Отчет

о проверке муниципального образования «Город Коряжма»

Контрольно-счетной палатой, по поручению прокуратуры и УМВД Архангельской области, проведена проверка отдельных вопросов управления и распоряжения муниципальным имуществом, организации бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Коряжма».

Цель проверки:

- организация бюджетного процесса;
- обоснованность расходования средств местного бюджета на закупку продуктов питания детскими дошкольными учреждениями в 2011 году;
- проверка законности, эффективности, целевого использования имущества, переданного МУП «Бирюса» на праве хозяйственного ведения, осуществление контроля за использованием муниципального имущества;
- обоснованность и целесообразность предоставления субсидий на возмещение затрат по реконструкции цеха по переработке молока в 2009-2012 годах.

Объекты проверки: администрация муниципального образования «Город Коряжма», МУП «Бирюса», МДОУ детский сад № 10 «Орленок». Кроме этого, при проведении проверки запрошены сведения у отдельных юридических лиц в части подтверждения произведенных муниципальным образованием затрат и услуг, которые использованы для оценки деятельности администрации города, бюджетных учреждений и муниципального унитарного предприятия.

При проверке данного вопроса использованы материалы проверки проведенной контрольно-счетной палатой в декабре 2011 года.

Необходимо отметить, акт проверки детского дошкольного учреждения №10 «Орленок» возвращен администрацией города без рассмотрения не согласованным, тогда как централизованная бухгалтерия, обслуживающая данное учреждение, состоит в структуре администрации города.

При подготовке отчета использованы акты проверок и разногласия к актам, представленные проверяемой стороной.

Выводы по итогам проверки:

Материалы проверки, факты, приведенные в актах проверки муниципального образования и муниципального унитарного предприятия, свидетельствуют о допущенных нарушениях действующего законодательства в части:

обязательности и своевременности предоставления требуемых материалов и документов контрольно-счетной палате Архангельской области;

правомерности и эффективности использования средств муниципального бюджета и муниципального имущества, как администрацией города, так и предприятием,

отсутствия должного контроля за деятельностью унитарных предприятий со стороны администрации города, в том числе главного распорядителя средств муниципального бюджета – финансового управления, в ведомственном подчинении которого находятся все службы, осуществляющие бюджетный процесс на всех стадиях: формирования, кассового исполнения и осуществления последующего финансового контроля, а также все получатели средств бюджета города.

При проверке расходования средств местного бюджета **установлено:**

неправомерное и неэффективное использование средств местного бюджета на приобретение продуктов питания,

необоснованное отвлечение средств местного бюджета на цели не соответствующие полномочиям муниципального образования;

приобретение имущества, не имеющего отношения к исполнению полномочий муниципальным образованием;

наличие потерь бюджета города в части отчислений от прибыли унитарных предприятий;

необоснованное занижение стоимости муниципального имущества при проведении переоценки,

несоответствие бюджетной росписи решению о бюджете в части отражения расходов на приобретение продуктов питания,

фальсификация администрацией города документов с целью сокрытия фактов необоснованного отвлечения средств местного бюджета.

В то же время, итоги финансово-хозяйственной деятельности предприятия за обозначенные периоды ежеквартально и по итогам года рассматривались на заседании балансовой комиссии, возглавляемой заместителем главы администрации по экономическому развитию и финансам и принимались к сведению.

Обозначенные нарушения выразились в следующем:

1. В устав МУП «Бирюса», **в нарушение п.4 ст.8 федерального закона** «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», внесены изменения в части расширения полномочий, для исполнения которых нецелесообразно создание унитарного предприятия.

2. Увеличение уставного фонда предприятия произведено администрацией муниципального образования **с нарушением требований пункта 2 статьи 14 федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 года** «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» **и не может быть принято обоснованным,** так как увеличение уставного фонда

унитарного предприятия за счет имущества, ранее переданного ему собственником в хозяйственное ведение, не допускается.

3. Администрацией города в хозяйственное ведение предприятия передано здание котельной, предназначение которой не соответствует уставной деятельности предприятия и не предполагает собой использование этого имущества по назначению, тем самым подтверждается **факт разрешения администрацией муниципального образования реконструкции цеха, при отсутствии источников финансирования, отсутствии программы развития предприятия, отсутствии в уставе обозначенных видов деятельности.**

Проведение реконструкции здания привело к отвлечению средств из оборота и увеличению кредиторской задолженности предприятия за год на 6 925,0 тыс.руб.

4. Администрацией города в нарушение статьи 8 федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности», при отсутствии оснований **неправомерно проведена переоценка имущества** (здания холодильника), **находящегося в хозяйственном ведении предприятия,** что привело **к необоснованному уменьшению балансовой стоимости муниципального имущества на сумму 18 513 426 руб., а также необоснованному увеличению уставного фонда.**

При проведении переоценки, оценщиком необоснованно приняты показатели стоимости воспроизводства не соответствующие данным указанным в техническом паспорте здания холодильника и данным получаемых предприятием доходов от использования здания, что противоречит принципам обоснованности и проверяемости, а также свидетельствует об отсутствии контроля со стороны администрации города. Для сведения: стоимость здания по оценке окупается за три года при сдаче в аренду только части здания.

5. В нарушение статьи 8 федерального закона от 28.12.2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» **муниципальным органом не определен порядок и условия осуществления торговой деятельности муниципальным предприятием,** не установлены цены на отдельные виды товаров, торговые надбавки (наценок) к ценам на них.

Передача полномочий по закупке продуктов питания для бюджетных учреждений города МУП «Бирюса» привела к увеличению расходов бюджета на приобретение продуктов питания в общей сумме 17 661 980,38 руб., в том числе: за 2009 год на 15,9% или 1 527 101,42 руб., за 2010 год на 21,4% или 6 305 057,34 руб., за 2011 год на 32,1% или 9 829 821,62 руб.

Документы, обосновывающие начальную цену продуктов питания для участия в конкурсе на поставку продуктов в бюджетные учреждения города в на 2011 году, предприятием не представлены.

В течение 2011 года предприятием осуществлялась поставка мясо по ГОСТу не соответствующему ГОСТу, обозначенному в конкурсной документации, а также в составе договоров на поставку продуктов питания при применении цены оговоренной в обозначенных документах. Более того, к мясу, заявленному в конкурсной документации, предъявляются особо строгие требования, как выяснилось в ходе проверки, мясо данного ГОСТа на территории Архангельской области не производится.

В документации на аукцион администрацией района в графе требование ГОСТа - ГОСТ 52478-2005 указан не соответствующий возможным поставкам ГОСТ, так как мясо приобреталось для детей возраста от 3 до 6 лет, а не для детей раннего возраста.

6. Утверждение главой администрации города показателей бюджета финансово-хозяйственной деятельности МУП «Бирюса» на 2009-2011 годы в части прогнозируемых доходов от поставки продуктов питания в бюджетные учреждения города и запланированной прибыли, в том числе от указанного вида деятельности, свидетельствует о наличии состава нарушения антимонопольного законодательства, предусмотренного статьей 16 ФЗ от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а также **заведомом увеличении и утверждении предприятию суммы доходов от поставок продуктов питания** в сравнении со стоимостью приобретения, в целях направления их на реконструкцию цеха.

7. Проверкой установлен факт реализации Коряжемской городской больнице 6 377 л молока разливного фактической жирности без соответствующей переработки по цене молока пастеризованного, что привело **к необоснованному расходованию средств бюджета в сумме 44 192,61 руб.**

8. За проверенный период 2009-2011 годы при планировании и утверждении показателей финансово-хозяйственной деятельности увеличение имущества за счет доходов предприятия не предусматривалось. Тем не менее, предприятием, на основании распорядительных документов главы администрации города, **при отсутствии источников, утвержденных в установленном порядке программ развития предприятия, произведены затраты по реконструкции и переоборудованию здания** котельной под цех по переработке молока, с общей суммой затрат по реконструкции здания 6 812 851,86 руб., что привело к отвлечению средств предприятия из оборота.

Отсутствие в нормативно-правовых актах администрации муниципального образования «Город Коряжма» положений федеральных законов «О конкуренции», «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» повлияло на **неправомерность осуществляемых действий МУП «Бирюса» по выполнению работ по реконструкции объекта «Молочных цех».**

9. Согласно договору, в аренду с последующим выкупом приобретено соответствующее оборудование, при расчетах за которое **необоснованно**

уменьшена прибыль на 2 951,6 тыс.руб. и соответственно отчисления в бюджет города.

С целью сокрытия прибыли и обоснования отвлечения средств на реконструкцию здания переданного предприятию на праве хозяйственного ведения **администрацией муниципального образования по сговору с предприятием сфальсифицированы документы, уменьшена прибыль предприятия,** отвлечены оборотные средства, в результате чего **уменьшены отчисления от прибыли в бюджет муниципального образования в сумме 217,2 тыс.руб.**

Проверкой **установлено завышение расходов на приобретение оборудования для цеха по переработке молока**, так согласно документам предоставленным заводом-поставщиком данного оборудования, стоимость мини-завода по переработке молока в 2009 году составила около 2 037,0 тыс.руб. Одновременно с этим: **стоимость приобретения оборудования для предпринимателя** (с учетом процентов по обслуживанию кредита) **составила 8 017,5 тыс.руб.**

Данный факт требует проверки со стороны правоохранительных органов, а также **свидетельствует об отсутствии финансового контроля за расходованием средств и реализацией инвестиционного проекта со стороны учредителя – администрации города.**

10. В нарушение Устава, МУП «Бирюса» не создан резервный фонд, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли и используется исключительно на покрытие убытков, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны учредителя при рассмотрении итогов деятельности и утверждении отчетов предприятия.

11. Бюджетные инвестиции юридическим лицам на возмещение затрат по реконструкции цеха по переработке молока предусмотрены в бюджете города на 2012 год с нарушением статей 78,79 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приведенные факты свидетельствуют о неэффективном использовании бюджетных средств муниципального образования «Город Коряжма», как со стороны администрации муниципального образования, так и со стороны МУП, которое может привести к следующим рискам:

- возможность частичного отчуждения и утраты муниципального имущества, переданного муниципальным образованием в хозяйственное ведение МУП;
- не получение муниципальным образованием доходов от деятельности МУП в связи с низкой рентабельностью и ликвидностью активов;
- риск банкротства муниципального унитарного предприятия и полной утраты муниципальным образованием права собственности на переданное МУП в хозяйственное ведение имущество, в том числе, которое относится к гражданской обороне, защите населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного

характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных и иных средств.

В рамках указанной проверки проведена камеральная проверка обоснованности возмещения процентов за пользование кредитными ресурсами на приобретение сельскохозяйственной техники продавца указанной техники Костяевой Н.Н., согласно которой установлен факт **необоснованного возмещения, а соответственно и расходования средств федерального бюджета в сумме 249,99 тыс.руб.,** которые подлежат восстановлению в бюджет.

Одновременно с этим необходимо отметить: в целях обеспечения повышения эффективности использования средств и имущества муниципального образования, в соответствие со статьями 153,265 Бюджетного кодекса РФ, а также статьями 70-72 федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» материалы проверок были направлены в адрес Собрания депутатов города Коряжмы для сведения и принятия мер реагирования.

Материалы возвращены в контрольно-счетную плату без рассмотрения, копия письма председателя Собрания Е.Н. Яковлевой прилагается.

Разногласия представленные администрацией города, унитарным предприятием «Бирюса» не оказывают существенного влияния на результаты проверки, по сути являются пояснением причин сложившейся ситуации по проверяемым вопросам. Отдельные замечания, в частности по уточнению Устава предприятия, приняты и учтены при составлении отчета по проверке.

К настоящему отчету прилагаются:

заключение по результатам проверки муниципального образования «Город Коряжма» от 22.03.2012 года с замечаниями муниципального образования.

ответ председателя Собрания депутатов городской Думы Яковлевой Е.Н. на обращение контрольно-счетной палаты в части принятия мер реагирования на результаты проверки,

ответ главы администрации муниципального образования Елезова В.И.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
Архангельской области В.Н. Спицына

Отчет утвержден коллегией контрольно-счетной палаты 05.05.2012 года.