Приложение 4.3

к Отчёту о деятельности Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа

за 2014 год

**Перечень предписаний, направленных по результатам**

**контрольных мероприятий, проведённых за 2014 год**

| **№**  **п/п** | | **Наименование контрольного мероприятия и организации, в адрес которой направлено предписание** | | **Предложения, указанные в предписании** | | **Исполнение предписания** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Проверка соответствия ведения реестра муниципальной собственности Петропавловск-Камчатского городского округа требованиям нормативных правовых актов** | | | | | | | |
| 1. | | Комитет по управлению имуществом администрации | | - привести реестр муниципального имущества Петропавловск-Камчатского городского округа в соответствие с Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества»;  - предоставить в адрес Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа реестр муниципального имущества Петропавловск-Камчатского городского округа на 01.01.2013 года и 01.01.2014 года в соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества». | | КУИ письмом от 27.02.2014 № 01-06-01/446/14 просил предоставить дополнительное время для предоставления реестров муниципального имущества.  Комитет по управлению имуществом 20.05.2014 года предоставил в адрес Контрольно-счётной палаты реестр муниципального имущества Петропавловск-Камчатского городского округа на 01.01.2013 г. и 01.01.2014 г., на бумажном носителе. | |
| **Проверка принятых мер по устранению нарушений выявленных Контрольно-счётной палатой при проведении контрольного мероприятия «Проверка распоряжения администрации Петропавловск-Камчатского городского округа земельными участками, а также полноты и своевременности поступления в бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа арендной платы за землю, иных доходов от распоряжения земельными участками»** | | | | | | | |
| 2. | | Комитет по управлению имуществом администрации | | - совместно с Департаментом градостроительных и земельных отношений провести учет (сверку) земельных участков находящихся в собственности городского округа;  - по результатам учета (сверки) включить все земельные участки в реестр муниципального имущества;  - привести реестр муниципального имущества, в части учета земельных участков в соответствие требованиями приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;  направить выписку из реестра в части учтенных земельных участков в централизованную бухгалтерию Аппарата администрации городского округа, для постановки их на бухгалтерский учет. | | КУИ письмами от 27.01.2014 № 01-06-01/143/14 и 14.02.2014 № 01-06-01/351/14 сообщил следующее:  - в целях инвентаризации муниципального имущества (земельные участки) был издан приказ КУИ от 24.01.2014 № 7/14 «О создании комиссии по инвентаризации недвижимого муниципального имущества (земельных участков) находящегося в собственности ПКГО» Результаты совместной сверки КУИ и ДГЗО (Акт сверки имущества от 07.02.2014) предоставлен в КСП;  - по результатам сверки включены все земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности в Реестр муниципального имущества ПКГО. Следует отметить, что копия вышеуказанного реестра в КСП не поступала;  - информация из реестра муниципального имущества ПКГО в части земельных участков, находящиеся в собственности ПКГО направлена в Аппарат администрации ПКГО для постановки на бухгалтерский учет. | |
| 3. | | Департамент градостроительства и земельных отношений администрации | | - провести с КУИ учет (сверку) земельных участков находящихся в собственности городского округа, копии актов сверок направить в Контрольно-счетную палату;  - обеспечить постановку на бухгалтерский учет ДГЗО аппаратом администрации городского округа земельных участков находящихся в собственности городского округа;  - провести учет (сверку) земельных участков, собственность которых не разграничена, копии актов сверок направить в Контрольно-счетную палату;  - необходимую информацию направить в аппарат администрации городского округа для постановки указанных земельных участков на бухгалтерский учет;  - продолжить работу по исполнению Предписания от 26.09.2013 №5 с направлением в КСП информации о его реализации ежемесячно до его полного исполнения;  - принять меры и провести государственную регистрацию всех договоров аренды срок действия которых превышает 1 год;  - принять меры к поступлению в бюджет городского округа оставшейся суммы задолженности по заключенным договорам купли-продажи земельных участков в сумме 1168,7 тыс. рублей, а также с начислением и уплатой пени за несвоевременное исполнение условий договора;  - по 12 договорам провести начисления и обеспечить поступление в бюджет городского округа доходов на общую сумму 371,3 тыс. рублей;  - направить информацию о задолженности в адрес межведомственной комиссии по пополнению доходной части бюджета городского округа для рассмотрения указанного вопроса на заседаниях данной комиссии. | | ДГЗО письмом от 28.03.2014 № 01-08-01/1705/14 сообщил следующее:  - сверка земельных участков проведена, мониторинг земельных участков ведется в постоянном режиме;  - ДГЗО а адрес Аппарата администрации городского округа направлены списки земельных участков муниципальной собственности;  Поставить на бухгалтерский учет земельные участки, собственность которых не разграничена, не представляется возможным, поскольку нет зарегистрированного права собственности на земельный участок, работа по учету данных земельных участков введется на постоянной основе в информационной программе «АС-Имущество»;  - информация по взысканию задолженности направляется в адрес КСП ежемесячно до 10 числа;  - арендаторам направлены уведомления о необходимости в проведении мероприятий по государственной регистрации договоров;  - предложения КСП о принятии мер к поступлению в бюджет городского округа полной оплаты по заключенным договорам купли-продажи земельных участков в 2014 году в бюджет городского округа исполнено полностью. В бюджет городского округа поступило 1227,0 тыс. рублей основного долга и пени в сумме 0,6 тыс. рублей;  - по 12 договорам купли-продажи проведено начисление в общей сумме 371,8 тыс. рублей и оплата в бюджет городского округа поступила в полном объёме;  • предложения КСП о принятии мер к поступлению в бюджет городского округа задолженности по арендной плате превышающей 40,0 тыс. рублей в общей сумме 128 243,2 тыс. рублей в бюджет городского округа:  - поступило 32430,1 тыс. рублей;  - Арбитражным судом Камчатского края рассмотрено 67 исков, согласно которым должники обязаны уплатить в бюджет городского округа 45 551,0 тыс. рублей основного долга и 25 311,2 тыс. рублей штрафных санкции;  - направлены в Арбитражный суд Камчатского края иски на сумму 29 248,0 тыс. рублей основного долга и 18 211,9 тыс. рублей штрафных санкций;  - списано задолженности на сумму 2 655,6 тыс. рублей;  - не подтвердилась задолженность в сумме 6 671,1 тыс. рублей.  Таким образом, Департаментом по исполнению указанного предложения проведена работа на общую сумму 116 555,7 тыс. рублей.  Дополнительно сообщено, что на бюджетном учете были учтены ранее не учтенные земельные участки:  • по счету 108.00 «Имущество казны» были учтены земельные участки, находящиеся в собственности городского округа на сумму 1 148 939,5 тыс. рублей;  • по счету 103.00 «Непроизводственные активы» были отражены земельные участки, собственность которых не разграничена, на сумму 4 130 219,0 тыс. рублей.  Также ДГЗО письмом от 09.07.2014 сообщил следующую информацию о принятых мерах по состоянию на 01.07.2014 года:  - из общей суммы задолженности поступило в бюджет городского округа 47 050,98 тыс. рублей.  За 2014 год фактически поступило:  По КБК 90811105024040000120 (из общей суммы задолженности (10326,3 тыс. рублей):   1. фактически поступило 1852,22 тыс. рублей; 2. проведена инвентаризация на сумму 734,96 тыс. рублей; 3. списано на основании постановлений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - 1774,35 тыс. рублей; 4. по состоявшимся 8 решениям суда удовлетворено требований по основному долгу на сумму 5803,33 тыс. рублей; 5. суммы по заявленным искам в удовлетворении требований которых отказано (основной долг) – 161,44 тыс. рублей.   По КБК 90811105012040000120 (из общей суммы задолженности 117916,9 тыс. рублей):   1. фактически поступило 42200,07 тыс. рублей; 2. проведена инвентаризация на сумму 10103,36 тыс. рублей; 3. списано на основании постановлений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - 1287,75 тыс. рублей; 4. по состоявшимся 145 решениям суда удовлетворено требований по основному долгу на сумму 56225,53 тыс. рублей; 5. суммы по заявленным искам в удовлетворении требований которых отказано (основной долг) – 4757,0 тыс. рублей; 6. иски, направленные в суды, по которым решения до настоящего времени не вынесены, а также по искам, направленным ответчикам на сумму основного долга – 1053,6 тыс. рублей.   В тоже время следует отметить, что в отношении части задолженности по арендной плате отраженной в предписании КСП в размере 2599,29 тыс. рублей информация в КСП от ДГЗО не поступала. | |
| 4. | | Аппарат администрации | | 1. поставить на бухгалтерский учет ДГЗО земельные участки, находящиеся в собственности городского округа; 2. поставить на бухгалтерский учет ДГЗО земельные участки, собственность которых не разграничена. | | Аппарат администрации письмами от 07.02.2014 № 01-02-01-01/62/14 и от 28.02.2014 № 01-02-01-01/125/14 сообщил следующее:  - нарушения устранены, земельные участки поставлены на бухгалтерский учет, копии оборотно-сальдовых ведомостей по сч. 103.11 и 108.51 в КСП предоставлены. | |
| **Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецдорремстрой» за 2012-2013 годы** | | | | | | | |
| 5. | | МУП «Спецдорремстрой» | | - незамедлительно возместить ущерб в сумме 30560,2 тыс. рублей (30369,2 тыс. рублей – от МКУ «УТДХ» по вывозу снежных масс; 191,0 тыс. рублей – от в/ч 51208 по 2-м шнекоротерам);  - привлечь к ответственности должностных лиц МУП «СДРС».  Срок исполнения до 20.11.2014 года | | Письмо от 04.12.2014 № 1921:  - вступившим в силу судебным актом предприятию отказано о взыскании 30369,2 тыс. рублей с МКУ «УТДХ» за вывоз снега, ввиду того, что данный вид работ не был предусмотрен муниципальным контрактом;  - - на руководителя МУП «Спецдорремстрой» наложено дисциплинарное взыскание - замечание (приказ КУИ от 05.11.2014 № 192-П);  - возвращены 2 единицы шнекоротеров на общую сумму 191,0 тыс. рублей. | |
| **Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию МДЦП «Развитие дошкольного образования в Петропавловск-Камчатском городском округе на 2012-2015 годы»** | | | | | | | |
| 6. | | Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение  «Детский сад № 1 комбинированного вида» | | Возместить в доход бюджета городского округа сумму в размере 121,0 тыс. рублей, направленную на цели, не предусмотренные Программой, а также сумму в размере 4,7 тыс. рублей необоснованно выплаченную учреждением ООО «СК «Вертикаль». | | Предписание исполнено. В доход бюджета городского округа возмещено 125,7 тыс. рублей. | |
| 7. | | Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение  «Детский сад № 3 комбинированного вида» | | Возместить в доход бюджета городского округа сумму в размере 35,2тыс. рублей, направленную на цели, не предусмотренные Программой, а также сумму в размере 251,5 тыс. рублей израсходованную учреждением неправомерно. | | Предписание исполнено. В доход бюджета городского округа возмещено 286,7 тыс. рублей. | |
| 8. | | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение  «Детский сад № 10  комбинированного вида» | | Возместить в доход бюджета городского округа необоснованно выплаченную сумму в размере 31,0 тыс. рублей. | | Предписание исполнено. В доход бюджета городского округа возмещено 31,0 тыс. рублей. | |
| 9. | | Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение  «Детский сад № 16 комбинированного вида» Петропавловск-Камчатского городского округа | | Возместить в доход бюджета городского округа необоснованно выплаченную сумму в размере 9,2 тыс. рублей, а также сумму в размере 1,0 тыс. рублей, использованную на цели, не предусмотренные Программой. | | Предписание исполнено. В доход бюджета городского округа возмещено 10,2 тыс. рублей. | |
| 10. | | Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение  «Детский сад № 22 – Центр развития ребенка» | | Возместить в доход бюджета городского округа необоснованно выплаченную учреждением в ходе реализации программных мероприятий сумму в размере 67,2 тыс. рублей. | | Предписание исполнено. В доход бюджета городского округа возмещено 67,2 тыс. рублей. | |
| 11. | | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение  «Детский сад № 45 общеразвивающего вида» | | Возместить в доход бюджета городского округа необоснованно выплаченную учреждением в ходе реализации программных мероприятий сумму в размере 174,5 тыс. рублей. | | Учреждением сообщено, что по результатам рассмотрения предписания в Арбитражный суд Камчатского края направлены исковые заявления с требованием возместить подрядчиком сумму в размере 48,3 тыс. рублей. По решению суда учреждению отказано в удовлетворении требований.  - оспаривающее предписание КСП в части возмещения необоснованно приобретенных строительных материалов на сумму 126,2 тыс. рублей.  Решение суда в пользу КСП. Учреждением возмещено в бюджет городского округа 126,2 тыс. рублей. | |
| **Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальной долгосрочной целевой программы «Спортивный Петропавловск на 2010-2014 годы», включая инвестиционные мероприятия связанные со строительством универсальных крытых и открытых объектов спорта на базе средних общеобразовательных школ в 2012 году** | | | | | | | |
| 12. | | Муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя школа № 3 имени А.С. Пушкина» Петропавловск-Камчатского городского округа | | Принять меры по организации проведения ремонтно-восстановительных работ ограждения и искусственного покрытия спортивной площадки (футбольного поля) подрядчиком. | | Предписание рассмотрено.  Ремонтные работы на футбольном поле проведены в 2014 году. | |
| 13. | | Муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 8» Петропавловск-Камчатского городского округа | | 1. Принять меры по организации проведения ремонтно-восстановительных работ ограждения и искусственного покрытия спортивной площадки (футбольного поля) подрядчиком.  2. Возместить в бюджет городского округа сумму 99,8 тыс. рублей, израсходованную учреждением на цели, не предусмотренные Программой и сумму необоснованно израсходованных денежных средств в размере 621,6 тыс. рублей.  3. Сформировать на основании фактических данных единое основное средство «Спортивная площадка (Футбольное поле)» с включением в него всех приспособлений и принадлежностей. | | Предписание рассмотрено.  Сформировано единое основное средство «Спортивная площадка».  В бюджет городского округа возмещено 99,8 тыс. рублей, израсходованных учреждением на цели, не предусмотренные Программой.  По факту возмещения средств ведется судебное разбирательство.  В 2014 году решением суда признано в удовлетворении части иска на сумму 1,6 тыс. рублей. Данная сумма в доход бюджета в 2014 году не поступила. | |
| 14. | | Муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 42» Петропавловск-Камчатского городского округа | | 1. Возместить в бюджет городского округа необоснованно выплаченную сумму в размере 552,9 тыс. рублей. | | Предписание исполнено. В доход бюджета городского округа возмещено 566,7 тыс. рублей. | |
| 15. | | Муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 45» Петропавловск-Камчатского городского округа | | 1. Возместить в бюджет городского округа необоснованно выплаченную сумму в размере 638,5 тыс. рублей. | | Предписание рассмотрено.  Учреждением совместно с ДСР ведется претензионная работа. | |
| **Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения»** | | | | | | | |
| 16. | | Муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» | | 1. Незамедлительно возместить в доход бюджета городского округа сумму в размере 79,4 тыс. рублей, направленную, в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса РФ, на оплату расходов, не связанных с обеспечением выполнения функций казенного учреждения, то есть израсходованную по нецелевому назначению.  2. Применить меры дисциплинарного взыскания к главному бухгалтеру учреждения за ненадлежащую организацию бухгалтерского учета и за нарушение норм законодательства при выполнении хозяйственных операций.  3. Привести отдельные нормы Положения о системе оплаты труда работников МКУ «Комплексный центр» в полное соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ. | | Предписание исполнено.  В доход бюджета городского округа возмещено 79,4 тыс. рублей.  Главному бухгалтеру объявлено замечание.  Положение о системе оплаты труда приведено в соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ. | |
| 17. | | Муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 30» | | 1. Возместить в доход бюджета городского округа сумму в размере 213,4 тыс. рублей, направленную на оплату расходов, не связанных с обеспечением выполнения муниципального задания учреждения, то есть израсходованную, согласно нормам статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ, по нецелевому назначению;  2. В кротчайшие сроки внести изменения в учредительные документы МАОУ «Средняя школа № 30» с учетом замечаний КСП;  3. В соответствии со статьями 135 и 144 Трудового кодекса РФ утвердить Положение о системе оплаты труда работников учреждения. | | Предписание рассмотрено.  Положение о системе оплаты труда работников учреждения утверждено.  Также учреждением сообщено, что изменения в устав будут внесены в феврале 2015 года.  С возмещением средств учреждение несогласно, готовится исковое заявление в суд. | |
| **Проверка целевого и эффективного использования муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями субсидий на иные цели (выборочно)** | | | | | | | |
| 18. | | Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2» | | 1. Возместить в доход бюджета городского округа сумму в размере 293,4 тыс. рублей, направленную на оплату расходов, необоснованно, в том числе следующим подрядчикам:   * ООО «При пожарной охране» по договорам на выполнение работ по устройству подвесного потолка в помещении столовой и окраске потолка в пищеблоке на общую сумму 9,7 тыс. рублей; * ООО «Каргат» 200,3 тыс. рублей, из них:   - завышение объемов выполненных работ подрядчиком составило 71,6 тыс. рублей;  - осуществление на общую сумму 128,7 тыс. рублей дополнительных расходов по установке и разборке внутренних трубчатых инвентарных лесов в результате дробления 1 сделки на 3 договора;   * ИП Кусакин В.И. по договорам на выполнение работ по устройству/ремонту системы вентиляции в пищеблоке и приобретения материалов учреждение необоснованно оплачены материалы на общую сумму 83,4 тыс. рублей. | | Предписание исполнено в апреле 2015 года. В доход бюджета городского округа возмещено 293, 4 тыс. рублей. | |