## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка законности, обоснованности предоставления субсидий из бюджета города. Проверка обоснованности расчета размера субсидий

### и их использование»

(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Счетной палате, утвержденное решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V, пункт 2.4. плана работы Счетной палаты на 2012 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие обоснованность расчета размера субсидии и ее использование.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Нефтеюганское городское муниципальное унитарное предприятие «Реквием» (далее по тексту - НГМУП «Реквием», предприятие), департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - ДЖКХ, департамент).

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 20 декабря 2012 года по   
7 марта 2013 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Определение законности, обоснованности предоставления субсидии из бюджета города.

5.2. Определение обоснованности расчета размера субсидии и ее использование.

6. Проверяемый период деятельности: c 01.01.2011г. по 31.12.2011г.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1 Определение законности, обоснованности предоставления субсидии из бюджета города.

По объекту ДЖКХ:

7.1.1. Нарушение статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а именно Порядок предоставления субсидии из бюджета города на возмещение затрат по содержанию мест захоронения в 2011 году на территории города Нефтеюганска, утвержденный постановлением администрации города Нефтеюганска от 28.02.2011 № 491 (далее по тексту – Порядок), содержал положения ограничивающие конкуренцию:

- пунктом 1.2. Порядка предусматривалось, что получатель субсидии – специализированная служба по вопросам похоронного дела, созданная на территории муниципального образования город Нефтеюганск органом местного самоуправления и осуществляющая выполнение работ (услуг) по содержанию мест захоронения на территории города.

Таким образом, учитывая, что НГМУП «Реквием» создано на основании распоряжения главы города Нефтеюганска от 22.08.1996 № 422-р, и являлось, в соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 «Общие положения» Устава от 05.06.2003, пунктом 1.3 раздела 1 «Общие положения» Устава от 22.11.2011, специализированной службой по вопросу похоронного дела, фактически не осуществлялся отбор потенциальных получателей субсидии, так как иные юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица - производители товаров, работ, услуг не имели возможности выступать получателями субсидии в соответствии с Порядком;

- пунктом 3.1. Порядка одним из критериев отбора получателя субсидии являлось фактическое оказание услуг по содержанию мест захоронения на территории города Нефтеюганска.

Вместе с тем, места захоронения на территории города Нефтеюганска являются муниципальной собственностью и переданы в хозяйственное ведение НГМУП «Реквием» на основании договора от 01.01.2000 № 406. Таким образом, иные юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица - производители товаров, работ, услуг не имели доступа к указанному имуществу и не соответствовали критериям отбора получателя субсидии, установленным Порядком. В результате, фактически не осуществлялся отбор получателей субсидии.

7.1.2. В нарушение части 2 Порядка регламент по содержанию мест захоронения, являющийся приложением № 1 к договору от 09.03.2011 № 30/03 на предоставление субсидии из бюджета города на возмещение затрат по содержанию мест захоронения в 2011 году на территории города Нефтеюганска (далее по тексту – договор от 09.03.2011 № 30/03) не содержал информацию о периодичности выполнения работ.

7.2. Определение обоснованности расчета размера субсидии и ее использование.

По объекту ДЖКХ:

7.2.1. Необоснованно возмещены затраты за счет субсидии НГМУП «Реквием» на сумму 799 613,30 рубля, в том числе по оплате:

- стоимости проезда к месту использования отдыха и обратно членов семей сотрудников, а также стоимости проезда сотрудника к месту учебы и обратно в сумме 76 790,30 рубля, так как данные затраты не входили в расчет размера субсидии, предусмотренный договором;

- заработной платы рабочих зеленого хозяйства и страховых взносов в зимний период в сумме 722 822,00 рубля. Обработка территории твердого покрытия противогололедными смесями в период гололедицы входила в обязанности рабочих зеленого хозяйства, в соответствии с должностной инструкцией.

Вместе с тем, в отчетах о произведенных расходах отсутствовали документы, подтверждающие приобретение и расходование противогололедных смесей и песка. Следовательно, НГМУП «Реквием» не имело возможности выполнить работы при отсутствии данных материалов.

7.2.2. В нарушение пункта 3.4. договора от 09.03.2011 № 30/03 отсутствовали акты выполненных работ, подтверждающие фактически выполненные виды и объемы работ. При этом, сторонами подписывались акты выполненных обязательств, которые не содержали в себе информации о видах и объемах выполненных работ.

7.2.3. Учитывая отсутствие возможности оценить обоснованность площадей мест захоронения в результате непредставления подтверждающих документов, проверить достоверность объемов работ, включенных в договор от 09.03.2011  
 № 30/03, не представляется возможным. В результате чего, также невозможно сделать вывод о правильности расчета размера субсидии на возмещение затрат по содержанию мест захоронения в 2011 году на территории города Нефтеюганска. Данный факт свидетельствует об отсутствии контроля со стороны ДЖКХ за расходованием средств бюджета, направленных на предоставление субсидии.

По объекту НГМУП «Реквием»:

7.2.4. В нарушение пункта 2.1.3. договора от 09.03.2011 № 30/03 НГМУП «Реквием» не соблюдало сроки предоставления отчетов о произведенных расходах по форме согласно Приложению № 3 к договору, отсутствовали акты выполненных работ, подтверждающие фактически выполненные виды и объемы работ. При этом, сторонами подписывались акты выполненных обязательств, которые не содержали в себе информации о видах и объемах выполненных работ.

7.2.5. В нарушение части 2 статьи 8, части 1 статьи 131, статьи 294 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» предприятие не зарегистрировало право хозяйственного ведения имуществом балансовой стоимостью 39 112 649,00 рублей, на содержание которого предоставлялась субсидия.

7.2.6. Учитывая отсутствие факта передачи предприятию в хозяйственное ведение объекта «Кладбище (2 очередь)», НГМУП «Реквием» не имело права использовать указанное имущество, а следовательно выполнять работы по его содержанию.

7.2.7. В нарушение пункта 2.2.3. договора от 09.03.2011 № 30/03 НГМУП «Реквием» привлекало к выполнению работ по содержанию мест захоронения в 2011 году без письменного согласия департамента сторонние организации.

7.2.8. При проверке счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлено, что предприятием необоснованно предъявлены к возмещению за счет субсидии стоимость проезда к месту отдыха и обратно членов семей сотрудников на сумму 65 054,30 рубля, а также стоимость проезда к месту учебы и обратно менеджера по персоналу в размере 11 736,00 рублей.

7.2.9. В ходе проверки установлено, что в соответствии с регламентом работ, предприятию в 2011 году следовало выполнять работы:

в летний период:

-покраска скамеек и прочего оборудования 25 м2,

- покраска ограждений 1350 м2,

- покраска бордюров – 200 мп;

в зимний период:

-обработка территории твердого покрытия противогололедными смесями – 3,55 га.

Однако, при проверке оборотно-сальдовых ведомостей, актов расхода и списания материалов, выявлено, что в учете предприятия песок отсутствовал. Краска числилась в количестве 17 кг, которой произведена покраска ограждений, ворот, калитки всего 289,45 м2. Документы, подтверждающие покраску бордюров, отсутствовали. Следовательно, предприятие при отсутствии данных материалов не имело возможности выполнить работы:

- покраска ограждений 1060,55 м2 ,

- покраска бордюров – 200 мп,

-обработка территории твердого покрытия противогололедными смесями – 3,55 га.

7.2.10. Проверен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При сверке отчетов о произведенных расходах с подтверждающими документами установлено:

1.В соответствии с частью 2 Порядка выполнение работ, оказание услуг по содержанию мест захоронения осуществляется в соответствии с регламентом, устанавливающим виды работ, объемы и периодичность их выполнения.

В соответствии с пунктом 2.1.1. договора от 09.03.2011 № 30/03 деятельность по содержанию мест захоронения осуществляется в соответствии с регламентом работ по содержанию мест захоронения. Согласно регламенту в зимний период с 21 октября по 30 апреля выполняются следующие мероприятия:

- механизированная уборка твердого покрытия от снежных масс 3,55 га в период снегопада;

- обработка территории твердого покрытия противогололедными смесями – 3,55 га в период гололедицы;

- вывоз мусора с территории кладбища 1 раз в месяц;

- уборка производственных и административно-бытовых помещений – 542,2 м2.

При этом обработка территории твердого покрытия противогололедными смесями в период гололедицы входила в обязанности рабочих зеленого хозяйства, в соответствии с должностной инструкцией.

Вместе с тем в отчетах о произведенных расходах отсутствуют документы, подтверждающие приобретение и расходование противогололедных смесей и песка. Следовательно, НГМУП «Реквием» не имело возможности выполнить работы при отсутствии данных материалов.

Таким образом, основание для возмещения затрат по заработной плате рабочих зеленого хозяйства в зимний период на сумму 538 615,50 рублей отсутствовало. Кроме того, на данную сумму возмещали страховые взносы в сумме 184 206,50 рублей.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: акт разногласий директора ДЖКХ Д. В. Мельникова; акт разногласий директора НГМУП «Реквием» С. А. Красикова. Подготовлено и направлено заключение Счетной палаты на замечания директора ДЖКХ Д. В. Мельникова; заключение Счетной палаты на замечания директора НГМУП «Реквием» С. А. Красикова.

9. Выводы:

По объекту ДЖКХ:

9.1. Нарушение статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а именно Порядок содержал положения ограничивающие конкуренцию.

9.2. В нарушение части 2 Порядка регламент по содержанию мест захоронения, являющийся приложением № 1 к договору от 09.03.2011 № 30/03 не содержал информацию о периодичности выполнения работ.

9.3. В нарушение пункта 3.4. договора от 09.03.2011 № 30/03 отсутствовали акты выполненных работ, подтверждающие фактически выполненные виды и объемы работ.

9.4. Необоснованно возмещены затраты за счет субсидии НГМУП «Реквием» на сумму 799 613,30 рубля, в том числе по оплате:

- стоимости проезда к месту использования отдыха и обратно членов семей сотрудников, а также стоимости проезда сотрудника к месту учебы и обратно в сумме 76 790,30 рубля;

- заработной платы рабочих зеленого хозяйства и страховых взносов в зимний период в сумме 722 822,00 рубля.

9.5. Учитывая отсутствие возможности оценить обоснованность площадей мест захоронения в результате непредставления подтверждающих документов, проверить достоверность объемов работ, включенных в договор от 09.03.2011 № 30/03, не представляется возможным. В результате чего, также невозможно сделать вывод о правильности расчета размера субсидии на возмещение затрат по содержанию мест захоронения в 2011 году на территории города Нефтеюганска. Данный факт свидетельствует об отсутствии контроля со стороны ДЖКХ за расходованием средств бюджета, направленных на предоставление субсидии.

По объекту НГМУП «Реквием»

9.6. В нарушение пункта 2.1.3. договора от 09.03.2011 № 30/03 НГМУП «Реквием» не соблюдало сроки предоставления отчетов о произведенных расходах по форме согласно Приложению № 3 к договору от 09.03.2011 № 30/03, отсутствовали акты выполненных работ, подтверждающие фактически выполненные виды и объемы работ. При этом подписывались акты выполненных обязательств.

9.7. В нарушение пункта 2.2.3. договора от 09.03.2011 № 30/03 НГМУП «Реквием» привлекало к выполнению работ по содержанию мест захоронения в 2011 году без письменного согласия департамента сторонние организации.

9.8. В нарушение части 2 статьи 8, части 1 статьи 131, статьи 294 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997  
 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» НГМУП «Реквием» не зарегистрировало право хозяйственного ведения имуществом балансовой стоимостью 39 112 650,00 рублей, на содержание которого предоставлялась субсидия.

9.9. Необоснованное использование бюджетных средств на сумму 799 613,30 рубля, вследствие включения в размер затрат, подлежащих к возмещению за счет субсидии, в том числе по оплате:

- стоимости проезда к месту использования отдыха и обратно членов семей сотрудников, а также стоимости проезда сотрудника к месту учебы и обратно в сумме 76 790,30 рубля;

- заработной платы рабочих зеленого хозяйства и страховых взносов в зимний период в сумме 722 822,00 рубля.

9.10. Учитывая отсутствие возможности оценить обоснованность площадей мест захоронения в результате непредставления подтверждающих документов, проверить достоверность объемов работ, включенных в договор от 09.03.2011 № 30/03, не представляется возможным. В результате чего, также невозможно сделать вывод о правильности расчета размера субсидии на возмещение затрат по содержанию мест захоронения в 2011 году на территории города Нефтеюганска.

10. Предложения (рекомендации):

По объекту ДЖКХ:

10.1. Провести работу по восстановлению в бюджет города суммы, необоснованно оплаченной НГМУП «Реквием», в размере 799 613,30 рубля, в том числе по оплате:

- стоимости проезда к месту использования отдыха и обратно членов семей сотрудников, а также стоимости проезда сотрудника к месту учебы и обратно в сумме 76 790,30 рубля;

- заработной платы рабочих зеленого хозяйства и страховых взносов в зимний период в сумме 722 822,00 рубля.

10.2. Усилить контроль за расходованием бюджетных средств, с целью соблюдения принципа результативности и эффективности использования средств бюджета.

10.3. Применить меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, виновным в нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

По объекту НГМУП «Реквием»:

10.4. В соответствии с пунктом 6.3 договоров о предоставлении субсидий денежные средства в размере 799 613,30 рубля возвратить в бюджет города, в том числе по оплате:

- стоимости проезда к месту использования отдыха и обратно членов семей сотрудников, а также стоимости проезда сотрудника к месту учебы и обратно в сумме 76 790,30 рубля;

- заработной платы рабочих зеленого хозяйства и страховых взносов в зимний период в сумме 722 822,00 рубля.

10.5. Усилить контроль за расходованием бюджетных средств, с целью соблюдения принципа результативности и эффективности использования средств бюджета.

Приложение: 1. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, обоснованности предоставления субсидий из бюджета города. Проверка обоснованности расчета размера субсидий и их использование» на объекте департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска от 20.02.2013г.

2. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, обоснованности предоставления субсидии из бюджета города. Проверка обоснованности расчета размера субсидии и ее использование» на объекте Нефтеюганское городское муниципальное унитарное предприятие «Реквием»   
от 20.02.2013г.

3. Акт разногласий на акт по результатам контрольного мероприятия Счетной палаты города Нефтеюганска от 20 февраля 2013г. директора департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска Д. В. Мельникова.

4. Акт разногласий на акт Счетной палаты г. Нефтеюганска по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, обоснованности предоставления субсидии из бюджета города. Проверка обоснованности расчета размера субсидии и ее использование» на объекте НГМУП «Реквием»   
от 20.02.2013г. директора Нефтеюганского городского муниципального унитарного предприятия «Реквием» С. А. Красикова.

5. Заключение на замечания директора департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска Д. В. Мельникова.

6. Заключение на замечания директора Нефтеюганского городского муниципального унитарного предприятия «Реквием» С. А. Красикова.

Инспектор Счетной палаты Н. В. Пешина