

Информация
Контрольно-счетной палаты муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области
о замечаниях и нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий, и мерах по их устранению за 2014г.

№ п/п	Наименование объектов КМ, тема проверки	Дата акта, отчета	Итоги проверки, выявленные нарушения	Меры по устранению
1.	«Проверка эффективности использования средств местного бюджета ЗАТО Александровск, выделенных на реализацию долгосрочной целевой муниципальной программы «Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск» в 2012 году» Объекты КМ: Управление муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск, МКУ «Служба городского хозяйства ЗАТО Александровск», МБУ «Единая служба заказчика ЗАТО Александровск».	Акт проверки от 07.02.2014 №1/1, от 06.02.2014 №1/2, от 07.02.2014 № 1/3 Отчет от 04.03.2014	<p>1. В нарушение статьи 78 БК РФ, статьи 28 Бюджетного устройства и бюджетного процесса в ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 22.09.2009 №46 предоставлены субсидии управляющим компаниям и товариществам собственников жилья в отсутствие установленных случаев и порядке, предусмотренных решением Совета депутатов о бюджете ЗАТО Александровск на 2012 год.</p> <p>2. В нарушение п.179.3 БК РФ, без правовых оснований были утверждены бюджетные ассигнования под необоснованно принятые расходные обязательства, не предусмотренные муниципальным правовым актом администрации ЗАТО Александровск на сумму 14013,1 тыс. рублей. На конец года ассигнования в бюджете утверждены в сумме 97 916,1 тыс. руб., а Паспортом программы предусмотрены расходы в сумме 83 903,0 тыс. руб. Несвоевременное внесение изменений в бюджет ЗАТО Александровск бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортом программы.</p> <p>3. В нарушение статьи 179 БК РФ принято решение об увеличении бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочной целевой муниципальной программы «Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск» в 2012 году, без оценки эффективности ее реализации и в нарушение установленных сроков.</p> <p>4. Отсутствие раздела обоснования ресурсного обеспечения Программы, отсутствие расчета необходимого объема финансирования мероприятий программы (акты сверок, расчеты исполнителей мероприятий), в программе указаны только окончательные итоги выделяемых средств.</p> <p>5. Мероприятия программы не соответствуют наименованию и целевому назначению самой программы. Основными целями Программы является обеспечение собираемости текущих платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги (далее – ЖКУ) и сбор задолженности за оказанные ЖКУ, а фактически предоставлена субсидия на погашение задолженности управляющим компаниям и товариществам собственников жилья за пустующий муниципальный жилищный фонд, расходы по которому несет муниципальное образование.</p> <p>6. В нарушение ст.9 Решения о бюджете ЗАТО Александровск на 2012 год, были предоставлены субсидии ООО «УК «Комфорт», ООО «Управляющая компания» г. Гаджиево, ТСЖ «Белокаменка», ТСЖ «Военный городок», ТСЖ «Заводской городок», ТСЖ «Красный Горн», ТСЖ «Старый Полярный», МБУ «Единая Служба Заказчика».</p> <p>7. В нарушение статьи 78 БК РФ и Порядка предоставления субсидий юридическим лицам на возмещение затрат, возникших в связи с содержанием нераспределенного недвижимого муниципального имущества, относящегося к жилищному фонду, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 30.10.2012 №2434 неправомерно предоставлена субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Единая служба заказчика ЗАТО Александровск» на погашение невозможной к взысканию задолженности по смерти нанимателей в сумме 5 242, 5 тыс. рублей.</p> <p>8. Управлением муниципальной собственности, как Исполнителем-координатором Программы не обеспечено эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы и</p>	<p>По материалам проверки направлен отчет: - в Совет депутатов ЗАТО Александровск; Копия отчета главе администрации ЗАТО Александровск, Прокуратуре. В адрес УМС ЗАТО Александровск и МКУ Служба городского хозяйства ЗАТО Александровск вынесены Представления контрольно-счетной палаты об устранении нарушений, выявленных в результате КМ. Возражения по акту проверки, были учтены при составлении отчета. Информация (Отчет) по выявленным нарушениям направлена в Мурманскую прокуратуру по надзору за исполнением законов на особо режимных объектах, а также в УЭБиПК УМВД России по Мурманской области. Представленная информация зарегистрирована в КУ СП УМВД России по Мурманской области по признакам состава преступления, предусмотренного ст.159 УК РФ. По результатам проверки поступивших сведений материал проверки направлен в ОМВД ЗАТО Александровск для принятия решения в порядке ст.ст. 144, 145 УПК РФ. Информа-</p>

в пределах своих полномочий и не осуществлен контроль целевого использования бюджетных средств. Результатом отсутствия контроля со стороны главного распорядителя средств местного бюджета, а также исполнителя-координатора Программы явилось неправомерное перечисление средств местного бюджета в сумме 9 968,5 тыс. рублей, а также 181,5 тыс. рублей нецелевого использования средств.

9. Контрольно-счетная палата обращает внимание на выявленные факты пользования муниципальным жилым фондом в отсутствие постановлений и договоров.

10. В нарушение Жилищного кодекса Российской Федерации установлены факты учета многоквартирных домов в качестве единого объекта бухгалтерского учета.

11. Неправомерно произведено перечисление субсидии по следующим объектам:

- Согласно данных информационной справки муниципального казенного учреждения «Служба муниципального имущества ЗАТО Александровск» (далее – информационная справка) часть муниципальных нежилых помещений не являются пустующими и находятся в пользовании. Сумма неправомерно предоставленной субсидии составляет по ТСЖ «Военный городок» 1 687 916,81 руб., ТСЖ «Старый Полярный» 51 151,11 руб., УК «Комфорт» 998 248,24 руб. УК г.Гаджиево 77 005,02 руб.

- Принято к возмещению общее имущество многоквартирного дома (теплоцентр и бойлерная), предназначенное для обслуживания более одного помещения в данном доме. Сумма неправомерно предоставленной субсидии ТСЖ «Военный городок» составляет 407 953,48 руб., ТСЖ «Старый Полярный» 513873,09 руб., ТСЖ «Заводской городок» 1 390216,83 руб., ТСЖ «Красный Горн» 163 197,35, УК «Комфорт» 12 348,15 руб.,

- Принято к возмещению законсервированные помещения по ТСЖ «Военный городок» на сумму 1 798 028,46 руб., УК «Комфорт» 937 855,43 руб., УК г.Гаджиево 477190,69 руб.

- Без основания для возмещения расходов произведено перечисление субсидии ТСЖ «Военный городок» в размере 58 079,55 руб. ТСЖ «Старый Полярный» 57 278,34 руб. УК «Комфорт» 190 110,68 руб. УК г.Гаджиево 119 709,68 руб. В информационной справке не подтверждено нахождение объекта в категории пустующего муниципального жилого фонда.

- Следовало произвести начисление невозможной к взысканию задолженности по смерти нанимателя по ТСЖ «Военный городок» в размере 87 540,59 руб. ТСЖ «Старый Полярный» 62 228,73 руб. ТСЖ «Заводской городок» 3 936,97 руб. ТСЖ «Красный Горн» -2565,0 руб.

- Сумма переплаты за 2011 год.: ТСЖ «Заводской городок» 540 589,64 руб., ТСЖ «Красный Горн» 429 531,16 руб., УК «Комфорт» 198 769,41 руб.

Таким образом, без правовых оснований предоставлена субсидия:

ТСЖ "Военный городок" в размере 3 864 437,71 руб.

ТСЖ «Старый Полярный» в размере 560 073,77 руб.

ТСЖ «Заводской городок» в размере 1 934 743,38 руб.

ТСЖ «Красный Горн» в размере 590 163,51 руб.

ООО УК «Комфорт» в размере 2 345 211,83 руб.

ООО «Управляющая компания» г. Гаджиево в размере 673 905,39 руб.

12. В ходе проверки выявлено неправомерное расходование средств субсидии направленных на возмещение потерь от невозможной к взысканию задолженности за жилищно-коммунальные услуги в отношении умерших граждан с. Белокаменка в размере 181,5 рублей.

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает неэффективное использование муниципального жилого фонда в г.Полярный в домах, где пустующими признана значительная часть многоквартирного дома, содержание которого возмещается за счет средств местного бюджета ЗАТО Александровск, при наличии существующей очереди на предоставление жилья внутри ЗАТО Александровск.

ция о принятом процессуальном решении в КСП до настоящего момента не поступила.

На основании информации, предоставленной МКУ СГХ приказом От 24.03.2014 №19 утвержден план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, выявленных в результате проверки Контрольно-счетной палаты.

По итогам проведенных мероприятий произведена повторная инвентаризация в целях устранения выявленных нарушений. В результате уточнения всех данных была зачтена сумма неправомерно предоставленной субсидии четырем ТСЖ и одной УК, за исключением ООО «Управляющая компания» г.Гаджиево. Копии Актов согласования расчетов по возмещению расходов в адрес КСП представлены.

В отношении неправомерно полученной субсидии ООО УК г.Гаджиево на сумму 673905руб.39 коп. в стоящее время осуществляется подготовка иска в Арбитражный суд. Таким образом, в результате проверки КСП возвращено в бюджет ЗАТО Александровск 9 294 630 руб. 20 коп.

2.	<p>Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета ЗАТО Александровск, выделенных на обеспечение деятельности Управления образования ЗАТО Александровск за 2012-2013 годы, а также исполнение обязанностей по нормативному распределению средств бюджета подведомственным учреждениям с выборочной проверкой одного подведомственного учреждения. Объекты КМ: Управление образования администрации ЗАТО Александровск, МАОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа им. Дважды Героя Советского Союза В.Н.Леонова</p>	<p>Акт 2/1, 2/2 от 11.04.2014 Отчет от 12.05.2014</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Неверно произведены расчеты предоставления субсидии на выполнение муниципального задания: <ol style="list-style-type: none"> 1) в результате превышения нормативов, без правовых оснований предоставлены средства в размере 30 789 870,92 руб., в том числе за 2012 г. в размере 23 705 703,50 руб., за 2013 г. в размере 7 084 167,42 руб. 2) в результате недостаточного объема предоставления субсидии в размере 18 879 207,19 руб., в том числе за 2012 г. 13 007 423,97 руб., за 2013 г. 5 871 783,22 руб. 2. Показатели муниципального задания, утвержденные в 2012 г. по всем подведомственным учреждениям Управления образования, не соответствуют форме, утвержденной постановлением администрации ЗАТО Александровск от 18.10.2010 №1743 в части указания <u>объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания.</u> 3. В нарушение п. 4.4 Постановления администрации ЗАТО Александровск от 26.01.2011 г. №84, <u>отчеты об использовании средств субсидии</u> на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не размещены на официальном сайте в сети Интернет. 4. Неэффективное расходование средств местного бюджета, в связи с заключением договора на аутсорсинг на сумму 5,0 млн. рублей. 5. В результате несоблюдения Управлением образования нормативов финансовых затрат на 2012-2013 годы фонд оплаты труда и страховые взносы превышены на общую сумму 2 045088,52 рубля. Выявлены основные нарушения: <ul style="list-style-type: none"> - оказание материальной помощи и единовременная выплата производится в размере не пропорционально целым месяцам, прошедшим от начала исполнения трудовых обязанностей до окончания календарного года. - Доплата за исполнение своих прямых обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией. - неправомерная выплата премий за выполнение особо важных и сложных задач обусловлена не результатами трудовой деятельности, а формальным наступлением определенной даты, выплата единовременной премии при отсутствии экономии фонда оплаты труда - в связи с неправильным применением законодательства РФ, Мурманской области, нормативно-правовых актов ЗАТО Александровска были выплачены: единовременная компенсационная денежная выплата в размере пятикратной среднемесячной заработной платы и единовременное поощрение за многолетнюю безупречную службу при наличии стажа муниципальной службы менее 12,5 лет в сумме 675004,75 рублей. 6. Проверкой с подотчетными лицами, установлено. <ul style="list-style-type: none"> - неэффективное расходование средств местного бюджета и неправомерные расходы на общую сумму 22639,20 рублей. При компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно воздушным транспортом неправильно применены значения ортодромических расстояний. Допущенная переплата составляет 67697,84 рублей. Одновременно, начисленная и выплаченная компенсация стоимости проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно за пределами России, стала объектом обложения и базой для начисления страховых взносов, налога на доходы физических лиц, на обязательное пенсионное и медицинское страхование. Общая сумма начисленных и уплаченных страховых взносов и налога на доходы физических лиц составила 16553,59 рублей. 7. Проверка учета основных средств Инвентаризация нефинансовых активов фактически проводилась по инвентаризационным описям, что указывает о формальном подходе при проведении инвентаризации. Списание нефинансовых активов происходило комиссией, которая не компетентна в принятии решений о списании технологического оборудования что привело к списанию материальных ценностей в количестве 40 штук на общую сумму 597 895,22 рубля. 	<p>По Управлению образования: По материалам проверки направлен отчет: - в Совет депутатов ЗАТО Александровск; Копия отчета: - главе администрации ЗАТО Александровск (для сведения) - в Мурманскую прокуратуру. Управлению образования направлено Представление от 12.05.2014 об устранении нарушений, установленных проверкой. Управлением образования представлена информация об исполнении Представления от 12.05.2014 г.: - письмо Управления образования от 11.06.2014 №1736 «Об исполнении Представления КСП №1 от 12.05.2014»; - копия приказа Управления образования от 02.06.2014 №171-л «О привлечении к дисциплинарной ответственности»; - копии приказов Управления образования от 09.06.2014 №446, №447 «Об исполнении Представления контрольно-счетной палаты» - копия письма-требования от 22.04.2014 №1128 к начальнику филиала МЧС№5 о возврате денежных средств. - копия заявления в ИФНС России №2 по Мурманской области от 10.06.2014 №1725 В результате не исполнения Представления в полном объеме в адрес Управления образования направлено Предписание от 17.06.2014с требованием о возмещении неправомерных расходов в части выплаты денежного содержания и заработной платы, не предусмотренные штатным расписанием и нормативными правовыми актами в размере</p>
----	--	---	--	---

Выявленные нарушения МАОУ ДОД ДЮСШ

Руководитель МАО ДОД ДЮСШ состоит в близком родстве с руководителем Учредителя МАУ – начальником Управления образования, являющейся муниципальным служащим муниципального образования ЗАТО Александровск. Прием на работу близкого родственника при непосредственной подчиненности или подконтрольности приводит или может привести к возникновению конфликта интересов.

В адрес ДЮСШ направлено Представление от 12.05.2014 об устранении нарушений, установленных проверкой:

1. Отсутствуют свидетельства о регистрации на 9 объектов муниципальной собственности.
2. Выявлены нарушения по закупкам. Так, приобретены уличные спортивные площадки на сумму 1 314 800,00 руб., а также проведены работы по сертификации спортивного сооружения СОК «Каскад», на официальном сайте не размещена информация о проведении работ по сертификации спортивного сооружения СОК «Каскад» на сумму 310 000,00 руб.
3. Осуществление медицинской деятельности без лицензии по видам медицинской деятельности – медицинский массаж.
4. В нарушение статей 38 – 38.2, 78.1, 162, 174.2 БК РФ, 15.14 КоАП России, МАОУ ДОД ДЮСШ осуществлено неправомерное использование денежных средств, выразившееся в направлении средств на обучение и оплату командировочных расходов сотрудника по специальности медицинский массаж без лицензирования медицинской деятельности, выделенные на реализацию муниципальных целевых заданий в общей сумме 49 750,00 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 12 950,00 рублей, за счет средств от осуществления предпринимательской деятельности 36 800,00 рублей.
5. При компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно воздушным транспортом неправильно применены значения ортодромических расстояний. Допущенная переплата составляет 55 092,65 рублей.
6. Закупались медицинские препараты не входящие в перечень лекарственных средств для медицинских кабинетов: раствор димедрола в ампулах, таблетки кофеин-бензоат натрия и т.д.
7. Также было отмечено, что в спортшколе как за счет средств местного бюджета, так и за счет средств от предпринимательской деятельности бесконтрольно закупались канцелярские товары (земля, аквариумные рыбки), столовые приборы (бокалы, вилки, салатники, одноразовые скатерти, штопор, открытки), строительные материалы.
8. Выявлена неправомерная оплата услуг МАУ ХЭК за доставку бокса для хоккейного корта в размере 44800,00 рублей.

1 779 087,39 руб., а также по возмещению неправомерных расходов и восстановлению в бюджет муниципального образования ЗАТО Александровск компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, а также расходов по проезду в служебную командировку и оплаты суточных в общей сумме 71 763,04 рубля.

Предоставить копии платежных поручений, подтверждающих возврат в бюджет ЗАТО Александровск сумм неправомерных выплат. Письмом Управления образования от 27.06.2014 №1859 «Об исполнении Предписания контрольно-счетной палаты №1-ПП от 17.06.2014 г.» направлены копии платежных документов по возмещению неправомерных расходов в бюджет ЗАТО Александровск в размере 8969,89 руб.

По ДОД ДЮСШ: ДОД ДЮСШ направлено представление об устранении нарушений, установленных проверкой. В адрес КСП направлена информация от 11.06.2014 г. №202 «Об исполнении Представления контрольно-счетной палаты и принятых мерах по устранению выявленных нарушений» с приложением подтверждающих документов на 57 листах:

- приказ от 10.06.2014 №221 л/с «О применении дисциплинарного взыскания»;

- документы и сметный расчет по капитальному ремонту системы отопления.

В результате неисполнения Представления в полном объеме в адрес Управления образования

--	--	--	--

направлено Предписание от 17.06.2014 с требованием о возмещении неправомерного использования денежных средств, выразившееся в направлении средств на обучение и оплату командировочных расходов сотрудника по специальности медицинский массаж без лицензирования медицинской деятельности, выделенные на реализацию муниципальных целевых заданий в общей сумме 49 750,00 рублей.

Предписанием установлено требование о предоставлении копии платежных поручений, подтверждающих возврат в бюджет ЗАТО Александровск сумм неправомерных выплат, а также предоставление копии документов, подтверждающих принятие мер по оформлению государственной регистрации муниципального имущества.

Письмом от 30.06.2014 г. №221 «Об исполнении Предписания КСП и принятых мерах по устранению нарушений» предоставлены копии расписок в получении документов на государственную регистрацию, Положение о закупке товаров, работ, услуг, МАОУ ДОД ДЮСШ, копии платежного поручения от 27.06.2014 г. на сумму **207 118,55 руб. по возврату средств на оплату льготного проезда в отпуск** согласно акта проверки КСП ЗАТО Александровск.

В результате взаимодействия с надзирающими органами по результатам проверки по факту выявленных нарушений Мурманской прокуратурой по надзору за исполнением законов на особо режимных объектах внесено 3 представления и 2 проте-

				<p>ста.</p> <p>- по одному нарушению принято положительное решение суда (передача ведения бухучета на аутсорсинг) на основании заявления Прокуратуры действия УО признаны незаконными. По вопросу оплаты авансовым отчетом доставки хоккейного корта СООМВД возбуждено уголовное дело.</p> <p>По двум нарушениям (сверхнормативные затраты на льготную дорогу на выплату заработной платы и поощрительных выплат) Прокуратурой направлены документы в следственный комитет.</p>
3.	<p>Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета ЗАТО Александровск, выделенных в 2010-2012 годах в рамках долгосрочной муниципальной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск на 2010-2012 годы»</p> <p>Объекты КМ: Администрация ЗАТО Александровск, Управление образования администрации ЗАТО Александровск, ОМВД России ЗАТО Александровск, Управлению муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск</p>	<p>Акты проверки №№ 3/1,3/2,3/3,3 /4 от 16.06.2014</p> <p>Отчет от 09.07.2014</p>	<p>1. В нарушение пункта 6.2.1 Строительных норм и правил РФ СНиП 12-01-2001, одобренных и введенных в действие Постановлением Госстроя России от 19.04.2004 № 70 акты освидетельствования скрытых работ на некоторые виды работ не оформлялись на общую сумму 134934,63 руб. в том числе: по изоляции покрытий и перекрытий изделиями из волокнистых и зернистых материалов на сумму 14429,78 руб., устройство покрытий из брусков и доски на сумму 97678,87 руб., устройство покрытий из фанеры на сумму 20375,91 руб., пробивка проемов со сплошным выравниванием откосов в перегородках кирпичных на сумму 2450,07 руб.;</p> <p>2. Неправомерно включена в КС-2 и локальную смету стоимость строительного мусора на сумму 1512,77 руб.</p> <p>3. В акт приемки выполненных работ формы КС-2 включены неправомерно оплаченные работы и материалы на общую сумму 21358,56 руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - блоков оконных из поливинилхлоридных профилей одностворных глухих, однокамерных в количестве 2 штук на сумму 5508,84 руб.; - жалюзи в количестве 2 штук на сумму 4288,96 руб. и установка на сумму 489,76 руб.; - конвектор на сумму 4402,08 руб.; - водонагреватель на сумму 4961,46 руб. и его установка 1707,46 руб.; <p>4. Отсутствует обоснование цены приобретенных материалов, что является не подтвержденными расходами средств местного бюджета на общую сумму 415643,67 рублей;</p> <p>5. Уплаченная по договору на изготовление и установку остановочного комплекса от 02.07.2012 № 77 (на ул. Котельникова) с ООО «РемСтройНорд» сумма 59633,00 рублей является неправомерной.</p> <p>6. Без правовых оснований оплачено приобретение дорожных знаков на сумму 140720,29 руб.</p> <p>7. В нарушении пункта 3 статьи 18 Федерального закона «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2005 № 94-ФЗ, постановления Правительства РФ «Об утверждении положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения использования официальным сайтом в сети интернет, на котором размещается указанный реестр» от 29.12.2010 № 1191 сведения о муниципальных контрактах размещены позже положенного срока.</p>	<p>По материалам проверки направлен отчет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в Совет депутатов ЗАТО Александровск; <p>Копия отчета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - главе администрации ЗАТО Александровск (для сведения) <p>Вынесено Представление от 09.07.2014 в адрес начальника Управления образования ЗАТО Александровск в срок до 09.08.2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принять меры ответственности к должностным лицам, допустившие нарушения; - принять меры по возмещению в бюджет МО стоимости неправомерно списанного велосипеда в сумме 7300,00 рублей. <p>Исходящим от 30.01.2015 от Управления образования ЗАТО Александровск получена информация, что велосипед имеется в наличии в МБОУ ООШ № 1им. М.А.Погодина и поставлен на бухгалтерский учет инв. номер 5536 (объяснительная и копия инвентарной карточки приложены), а также ко-</p>

В результате контрольного мероприятия по «Проверке целевого и эффективного использования средств местного бюджета ЗАТО Александровск, выделенных в 2010-2012 годах в рамках долгосрочной муниципальной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск на 2010-2012 годы», выявлены нарушения:

1. по Управлению образования администрации ЗАТО Александровск:

- в нарушение статей 162, 264.1 БК, абзаца второй части 2 статьи 10 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного учета, отражения хозяйственной операции в регистрах бухгалтерского учета, списание с бухгалтерского учета приобретенного велосипеда без подтверждения оправдательными документами в сумме 7300,00 рублей является неправомерным.

2. по Администрации ЗАТО Александровск (отдел экономического развития):

- проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию Программы установлено, что изменения в Программу вносятся не своевременно либо, не вносятся вообще, как по мероприятиям, так и по объему финансирования программных мероприятий. В связи с этим, происходило неравномерное использование бюджетных средств на программные мероприятия, согласно утвержденному плану мероприятий Программы. Отдельные программные мероприятия, запланированные на 2010-2012 годы, не реализованы в связи с перераспределением средств между программными мероприятиями.

- в 2011 году не были внесены изменения в План мероприятий Программы в связи с уменьшением объема финансирования по ОМВД России по ЗАТО Александровск.

- в нарушении пункта 3 статьи 18 Федерального закона «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2005 № 94-ФЗ, постановления Правительства РФ «Об утверждении положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения использования официальным сайтом в сети интернет, на котором размещается указанный реестр» от 29.12.2010 № 1191 сведения о муниципальных контрактах и об исполнении контрактов размещены позже установленного срока.

3. по ОМВД России ЗАТО Александровск:

- нарушений целевого использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию Программы за проверяемый период не установлено.

- в ходе проверки исполнения ОВД ЗАТО Александровск мероприятий Программы установлено несоответствие фактических расходов ОВД ЗАТО Александровск объемам финансирования.

4. по Управлению муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск:

- в нарушении пункта 6.2.1 Строительных норм и правил РФ СНиП 12-01-2001, одобренных и введенных в действие Постановлением Госстроя России от 19.04.2004 № 70 акты освидетельствования скрытых работ на некоторые виды работ не оформлялись на общую сумму 134934,63 руб. в том числе: по изоляции покрытий и перекрытий изделиями из волокнистых и зернистых материалов на сумму 14429,78 руб., устройство покрытий из брусков и доски на сумму 97678,87 руб., устройство покрытий из фанеры на сумму 20375,91 руб., пробивка проемов со сплошным выравниванием откосов в перегородках кирпичных на сумму 2450,07 руб.;

- неправомерно включена в КС-2 и локальную смету стоимость строительного мусора на сумму 1512,77 руб.

- в акт приемки выполненных работ формы КС-2 включены неправомерно оплаченные работы и материалы на общую сумму 21358,56 руб., в том числе:

- блоков оконных из поливинилхлоридных профилей одностворных глухих, однокамерных в количестве

пия приказа об увольнении по собственному желанию, лица допустившего нарушение.

Вынесено Представление от 09.07.2014 в адрес начальника Управления муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск в срок до 09.08.2014:

- **принять меры ответственности к должностным лицам, допустившие нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.**

- предоставить акты скрытых работ по изоляции покрытий и перекрытий изделиями из волокнистых и зернистых материалов на сумму 14429,78 руб., устройство покрытий из брусков и доски на сумму 97678,87 руб., устройство покрытий из фанеры на сумму 20375,91 руб., пробивка проемов со сплошным выравниванием откосов в перегородках кирпичных на сумму 2450,07 руб.;

- **принять действенные меры по возмещению неправомерных расходов в бюджет муниципального образования ЗАТО Александровск в общей сумме 638868,29 рублей;**

Исходящим письмом от 14.08.2014 от УМС администрации ЗАТО Александровск представлена информация:

- копия акта о том, что 12.02.2014 первоначально установленный остановочный комплекс по адресу г. Полярный ул. Котельникова расположенный по адресу г. Полярный ул. Гаджиево (СОК «КАСКАД») в результате

		<p>2 штук на сумму 5508,84 руб.;</p> <p>- жалюзи в количестве 2 штук на сумму 4288,96 руб. и установка на сумму 489,76 руб.;</p> <p>- конвектор на сумму 4402,08 руб.;</p> <p>- водонагреватель на сумму 4961,46 руб. и его установка 1707,46 руб.;</p> <p>- отсутствует обоснование цены приобретенных материалов, что является не подтвержденными расходами средств местного бюджета на общую сумму 415643,67 рублей;</p> <p>- уплаченная по договору на изготовление и установку остановочного комплекса от 02.07.2012 № 77 (на ул. Котельникова) с ООО «РемСтройНорд» сумма 59633,00 рублей является неправомерной.</p> <p>- без правовых оснований оплачено приобретение дорожных знаков на сумму 140720,29 руб.</p> <p>- в нарушении пункта 3 статьи 18 Федерального закона «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2005 № 94-ФЗ, постановления Правительства РФ «Об утверждении положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения использования официальным сайтом в сети интернет, на котором размещается указанный реестр» от 29.12.2010 № 1191 сведения о муниципальных контрактах размещены позже положенного срока.</p>	<p>штормового ветра был поврежден и демонтирован для проведения ремонтно-восстановительных работ.</p> <p>- представлены копии заявок на изготовление дорожных знаков в количестве 6 штук.</p>
4.	<p>Проверка эффективности и законности расходования субсидий, выделенных в 2013 году муниципальному унитарному автотранспортному предприятию «Снежногорское АТП» ЗАТО Александровск и обществу с ограниченной ответственностью «Аврора», а также результативности и эффективности использования средств местного бюджета, направленных на осуществление уставной деятельности МУАП «Снежногорское АТП» ЗАТО Александровск.</p>	<p>Акт №№4/1,4/2 от 16.07.2014 Отчет от 22.08.2014</p> <p>В ходе проверки выявлены следующие нарушения по МУАП «Снежногорское АТП» ЗАТО Александровск:</p> <p>1. В ходе выборочной проверки правильности заполнения путевых листов выявлены нарушения Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78:</p> <p>- путевые листы на легковые автомобили (ГАЗ 3110 гос. номер В742ЕВ 51, KiaKarnival гос. номер В527 ЕХ 51) <u>выдавались сроком на 5-7 календарных дней;</u></p> <p>- в путевых листах легкового автотранспорта <u>не отражен маршрут по всем пунктам следования автомобиля с указанием места отправления и места назначения транспорта;</u></p> <p>- несоответствие данных общего пробега с показаниями спидометра по автомобилям ПАЗ гос.номер АВ 605 51 отклонение 148 км., ПАЗ гос.номер АВ 606 51, отклонение 133 км. Необходимо усилить контроль за общим пробегом автотранспорта, за правильностью и обоснованностью списания ГСМ.</p> <p>2. В ходе проверки расчетов по авансовым отчетам выявлены следующие нарушения:</p> <p>- по авансовому отчету №36 от 07.03.2013 г., было оплачено приобретение цветов на сумму 10 845 руб. Данная сумма признается неправомерным использованием средств;</p> <p>- выявлены неподтвержденные расходы на сумму 9 000 руб., уплаченные Александровской коллегии адвокатов Мурманской области. Контрольно-счетная палата не может дать оценку целесообразности указанных расходов, поскольку четко не определено за что конкретно были оплачены денежные средства.</p> <p>3. В ходе проверки банковских документов выявлены следующие нарушения:</p> <p>- платежным поручением №1021 от 09.12.2013 г. на сумму 17 920 руб. оплачены детские новогодние подарки (детям до 14 лет). Данная сумма признается неправомерным использованием средств.</p> <p>- платежным поручением №446 от 07.06.2013 на сумму 14 496,00 руб. оплачены товары, в том числе подставка для ног офисная FELLOWESFS-8070901 в количестве 4 шт. на сумму 9 896,0 руб. Данные расходы признаются неэффективным использованием средств.</p> <p>4. Неправомерная оплата штрафов за счет предприятия на общую сумму 53 400 руб.</p> <p>В связи с тем, что субсидия, предоставленная из бюджета ЗАТО Александровск на возмещение затрат в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок, лишь частично покрыла расходы предприятия (непокрытый убыток равен 3 121,3 тыс. руб.), денежные средства, неэффективно и непра-</p>	<p>По материалам проверки направлен отчет:</p> <p>- в Совет депутатов ЗАТО Александровск;</p> <p>Копия отчета:</p> <p>- главе администрации ЗАТО Александровск (для сведения)</p> <p>- в Мурманскую прокуратуру.</p> <p>По итогам проверки в адрес АТП вынесено представление об устранении выявленных нарушений. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений представлена Снежногорским АТП письмом от 23.09.2014 №762.</p> <p>В адрес ООО «Аврора» вынесено Предписание от 29.08.2014 об устранении нарушений, установленных проверкой с требованием возврата в бюджет неправомерных расходов ООО «Аврора» не согласившись с Предписанием КСП направила заявление в Арбитражный суд.</p> <p>Нарушения в части протяженности маршрутной сети, а также несоответствия транспорт-</p>

вомерно освоенные МУАП «Снежногорское АТП» в размере 105 661 руб., относятся на расходы предприятя и не подлежат возмещению в бюджет ЗАТО Александровск.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения по ООО «Аврора»:

1. ООО «Аврора» (директор Толмачева Л.Н.) заключались договора со *взаимозависимыми лицами*: ИП Толмачев И.Г., физическое лицо Толмачев И.Г., ООО «Консул» (директор Толмачева Л.Н.).
2. По факту продажи Толмачеву И.Г. и одновременно арендованных у него автобусов, существуют признаки мнимой сделки. Согласно п.1 ст.170 ГК сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна.
3. По Договору №1 от 01.01.2011 г. на передачу во временное пользование ООО «Аврора» трактора для выполнения производственных работ. В нарушение п.3.2. дополнительного соглашения от 01.01.2013 г. произошло неправомерное увеличение арендной платы, в связи с чем, сумма в размере 500 000 руб. рублей признается неэффективными расходами бюджета ЗАТО Александровск.
4. По договору от 01.10.2011 г. №06/АР аренды гаража на 10 боксов, площадью 446,6 кв.м. отсутствует государственная регистрация договора. До момента государственной регистрации договора аренды, по которому помещение передается арендатору на один год и более, такой договор считается незаключенным (п. 3 ст. 433, п. 2 ст. 651 ГК РФ), то есть не имеющим юридической силы (п. 1 ст. 425 ГК РФ). Отсутствие регистрации договора аренды помещения сроком не менее одного года означает, что между сторонами не существует договора аренды, а значит, не возникает между ними и соответствующих правоотношений. Таким образом, сумма в размере **960 000,00 руб.**, признается неэффективными расходами бюджета ЗАТО Александровск.
5. По договору на оказание производственных услуг от 01.10.2013 г. №113, заключенным с ИП Толмачев И.Г. по изготовлению и установке ворот в гаражный бокс сумма в размере **60 000,00 руб.** израсходована неправомерно и подлежит возврату в бюджет ЗАТО Александровск.
6. По договору от 01.01.2013 г. №3 с ИП Толмачев И.Г. на предоставление услуги по обустройству водосточных канав, укладка бетонных плит. Поскольку у арендатора (ООО «Аврора») отсутствуют права на производство работ на земельном участке, находящемся в собственности Российской Федерации и не возникает обязанности по осуществлению капитального ремонта, также данные затраты не относятся к деятельности, связанной с транспортным пассажирским перевозкам на социально значимых маршрутах. Сумма в размере **106 848,93 руб.** за счет средств местного бюджета израсходована неправомерно и подлежит возврату в бюджет ЗАТО Александровск.
7. По факту переоборудования, перепланировки, реконструкции (установке металлического крыльца) и ремонта помещений, находящихся в муниципальной собственности и составляющих муниципальную казну и расположенных по адресу г. Полярный, ул. Гагарина, д. 3 пом. 1,2, заключенных между ООО «Аврора» (директор Толмачева Л.Н.) и ИП Толмачев И.Г. средства местного бюджета в размере **1 153 083,26** затрачены неправомерно и подлежат возврату в бюджет ЗАТО Александровск. Пунктом 4.4.4. Дополнительного соглашения №28/13 от 19.08.2013 и п 4.4.4. договора №29/13 от 19.08.2013 на аренду муниципального имущества определено обязанность арендатора производить переоборудование и перепланировку арендуемого помещения только с письменного согласия Арендодателя с оформлением документов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. **Стоимость неотделимых улучшений, произведенных Арендатором, возмещению не подлежит.**

Нарушения администрации ЗАТО Александровск:

1. По маршруту движения № 112 установлено несоответствие конечной точки маршрута, указанной в транспортной схеме и Соглашении о предоставлении субсидии с фактической протяженностью маршрута и утвержденным расписанием движения.

ной схемы устранено Постановлением администрации № 3107 от 12.12.2014.

			<p>2. Несоответствие протяженности маршрута №112, указанной в транспортной схеме и Соглашении, с утвержденным расписанием и фактически выполняемыми рейсами.</p> <p>3. По маршруту движения автобусов №113 выявлено несоответствие данных транспортной схемы, с фактическим движением транспорта в части конечной остановки. Контрольно-счетная палата предлагает привести в соответствие указанные расхождения: либо осуществлять проезд до конечного пункта, либо привести в соответствие данные транспортной схемы по указанному маршруту согласно фактически выполняемого маршрута движения.</p> <p>4. Выявлены безрезультатные расходы местного бюджета по маршруту № 23 вследствие не выполнения условий получения субсидии в части соблюдения расписания движения (объемов перевозок).</p> <p>5. По городскому социально значимому маршруту №4 в связи с приобретением за счет средств бюджета ЗАТО Александровск автобуса для Управления образования, перевозку детей по маршруту следует осуществлять подведомственному учреждению Управления образования администрации ЗАТО Александровск – МАУ «ХЭК».</p> <p>6. В нарушение ст. 78, 34 БК РФ администрацией ЗАТО Александровск, как главным распорядителем средств бюджета при предоставлении субсидии, не осуществлен должный контроль условий, целей и порядка предоставления субсидий.</p> <p>7. В нарушение федерального закона от 27.07.2010 г. №210-ФЗ не утвержден административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление субсидии юридическим лицам».</p> <p>8. Арендная плата предоставленного в аренду муниципального имущества (автобусов) обществу с ограниченной ответственностью «Аврора» ниже амортизационных отчислений основных средств. Потери бюджета, только вследствие неправильного применения коэффициента вида деятельности при предоставлении в аренду имущества (двух автобусов) за 2013 год, составляют 255 040,8 рублей.</p>	
5	<p>Совместная с Контрольно-счетной палатой Мурманской области проверка соблюдения законодательства исполнительно-распорядительным органом муниципального образования ЗАТО Александровск при осуществлении бюджетного процесса в 2013 году, в том числе при расходовании отдельных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета» (СОВМЕСТНОЕ КМ С КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ МУРМАНСКОЙ ОБ-</p>	<p>Акт проверки от 27.06.2014, Отчет утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области, протокол от 16.10.2014 №35.</p>	<p>1. Бюджет ЗАТО Александровск на 2013 год исполнен: - по доходам в сумме 2 051 393,3 тыс. рублей; - по расходам в сумме 2 090 875,7 тыс. рублей.</p> <p>2. Бюджетные полномочия администраторов доходов осуществлялись Управлением образования и Управлением муниципальной собственностью в порядке, установленном администрацией ЗАТО Александровск, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.</p> <p>3. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 160.1 БК РФ администрация ЗАТО Александровск и Управление муниципальной собственностью не осуществляли в 2010-2013 годах полномочия администратора доходов по учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет платы за наем жилищного фонда ЗАТО Александровск по территориальному округу Гаджиево. Бездействие муниципальных органов повлекло недопоступление неналоговых платежей в доход местного бюджета только за 2013 год в сумме 2 051,9 тыс. рублей.</p> <p>3.1. Управлением образования в одном случае нарушены требования Порядка администрирования доходов, утвержденного постановлением администрации от 19.01.2010 № 15.</p> <p>4. Бюджетные полномочия главного администратора расходов осуществлялись Управлением образования в соответствии с перечнем, указанным в пункте 1 статьи 158 БК РФ.</p> <p>4.1. При исполнении МДЦП «Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск» на 2013 - 2015 годы реализованы мероприятия государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы в МБОУ ООШ № 1 им. М.А. Погодина, расходы осуществлялись с соблюдением целевого назначения субсидии и составили 2 005,5 тыс. рублей в том числе за счет средств местного бюджета – 1 100,0 тыс. рублей. В нарушение Закона РФ от 21.07.2005 № 94-ФЗ, МБОУ ООШ № 1 им. М.А. Погодина принято решение о способе размещения заказов у единственного</p>	<p>По результатам совместной проверки, Контрольно-счетной палатой Мурманской области направлены письма: - в Правительство Мурманской области; - администрацию ЗАТО Александровск - в Министерство строительства и территориального развития Мурманской области в части исполнения мероприятия ДЦП «Развитие образования в Мурманской области» на 2012-2015 годы по капитальному ремонту части здания МБОУ ДОД «Дом детского творчества» г.Гаджиево под детский сад на 60 мест; - в Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области в части реализации Управлением муниципальной собственностью администрации</p>

ЛАСТИ)

поставщика по 4-м договорам на закупку специального оборудования на общую сумму 526,5 тыс. руб.

4.2. При реализации комплекса мер по модернизации региональных систем общего образования на 2012-2015 годы за счет средств субсидии установлены 8 мобильных компьютерных классов начальной школы, учебно-лабораторное оборудование, оборудование для организации медицинского обслуживания учащихся, на общую сумму 7 833,7 тыс. рублей в том числе за счет средств местного бюджета – 613,7 тыс. рублей

4.3. Работы по капитальному ремонту части здания МБОУ ДОД «Дом детского творчества» г. Гаджиево под детский сад на 60 мест в рамках МДЦП «Развитие образования ЗАТО Александровск на 2013-2015 годы» начаты в 2013 году, подрядным организациям оплачено 9 236,5 тыс. рублей, в том числе: за счет средств ФБ 6 000,0 тыс. рублей, за счет средств ОБ 95,9 тыс. рублей, за счет средств МБ 3 140,6 тыс. рублей.

4.4. В нарушение федерального законодательства и нормативных правовых актов администрации ЗАТО Александровск издан приказ Управления образования от 22.10.2012 № 773, вносящий изменения в Устав МАУ «ХЭК», и наделяющий МАУ «ХЭК» полномочиями по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для общеобразовательных учреждений и учреждений образования ЗАТО Александровск.

В противоречие нормам пункта 1 статьи 72 БК РФ и статьи 16 Закона РФ от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» между Управлением образования и МАУ «ХЭК» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из местного бюджета ЗАТО Александровск субсидии на иные цели от 09.01.2013 № 40/03.

В результате действий Управления образования, МАУ «ХЭК» в рамках МДЦП «Развитие образования ЗАТО Александровск на 2013-2015 годы» заключило 21 договор без размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд и направило средства субсидии из местного бюджета на их оплату в общей сумме 11 245,5 тыс. рублей.

5. Бюджетные полномочия главного администратора расходов осуществлялись УМС в соответствии с перечнем, указанным в пункте 1 статьи 158 БК РФ.

5.1. Бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на взносы в уставной капитал МУП ЖКХ «База механизации» в сумме 6 000,0 тыс. рублей и УМПП «Жилкомхоз» в сумме 10 000 тыс. рублей исполнены в полном объеме. Цели расходования выделенных средств соответствуют целям их предоставления, указанным в постановлениях администрации от 27.05.2013 № 1339 и от 29.03.2013 № 799 (увеличение оборотных средств).

5.2. Исполнение бюджетных назначений на финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств субсидии из ОБ составило 16 762,8 тыс. рублей, при этом целевые показатели результативности субсидии, установленные в ДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры Мурманской области» достигнуты.

5.3. В нарушение пункта 11 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в ЗАТО Александровск предоставление средств и их расходование осуществлялось при отсутствии утвержденных нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

5.4. Исполнение муниципальных контрактов от 05.07.2013 № 72-Д и от 06.08.2013 № 90-Д, заключенных между МКУ «СГХ ЗАТО Александровск» и ООО «Еврогранит» на ремонт автомобильных дорог улично-дорожной сети общего пользования местного значения и междомовых (дворовых) территорий, искусственных сооружений на территории ЗАТО Александровск осуществлялось с нарушениями законодательства РФ, нормативных актов в сфере дорожной деятельности и условий названных контрактов

ЗАТО Александровск мероприятий в рамках ДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры Мурманской области на 2012-2014 с предложением обратить внимание получателей субсидии из областного бюджета на финансирование мероприятий дорожной деятельности на исключение случаев нарушения законодательства РФ, нормативных актов в сфере дорожной деятельности и условий заключаемых контрактов, в том числе соблюдение положений Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н в части принятия к учету возвратных материалов.

Направлена информация:
- в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области о нарушениях Закона РФ от 21.07.2005 №94-ФЗ, допущенных МБОУ ООШ №1 им.М.А.Погодина;
- в Следственное управление Следственного комитета России по Мурманской области по фактам нарушения законодательства Управлением образования администрации ЗАТО Александровск и заключения договоров МАУ №ХЭК» без размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;
- в Управление МВД России по Мурманской области по фактам нарушения законодательства Управлением образования администрации ЗАТО Александровск и заключения договоров МАУ «ХЭК» без размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, а также по фак-

			<p>(не согласованы календарные графики выполнения работ, заключено дополнительное соглашение, с существенным изменением условий, акты освидетельствования скрытых работ не составлялись, журналы производства работ не велись, не осуществлялся строительный контроль на объектах ремонта, выполнены работы, не соответствующие технической документации по контракту № 72-Д на сумму 3 652,4 тыс. рублей, по контракту № 90-Д на сумму 129,3 тыс. рублей.</p> <p>Несоблюдение подрядчиком технической документации к муниципальным контрактам повлияло на качество ремонтных работ, осмотр отремонтированных объектов по истечении 8-10 месяцев с момента выполнения работ установил дефекты (недостатки), являющиеся нарушением требований СНиП 3.06.03-85 «Автомобильные дороги».</p> <p>В нарушение статьи 34 БК РФ, статей 6, 9 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н МКУ «СГХ ЗАТО Александровск» не принимались к бухгалтерскому и фактическому учету возвратные материалы, пригодные для дальнейшего использования (утилизация, продажа, использование в качестве вторичного сырья), акты о фактическом выходе демонтированных материалов (отфрезерованная асфальтобетонная крошка (гранулят), годный асфальтобетонный лом, бордюрный камень) не составлялись.</p>	<p>ту неприятия к бухгалтерскому учету материалов, демонтированных при осуществлении ремонта автомобильных дорог улично-дорожной сети, и пригодных для дальнейшего использования.</p> <p>Отчет направлен в Мурманскую областную Думу, Правительство Мурманской области, администрацию ЗАТО Александровск, Управление МВД России по Мурманской области.</p>
6.	<p>Проверка соблюдения порядка предоставления муниципального имущества (нежилого фонда) в аренду, безвозмездное пользование, оперативное управление, хозяйственное ведение в 2013 году, а также проверка устранения нарушений, выявленных при проведении проверки предоставления муниципального имущества (нежилого фонда) в аренду и безвозмездное пользование в 2012 году.</p>	<p>Акт от 14.10.2014 Отчет от 19.12.2014</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. В нарушении требований федерального законодательства об издании нормативно правовых актов муниципального уровня в сфере имущественных отношений отсутствует правовая база, устанавливающая предоставление муниципального имущества ЗАТО Александровск в безвозмездное пользование без проведения торгов. 2. В ЗАТО Александровск не разработан (отсутствует) единый Порядок предоставления в аренду объектов недвижимости нежилого фонда, находящегося в собственности муниципального образования ЗАТО Александровск. 3. В нарушение пункта 4 статьи 4 Решения № 92 порядок ведения сводного реестра имущества ЗАТО Александровск и специализированных реестров по отдельным видам имущества ЗАТО Александровск и взаимодействия органов администрации ЗАТО Александровск при составлении сводного реестра имущества ЗАТО Александровск не установлен постановлением главы администрации ЗАТО Александровск. 4. В нарушение Приказа № 424 при ведении Реестра муниципального имущества УМС администрации ЗАТО Александровск: <ul style="list-style-type: none"> - не обеспечено соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра. В частности отсутствие конкретного местоположения недвижимого имущества, кадастрового номера, не указаны реквизиты документов-оснований, сведений об установленных в отношении муниципального имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения; - не обеспечено соблюдение прав доступа к реестру и защита государственной и коммерческой тайны; - не обеспечено информационно-справочное обслуживание. 4. В нарушении статей 225 и 226 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.11.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в ЗАТО Александровск отсутствует нормативно- правовой акт урегулирования вопросов, связанных с выявлением и учетом бесхозяйного недвижимого имущества. Работа по выявлению и учету бесхозяйного недвижимого имущества не ведется. 5. В нарушение статьи 9 Решения № 92, статьи 5 Положения о муниципальной казне, пункта 5.5 Положения № 81 начальниками УМС администрации ЗАТО Александровск без правовых оснований выданы доверенности директору МКУ «СМИ ЗАТО Александровск» на право заключения от имени УМС администрации ЗАТО Александровск договоров аренды, договоров безвозмездного пользования 	<p>По результатам проверки направлен отчет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в Совет депутатов ЗАТО Александровск; <p>Копия отчета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - главе администрации ЗАТО Александровск (для сведения) - в Мурманскую прокуратуру по надзору за исполнением законодательства на особо режимных объектах. <p>В адрес УМС администрации и МКУ СМИ вынесено представление об устранении выявленных нарушений.</p> <p>В настоящее время представление не исполнено в связи с тем, что УМС администрации и МКУ СМИ не согласившись с вынесенным Представлением направили заявления в Арбитражный суд Мурманской области.</p>

недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, также заключать (дополнительные) соглашения о продлении срока таких договоров, изменений условий, расторжение ранее заключенных договоров, совершать иные действия от лица УМС администрации ЗАТО Александровск. На учреждение не может быть возложено решение вопросов, отнесенных к компетенции местного самоуправления.

6. В нарушение пункта 383 Инструкции № 157н на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не осуществляются операции по принятию к учету объектов имущества и их выбытие.

7. В нарушение Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в ЗАТО Александровск с 01.01.2010 по настоящее время не проводилась инвентаризация имущества казны ЗАТО Александровск.

8. Сумма предполагаемых потерь местного бюджета от неэффективного использования муниципального имущества в связи с передачей в безвозмездное пользование федеральным и областным структурам за 2013 год составляет 2 598,58 тыс. рублей.

9. Региональное отделение политической партии «Единая Россия» занимает помещение по адресу г. Полярный ул. Советская, д. 8 помещение № 12 без правовых оснований. Договор аренды расторгнут с 01.01.2012г. Работа по освобождению и возврату в казну муниципального помещения не проводилась. Аренда в 2013 году не взимается, коммунальные платежи не возмещаются. Здание по ул.Советская,8 передано в оперативное управление МКУ «ЦАХиТО» на основании Постановления администрации от 06.06.2012 г. №1332. В соответствии со ст.299 ГК РФ право оперативного управления имуществом, в отношении которого собственником принято решение о закреплении за учреждением, возникает у этого учреждения с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решением собственника.

11. В нарушение постановления Правительства Мурманской области от 10.03.2005 № 78 «О порядке определения арендной платы за пользование объектами недвижимого имущества, находящимися в государственной собственности Мурманской области», статьи 2 Методики расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом муниципального образования ЗАТО г. Снежногорск от 15.05.2008 № 564, пункта 3 статьи 11 Постановления администрации ЗАТО г. Снежногорск от 17.04.2009 № 480 «Об утверждении Порядка предоставления в аренду муниципального имущества ЗАТО г. Снежногорск», пункта 4.3 Положения «О порядке предоставления в аренду нежилых объектов муниципального имущества: зданий, сооружений и нежилых помещений в жилых домах, расположенных на территории муниципального образования ЗАТО г. Полярный», утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Полярный от 25.01.2006. № 2; пункта 1 подпункта 5 Решения от 25.05.2007 № 36 «О внесении изменений и дополнений в Положение «Об аренде муниципального имущества ЗАТО Скалистый» базовая ставка с момента принятия постановлений и в течение 2013 года не индексировалась.

12. Вследствие не опубликования и неприменения методики расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, утвержденной Постановлением администрации ЗАТО Александровск от 30.12.2011 №3060, потери местного бюджета ЗАТО Александровск только по 108 из 432 договоров аренды составили 3 861,6 тыс. рублей.

13. Установлено нарушение в части условий предоставления и целевого использования муниципального имущества по договору от 25.02.2013 № 19 и Решения УФАС Мурманской области от 18.01.2013 № 05-07/25-53 о предоставлении преференции по ул. Флотская, д.3. в г.Снежногорске. Муниципальное имущество в качестве использования под детское кафе-кондитерскую предоставлено в

аренду на льготных основаниях без конкурса, установлена льготная ставка арендной платы в размере 1/10 причитающегося платежа (применен понижающий коэффициент). В результате контрольного выхода на объект установлена торговля алкогольной продукцией в детском кафе.

15. В нарушение пункта 1.1.4. Административного регламента «Предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества ЗАТО Александровск», утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 12.07.2012 № 1557 установлено неправомерное предоставление в аренду недвижимого муниципального имущества, лицу, не зарегистрированному на территории ЗАТО Александровск.

16. В нарушение Постановления администрации ЗАТО Александровск от 23.04.2012 № 890 «Об утверждении примерных форм договоров аренды муниципального имущества ЗАТО Александровск» по договорам аренды информация по соблюдению арендаторами условий договора аренды по заключению ими договоров с ресурсоснабжающими организациями на предоставление коммунальных услуг представлена не в полном объеме – не по всем арендаторам и не по всем видам договоров (оплата за электроэнергию, тепло, воду, очистку стоков, вывоз мусора), а также не представлены договоры страхования арендаторами арендованного имущества.

17. Установлен факт несвоевременного заключения дополнительных соглашений к договорам аренды при изменении условий предоставления арендованных помещений.

18. В нарушение статей 131, 164, 609 ГК РФ не во всех случаях производится государственная регистрация прав, договоров и сделок с недвижимостью. Выявлено не исполнение статей 609 и 651 ГК РФ о государственной регистрации договоров аренды, заключенных на срок не менее одного года. В делах арендаторов отсутствует информация о государственной регистрации договоров аренды на срок не менее одного года, и как следствие, не осуществляется контроль за исполнением вышеуказанных статей федерального законодательства. Договор не прошедший государственную регистрацию считается незаключенным (недействительным) (п.3 ст. 433 ГК РФ).

18. Имущество, не свободное от прав третьих лиц Постановлением администрации передается в оперативное управление казенному учреждению (по объекту, общей площадью 146,1 кв.м. расположенному по адресу г. Снежногорск, ул. В. Бирюкова, д.5/3), принято по акту о приеме-передаче объекта основных средств от 14.11.2011 б/н, от 01.07.2012 №64. Имущество находится в пользовании ООО «Гостиница «Северное Сияние», арендная плата с 2013 года не начисляется, коммунальные платежи не возмещаются. Передача муниципального имущества в оперативное управление возможна только из муниципальной казны. Таким образом, в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, в связи с неправомерным использованием муниципального имущества коммерческой структурой на бюджет ЗАТО Александровск возложена обязанность по уплате расходов (затрат) по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг по указанному объекту.

19. Вследствие увеличения площади арендованного объекта выявлено нарушение при расчете арендной платы за муниципальное имущество СПТБ «Звездочка», в размере 176 915,73 рублей.

20. В результате неэффективной претензионной работы и некачественного ведения учетных дел арендаторов ущерб муниципальному образованию составляет 229 141,43 рублей, в том числе ООО «Теплосервис» в сумме 78 422,68 руб., ООО «ТД Косметикс» в сумме 100550,00 рублей, ФГУП «Аптека №120» в размере 50 168,75 рублей.

21. В ходе проверки выявлены арендаторы, сумма задолженности которых свыше 100 тыс. рублей и по которым не направлены документы в суд для возмещения задолженности по арендной плате (ООО «СМП Нордтелеком» в сумме 106 779 руб. и ОАО «Вымпелком» в сумме 108 896,95 рублей).

22. Отсутствует контроль за исполнением условий договоров в части назначения использования, передачи в субаренду, проведения ремонтных работ, перепланировки переданного в аренду муниципаль-

ного имущества, что является нарушением пункта 2 статьи 7, пункта 1 статьи 9 Решения от 24.12.2009 №92.

Не устранены следующие нарушения выявленные предыдущей проверкой:

- Не утвержден нормативно-правовой акт, регулирующий порядок предоставления муниципального имущества ЗАТО Александровск в аренду.
- В 2013 году не утверждена единая методика начисления арендной платы за пользование муниципальным имуществом на территории ЗАТО Александровск. Изменение базовой ставки произошло *за пределами периода контрольного мероприятия*. Постановлением главы администрации ЗАТО Александровск от 19.05.2014 г. № 1221 утверждена Методика расчета арендной платы за использованием муниципальным имуществом муниципального образования ЗАТО
- Не разработаны порядок и типовой договор передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование на территории ЗАТО Александровск
- В нарушение п. 4.4.9. Типового договора аренды, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО Александровск от 23.04.2012г. №890 муниципальное имущество, переданное в **аренду**, не застраховано, копии договоров страхования не предоставлены.
- В 2013 году в ПК «SAUMI 4.6.i» не производится расчет задолженности и начисления пени.
- Не определен порядок проведения сверки расчетов по арендной плате между МКУ «СМИ ЗАТО Александровск» и арендаторами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск



Е.В. Дворянова