Информация

о результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения представлений Счетно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области по результатам проверки эффективности использования средств бюджета города Димитровграда Ульяновской области на организацию уличного освещения»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.20 плана работы Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области на 2014 год.

2. Цель контрольного мероприятия: контроль за надлежащим исполнением представлений Счетно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области (далее – Счётно-контрольная комиссия) по результатам проведенной в 2013 году проверки эффективности использования средств бюджета города Димитровграда Ульяновской области на организацию уличного освещения.

3. Предмет контрольного мероприятия: муниципальные правовые акты по организации уличного освещения, техническая документация, муниципальные контракты и договоры, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бюджетная отчетность, реестр муниципального имущества, данные приборов учета потребленной электрической энергии.

4. Объекты контрольного мероприятия:

4.1. Комитет по управлению имуществом города Димитровграда (далее – КУИГ);

4.2. Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области (далее – Комитет по ЖКК).

5. Проверяемый период деятельности: 2013 год, 8 месяцев 2014 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.09.2014 по 30.09.2014.

7. Результаты контрольного мероприятия:

7.1. Объем проверенных средств: 41 175,6 тыс.руб.

7.2.Общая сумма выявленных нарушений 1 357,7 тыс.руб., в том числе по классификации:

1) неправомерное использование бюджетных средств – 150,3 тыс.руб.;

2) неэффективное использование бюджетных средств – 150,9 тыс.руб.;

3) нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 1 056,5 тыс.руб.

7.3. Возмещено в бюджет города – 517,9 тыс.руб. за счет уменьшения текущих платежей за поставленную электрическую энергию за 8 месяцев 2014 года, путем отражения в актах об объемах переданной потребителю электрической энергии отрицательных величин потребления по отдельным точкам поставки, по которым показания были необоснованно завышены при выставлении счетов на оплату за услуги по поставке электроэнергии.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

1) акт от 03.10.2014 №25-а, с которым был ознакомлен председатель Комитета по ЖКК;

2) акт от 03.10.2014 №26-а, с которым был ознакомлен председатель КУИГ.

В установленный статьей 5 Закона Ульяновской области от 23.12.2011 № 230 ЗО «О регулировании некоторых вопросов организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ульяновской области» срок от КУИГ в Счётно-контрольную комиссию поступили замечания (письмо от 10.10.2014 № 05/3432), которые рассмотрены и приобщены к акту от 03.10.2014 №26-а по результатам контрольного мероприятия в качестве его неотъемлемой части, но на выводы по результатам контрольного мероприятия не повлияли, поскольку признаны необоснованными в силу следующих причин:

1) в соответствии с частью 2 статьи 15 Конституции Российской Федерации требования федеральных законов подлежат безусловному исполнению органами местного самоуправления и их должностными лицами на территории Российской Федерации вне зависимости от объема затрат, которые необходимо понести для их исполнения, либо иной целесообразности (отсутствие издержек, возможность получения дополнительных доходов);

2) в соответствии с частью 2 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления не вправе допускать произвольного использования муниципального имущества (его части) в отсутствие для этого необходимых правовых оснований, установленных федеральным законом.

9. Выводы:

9.1. Комитетом по ЖКК в нарушение требований закона не принято каких-либо мер по постановке на государственный кадастровый учет и государственную регистрацию права муниципальной собственности на возведенный в 2012 году объект недвижимого имущества.

9.2. Комитетом по ЖКК допущено неправомерное использование возведенного объекта недвижимого имущества без получения разрешения на ввод его в эксплуатацию, при этом в бухгалтерском учете неправомерно отражена хозяйственная операция по вводу данного объекта в эксплуатацию и начислена амортизация.

9.3. КУИГ в нарушение требований закона не принято каких-либо мер по приведению данных технических паспортов линий электропередач с трансформаторными подстанциями в соответствие с фактическими техническими характеристиками соответствующих объектов недвижимого имущества, подвергнутых с момента изготовления технической документации реконструкции.

9.4. Комитетом по ЖКК совместно с КУИГ в нарушение требований закона не приняты необходимые меры по объединению составных частей линий электропередач с трансформаторными подстанциями, разрозненно числящихся в казне муниципального образования и балансе Комитета по ЖКК, в целях формирования достоверных данных о балансовой стоимости соответствующих объектов недвижимого имущества в соответствии с данными их технических паспортов, надлежащего учета производимых вложений в данные объекты нефинансовых активов.

9.5. Комитетом по ЖКК в нарушение требований закона не обеспечен надлежащий учет находящихся на его балансе основных средств, в том числе не обеспечено надлежащее исполнение требований закона по проведению инвентаризации соответствующего имущества.

9.6. Комитетом по ЖКК в нарушение требований муниципального правового акта осуществлялись содержание и ремонт не закрепленного за ним имущества в составе сетей уличного освещения, находящегося в муниципальной казне.

9.7. КУИГ в нарушение требований закона не принято каких-либо мер по отчуждению либо перепрофилированию для нужд муниципального образования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества, не используемого для решения вопросов местного значения муниципального образования.

10.8. Комитетом по ЖКК в нарушение требований муниципального правового акта планирование расходов на организацию уличного освещения на 2014 год осуществлено без надлежащего экономического обоснования, подтвержденного соответствующими расчетами.

9.9. Комитетом по ЖКК в нарушение требований закона не принято каких-либо мер по взысканию неустойки в связи с несвоевременным исполнением подрядчиком принятых обязательств по заключенному в 2011 году муниципальному контракту.

9.10. Комитетом по ЖКК в нарушение требований закона не принято каких-либо мер по взысканию с подрядчика по муниципальным контрактам на выполнение работ по текущему содержанию сетей уличного освещения причиненного муниципальному образованию ущерба, образовавшегося в 2012 – 2013 годах в результате перерасхода электрической энергии по причине несоблюдения установленных графиков работы уличного освещения.

9.11. Комитетом по ЖКК в нарушение требований закона в недостаточной степени обеспечен контроль за достоверностью определения объемов потребления электрической энергии на цели уличного освещения в целях недопущения переплаты за потребляемую электрическую энергию, в том числе контроль за достоверностью отражения в актах объемов переданной потребителю электрической энергии, правильностью настройки приборов учета, правильностью учета конечных и начальных показаний приборов учета в случае их замены, демонтажа либо установки новых приборов учета, соблюдением договорных режимов определения объемов потребления электрической энергии.

9.12. Комитетом по ЖКК в нарушение требований закона не обеспечен контроль за соответствием объема потребления электрической энергии в сетях уличного освещения номинальной мощности подключенного оборудования и продолжительности его работы согласно утвержденного графика работы, в ходе проведения контрольного мероприятия совершены действия по уничтожению доказательств наличия фактов необоснованной оплаты фактически не потребленной электрической энергии по точкам поставки, где отсутствовали приборы учета.

9.13. Комитетом по ЖКК в нарушение требований закона произведена оплата электрической энергии, неправомерно использованной для освещения находящихся в частной собственности рекламных конструкций.

9.14. КУИГ в нарушение требований закона не принято каких-либо мер по устранению фактов неправомерного использования арендатором по заключенному в 2010 году договору не переданного ему муниципального имущества в составе линий электропередач, содержание которого осуществлялось Комитетом по ЖКК за счет средств бюджета города.

9.15. Комитетом по ЖКК в нарушение требований закона график работы уличного освещения не в полной мере приведен в соответствие с астрономической продолжительностью светлого времени суток, определяемой границами гражданских сумерек.

9.16. Комитетом по ЖКК в целях повышения эффективности использования средств бюджета города не принято мер по организации дифференцированного по зонам суток учета потребления электрической энергии на цели уличного освещения во всех точках поставки электрической энергии.

10. Предложения (рекомендации):

10.1. Администрации города Димитровграда Ульяновской области:

Обеспечить применение содержащихся в распоряжении Правительства Ульяновской области от 12.02.2013 №78-пр «О комплексных мероприятиях по усилению финансовой дисциплины при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и бюджетов муниципальных образований Ульяновской области, использовании государственного и муниципального имущества и повышению ответственности государственных гражданских служащих Ульяновской области, муниципальных служащих и работников государственных и муниципальных учреждений Ульяновской области за правонарушения в финансово-бюджетной сфере», постановлении Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 06.04.2012 №1192 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Димитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области» мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера ежемесячного денежного поощрения соразмерно допущенным нарушениям) в отношении должностных лиц Комитета по ЖКК, КУИГ за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей при организации уличного освещения, ведении бухгалтерского учета и управлении имуществом в составе сетей уличного освещения, не обеспечивших надлежащее исполнение представлений Счётно-контрольной комиссии по результатам проведенной в 2013 году проверки эффективности использования средств бюджета города Димитровграда Ульяновской области на организацию уличного освещения.

10.2. Комитету по ЖКК:

10.2.1. Принять меры по привлечению должностных лиц Комитета по ЖКК к дисциплинарной ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера ежемесячного денежного поощрения) за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей при организации уличного освещения и ведении бухгалтерского учета.

10.2.2. Обеспечить в соответствии со статьей 219 Гражданского кодекса Российской Федерации, частью 2 статьи 55.24 Градостроительного кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 16 Федерального закона от 24.07.2007 № 221 ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» ввод в эксплуатацию и постановку на государственный кадастровый учет и государственную регистрацию права муниципальной собственности на возведенные в 2012 году линии электропередач с трансформаторными подстанциями, расположенные в районе улицы Промышленной (от ул. Жуковского до пр. Автостроителей).

10.2.3. Аннулировать в соответствии с частью 4 статьи 259 Налогового кодекса Российской Федерации, статьей 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации неправомерно внесенные в регистры бухгалтерского учета записи о вводе в эксплуатацию и неправомерное начисление амортизации на не введенный в эксплуатацию объект нефинансовых активов – линии электропередач с трансформаторными подстанциями, расположенные в районе улицы Промышленной (от ул. Жуковского до пр. Автостроителей), в сумме 326,9 тыс.руб.

10.2.4. Привести бухгалтерский учет основных средств в составе линий электропередач с трансформаторными подстанциями в соответствие с требованиями статей 133 – 134 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 45 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, путем организации учета данного имущества в виде неделимых объектов недвижимого имущества и надлежащего учета капитальных вложений в данные объекты нефинансовых активов.

10.2.5. Обеспечить в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н, надлежащее проведение инвентаризации имущества Комитета по ЖКК в составе сетей уличного освещения в целях установления наличия и фактического местонахождения соответствующего оборудования, отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете, при наличии оснований по результатам инвентаризации имущества обеспечить возмещение причиненного муниципальному образованию ущерба.

10.2.6. Обеспечить в соответствии с частью 2 пункта 46 Инструкции №157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 №173н, надлежащий учет основных средств, путем нанесения на объекты основных средств инвентарных номеров и отражения в инвентарных карточках учета основных средств серийных номеров, дат их выпуска (изготовления).

10.2.7. Обеспечить соблюдение требований части 3 статьи 7 решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 31.03.2010 № 29/372 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Димитровграда Ульяновской области» в части недопустимости содержания и ремонта имущества казны за счет сметы Комитета по ЖКК, в том числе оплаты потребляемой данным оборудованием электрической энергии.

10.2.8. Обеспечить в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации оценку номинальной мощности оборудования в составе сетей уличного освещения и последующий контроль в разрезе точек поставки электрической энергии и тарифных зон суток за соответствием объема потребления электрической энергии в сетях уличного освещения номинальной мощности подключенного оборудования и продолжительности его работы согласно утвержденного графика работы.

10.2.9. Обеспечить в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 544 Гражданского кодекса Российской Федерации контрольное снятие показаний с демонтированных в период времени с июля 2013 года по сентябрь 2014 года приборов учета электрической энергии и их сопоставление с принятыми к учету объемами потребления электрической энергии в обоснование правомерности их оплаты.

10.2.10. Обеспечить в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации перепрограммирование приборов учета потребляемой электрической энергии в сетях уличного освещения в целях достоверного учета потребляемой электрической энергии в разрезе тарифных зон суток.

10.2.11. Принять в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации меры по устранению причин начисления потерь в сетях уличного освещения сверх учитываемого приборами учета объема потребления электрической энергии.

10.2.12. Обеспечить в соответствии с частью 1 статьи 1102 Гражданского кодекса Российской Федерации принятие мер по возмещению причиненному бюджету города ущерба в сумме 38,7 тыс.руб. в связи с неправомерной оплатой электрической энергии сверх предусмотренного муниципальным контрактом договорного объема потребления по точкам поставки, для которых по причине отсутствия приборов учета был установлен договорной режим определения объема потребления электрической энергии.

10.2.13. Обеспечить в соответствии с частью 1 статьи 1102 Гражданского кодекса Российской Федерации принятие мер по возмещению причиненному бюджету города ущерба в сумме 6,5 тыс.руб. в связи с неправомерной оплатой электрической энергии, фактически использованной для освещения находящихся в частной собственности рекламных конструкций, обеспечить отключение данных потребителей от сетей уличного освещения.

10.2.14. Привести в соответствии с требованиями статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации график работы уличного освещения в соответствие с астрономической продолжительностью светлого времени суток, определяемой границами гражданских сумерек.

10.2.15. Организовать в соответствие со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации дифференцированный по зонам суток учет потребления электрической энергии на цели уличного освещения во всех точках поставки электрической энергии.

10.3. КУИГ:

10.3.1. Принять меры по привлечению должностных лиц КУИГ к дисциплинарной ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера ежемесячного денежного поощрения) за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей при управлении имуществом в составе сетей уличного освещения.

10.3.2. В соответствии со статьями 133 – 134, 219 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 16 Федерального закона от 24.07.2007 № 221 ФЗ «О государственном кадастре недвижимости», Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, пункта 45 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

1) обеспечить объединение составных частей линий электропередач с трансформаторными подстанциями, разрозненно числящихся в казне муниципального образования и балансе Комитета по ЖКК, в целях формирования достоверных данных о балансовой стоимости соответствующих объектов недвижимого имущества в соответствии с данными их технических паспортов;

2) привести данные технических паспортов линий электропередач с трансформаторными подстанциями в соответствие с фактическими техническими характеристиками соответствующих объектов недвижимого имущества.

10.3.3. Принять в соответствии с пунктами 4, 25 части 1 статьи 16, пунктом 1 части 1 статьи 50 Федерального закона от 06.10.2003 № 131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» меры по отчуждению либо перепрофилированию для нужд муниципального образования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества «Линии электропередач с трансформаторными подстанциями, расположенные на территории оздоровительного лагеря «Юность»» не используемого для решения вопросов местного значения муниципального образования.

10.3.4. Принять в соответствии с пунктом 20 статьи 4, пункта 7 части 1 статьи 15, статей 19, 20 Федерального закона от 26.07.2006 № 135 ФЗ «О защите конкуренции» меры по недопущению дальнейшего неправомерного использования арендатором по договору от 29.12.2010 № 01 11/ДС не переданного ему муниципального имущества в виде опор линий электропередач, содержание которого осуществляется Комитетом по ЖКК за счет средств бюджета города.

Председатель Г.Г. Казакова