рамках мероприятий указанной Программы приобретены 2 автомобиля: цельнометаллический фургон «CITROEN Jumper Typ Трансформер» и легковой автомобиль «Peugeot 308 SW универсал» на общую сумму 1880,0тыс.руб. Для закупки автомобилей Учреждением в сети Интернет на портале закупок Пензенской области были размещены извещения с указанием первоначальной цены в сумме 1206,8 тыс.руб. «CITROEN Jumper Typ Трансформер» и в сумме 673,2 тыс.руб. «Peugeot 308 SW универсал» с дополнительной комплектацией его аудиосистемой. В нарушение статьи 19.1 Федерального Закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» документы, подтверждающие обоснование указанных первоначальных цен, отсутствуют (на проверку не представлены). На момент проверки (13.06.2013), согласно прайс-листу ООО «Автомастер» (автосалон CITROEN), стоимость автомобиля /«CITROEN Jumper Typ Трансформер» в базовой сборке составляет 1113,5 тыс.руб. Данный факт указывает на неэффективное расходование бюджетных средств как минимум на 93,3 тыс.руб. (1206,8т.р – 1113,5 т.р.). Протокол подведения итогов аукциона в электронной форме отсутствует;

- на автобус ПАЗ-320530, принятый к бухгалтерскому учету в 2003 году (балансовой стоимостью 524,6 тыс.руб., остаточной 0 тыс.руб.), путевые листы за 2012 год отсутствовали, что указывает на неиспользование данного автотранспортного средства в течение 2012 года;

-в нарушение требований ст.20 Федерального закона от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе» на автомобиле PEUGEOT 308, находящемся в оперативном управлении Учреждения, размещена реклама сторонней организации /наименование и логотип велосипедный клуб «Локомотив-Пенза»/ без заключения соответствующего договора с рекламодателем – АНО «ВК Локомотив-Пенза»;

- на момент проверки отсутствовали оборотно-сальдовые ведомости и накопительные регистры за 2011 год по материальным запасам.

*В муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей СДЮСШ олимпийского резерва «Витязь» г.Пензы в результате проверки установлено:*

- в нарушение п.2 ст. 33.1 Закона РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» не оформлялась лицензия на образовательную деятельность по программе дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности – греко-римская борьба.Объем субсидий по муниципальной услуге «Организация обучения по программам дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности» на 2011 год и на 2012 год рассчитан с учетом отделения греко-римской борьбы;

- в тарификационных списках Учреждения с сентября 2011 года числятся 4 тренера-преподавателя, однако, на момент составления тарификационного списка данные сотрудники работниками Учреждения не являлись и в тарификационном списке Учреждения указываться не могли. Фактически приняты на работу в октябре (1 человек), в ноябре (3 человека) соответствии с приказами директора Учреждения. Таким образом, неэффективное расходование бюджетных средств за сентябрь - октябрь 2011г. составило 38,4 тыс. руб.;

- в течение 2011 года постоянными вакансиями являлись 12 единиц. Таким образом, вакантный фонд Учреждения за 2011 год составил 745,8 тыс. руб. Экономия по ФОТ сложившаяся в 2011году выплачена сотрудникам учреждения, как премия по итогам года, квартала и за работу в сумме 747,0 тыс. руб., согласно приказам директора Учреждения. В течение 2012 года постоянными вакансиями являлись 8 единиц, вакантный фонд за 2012 год составил 590,4 тыс. руб. В пределах вакантного фонда работникам учреждения по приказам директора устанавливались надбавки стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы, за сложность и напряженность в труде, за совмещение должностей, на основании приказов директора, в соответствии с положением о стимулировании труда работников от 23.01.2012 года, произведено выплат стимулирующего характера на общую сумму 863,4 тыс. руб.;

- в нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, к материальным запасам, согласно оборотной ведомости, отнесены материальные объекты на общую сумму 936,9 тыс. руб. Тогда как, данной Инструкцией предусмотрено отнесение объектов имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения принимаются к учету в качестве основных средств. Также, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, данные материальные объекты относятся к материальным основным фондам.

- 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, государственная регистрация права оперативного управления на нежилое здание по адресу: г. Пенза, ул. Вяземского,25Г, площадью 820 м2, не произведена;

- на основании приказа КУМИ г.Пензы от 07.10.2003г. №322 здание по ул. Вяземского 25Г сдано в аренду с 2003г. АНО «Спортивно-подростковый клуб «Строитель». Управлением муниципального имущества администрации города Пензы пересмотр размера арендной платы на 2011год и последующие с использованием коэффициента инфляции, утвержденным Правительством РФ, однако перерасчет арендной платы не производился. Недополучено в бюджет города Пензы дохода от перерасчета арендной платы объекта в сумме 0,7 тыс. руб. за 2011год; 0,6 тыс. руб. за 2012год; 0,2 за период с 01.01.2013 по 24.04.2013года. Расходы по оплате коммунальных услуг за общую площадь здания 820 м2 в проверяемом периоде производились: в сумме 331,9 тыс.руб. - МБОУ ДОД «ДЮСШ №8 города Пензы»; в сумме 309,1 тыс.руб. - МБОУ ДОД СДЮСШОР «Витязь» г.Пензы. Неэффективное расходование бюджетных средств за 2011-2012гг составило 641,0 тыс. руб.;

- арендатором ИП Белик О.А. использовалось движимое имущество, находящееся в оперативном управлении МАОУ ДОД СДЮСШОР «Витязь», общей балансовой стоимостью 206,2 тыс. руб. без правоустанавливающих документов. Определить недополученный доход Учреждения в виде арендной платы данного имущества не представляется возможным, т.к. оценка рыночной стоимости объекта. (как предусмотрено п.п.1 п.9 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции») не была произведена.

*В муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «ДЮСШ №1 города Пензы» в результате проверки установлено:*

***-***  согласно приказу Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 03.09.2012г. №37-к с сентября 2012г. в Учреждении открыто отделение бильярдного спорта, однако в нарушение п.2 ст. 33.1 Закона РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» не оформлялась лицензия на образовательную деятельность по программе дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности – бильярдный спорт. Объем субсидий по муниципальной услуге «Организация обучения по программам дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности» на 2012 год рассчитан с учетом бильярдного отделения;

- в нарушение Постановления администрации города Пензы от 03.12.2010г №1353 перечень особо ценного имущества на 2011 год не утвержден, на 2012 год в количестве 31 ед., утвержден приказом Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 18.01.2012 №2/4-к, а не постановлением администрации города Пензы.

*В муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «СДЮСШ олимпийского резерва по плаванию «Горизонт» города Пензы» в результате проверки установлено:*

- неправомерное расходование денежных средств од составило 241,3 тыс. руб., выразившееся в выплате заработной платы водителю, тогда как проверке не представлены документы, подтверждающие эксплуатацию транспортного средства и являющиеся основанием для начисления заработной платы водителю. С 01.06.2012 года исключена должность водителя, введена должность секретаря учебной части;

- установлены факты отсутствия командировочных удостоверений при направлении штатных работников в командировку более одного человека, т.е. командировочное удостоверение выписывается на одного человека, а остальные входят в списочный состав командирующих учащихся, что является нарушением ст.166 Трудового Кодекса и Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

*В муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «СДЮСШ олимпийского резерва по боксу города Пензы» в результате проверки установлено:*

- в нарушение п.6 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в Учреждении не оформлялось служебное задание. В нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета» Приложение 5 к приказу Минфина РФ от 15.12.2010 №173н в авансовых отчетах за 2011 - 2012 годы на оборотной стороне не заполняются графы 7 - 10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету. Произведено неправомерное расходование денежных средств в сумме 1,3 тыс. руб. по выплате суточных тренеру-преподавателю;

- в ходе проверки личных дел обучающихся установлено, что в 7 личных делах из проверенных 218 отсутствуют (проверке не представлены) заявления родителей (законных представителей) и медицинские заключения об отсутствии противопоказаний для занятий в спортивной школе, согласно журналу учета групповых занятий обучающиеся на занятиях присутствовали;

- в нарушение Постановления администрации города Пензы от 03.12.2010г №1353 перечень особо ценного движимого имущества на 2012 год в количестве 49 единиц, утвержден приказом Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 10.01.2012 №1/6-к, а не постановлением администрации города Пензы.

*В муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа* *№4 города Пензы» в результате проверки установлено:*

- учреждению на оказание муниципальной услуги «Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий» утверждено муниципальное задание на 2011 год с объемом финансирования – 376,1 тыс.руб., на 2012 год– 535,4 тыс.руб. Средства израсходованы на выплату вознаграждения за работу судейской бригады и обслуживающего персонала на городских соревнованиях с начислениями по фонду оплаты труда, оплату услуг по медицинскому обеспечению соревнований, оплату по договорам подряда за подготовку нестационарных лыжных трасс для проведения соревнований, призы. В соответствии с приказами Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы произведены выплаты секретарю, секретариату и инспектору за обслуживание спортивных мероприятий на сумму 16,5 тыс. руб. (из расчета 160,0 руб. в день на человека), тогда как нормы расходов по данным должностям не предусмотрены постановлением главы администрации города Пензы от 11.04.2005 №476 При проведении спортивно-массовых мероприятий на основании приказов Комитета Учреждением в проверяемом периоде произведены выплаты по договорам подряда за подготовку нестационарных лыжных трасс для проведения соревнований на сумму 80,9 тыс. руб., однако нормы расходов средств за подготовку нестационарных лыжных трасс не утверждены.

- на оказание муниципальной услуги «Организация обучения по программам дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности» утверждено муниципальное задание на 2011 год– 6177,4 тыс. руб.; на 2012г - 7399,5 тыс. руб. Основным направлением расходования денежных средств в проверяемом периоде являлась выплата заработной платы сотрудникам Учреждения с начислениями по фонду оплаты труда: в 2011 году – 4184,6 тыс. руб., финансирование и кассовые расходы – 4184,6 тыс. руб., в 2012 году – 4570,9 тыс. руб., финансирование и кассовые расходы – 4491,1 тыс. руб. Проверкой начисления и выплаты заработной платы всем сотрудникам Учреждения проведена за период 4 квартал 2011 года и 4 квартал 2012 года нарушений не установлено;

- неэффективное расходование бюджетных средств по оплате коммунальных услуг составило 7,4 тыс. руб. (не предъявлялись и не возмещались расходы по теплоэнергии арендатором ИП Лукьянов Е.М.);

- . неправомерное расходование бюджетных средств составило 8,8 тыс. руб. за счет уплаты НДФЛ по ВР 901 «Оказание услуг подведомственными учреждениями» вместо ВР 906 «Расходы за счет целевых поступлений»;

- на сумму 5,0 тыс. руб. приобретены волейбольные сетки по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», тогда как в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, данные материальные объекты относятся к материальным основным фондам;

- в проверяемом периоде Учреждением оказывалась услуга по подготовке нестационарных лыжных трасс, на которую вышеуказанным постановлением не определен тариф;

- в инвентарной описи имущества по состоянию на 01.01.2011 года тренажеры СТ 105, СТ 202, СТ201, СТ 316, СТ 203 на общую сумму 144,9 тыс. руб. отражены дважды, а производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью ниже 5,0 тыс. руб. за единицу (жалюзи вертикальные, мячи волейбольные и футбольные, столы компьютерные, гири, гантели и др.) в вышеуказанной описи отсутствуют; в инвентарной описи имущества общая балансовая стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, по состоянию на 01.01.2013 года занижена на 51,0 тыс. руб. (не оприходованы объекты основных средств лыжероллеры TECH в количестве 10 шт.). Данные объекты основных средств оприходованы по бухгалтерскому учету в феврале 2013 года;

- согласно свидетельству о государственной регистрации права оперативного управления нежилого здания по адресу проспект Строителей, 47А общая площадь данного здания составляет 897,7 м2, тогда как согласно данным технического паспорта на 02.04.2005 года общая площадь данного помещения определена 1126,6 м2. Увеличение общей площади помещения на 228,9 м2, согласно техническому паспорту, произошло в результате перепланировки, произведенной без разрешения. Учреждением не произведена оценка стоимости здания с учетом возведенного пристроя, а так же отсутствует право оперативного управления на часть здания площадью 228,9 м2;

- по состоянию на 01.01.2013г на балансе Учреждения числятся два автомобиля ГАЗ-32213 гос., в ходе поверки установлено, что в 2011-2012 г.г. приобретение, оприходование и списание ГСМ не производилось, однако согласно данным путевых листов (показаниям спидометров, маршруту движения) автотранспортные средства систематически эксплуатировались. Источник поступления ГСМ не установлен;

- в нарушение п.2 постановления администрации города Пензы от 03.12.2010г №1353, . в перечень особо ценного движимого имущества не включено: движимое имущество, балансовой стоимостью свыше 100,0 тыс. руб. (сооружение (вагон ж/д) балансовой стоимостью 184,7 тыс. руб., тренажер ст.104 4х позиционная станция с блочной рамкой балансовой стоимостью 112,0 тыс. руб.) и движимое имущество, без которого осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено (тренажер «Лыжника» в количестве 4 единиц общей балансовой стоимостью 122,0 тыс. руб., лыжи-роллеры в количестве 32 единиц общей балансовой стоимостью 153,9 тыс. руб., лыжи Скэйт Фишер 07/08 в количестве 3 единиц общей балансовой стоимостью 37,5 тыс. руб., беговые лыжи в количестве 13 единиц общей балансовой стоимостью 159,5 тыс. руб.).

*Проверкой в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «ДЮСШ №6 города Пензы» установлено:*

- Учреждению на оказание муниципальной услуги «Организация обучения по программам дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности» утверждено муниципальное задание на 2011 год с объемом финансирования – 5489,4 тыс. руб.; на 2012 год утверждено с объемом финансирования – 5830,4 тыс. руб. Основным направлением расходования денежных средств в проверяемом периоде являлась выплата заработной платы сотрудникам Учреждения с начислениями по фонду оплаты труда: в 2011 году – 4723,4 тыс. руб., финансирование и кассовые расходы – 4721,5 тыс. руб., в 2012 году – 4999,6 тыс. руб., финансирование и кассовые расходы – 4883,4 тыс. руб. Нарушений в выплате заработной платы не установлено;

- на оказание муниципальной услуги «Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий» утверждено муниципальное задание на 2011 год с объемом финансирования – 454,4 тыс. руб.; на 2012 год с объемом финансирования – 297,1 тыс. руб. Средства израсходованы на выплату вознаграждения за работу судейской бригады и обслуживающего персонала на городских соревнованиях с начислениями по фонду оплаты труда, на оплату по заключенным договорам на приобретение призовой атрибутики, приобретение канцтоваров и стартовых патронов. Проверкой правомерности понесенных расходов по заключенным договорам нарушений не установлено;

- 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, не произведена государственная регистрация права оперативного управления на нежилое помещение по адресу г.Пенза, ул. Герцена,12, площадью 132,9 м2, в литере А., переданное в оперативное управление Учреждению на основании приказа первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 06.05.2011 №239п (с изменениями от 11.07.2011 приказ №415п);

- в приказах Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы по организации и проведению физкультурно–оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий, указывалось конкретное юридическое и физическое лицо, с которым при проведении спортивно-массового мероприятия необходимо заключить договор по оказанию услуг (оформление праздничной колонны и пр.) и приобретению товаров (призов и подарков). Согласно ст.421 ГК РФ «Понуждение к заключению договора не допускается». Согласно ст.43 Устава города Пензы (принятого решением Пензенской городской Думы от 30.06.2005 №130-12/4) в компетенцию Комитета не входит определение конкретных поставщиков товаров и услуг при оказании Учреждением муниципальной услуги «Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий». В соответствии с ч.4 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 от21.12.2010 № 1433, Комитет, осуществляющий функции и полномочия учредителя, должен только обеспечивать контроль за выполнением муниципальными бюджетными учреждениями муниципальных заданий.

*В СМУП «Мастер» по ОЖФ в результате проверки установлено:*

- за СМУП "Мастер" по ОЖФ закреплено муниципальное имущество на праве хозяйственного ведения на основании договора от 01.10.2004г №148, заключенного с КУМИ г.Пензы. По состоянию на 01.01.2013г балансовая стоимость данного имущества составила 77413,4тыс.руб. (остаточная – 43365,9тыс.руб.), из них 75 ед. транспортных средств (самосвалы, погрузочно-уборочные и коммунально-строительные машины, грузопассажирские автомобили, автогрейдеры, автогидроподъемники, трактор) на общую сумму 59535,2тыс.руб. приобретены за счет бюджетных средств и переданы из муниципальной казны города Пензы в хозяйственное ведение СМУП «Мастер» на основании приказов Первого заместителя главы администрации по земельным и градостроительным вопросам в 2010г и в январе 2011г. В течении 2011-2012 годах СМУП «Мастер» по ОЖФ было передано в аренду предприятиям и организациям жилищно-коммунальной сферы от 74 до 18 ед. автотранспорта. Управлением по имущественным и градостроительным отношениям администрации города Пензы приказом №235 от 12.05.2011 дано согласие СМУП «Мастер» по ОЖФ на передачу в арендное пользование 75-ти автотранспортных средств балансовой стоимостью 59535,2тыс.руб., тем самым данное предприятие лишилось возможности осуществлять в 2011 году основные виды уставной деятельности - управление эксплуатацией жилого фонда и осуществление работ на содержание жилищного фонда в части благоустройства и санитарной уборки придомовой территории;

- при передаче в аренду в 2011-2012гг транспортных средств арендная плата определена на основании договоров без какого-либо экономического обоснования. В результате в 2011 году убыток СМУП «Мастер» по ОЖФ от сдачи в аренду автотранспорта составил 594,0 тыс.руб., что свидетельствует о неэффективном использовании данного муниципального имущества в 2011 году. В 2012 году доходы СМУП «Мастер» по ОЖФ от сдачи в аренду автотранспорта составили 3683,1тыс.руб., определить расходы предприятия по данному виду деятельности не представилось возможным в связи с отсутствием раздельного учета затрат по видам деятельности;

- в нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ на момент проведения проверки в установленном законодательством порядке СМУП «Мастер» не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 4 объекта нежилых помещений и зданий общей площадью 2229,4 кв.м., общей балансовой стоимостью 2245,3 тыс.руб. В соответствии с п. 1 ст. 36 Земельного кодекса Российской Федерации СМУП «Мастер» по ОЖФ необходимо было оформить право аренды земельных участков, расположенных по указанным адресам. На момент проверки аренда данных участков не оформлена;

- на балансе в хозяйственном ведении СМУП «Мастер» числится часть нежилого здания ул.Воронова,14а площадью 710кв.м. балансовой стоимостью 979,8тыс.руб. Согласно техническому паспорту на данное помещение, составленному МУП «ОГСАГиТИ» по состоянию на 30.05.2013 общая полезная площадь всех помещений составляет 849,4 кв.м., из них находится в пользовании 634,4 кв.м. Расхождения на 75,6 кв.м. ведут к дополнительным финансовым затратам предприятия на оплату налога на имущество и коммунальных услуг (отопление);

- в нарушение п.2 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» СМУП «Мастер» без согласия собственника муниципального имущества и без проведения конкурсов или аукционов, заключило с ОАО «Жилье-19» договоры аренды нежилого помещения площадью 93,37кв.м. и гаража площадью 157,38 кв.м, фактически передано в аренду данной организации помещение площадью 148,5кв.м. В нарушение ст.8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» рыночная оценка стоимости аренды в данном помещении не производилась, поэтому не предоставляется возможным определить сумму недополученных СМУП «Мастер» доходов в виде арендной платы за всю площадь помещений (148,5кв.м.), находящихся в пользовании ОАО УО «Жилье-19»;

- в деятельности СМУП «Мастер» по ОЖФ не используются объекты основных средств: 2 нежилых здания, гаражи, здание ГСМ, ограждение общей площадью 682,2кв.м. общей балансовой стоимостью 821,8тыс.руб., а также земельный участок по ул.С.Перовской,54, переданные из муниципальной казны на основании приказа Первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 22.06.2012 №357п. Данные здания находятся в полуразрушенном состоянии, ограждение отсутствует. В деятельности СМУП «Мастер» данная территория и помещения не используются. Расходы по содержанию данного здания составили за 2012 год 301,7тыс.руб. (278,3тыс.руб. – амортизация; 23,4тыс.руб. – заработная плата с начислениями сторожа), что является непроизводительными расходами;

***-***  УИГО администрации города Пензы в приказе №334 от 01.07.2011 дано согласие на совершение крупной сделки – продажи автотранспорта (трактор МТЗ-80 балансовой стоимостью 71,0тыс.руб. /дата выпуска 1989г/; ГАЗ-3307 балансовой стоимостью 10,6тыс.руб. /дата выпуска 1993г/) по результатам проведения аукциона, по цене, определенной исходя из рыночной оценки данных объектов. Однако, СМУП «Мастер» по ОЖФ не была проведена рыночная оценка данного транспорта, нарушив тем самым ст.8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ», на аукцион выставлена цена: трактор МТЗ-80 - 16,4тыс.руб.; ГАЗ-3307 -10,4тыс.руб. (реализованы по указанной цене) без какого-либо экономического обоснования;

- в 2011-2012 годах СМУП «Мастер» по ОЖФ осуществляло демонтаж и снос 53-х ветхих многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу в рамках ДЦП города Пензы "Переселение граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, и многоквартирных домов, на 2009-2011 годы", утвержденной постановлением администрации города Пензы от 23.12.2008 № 2178, и переданных из муниципальной казны города Пензы в хозяйственное ведение СМУП «Мастер» по ОЖФ. В возмещение расходов по сносу 26-ти МКД из бюджета города Пензы направлены денежные средства в сумме 10466,9 тыс.руб. По данным бухгалтерского учета СМУП «Мастер» по ОЖФ документально подтверждены расходы по демонтажу и сносу 22-х МКД на общую сумму 6621,7тыс.руб. Не подтверждены документально и не возмещены расходы на снос 27 МКД (документы не представлены). Прибыль предприятия от сноса ветхого жилья составила 3845,2 тыс.руб. В нарушение требований п. 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 № 91н, и «[Положения](#Par33) о порядке согласования списания муниципального имущества, находящегося на балансе в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 25 марта 2011 г. N 563-26/5, СМУП «Мастер» не соблюдена очередность мероприятий и подготовки документов, необходимых для согласования списания ветхого жилья, находящихся в хозяйственном ведении предприятия, а именно: не создавалась комиссия, компетенцией которой являлись: непосредственный осмотр объекта, установление конкретных причин списания объекта; определение возможности и контроль использования, оприходования в установленном порядке отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта; составление проектов актов о списании объекта основных средств; отсутствуют акты о списании объектов, согласованные с Управлением муниципального имущества администрации города Пензы. Фактически, все 53 жилых дома списаны и сняты с баланса СМУП «Мастер» после демонтажа на основании приказов УМИ администрации, тогда как согласноп.8 вышеназванного [Положения](#Par33), утвержденного решением Пензенской городской Думы от 25.03.2011г №563-26/5, списание муниципального имущества, исключение его с балансового учета, разборка и демонтаж до согласования актов на списание не допускаются. В результате допущенных нарушений оприходование в установленном порядке возвратных материалов от демонтажа ветхих домов и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости СМУП «Мастер» не производились. Определить количество возвратных материалов от демонтажа 53-х домов не представилось возможным в связи с отсутствием актов о списании объектов, технических заданий (дефектных актов), перечня мероприятий на снос каждого дома. В соответствии с п.1 [ст.50](consultantplus://offline/ref=E91F7DEE5B0F7B4A6600C115F631F7BE8B7B2BBF73504CEE2A47EECCF8169B6C86B1EC8798F4AED4G6I)ГК РФ унитарное предприятие, как коммерческая организация, в качестве основной цели своей деятельности предполагает извлечение прибыли. В соответствии с [п. 31](consultantplus://offline/ref=C225A1C58363D7349144D1F081BC51DECAB16F54A47006608841CBDC2F0837AC2A26CB6910914B6Dk3P5G) ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н), [п.11](consultantplus://offline/ref=112D255D05F7ED5E7CBD6AE196B8DBF90BFFF78024C5B4BEFEC085EDE7A9498A1FF74150C074CDCFY7TBJ) ПБУ 10/99 "Расходы организации" (приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н), ПБУ 9/99 «Доходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н) доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов. Следовательно, осуществление за счет средств бюджета расходов унитарных предприятий по содержанию (в т.ч. ликвидации) муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении на балансе этих предприятий, не предусмотрено ни Бюджетным кодексом РФ, ни Гражданским кодексом РФ, ни Федеральным законом РФ от 14.11.2002г №161-ФЗ.

- встречной проверкой по вопросу правомерности использования земельных участков после сноса 36 многоквартирных жилых домов и 1 нежилого помещения (по ул.Долгова,4) установлено, что на земельных участках по ул.М.Горького,16А; ул.Фрунзе,16, 20, ул.Крупской,17 где ведется строительство многоэтажных жилых домов; по ул.Долгова,4, ул.Красная, 52Г, 52Д, Территория ипподрома,3 размещены стоянки автомашин. Информация и подтверждающие документы о проведенных сделках с данными земельными участками Управлением муниципального имущества администрации города Пензы на проверку не представлены;

- встречной проверкой в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы установлено несоответствие данных реестра муниципальной собственности в части перечня и стоимости имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за СМУП «Мастер», с данными бухгалтерского учета СМУП «Мастер» и инвентарной описи имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за СМУП «Мастер», по состоянию на 01.01.2013 на общую сумму 203,2тыс.руб. (ограждения контейнерных площадок по ул.Октябрьской,4 стоимостью 41,7тыс.руб.; ул.Суворова,45 – 44,6тыс.руб.; ул.Минская,24 – 72,3тыс.руб.; ул.Московская,109 – 44,6тыс.руб.). Фактически, по данным бухгалтерского учета СМУП «Мастер» и согласно инвентарной описи имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за СМУП «Мастер», по состоянию на 01.01.2013, данные ограждения в составе основных средств не числятся.;

- в 2011 в нарушение п.4 ст.18, ст.23 Федерального закона от 14.11.2002 г №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» СМУП «Мастер», без согласия собственника муниципального имущества, допущено отвлечение денежных средств на общую сумму 4700,0тыс.руб. на цели, не связанные с уставной деятельностью предприятия, в том числе: 3000,0тыс.руб. – размещены на депозитном вкладе в ОАО «Россельхозбанк» (на момент проверки данные средства и проценты в сумме 70,2 тыс.руб. зачислены на расчетный счет СМУП «Мастер» 10.02.2012); 300,0тыс.руб. – предоставлен займ ОАО «Городской центр контроля и учета энергетических ресурсов» по договору займа №3 от 27.12.2011. (Денежные средств с учетом процентов на общую сумму 324,0тыс.руб. возвращены в СМУП «Мастер» 05.09.2012г); 1400,0тыс.руб. –предоставлен займ АНКО «Союз пензенских домовладельцев» по договорам займа. На момент проверки не возвращены в СМУП «Мастер» денежные средства в сумме 1042,8тыс.руб. Соглашением о реструктуризации долга №1 от 01.10.2013г, заключенным между СМУП «Мастер»и АНКО СПД, предусмотрена рассрочка погашения долга в сумме 1042,8тыс.руб. с 01.01.2014г по 31.12.2014г. в виде ежемесячных платежей 86,9тыс.руб. Между СМУП «Мастер»и АНКО СПД заключено соглашение от 01.10.2013г о списании сумм процентов, начисленным за пользование займом и чужими деньгами в сумме 496,7тыс.руб. В результате СМУП «Мастер» не дополучено прочих доходов в сумме 496,7тыс.руб., что в условиях финансовой неустойчивости и убыточности предприятия недопустимо;

- в2011 году выручка от основной деятельности составила 9706,9тыс.руб., из них:  7833,5 тыс.руб. –от выполнения строительно-монтажных работ жилого фонда; 1093,8 тыс.руб. – субсидия из бюджета города Пензы на возмещение затрат по сносу аварийных 4 домов (ул. Бакунина, 1А, 1Б, ул.Урицкого, 58А, 58Б); 739,6тыс.руб. – доходы от оказания транспортных услуг. За 2011 год получен балансовый убыток в размере 1314,2тыс.руб. В целях определения отчислений в городской бюджетчасти прибыли от использования имущества, закрепленного за СМУП «Мастер» по ОЖФ на праве хозяйственного ведения, настоящей проверкой исчислен убыток в сумме 106,2тыс.руб. Отклонения в сумме 1208,0тыс.руб. сложились за счет: 453,3тыс.руб. - завышения себестоимости работ и услуг по основной деятельности в результате необоснованного отнесения на затраты предприятия расходов на выплату разовых премий и материальной помощи (с начислением ЕСН); пособий по больничным листам, подлежащих выплате за счет средств соцстраха; занижения суммы незавершенного производства в части расходов по сносу аварийных жилых домов; 754,7тыс.руб.– затрат в составе прочих расходов, из них: 285,5тыс.руб. - выплата по договорам подряда (с начислением ЕСН), выполнение работ по которым не подтверждается актами выполненных работ; 358,4тыс.руб. - выплата разовых премий и материальной помощи с начислением ЕСН, источником выплат которых является прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия; 153,2тыс.руб. – оплаченные СПД средства за размещение информационно-рекламных материалов без документального подтверждения производственного характера данной рекламы. Основной причиной убыточности предприятия явилось неэффективное использование муниципального имущества – транспортных средств, переданных в аренду, в результате чего получен убыток в сумме 594,0 тыс.руб.;

- в 2012 году - выручка от основной деятельности получена в сумме 147364,0 тыс.руб., из них: 132396,1 тыс.руб.– доходы от оказания услуг по благоустройству придомовой территории МКД и вывозу крупногабаритных отходов на основании договоров, заключенных с управляющими организациями города Пензы; 10174,0тыс.руб. – коммерческие услуги (в основном, услуги транспорта и спецтехники, благоустройство и уборка территории, санитарная уборка контейнерных площадок, уборка газонов и др.); 3697,1тыс.руб. – доходы от аренды муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении СМУП "Мастер" по ОЖФ; 1092,8тыс.руб. - доходы от выполнения строительно-монтажных работ. За 2012год получен балансовый убыток в размере 19212,0тыс.руб. В целях определения отчислений в городской бюджет части прибыли от использования имущества, закрепленного за СМУП «Мастер» по ОЖФ на праве хозяйственного ведения, настоящей проверкой исчислен убыток в сумме 15883,3тыс.руб. Отклонения сложились в сумме 3328,7тыс.*руб*., из них: 1483,2 тыс.руб. – выплачена премия разовая, к юбилейным и праздничным датам; 1516,9тыс.руб. –транспортные расходы, расход ГСМ и др. материалов на цели, не связанные с производственной деятельностью; и др.

- причинами нерентабельной деятельности СМУП «Мастер» по ОЖФ в 2012г явились:

несоответствие фактических объемов и стоимости выполненных работ по сбору и вывозу крупногабаритных отходов с придомовой территории жилых домов, находящихся в управлении управляющих организаций города Пензы, объемам и расценкам, указанным в актах сдачи-приемки выполненных работ. Выборочной проверкой за 2 полугодие 2012г установлено, чтоСМУП «Мастер» недополучено доходов в сумме 8689,9тыс.руб., в т.ч.: 5918,2тыс.руб. – за счет применения расценок ООО «Финком», не являющимися экономически необоснованными и не обеспечивающими возмещение затрат СМУП «Мастер; 2771,7тыс.руб. – за счет занижения объемов перевезенного КГМ на 5200,55 куб.м в актах сдачи-приемки выполненных работ управляющими организациями города Пензы;

необоснованное списание на себестоимость затрат на уборку прилегающей к домам территории общей площадью 2164,746 тыс.кв.м, а также территории дорог и тротуаров города общей площадью 207,8тыс.кв.м. без каких-либо правовых оснований на выполнение данных работ, оплата за данные работы не производилась. Определить размер необоснованно завышенной себестоимости не представилось возможным в связи с отсутствием на предприятии учета физических показателей (объемов, количества) выполненных работ (услуг), не предусмотренных договорными отношениями, а также раздельного учета расходов по видам деятельности;

выполненные работы СМУП «Мастер» предъявлялись управляющим организациям не по утвержденным тарифам, а по тарифам, рассчитанным ООО «Финком», которые на 1,2– 1,7% были ниже тарифов, установленных для СМУП «Мастер». Определить сумму недополученной выручки СМУП «Мастер» в результате занижения расценок не представилось возможным в связи с тем, что ведение раздельного аналитического учета по каждому виду работ (услуг) по благоустройству и санитарной уборке не предусмотрен учетной политикой и не ведется предприятием;

- СМУП «Мастер» по ОЖФ в 2011 году произведены неправомерные выплаты по договорам подряда в сумме 221,5тыс.руб., оказание данных услуг документально не подтверждено (акты выполненных работ отсутствуют) из них: 187,0тыс.руб. –Томашевскому А.Н. (119,0тыс.руб. с января по июль 2011г) и Ленину А.В. (68,0тыс.руб. с сентября по декабрь 2011г) на основании ежемесячным договоров на выполнение услуг; 11,5тыс.руб. – за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности по договору с Чичкиной С.И. №М-000000035 от 31.07.2011, тогда как, в периоде с июля 2011г по 03.04.2012 данные обязанности исполняла главный бухгалтер Бубнова Е.А.; 23,0тыс. руб. – за юридические услуги по договорам с Гагариной Т.В., тогда как документальное подтверждение оказанных услуг отсутствует;

- установлено неэффективное и нерациональное расходование средств предприятия в сумме 11004,9тыс.руб., из них: 7849,6 тыс.руб. - начислено и выплачено ежемесячных премий (56,8тыс.руб.- в 2011г.; 7792,8тыс.руб. –в 2012г) в размере от 5% до 100% без учета выполнения конкретных производственных показателей (в нарушение ст.135 Трудового кодекса РФ ни Коллективным договором, ни положением об оплате труда не предусмотрены система оплаты труда и порядок определения должностных окладов для сотрудников, находящихся на повременной оплате труда, а также экономические показатели и критерии премирования); 2237,0тыс.руб. - при наличии убытков предприятие осуществляло выплату разовых премий и материальной помощи (1784,2тыс.руб. –в 2011г; 452,8тыс.руб. –в 2012г); 918,3тыс.руб. – в результате приобретения в 2012г основных средств (19 бункеров для сбора мусора) по балансовой стоимости – 2885,0тыс.руб., тогда как износ данных средств составлял от 20 до 31% ( остаточная стоимость составляла 1966,7тыс.руб.);

- СМУП «Мастер» по ОЖФ допущено нарушение законодательства о бухгалтерском учете: в нарушение п.2 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

предусмотрено в учетной политике СМУП «Мастер» на 2012г (п.8.2), утвержденной приказом директора №1у от 29.12.2011, и фактически осуществлялось отражение в составе доходов от обычных видов деятельности выручки от сдачи в аренду имущества в сумме 3683,1тыс.руб., тогда как данный вид деятельности не является предметом уставной деятельности данного предприятия (следовало отразить на сч.91 «Прочие доходы и расходы»);

в составе доходов от обычных видов деятельности в 2011г отражены субсидии из бюджета города Пензы на снос ветхого жилья в сумме 1093,8 тыс.руб., тогда как данный вид деятельности в 2011г не являлся предметом уставной деятельности данного предприятия (следовало отразить на сч.91 «Прочие доходы и расходы»);

в составе прочих доходов (сч.91 «Прочие доходы и расходы») отражены денежные средства в сумме 5916,9тыс.руб., поступившие из бюджета города Пензы в возмещение расходов по сносу домов по исполнительному листу №АС 005251794 от 10.12.2012г (на основании решения Арбитражного суда Пензенской области от 31.10.2012 по делу №А49-6362/2012), тогда как следовало отразить в составе доходов от обычных видов, т.к. разборка и снос зданий как вид деятельности является уставным с 04.05.2012.

- в нарушение требованийст.9 Федерального закона от 21.11.1996г №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах на легковой автотранспорт отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты: на оборотной стороне не указаны пробег в км по каждому маршруту (указаны лишь названия улиц), время выезда и возвращения с каждого маршрута (общий пробег соответствует показаниям спидометра на лицевой стороне путевых листов). В путевых листах на грузовой автотранспорт и рабочие машины заполнены не все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой: не заполнены разделы «Задание водителю», «Последовательность выполнения задания», «Результаты работы: количество ездок, пробег, количество перевезенных грузов»; в отдельных путевых листах отсутствует фактическое время работы, наименование и количество груза, расстояние и конкретное место разгрузки и погрузки.

- дебиторская задолженность составила:

по состоянию на 01.01.2011г – 2006,0тыс.руб.;

по состоянию на 01.01.2012г – 2360,8тыс.руб.;

по состоянию на 01.01.2013г – 14842,0тыс.руб., в основном задолженность покупателей и заказчиков, из них: 9845,2 тыс.руб. –управляющих организаций города Пензы и организаций по обслуживанию жилого фонда.

Кредиторская задолженность составила:

по состоянию на 01.01.2011г – 886,0тыс.руб.;

по состоянию на 01.01.2012г – 844,3тыс.руб.;

по состоянию на 01.01.2013г – 26175,0тыс.руб., из них: 15087,6тыс.руб. – по налогам и страховым взносам; 4108,8тыс.руб.-по оплате труда; 5382,0тыс.руб. –поставщикам и подрядчикам. Значительное увеличение кредиторской задолженности обусловлено недостатком оборотных средств вследствии убыточности предприятия и ростом дебиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2011г и на 01.01.2012г имело место превышение дебиторской задолженности над кредиторской в 2,3 раза и 2,8 раза, соответственно. По состоянию на 01.01.2013г отмечается превышение размера кредиторской задолженности размера дебиторской в 1,8 раз, что отрицательно влияет на финансовое состояние предприятия, так как одним из условий обеспечения финансовой устойчивости предприятия является превышение размера дебиторской задолженности над кредиторской.

*В МУП «Жилсервис по общестроительным работам в жилищном хозяйстве», в результате проверки установлено:*

- 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, государственная регистрация права хозяйственного ведения на нежилое помещение, литер А, по ул. Фрунзе,31 площадью 648,9 м2, не произведена;

- в соответствии со статьей 3 Порядка установления тарифов на услуги, оказываемые муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями города Пензы, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26. 06.2009 №73-7/5, инициатором введения или изменения тарифов являются муниципальные предприятия. Предприятие за установлением тарифов на работы и услуги по обслуживанию жилого и нежилого фонда и благоустройству в 2011-2012 годах в администрацию Города Пензы не обращалось, тарифы на вышеуказанные работы и услуги для Предприятия не утверждались, работы выполнялись по расценкам, предложенным ООО «Управляющей организацией «Жилсевис-1»;

- не используется в уставной деятельности Предприятия и не служит источником поступления доходов имущество, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения нежилое здание по ул. Ударная,32А площадью 256,8 м2, переданное в хозяйственное ведение по приказу первого заместителя главы администрации города Пензы по земельным и градостроительным вопросам от 07.10.2010 №803п. Регистрация права хозяйственного ведения на данное нежилое здание не производилась. Письмом Учредителя от 06.12.2012 №11/9396 Предприятию рекомендовано рассмотреть вопрос о сносе вышеуказанного объекта недвижимости силами Предприятия, оплату за выполненные работы произвести материалами после разборки объекта недвижимости. Снос данного нежилого здания на момент проверки не произведен;

- в нарушение п.2 ст.18, ст.23 Федерального Закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Предприятием совершены действия с имуществом без согласия собственника:

предоставлено в арендное пользование недвижимое имущество на основании заключенных договоров аренды от 01.04.2008 б/н с ФГУ «Земельная кадастровая палата»; от 10.12.2012 б/н с ОАО «Городской центр контроля и учета энергетических ресурсов»; от 01.12.2012 №1/12/12а, от 28.12.2012 №б/н, от 01.02.2013 №2/13А, от 01.03.2013 №3/13А, от 01.04.2013 №4/13А, от 01.04.2013 №4/13А, заключенным с ООО «Городской инженерно-технический центр»;

приобретены кондиционеры на общую сумму 250,5 тыс. руб. по договору от 27.05.2011 №26;

- в результате снятия показаний спидометров на 10 автотранспортных средствах установлены расхождения в показаниях спидометров с данными путевых листаов по 2-м автомобилям на 14420 км. В результате отражения в путевых листах недостоверных данных о показаниях спидометра и завышения пробега автомобиля в 2013 году произведено неправомерное списание бензина на сумму 57,7 тыс. руб.;

-установлено необоснованное отнесение на себестоимость расходов в сумме 22,3тыс.руб., из них: 2,4 т.р. за аренду автомобиля SUZUKI GRAND VITARA у заместителя директора Предприятия Томашевского А.Н.; 19,9 тыс.руб. расходов на приобретение ГСМ в результате принятия к бухгалтерскому учету путевых листов, оформленных с нарушением требований Федерального Закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- в нарушение п.12 ст. 5 решения Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №86-7/5 «Об утверждении Положения о порядке предоставления в арендное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы» передано в арендное пользование муниципальное имущество без оформления актов приема-передачи по следующим договорам от 21.09.2009 б/н, от 06.04.2012 б/н с ООО «Генеральная управляющая компания»; от 01.02.2012 №2.02/12А со СМУП «Мастер» по ОЖФ; от 10.01.2012 б/н, от 01.08.2012 б/н с ОАО «Городской центр контроля и учета энергетических ресурсов»; по договорам, заключенным с ООО «Городской инженерно-технический центр»;

- в нарушение ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», ст.8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» Предприятием договоры аренды от 01.02.2012 №2.02/12А со СМУП «Мастер» по ОЖФ, от 27.11.2010 с ООО «Генеральная управляющая компания», от 01.02.2012 №1.02/12А со СМУП «Мастер» по ОЖФ заключались без проведения конкурса или аукциона и оценки рыночной стоимости объектов при передаче их в аренду;

- согласно оценке рыночной стоимости арендной платы за нежилые помещения, расположенные в здании по ул. Фрунзе, 31 плата рассчитана в размере 83,6 тыс. руб. в месяц или 256,26 руб./ за 1м2. Однако при заключении дополнительного соглашения от 27.01.2011 года о продлении срока действия договора аренды от 27.11.2010 б/н с ООО «Генеральная управляющая компания» и последующих дополнительных соглашений размер арендной платы, с учетом оценки рыночной стоимости, не был пересмотрен. Недополученный доход Предприятия за 2011-2012 годы составил 701,5 тыс. руб.;

- в 2011 году выручка от основной деятельности составила 32794,0 тыс.руб., получен балансовый убыток в размере 2978,0 тыс.руб.В целях определения отчислений в городской бюджет части прибыли от использования имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения, настоящей проверкой исчислен убыток в сумме 542,0тыс.руб. Отклонения в сумме 2436,0 тыс.руб. сложились за счет: 556,5 тыс.руб. - необоснованного отнесения на затраты предприятия расходов на выплату разовых премий, расхода топлива на цели, не связанные с деятельностью предприятия и оплата за аренду автомобиля; 1879,5 тыс.руб.– выплаты разовых премий и материальной помощи с начислением ЕСН, источником выплат которых является прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия;

- в 2012 году - выручка от основной деятельности получена в сумме 26683,0 тыс.руб.***,*** получен балансовый убыток в размере 939,0 тыс.руб*.* В целях определения отчислений в городской бюджет части прибыли от использования имущества, закрепленного Предприятием на праве хозяйственного ведения, настоящей проверкой исчислен убыток в сумме 63,5тыс.руб. Отклонения сложились в сумме 1741,5 тыс.руб., в том числе за счет: 1617,7тыс.руб. – выплаты разовых премий и материальной помощи (в составе прочих расходов), которые должны производится за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия; 123,8 тыс.руб. - необоснованно списаны и отнесены на затраты предприятия ГСМ, израсходованные на цели, не связанные с деятельностью предприятия;

- предприятием начислены и выплачены ежемесячные премии в сумме 4609,5 тыс.руб. (2468,2 тыс.руб. в 2011 году; 2141,3 тыс.руб. в 2012г) в размере от 5% до 100% без учета выполнения конкретных производственных показателей, предусмотренных коллективным договором и положением о премировании;

- при наличии убытков предприятие осуществляло выплату разовых премий к праздничным датам, профессиональным праздникам и материальной помощи на общую сумму 3497,2 тыс.руб. (1879,5 тыс.руб. – в 2011г; 1617,7 тыс.руб. – в 2012г), источником выплаты которых согласно коллективному договору является прибыль предприятия, которая у Предприятия отсутствовала;

- предприятием допущен ряд нарушений законодательства о бухгалтерском учете:

-в течение 2012 года Предприятием передавались в муниципальную казну города и принимались из муниципальной казны на баланс в хозяйственное ведение Мульти УАЗ-73.01 многофункциональные уборочные машины в количестве 2 единиц, тогда как по данным бухгалтерского учета Предприятия передача и прием муниципального имущества не отражены;

в путевых листах на легковой и грузовой автотранспорт отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты, предусмотренные унифицированной формой;

в нарушение требований приказа Министерства транспорта и связи от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в журналах учета движения путевых листов в 2011 – 2012 годах регистрировались не все путевые листы;

внарушение Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 №32н “Об утверждении положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и Учетной политики Предприятия, доходы в сумме 7906,6 тыс.руб. от сдачи в аренду имущества и возмещения коммунальных услуг учтены на счете 90 «Продажи», тогда как следовало отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

в нарушение требований приказов Минфина от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению” и от 09.06.2001 г. N44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" изношенные запасные части не приняты к бухгалтерскому учету, тогда как подлежат учету на субсчете 10.06 «Прочие материалы» и приходуются исходя из их текущей рыночной стоимости;

в нарушение п.17 приказа Минфина РФ от 30.03.2001 №26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", п. 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10. 2003 №91н, согласно которым не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования), на балансе Предприятия числится объект пруд «Засека» балансовой стоимостью 554,3 тыс. руб., остаточной 0 руб. тогда как и балансовая и остаточная стоимость объекта должна составлять 554,3 тыс.руб.

в нарушение приказа Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»:

за период 2011-2012 годы Предприятием не производилось начисление амортизации по шести автотранспортным средствам, которые фактически использовались в хозяйственной деятельности предприятия;

транспортное средство универсальный колесный трактор Беларус МТЗ-80.1 гос.номер 5790РК58, проданный в октябре 2011 года списан с бухгалтерского учета в 2012 году;

на объектах основных средств, находящихся на балансе Предприятия, не указаны инвентарные номера;

*В СМУП «Пензалифт» в результате проверки установлено:*

-выручка от реализации продукции (услуг, работ) СМУП «Пензалифт» составила: в 2011 году – 281816,0 тыс.руб., из них наибольшую долю составляют: 165039,2тыс.руб. (58,6% от общего объема выручки) - доходы от выполнения работ по техническому обслуживанию лифтов в жилых домах и нежилых помещениях на основании договоров, заключенных с управляющими организациями, ТСЖ, ЖСК, медицинскими учреждениями и прочими организациями и предприятиями; в 2012 году – 364230,2 тыс.руб., из них: 172260,7 тыс.руб. (47,3% от общей выручки) - доходы от выполнения строительно-монтажных работ, установке, пуску-наладке, техническому освидетельствованию пассажирских и грузовых лифтов и лифтового оборудования, подъемников и пр. оборудования на основании заключенных договоров с предприятиями и организациями. Нарушений в полноте и правомерности учета выручки предприятия не установлено;

-себестоимость реализованных услуг СМУП «Пензалифт» сложилась в размере: в 2011 году – 259608,0тыс.руб.; в 2012 году – 339432,5 тыс.руб. В структуре затрат наибольший удельный вес занимали: заработная плата с начислением ЕСН: 62% - в 2011 году; 48,2% - в 2012 году;

- в ходе настоящей проверки, по данным планово-экономического отдела предприятия, определена фактическая себестоимость и финансовый результат за 2012 год от оказания услуг по техническому обслуживанию лифтов. Выручка от данного вида услуг составила 163815,2тыс.руб., фактическая себестоимость сложилась в сумме 169796,3тыс.руб., убыток составил 5981,0тыс.руб., из них: 5616,3тыс.руб. - убыток от технического обслуживания лифтов в многоквартирных домах. В расчете на 1 лифт фактические затраты составили 6690,16 руб., выручка - в среднем 6454,5руб./лифт. Тарифы на услуги предприятия применялись в размере: с 01.01.2012г по 30.07.2012г – в соответствии с постановлением администрации города Пензы от 23.12.2010 №1463; с 01.07.2012г по 31.12.2012г – в соответствии с постановлением администрации города Пензы от 26.06.2012 №762, которые не обеспечили рентабельную работу предприятия по данному виду деятельности;

- в нарушение «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н, в СМУП «Пензалифт» не ведется аналитический учет по счету 90 "Продажи" по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.;

- в соответствии с коллективным договором от 19.06.2006, положением об оплате и стимулировании труда работников от 29.11.2007, на основании приказов директора предприятия работникам выплачивалась премия: за выполнение основных производственных показателей за счет ФОТ в себестоимости продукции (услуг, работ): в 2011 году-1346,0 тыс.руб., в 2012 году -1658,3 тыс.руб.; разовые (единовременные) премия за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия: в 2011 году-1521,0 тыс.руб., в 2012 году -1798,3 тыс.руб. Нарушений в расчете и выплате премий не установлено. Выборочным методом проведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, нарушений не установлено;

- прибыль от основной деятельности предприятия составила: за 2011 год -22208,0 тыс.руб.; за 2012 год - 24798,0тыс.руб. Прибыль для расчета отчислений в бюджет города составила: по данным предприятия: за 2011 год – 2765,0тыс.руб.; за 2012 год – 6531,0тыс.руб.; по данным проверки: за 2011год - 6825,0тыс.руб.; за 2012год – 9736,0тыс.руб. Расхождения составили: за 2011год – 4060,0тыс.руб.; за 2012год – 3205,0тыс.руб. за счет уменьшения чистой прибыли на суммы, направленные на реконструкцию производственного цеха предприятия, что не было предусмотрено ни «Положением о порядке перечисления в бюджет города части прибыли от использования имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения», утвержденным решением Пензенской городской Думы от 25.11.2005 №242-16/4, ни решениями Пензенской городской Думы от 21.12.2010 N 488-24/5 "О бюджете города Пензы на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов" и от 21.12.2011 №794-35/5 «О бюджете города Пензы на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов». В результате подлежит доначислению и уплате в городской бюджет сумма отчислений части прибыли от использования имущества, закрепленного за СМУП «Пензалифт» на праве хозяйственного ведения, в сумме 1453,0тыс.руб. (812,0тыс.руб. – за 2011год; 641,0тыс.руб. – за 2012 год);

- решением Пензенской городской Думы от 25.11.2005 №242-16/4 утверждено «Положение о порядке перечисления в бюджет города части прибыли от использования имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения», согласно п.7 которого форма расчета по исчислению суммы платежа утверждается Управлением муниципального имущества администрации города Пензы, однако, до настоящего времени форма расчета не утверждена;

- установлено неэффективное расходование средств предприятия в сумме 6667,4тыс.руб. (2369,7 тыс.руб. –в 2011г; 2457,6 тыс.руб. – в 2012г; 1840,1 тыс. руб. - за январь-ноябрь 2013г), направленных на оплату ООО ГУК и ОАО "Городской центр контроля и учета энергетических ресурсов" комиссионного сбора за начисление и сбор платежей с населения за техническое обслуживание лифтов в многоквартирных жилых домах в размере 2% от оплаченной суммы платежей на основании договоров №1 от 11.01.2011, №4 от 10.01.2012, № 14 от 09.01.2013. Данные расходы включены в себестоимость услуг СМУП «Пензалифт», тогда как фактически не связаны с оказанием услуг по техническому обслуживанию лифтов. Функции по начислению и сбору платежей с собственников и нанимателей жилых помещений МКД за содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома (в т.ч. за техническое обслуживание лифтов) возложены на Управляющие организации, которые, на основании заключенных с собственниками договоров управления, за услуги по управлению многоквартирным домом (в т.ч. за услуги по начислению и сбору платежей с собственников и нанимателей) получают вознаграждение в размере 9,981% от размера начисленной платы за содержание и текущий ремонт жилья. Таким образом, данные расходы для СМУП «Пензалифт» экономически необоснованны и нецелесообразны. В период проверки вышеназванный договор № 14 от 09.01.2013 с ОАО «ГЦКУЭР» был расторгнут с 01.10.2013 на основании дополнительного соглашения от 02.12.2013г;

- осуществление пассажирских перевозок городским транспортом не предусмотрено Уставом СМУП «Пензалифт», приобретенные троллейбусы переданы МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы» на праве аренды 2 ед. по договору №1 от 16.11.2011г и в сублизинг 3 ед. по договору №1 от 01.11.2011г;

- в целях своевременного проведения расчетов с лизингодателем ООО Лизинговая компания «Профит-Лизинг» по лизинговым платежам и ООО Банк «Кузнецкий» по погашению кредита и процентов за покупку троллейбусов СМУП «Пензалифт» произведено в 2011-2013гг отвлечение из хозяйственного оборота собственных оборотных средств на общую сумму 8532,6тыс.руб. при дебиторской задолженности МУП «Пассажирские перевозки г.Пензы», что негативно сказывается на финансовом состоянии и платежеспособности предприятия;

- в составе основных средств СМУП «Пензалифт» по состоянию на 25.12.2013 числится 31 объект недвижимого имущества (здания и нежилые помещения) балансовой стоимостью 29250,0тыс.руб., общей площадью 6644,3кв.м., из них 1084 кв.м. или 16,3% от общей площади не используются в деятельности предприятия и не сданы в аренду (нежилые помещения по переулку Буровой,7А, ул.Попова,28В, ул.Цеткин,33, ул.Фурманова,17В). Расходы предприятия по содержанию данных объектов составили 174,4тыс.руб., что является неэффективным расходованием средств предприятия. Гараж по ул.Фурманова,17В используется неустановленным лицом, т.к. на момент проверки (23.12.2013) дверь гаража была закрыта, ключ от замка у сотрудников СМУП «Пензалифт» отсутствовал, на дороге к подъезду гаража имеется следы протекторов шин автомашины;

- в нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ СМУП "Пензалифт" не зарегистрировано в установленном порядке право хозяйственного ведения на недвижимое имущество –23 нежилых помещения общей площадью 2060,0кв.м., общей первоначальной стоимостью 2229,7тыс.руб. В соответствии со ст.20 п. 1 ст. 36 Земельного кодекса Российской Федерации СМУП «Пензалифт» необходимо было оформить право аренды земельных участков, на которых расположены здания, строения, сооружения по адресам: ул.К.Цеткин,33, ул.Куйбышева,47, ул.Попова,28В, пер.Буровой,7А, ул.Бородина,23. На момент проверки аренда данных участков не оформлена;

- на основании приказа Первого заместителя главы администрации по земельным и градостроительным вопросам от 25.11.2011 №749п нежилое помещение площадью 26,8кв.м. на цокольном этаже 2-этажного здания, 1917 года постройки по ул.Московская,32 передано из муниципальной казны в хозяйственное ведение СМУП «Пензалифт». Данное помещение продано, с согласия собственника муниципального имущества, по результатам проведения открытого аукциона, по договору купли-продажи б/н от 23.05.2012г на сумму 2056,7тыс.руб. (начальная цена продажи объекта - 262,0 тыс.руб. определена на основании отчета ИП Пудовкин А.Ю. об оценке №51-2011 от 27.12.2011), доход СМУП «Пензалифт» от данной сделки составил 2056,7тыс.руб. В результате передачи с целью продажи данного помещения из муниципальной казны в хозяйственное ведение потери бюджета г.Пензы от продажи данного нежилого помещения составили 2056,7тыс.руб.;

- на основании приказов Первого заместителя главы администрации по земельным и градостроительным вопросам от 09.12.2011 №835п; 03.08.2011 №479п; 12.10.2012 №673п переданы из хозяйственного ведения СМУП «Пензалифт» в муниципальную казну нежилые помещения балансовой стоимостью 528,6тыс.руб., в том числе: по ул. Долгова,4 площадью 71 кв.м по ул. Ухтомского,3а площадью 71,5 кв.м., по ул. Ульяновская,17 площадью 16,9 кв.м., ул. Куйбышева,47 площадью 118,4 кв.м. В силу [п. 1 ст. 295](consultantplus://offline/ref=64D63F0D6334CC955C5ABB82080E8B415EA9DBD5661E05C2B77DB2275E9861DDD578FDF9F57585Y730M) ГК РФ собственник имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в соответствии с законом решает вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначает директора (руководителя) предприятия, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества. Собственник имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия. [Пунктом 1 ст. 20](consultantplus://offline/ref=64D63F0D6334CC955C5ABB82080E8B4156ACDCD3671C58C8BF24BE2559973ECAD231F1F8F4718C7FY336M) Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" определен перечень полномочий собственника имущества унитарного предприятия, среди которых отсутствует право распоряжаться переданным в хозяйственное ведение имуществом с согласия унитарного предприятия. Добровольный отказ предприятия от имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения, не допускается в силу положений [пункта 3 статьи 18](consultantplus://offline/ref=3337205ABE5CD006DDD7268807DEB9426133AFA2EA5B70E214064B837C530123FA17D92FF0A546I9zFM) вышеназванного Закона №161-ФЗ, который прямо обязывает предприятие распоряжаться своим имуществом только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены уставом. В [п. 5](consultantplus://offline/ref=64D63F0D6334CC955C5ABB82080E8B4156ACDED6641358C8BF24BE2559973ECAD231F1F8F4718D78Y339M) Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29.04.2010 "О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав" разъяснено, что, поскольку в федеральном законе, в частности [ст. 295](consultantplus://offline/ref=64D63F0D6334CC955C5ABB82080E8B415EA9DBD5661E05C2B77DB2275E9861DDD578FDF9F57585Y730M) ГК РФ, определяющей права собственника в отношении имущества, находящегося в хозяйственном ведении, не предусмотрено иное, собственник, передав во владение унитарному предприятию имущество, не вправе распоряжаться таким имуществом независимо от наличия или отсутствия согласия такого предприятия. Таким образом, передача собственником недвижимого имущества балансовой стоимостью 528,6тыс.руб., принадлежащего СМУП «Пензалифт» на праве хозяйственного ведения, в муниципальную казну в указанных случаях неправомерна;

- в проверяемом периоде 9 нежилых помещений общей площадью 599,5кв.м. находились в пользовании арендаторов: МКП «Теплоснабжение» (563,3кв.м. по ул.Бородина,23 по договорам аренды от 21.11.2011 №№1/58-1/60); ООО «Земстройинвест» (181,7кв.м. по ул.Межрайонная,16 по договорам аренды от 21.11.2011 №№1/65-1/66); ООО «Содействие-МК» (130,0кв.м. по ул.Межрайонная,16 по договорам аренды от 21.11.2011 №№1/62-1/64); ООО ИЦ «Промэкспертиза» (24,5 кв.м. по ул.Бородина,23 по договору аренды от 01.11.2012 №1/79). Данные договоры были заключены на 3 года, однако государственная регистрация их не была проведена, как того требует п.2 ст.651 ГК РФ, согласно которому договор аренды здания или сооружения, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации;

-по договору аренды от 01.01.2008 №1/3 часть здания на 1 этаже по ул. Бородина,23 площадью 67,65 м2, передана предпринимателю Букиной Н.П. под прачечную сроком на 11 месяцев, Дополнительным соглашением от 01.12.2009 помещение передано в аренду на неопределенный срок. Согласие УИГО администрации города Пензы на передачу в аренду дано 10.04.2008 (приказ №269), на продление -16.12.2009 (приказ №375), т.е. после даты совершения сделок. Расчет арендной платы произведен согласно методике расчета арендной платы за нежилые здания, утвержденной постановлением главы администрации г.Пензы от 01.03.2000 №409. Предприятием пересмотр арендной платы с учетом инфляции не производился. В результате предприятием недополучен доход в сумме 242,0 тыс.руб. (110 т.р. – в 2011 году, 132,0 т.р. – в 2012 году). В период проверки СМУП «Пензалифт» направлено арендатору Букиной Н.П. извещение от 11.11.2013 №936 об уведомлении арендатора о повышении размера арендной платы на коэффициент инфляции 2012 года в размере 6,6%.

Результаты проверок рассмотрены на заседании Постоянной комиссии городской Думы по бюджету, финансовой и налоговой политике и на сессии городской Думы, приняты соответствующие решения об устранении и недопущении впредь выявленных нарушений.