



**Российская Федерация  
Калужская область**

**Контрольно-счетная палата  
муниципального образования «Город Обнинск»**

---

Российская Федерация, Калужская область, г. Обнинск, пр-т. Ленина, 129,  
тел.(48439) 4-15-79, факс (48439) 6-01-96, e-mail: ksp@obninsk.ru

**19.03.2013 г. № А-02-13**

**АКТ**

**проверки расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества Муниципальным предприятием города Обнинска Калужской области «Полигон»**

В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Обнинск» Контрольно-счетной палатой города Обнинска (далее - КСП) проведена проверка расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества Муниципальным предприятием города Обнинска Калужской области «Полигон» (далее – Предприятие или МП «Полигон»).

Основания для проведения проверки: статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Обнинск», пункт 2.2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты города Обнинска на 2013 год и приказ КСП от 01.02.2013 года № 01-03/2.

Проверка проводилась с 05 февраля 2013 года по 06 марта 2013 года.

Проверяемый период: 2012 год.

Лицами, ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности Предприятием в проверяемом периоде и в настоящее время являются:

- директор – Ус Владислав Юрьевич (трудовой договор от 20.07.2009 г. № 21, приказ от 27.07.2009 г. № 50);

- главный бухгалтер – Иванова Татьяна Яковлевна (приказ от 01.11.2004 г. № 1).

Проверка проведена главными специалистами КСП: Игнатьевой Александрой Сергеевной, Капинусом Константином Валериевичем, Киричук Татьяной Сергеевной. Руководитель контрольного мероприятия – главный специалист Давыдова Ольга Александровна.

В ходе проведения проверки были рассмотрены:

- учредительные документы Предприятия;
- учетная политика Предприятия;
- Коллективный договор;
- Правила внутреннего трудового распорядка;
- Виды компенсаций и льгот работникам, занятым на тяжелых работах с вредными и (или) опасными условиями труда, принятые в результате проведения аттестации рабочих мест по условиям труда;
- Положение об установлении ежемесячной выплаты за выслугу лет работникам предприятия от 01.10.2009 г.;

- Положение об оплате труда для руководящих работников и рабочих МП «Полигон»;
- Положение «О премировании труда руководящих работников и рабочих МП «Полигон»;
- Штатные расписания МП «Полигон»;
- Табели учета рабочего времени МП «Полигон» за 2012 год;
- график отпусков на 2012 год, утвержденный директором Предприятия 15 декабря 2011 года;
- приказы по кадрам и личному составу;
- первичные учетные документы, подтверждающие фактические затраты и являющиеся оправдательными документами на осуществленные Предприятием хозяйственные операции;
- документы по учету основных средств и материально-производственных запасов;
- приказ о проведении инвентаризации, результаты проведения инвентаризации в 2012 году;
- регистры бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность;
- договоры и контракты на приобретенные товары, работы, услуги;
- иные документы.

Ответственность за полноту и достоверность представленной информации несут директор и главный бухгалтер проверяемого Предприятия.

## I. Общие положения

1. Муниципальное предприятие города Обнинска Калужской области «Полигон» ИНН 4025079289/КПП 402501001, ОГРН 1044004210469 создано на основании постановления Администрации г. Обнинска от 16.08.2004 г. № 1011-п.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, филиалов и представительств не имеет.

Целью создания предприятия является обеспечение качественной работы по утилизации твердых бытовых отходов (п. 2.1 Устава).

Предметом деятельности МП «Полигон» (п. 3.1 Устава) является приемка, сортировка и утилизация твердых бытовых отходов.

К видам деятельности Предприятия (п. 3.2 Устава) относятся:

- прием и утилизация твердых бытовых отходов;
- сортировка и переработка твердых бытовых отходов;
- осуществление торгово-закупочной деятельности;
- информационно-консультационные услуги;
- реализация вторичного сырья.

Учредителем и собственником Предприятия является муниципальное образование «Город Обнинск» в лице Администрации города Обнинска (п. 1.2 Устава).

Имущество МП «Полигон» находится в муниципальной собственности и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения или аренды (п. 4.4 Устава).

Для самостоятельного осуществления хозяйственной деятельности учредитель Предприятия наделил его уставным фондом в размере 220 000 рублей (п. 4.1 Устава).

**КСП обращает внимание** на то, что пунктом 6.1 Устава Предприятия необоснованно определено, что контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляется, в том числе, государственными органами, что, по мнению КСП, не соответствует статусу МП «Полигон» как муниципального предприятия и характеру его взаимоотношений с единственным Учредителем. К полномочиям государственных органов (налоговая инспекция, органы прокуратуры и т.д.), осуществляющих контрольные и надзорные функции в рамках определенной законом компетенции, не отнесен контроль за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий, который является

Показатели	Ед. изм.	Расходы, утв. на 2011 год	Факт за 2011 год	Расходы на 2012 год		Факт за 2012 год	Отклонение факта от уст. тарифа
				по расчету МП «Полигон»	По Постановлению № 351-эк		
<i>основного персонала</i>							
<i>Отчисления на соц. нужды</i>	тыс.руб.	808,66	1001,49	1151,77	814,58	941,65	127,07
<i>Ремонт и техобслуживание</i>	тыс.руб.		1037,6	1122,60		1433,67	1433,67
<i>Топливо и ГСМ</i>	тыс.руб.	2076,75	3023,00	2717,00	2593,00	3847,74	1254,74
<i>Прочие прямые расходы</i>	тыс.руб.	1150,20	3900,46	3406,30	2000,00	7107,21	5107,21
<b>Цеховые расходы, в т.ч.:</b>	тыс.руб.	<b>5154,56</b>	<b>5076,89</b>	<b>4376,11</b>	<b>4066,96</b>	<b>5204,83</b>	<b>1137,87</b>
<i>Цеховые расходы</i>	тыс.руб.	829,70	641,32	755,20	4066,96	508,04	-200,34
<i>Заработная плата</i>	тыс.руб.	3220,30	3622,00	2896,10	2659,21	4000,76	1341,55
<i>Отч. на соц. нужды</i>	тыс.руб.	1104,56	813,57	724,81	699,37	696,03	-3,34
<b>Общексплуатационные расходы, в т.ч.:</b>	тыс.руб.	<b>9031,67</b>	<b>8684,39</b>	<b>8553,26</b>	<b>8643,91</b>	<b>9092,92</b>	<b>449,01</b>
<i>Цеховые расходы</i>	тыс.руб.	1435,26	1548,16	1814,24	1500,00	1455,02	-44,98
<i>Заработная плата</i>	тыс.руб.	5656,30	5827,30	5396,40	5656,30	6506,01	849,71
<i>Отч. на соц. нужды</i>	тыс.руб.	1940,11	1308,93	1342,62	1487,61	1131,89	-355,72
<b>Полная себестоимость</b>	тыс.руб.	<b>27952,14</b>	<b>33485,73</b>	<b>34575,84</b>	<b>27560,10</b>	<b>41760,32</b>	<b>14200,22</b>
Объем размещаемых ТБО	тыс. м <sup>3</sup>	575,05	460,00	535,00	535,00	567,16	32,16
Себестоимость 1 м <sup>3</sup>	руб.	48,61	72,80	64,63	51,51	73,63	22,12
Прибыль	тыс.руб.	500,00		728,10	500,00	2149,00	1649,00
Доход	тыс.руб.	28452,14	33485,73	35303,94	28060,10	43909,32	15849,22
Тариф	руб./м <sup>3</sup>	49,48	72,80	65,99	52,45	77,42	24,97

Как видно из расчета, фактически сложившийся тариф на услуги МП «Полигон» за 2012 год больше установленного на 24,97 рубля за м<sup>3</sup> или на 47,63%. Фактический тариф за 2012 год составил 77,42 рубля за м<sup>3</sup>, что на 4,62 рубля за м<sup>3</sup> или на 6,3% больше фактически сложившегося тарифа за 2011 год.

Кроме того, Постановлением Министерства конкурентной политики и тарифов Калужской области от 22.11.2011 № 350-эк согласована производственная программа в сфере утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов МП «Полигон» на 2012 год, включающая следующие основные показатели:

- объем утилизации ТБО в размере 535,0 тыс. м<sup>3</sup>;
- финансовые потребности, необходимые предприятию для реализации производственной программы – 28 060,1 тыс.рублей.

7. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в 2012 году проводилась в соответствии с приказом директора от 31.12.2012 № 41 по состоянию на 31.12.2011.

**Форма вышеуказанного приказа не соответствует унифицированной форме приказа № ИНВ-22, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».**

Дебиторская задолженность за 2012 финансовый год увеличилась в 2,8 раза или на 950 тыс. рублей и по данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2012 составила 1 535,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за 2012 год уменьшилась на 201,0 тыс.рублей и по состоянию на 31.12.2012 составила 518,0 тыс. рублей, наибольшая задолженность сложилась по налогам и сборам – 452,0 тыс. рублей, срок уплаты которых еще не наступил.

КСП отмечает, что в соответствии с решением Обнинского городского Собрания от 30.10.2012 года № 03-37 «Об установлении размера отчислений части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Обнинск» муниципальными унитарными предприятиями по результатам хозяйственной деятельности за 2012 год» размер отчислений части прибыли в бюджет за 2012 год для МП «Полигон» установлен в размере 0%. Чистая прибыль МП «Полигон» по итогам 2012 года составила 2 149 тыс. рублей.

2. В проверяемом периоде за Предприятием были закреплены на праве хозяйственного ведения и аренды следующие объекты недвижимости:

Таблица № 1

Наименование объектов	Адрес нахождения	Площадь, кв. м	Свидетельство на право хоз.ведения (серия, номер)	Дата правоустанавливающего документа	Документ-основание
1. Полигон ТБО	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	-	-	18.12.1985 01.11.2004	Акт приемки в эксплуатацию Договор № 50
2. Производственно-бытовой корпус и закрытая стоянка механизмов	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	-	-	01.11.2004	Договор № 50
3. Склад ГСМ	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	-	-	01.11.2004	Договор № 50
4. Мусоросортировочная станция	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	-	-	30.12.2011	Постановление № 2189-п
5. Стоянка	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	-	-	01.11.2004	Договор № 50
6. Яма Бэккари (9 шт., 1986-93)	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	-	-	01.11.2004	Договор № 50
7. Путь подъездной к разгрузочной площадке	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	-	-	-	-
8. Путь подъездной к разгрузочной площадке	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	-	-	-	-
9. Земельный участок под полигоном ТБО*	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	152025/ 147025	-	06.09.2005  07.10.2005	Постановление Администрации МО МР «Боровский район» Калужской обл. № 580 (в ред. постановлений от 23.10.2009 № 2441, от 23.11.2009 № 2727) Договор аренды № 647( в ред. Соглашения от 23.11.2009)
10. Земельный участок	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	24000	-	07.05.2010  22.09.2011	Постановление Администрации г. Обнинска № 697-п, Договор аренды № А-76-2011
11. Земельный участок	Калужская обл.,	20243	-	07.05.2010	Постановление

Наименование объектов	Адрес нахождения	Площадь, кв. м	Свидетельство на право хоз.ведения (серия, номер)	Дата правоустанавливающего документа	Документ-основание
	Боровский р-н, д. Тимашово			22.09.2011	Администрации г. Обнинска № 697-п, Договор аренды № А-76-2011
12. Земельный участок	Калужская обл., Боровский р-н, д. Тимашово	20242	-	07.05.2010 22.09.2011	Постановление Администрации г. Обнинска № 697-п, Договор аренды № А-76-2011

\*Постановлением Администрации МО МР «Боровский район» Калужской области от 15.10.2012 г. № 2740 указанный земельный участок разделен на два земельных участка: площадью 147025 кв. м (под полигоном ТБО) и 5000 кв. м (в целях реализации постановления Правительства Калужской области от 22.02.2012 г. № 82).

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса РФ право хозяйственного ведения на недвижимые вещи подлежит государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Согласно п. 2 ст. 4, п. п. 1, 2 ст. 6 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее – Федеральный закон № 122-ФЗ) обязательной государственной регистрации подлежат права на недвижимое имущество, правоустанавливающие документы на которое оформлены после введения в действие указанного закона (т.е. после 28.01.1998). Права на недвижимое имущество, возникшие до момента вступления в силу Федерального закона № 122-ФЗ, признаются юридически действительными при отсутствии их государственной регистрации. Государственная регистрация таких прав проводится по желанию их обладателей либо при государственной регистрации возникших после введения в действие Федерального закона № 122-ФЗ перехода данного права, его ограничения (обременения) или совершенной после введения в действие закона сделки с объектом недвижимого имущества.

К проверке Предприятием **не представлены** свидетельства о регистрации права хозяйственного ведения ни на один из имеющихся объектов. Кроме того, по объектам недвижимости №№ 2, 3, 5-8 (см. Таблицу № 1) отсутствуют акты ввода в эксплуатацию, акты приема-передачи, не определена площадь объектов №№ 2-8 (см. Таблица № 1).

Кроме того, **КСП отмечает**, что в представленной в ходе проверки Управлением имущественных и земельных отношений Администрации г. Обнинска выписке из Реестра объектов муниципальной собственности г. Обнинска на объекты недвижимости, закрепленные на праве хозяйственного ведения за МП «Полигон» (по состоянию на 01.01.2013 г.) отсутствует ряд объектов названной категории: полигон ТБО, яма Бэккари (9 шт.), подъездные пути к разгрузочной площадке (2 шт.).

3. В ходе проверки **КСП установлено**, что на основании постановления Администрации г. Обнинска от 24.06.2010 г. № 982 «О разработке проекта по рекультивации полигона ТБО, расположенного по адресу: Калужская область, Боровский район, д. Тимашово» по результатам конкурсных процедур МП «Полигон» 11.10.2010 г. за счет средств бюджета города (5 000 000 руб.) заключен муниципальный контракт № 80 с ЗАО «Фирма Геополис» на разработку проекта: «Рекультивация Обнинского полигона твердых бытовых отходов с выполнением природоохранных мероприятий» (далее - Проект). Условия указанного муниципального контракта на момент проверки исполнены. К проверке МП «Полигон» представлена соответствующая проектная документация в полном объеме.

Между тем реализация указанного проекта в полном объеме до настоящего времени не осуществлена.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что пунктом 10 постановления Правительства Калужской области от 22.02.2012 г. № 82 «О концессионном соглашении в отношении объектов переработки и утилизации (захоронения) бытовых отходов на территории Калужской области органам местного самоуправления было рекомендовано оказать содействие Министерству природных ресурсов, экологии и благоустройства Калужской области и Министерству экономического развития Калужской области в выборе земельных участков под размещение объектов концессионного соглашения.

Во исполнение указанного постановления Министерством природных ресурсов, экологии и благоустройства Калужской области с участием представителей администраций муниципальных районов и городских округов, а также муниципальных предприятий были проведены рабочие совещания по вопросу определения земельных участков под размещение объектов концессионного соглашения, их оформления с целью передачи в областную собственность.

На основании протокола рабочего совещания по вопросу определения земельных участков под размещение объектов концессионного соглашения от 13.09.2012 г. директором МП «Полигон» 25.09.2012 г. в адрес Главы Администрации МО МР «Боровский район» было направлено заявление (исх. № 205) с просьбой произвести раздел земельного участка, занимаемого полигоном ТБО на два участка, один из которых площадью 5000 кв. м - для дальнейшей передачи ГАУ КО «Агентство регионального развития Калужской области».

Письмом от 26.09.2012 г. № 209 директор МП «Полигон» уведомил заместителя Главы Администрации города Обнинска по вопросам городского хозяйства о невозможности реализации Проекта без внесения изменений в проектную документацию (с учетом изъятия земельного участка площадью 0,5 га) и проведения новых экспертиз в соответствии с законодательством.

Пунктами 1 и 3 постановления Администрации МО МР «Боровский район» Калужской области от 15.10.2012 г. № 2740, изданного на основании вышеуказанного заявления директора МП «Полигон», был произведен раздел земельного участка, предоставленного МП «Полигон» для размещения полигона ТБО на 2 (два) самостоятельных земельных участка, один из которых площадью 5000 кв. м., с подготовкой Соглашения о внесении изменений в Договор аренды № 647 от 07.10.2005 г.

Вместе с тем **КСП отмечает**, что Администрацией г. Обнинска лишь 13.12.2012 г., т.е. спустя 58 календарных дней после принятия Администрацией МО МР «Боровский район» решения о разделе соответствующего земельного участка, было издано постановление № 2550-п «Об определении земельного участка для размещения объекта концессионного соглашения» во исполнение постановления Правительства Калужской области от 22.02.2012 г. № 82 и Протоколов рабочих совещаний по вопросу определения земельного участка под размещение объекта концессионного соглашения, его оформления с целью передачи в областную собственность от 13.09.2012 г. и от 17.09.2012 г.

Пунктом вторым указанного постановления Администрации г. Обнинска МП «Полигон» предписано подготовить и направить заявление в Администрацию МО МР «Боровский район» о разделе земельного участка, предоставленного для размещения полигона ТБО, на два самостоятельных земельных участка.

Таким образом, Предприятие обратилось к Администрации МО МР «Боровский район» с заявлением о разделе земельного участка под полигоном ТБО до получения соответствующего официального указания от своего собственника (Администрации г. Обнинска).

4. Согласно данным бухгалтерского учета МП «Полигон» первоначальная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия, по состоянию на 31.12.2012 составила 64 179,8 тыс. рублей (накопленная амортизация – 13 424,6 тыс. рублей или 25,4%).

В соответствии с приказом директора Предприятия от 19.12.2012 № 37 проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на

31.12.2012. Форма приказа не соответствует унифицированной форме приказа № ИНВ-22, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Инвентаризация проведена в соответствии с Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями товарно-материальных ценностей унифицированной формы № ИНВ-3 и инвентаризационной описью основных средств унифицированной формы № ИНВ-1. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

Постановлением Администрации города Обнинска от 21.08.2012 № 1742-п МП «Полигон» предоставлено разрешение на продажу легкового автомобиля ГАЗ-31105, 2008 года выпуска по рыночной стоимости, определенной специализированной организацией. В соответствии с Отчетом № 12/05/12-1 от 16.04.2012 об оценке рыночной стоимости АМТС ГАЗ-31105 г.н. К 130 НА 40, проведенной ИП Струковым С.Н. (Член СРО «Российское Общество Оценщиков») итоговая величина рыночной стоимости данного автомобиля на дату оценки составила 124,2 тыс. рублей. В соответствии с договором купли-продажи от 25.12.2012 № 145 автомобиль ГАЗ 31105 остаточной балансовой стоимостью 181,8 тыс. рублей был продан гражданину РФ Торосяну А.Г. за 130,0 тыс. рублей, в результате этой сделки Предприятие понесло убыток в размере 51,8 тыс. рублей.

**КСИ отмечает**, что к проверке не представлен Акт о списании объекта основных средств, согласованный Комитетом по управлению имуществом города Обнинска в соответствии с постановлением Администрации города Обнинска от 22.03.2007 № 270-п.

В 2012 году первоначальная балансовая стоимость основных средств МП «Полигон» увеличилась на 2 506,2 тыс. рублей в результате:

1. увеличения балансовой стоимости на величину произведенной модернизации, реконструкции следующих основных средств:
  - котлован, балансовая стоимость увеличена на 847,9 тыс. рублей (717,5 тыс. рублей – бюджетные средства, 130,4 тыс. рублей – средства Предприятия);
  - мусоросортировочная станция, балансовая стоимость увеличена на 232,2 тыс. рублей (средства Предприятия);
  - путь подъездной к разгрузочной площадке, балансовая стоимость увеличена на 851,9 тыс. рублей (500,0 тыс. рублей – бюджетные средства, 351,9 тыс. рублей – средства Предприятия);
  - склад ГСМ, балансовая стоимость увеличена на 149,1 тыс. рублей (средства Предприятия);
2. приобретения Предприятием за счет бюджетных средств дроводробильной машины ДР-660Е стоимостью 425,0 тыс. рублей.

**КСИ отмечает** несоответствие данных постановления Администрации города Обнинска от 13.11.2012 № 2308-п «О внесении изменений в Реестр объектов муниципальной собственности г. Обнинска» с данными бухгалтерского учета Предприятия, в части отсутствия в постановлении модернизированного объекта – склад ГСМ и сумм расходов по модернизации объектов за счет средств МП «Полигон» (в постановлении сумма составила 412,7 тыс. рублей, а в данных бухгалтерского учета – 836,7 тыс. рублей).

5. На основании постановления Администрации г. Обнинска от 07.05.2010 г. № 697-п «О предоставлении земельных участков в аренду МП «Полигон» для строительства полигона твердо-бытовых отходов, расположенных по адресу: Калужская область, Боровский район, в районе д. Тимашово» (далее - Постановление) между Администрацией г. Обнинска и МП «Полигон» 22.09.2011 г. был заключен Договор аренды земельного участка № А-76-2011 (далее - Договор), в соответствии с которым МП «Полигон» сроком на

5 (пять) лет переданы в аренду для строительства полигона ТБО три земельных участка, расположенных по вышеуказанному адресу, площадью 24000 кв. м, 20243 кв. м, 20242 кв. м соответственно.

Согласно п. 3 Постановления на МП «Полигон» была возложена обязанность осуществить государственную регистрацию договора аренды земельных участков. В соответствии с п. 4.4.6 Договора Арендатор (МП «Полигон») обязан обратиться с заявлением о государственной регистрации договора в течение 10 календарных дней с момента его подписания.

Указанные земельные участки были приняты МП «Полигон» по акту приема-передачи к Договору от 22.09.2011 г., однако по целевому назначению не используются.

В ходе проверки КСП установлено, что в указанный Договором срок МП «Полигон» с заявлением о государственной регистрации Договора не обращался, и до настоящего времени государственная регистрация указанного договора не проведена, в связи с чем, в соответствии с п. 2.2 Договора, он не вступил в законную силу. Невыполнение МП «Полигон» договорных обязательств по регистрации Договора повлекло неуплату Арендатором арендной платы, что, исходя из Расчета арендной платы МП «Полигон» (Приложение № 2 к Договору), привело к потере доходов муниципального бюджета за 2012 год 165,4 тыс. рублей.

### **III. Контроль за соблюдением порядка заключения хозяйственных договоров.**

1. КСП изучена практика заключения Предприятием в 2012 году хозяйственных договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг непосредственно для нужд Предприятия, а также договоров оказания Предприятием услуг по утилизации (захоронению) ТБО и МОПО.

В проверяемом периоде Предприятием заключались (и действовали ранее заключенные) хозяйственные договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг непосредственно для нужд Предприятия:

- на техобслуживание и ремонт контрольно-кассовой техники,
- на поставку электроэнергии,
- на оказание услуг телефонной/сотовой связи,
- на подключение к сети интернет,
- на получение ИСС «Кодекс»,
- на приобретение программного обеспечения,
- на изготовление печатной продукции,
- розничной продажи спецпитания,
- на оптовую поставку автомобильных шин,
- оказания услуг по техобслуживанию, ремонту автотехники, мойки и шиномонтажа, фабрики-прачечной,
- на реализацию знаков почтовой оплаты,
- на поставку угольной продукции, электротоваров, запасных частей к ПК, спецодежды и хозтоваров,
- розничной купли-продажи,
- на поставку строительных материалов, комплекта кровли, бетона, щебня, песка, грунта,
- на оказание услуг автомобильной и специальной техники,
- на забор воды для хозяйственных нужд,
- на изготовление средств рекламы,
- на оценочную деятельность,
- на сбор, транспортировку, размещение ртутных и люминесцентных ламп,
- на ремонт весовой техники,



- на организацию обучения и предаттестационной подготовки,
- на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца т/с,
- на поставку питьевой воды,
- на покупку боя кирпича,
- на охрану объекта посредством тревожной сигнализации,
- на поверку техоборудования,
- на страхование спецтехники,
- на проведение медосмотров,
- на оказание консультационных услуг в области охраны окружающей среды,
- на проведение работ ЦГЭ,
- договор перевозки автотранспортом,
- на услуги автотранспорта,
- на проведение аттестации рабочих мест,
- на проведение работ по устройству геомембранного экрана,
- на приобретение бытовки,
- на обучение по программе экологической подготовки,
- на поставку топлива,
- на оказание консультационных услуг в сфере миграции,
- на оказание землеустроительных услуг,
- на выдачу квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи,
- на оказание юридических услуг,
- на проведение замеров загрязнений воздуха.

По результатам хозяйственной деятельности Предприятие в проверяемом периоде реализовывало сторонним хозяйствующим субъектам: лом черных металлов, ПЭТ-бутылку прессованную и макулатуру. В целом, по мнению КСП, в проверяемом периоде договорная практика Предприятия соответствовала требованиям ГК РФ.

2. Вместе с тем, изучением КСП Договора № 8 о сотрудничестве по оказанию консультационных услуг (далее - Договор) от 10.10.2012 г. (с изменениями, внесенными «Дополнительным соглашением № 1 к Договору № 8 от 10 октября 2012 г.» от 10.10.2012 г., далее - Дополнительное соглашение), заключенного Предприятием с ИП Кузьмук С.Н. (ИНН 400301353466) установлено, что его предметом является оказание ИП Кузьмук С.Н. юридических услуг МП «Полигон» «по сопровождению и оформлению документов в ФМС РФ на работу на территории Калужской области иностранным гражданам в количестве 5 человек» (п. 1.1 Договора, п. 1 Дополнительного соглашения).

Согласно п. 2.2 Договора ИП Кузьмук С.Н. непосредственно обязалась осуществлять в рамках Договора: «сопровождение документов на разрешение на работу, прохождение медкомиссии, составление уведомлений в ФМС РФ, Мин. труда, занятости и кадровой политики, ИФНС РФ». В соответствии с п. 3.1 Договора, п. 2 Дополнительного соглашения Предприятие оплачивает оказанные услуги.

Период оказания соответствующих услуг: с 10.10.2012 г. по 10.11.2012 г. (п. 5.1 Договора, п. 3 Дополнительного соглашения), срок их оплаты Предприятием – до 23.10.2012 г., общая стоимость услуг составила 99 900 рублей (п. 2 Дополнительного соглашения).

Предприятием по Акту № 00000026 от 11.12.2012 г. приняты и оплачены услуги по Договору. При этом структура и содержание указанного Акта не дают представления об объеме, перечне и характере принятых заказчиком от исполнителя работ. Так, в Акте табличной формы указано буквально следующее:

Наименование услуги – «договор № 8 от 10.10.2012 г.»,  
 Единицы измерения – «комп»,  
 Количество – «5.000»,  
 Цена – «19980-00»,

Сумма – «99900-00».

При этом **КСП отмечает**, что в тексте Договора и Дополнительного соглашения отсутствует указание на какие-либо правоотношения между Предприятием и иностранными гражданами, в отношении которых Предприятием оплачиваются услуги по оформлению разрешения на работу на территории Калужской области, сам Договор в отношении указанных в нем иностранных граждан носил «обезличенный» характер. В ходе проверки КСП установлено, что целью заключения Договора Предприятием было дальнейшее трудоустройство указанного в Договоре «количества иностранных граждан» на Предприятие после оформления в ФМС разрешения на их работу в Калужской области.

В связи с изложенным **КСП полагает**, что оплата Предприятием соответствующих услуг по указанному Договору являлась неправомерным использованием финансовых средств.

3. КСП проанализированы действовавшие в проверяемом периоде договоры аренды нежилых помещений: от 01.04.2011 г. № 563-04/11, от 11.05.2011 г. № 630-05/11, от 15.07.2011 г. № 686-07/11, от 15.07.2011 г. № 687-07/11, заключенные по результатам открытых аукционов на право аренды нежилого помещения между Предприятием (Арендатором) и МП УЖКХ (Арендодателем) в отношении помещений № № 1-3, 13, 14, 15 (3 этаж), 40-42 (2 этаж), расположенных по адресу: г. Обнинск, ул. Любого, 10, и используемых Предприятием, согласно п. 1.3 указанных договоров, под офис.

**КСП отмечает**, что в нарушение п. 2 ст. 18 Федерального закона № 161-ФЗ, а также п. 2.17 договоров, указанные договоры аренды нежилого помещения **не согласованы с собственником имущества**.

В нарушение п. 2 ст. 609 Гражданского кодекса РФ, а также п. 4.10 договоров, не осуществлена государственная регистрация указанных договоров аренды нежилых помещений, заключенных на срок более 1 года.

**Таким образом, все названные договоры до настоящего времени не могут считаться заключенными, вследствие чего оплата Предприятием арендной платы за указанные нежилые помещений в размере 352,1 тыс. рублей и коммунальные услуги в размере 87,5 тыс. рублей являются неправомерным расходованием средств.**

Кроме того, по мнению КСП, аренда помещений одним муниципальным предприятием (МП «Полигон»), у другого муниципального предприятия (МП УЖКХ), которому эти помещения переданы в хозяйственное ведение, влечет неоправданные дополнительные затраты «арендатора». К проверке представлено письмо Предприятия от 12.01.2012 г. № 5 на имя начальника Управления городского хозяйства Администрации города Обнинска с согласованной с МП УЖКХ просьбой об оказании содействия в освобождении Предприятия от арендной платы за занимаемые муниципальные помещения. До настоящего времени ответ на письмо Предприятием не получен.

4. За проверяемый период заключено 364 договора оказания Предприятием услуг хозяйствующим субъектам по утилизации (захоронению) ТБО и МОПО. Форма договора разработана МП «Полигон».

**КСП отмечает**, что в значительном количестве представленных к проверке договоров:

- не заполнены предусмотренные п. 2.4 раздела 2 Предмет договора графа об условиях доставки ТБО и МОПО к месту утилизации (подряд или самовывоз) (договоры № № 184 от 01.01.2012 г., 165 от 20.01.2012 г., 166 от 01.01.2012 г. и др.), а также графа о реквизитах договора с владельцем специализированного транспорта, на основании которого осуществляется деятельность по доставке ТБО и МОПО к месту утилизации (договоры № № 192 от 01.01.2012 г., 185 от 01.01.2012 г., 166 от 01.01.2012 г. и др.);

- не заполнена предусмотренная п. 4.1.5 раздела 4 Права и обязанности сторон графа о ФИО, ответственного за сдачу ТБО и МОПО лица Заказчика (договоры № № 190 от 01.01.2012 г., 179 от 01.01.2012 г., 176 от 01.01.2012 г. и др.);

- не заполнены предусмотренные п. 4.1.6 раздела 4 Права и обязанности сторон графы об объеме сдаваемых ТБО и МОПО, периодичности сдачи отходов, источнике образования отходов (договоры № № 194 от 01.01.2012 г., 191 от 01.01.2012 г., 185 от 01.01.2012 г., 181 от 01.01.2012 г., 156 от 01.01.2012 г. и др.)

К подавляющему большинству договоров, в нарушение положений п. 2.4 Договора, не приложен в качестве обязательного приложения перечень автомобилей, доставляющих ТБО и МОПО к месту утилизации.

Имели место случаи:

- внесения неоговоренных исправлений в графу 4.1.6 Договора об объеме сдаваемых ТБО и МОПО текста договора (договор № 352 от 01.10.2012 г.),

- не указания полной даты заключения соглашения (соглашение о расторжении договора № 330 от 05.06.2012 г.),

- внесения (не основанного на содержании договора) изменения в его название путем рукописной надписи «о намерениях» после либо вместо слов «оказания услуг» (договоры № 88 от 01.01.2012 г. с ИП Усовой А.В., а также без номера от 01.06.2012 г. с МУП «МХАЦ Ворсино»).

Экземпляры договоров Предприятием подшиваются в накопительные папки в порядке возрастания порядковых номеров. Изучением накопительных папок установлено, что в них отсутствуют и не представлены к проверке дополнительно договоры №№ 72-74.

5. В проверяемом периоде Предприятием исполнялось пять муниципальных контрактов, заключенных по результатам проведения конкурсных процедур.

Так, по результатам размещения муниципального заказа на основании Муниципального контракта на оказание услуг № 21/2011-Г (реестровый № 0537300000311000010 от 12.12.2011 г.) Аудиторской фирмой «Базис-Аудит» осуществлен аудит финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2011 г.

Изучением заключенного муниципального контракта и конкурсной документации, размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет, нарушений законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд не выявлено.

6. Предприятием, по результатам размещения муниципального заказа путем запроса котировок, на основании Муниципального контракта № 0137300037712000092-1 (реестровый № 0537300000312000001 от 13.06.2012 г.) приобретены 105 шт. б/у плит дорожных марки 2П 30.18-30 за 500000,00 руб.

Изучением заключенного муниципального контракта и котировочной документации, размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет, установлено следующее.

Проект муниципального контракта на поставку плит предусматривал условие для поставщика – включение в цену контракта расходов по доставке и разгрузке плит на указанной площадке в пределах территории полигона ТБО.

Вместе с тем при обосновании начальной цены контракта Заказчиком изучены конкурентные предложения трех фирм-поставщиков (без указания на источник получения информации) о стоимости плит «без учета доставки».

По результатам изучения вышеуказанных предложений максимальная цена Заказчиком была определена уже «с учетом доставки». При этом изучение предложений по доставке и разгрузке отдельно Заказчиком не проводилось.

Изложенное, по мнению КСП, свидетельствует о нарушении Заказчиком положений ч. ч. 1 и 2 ст. 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки

товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ)).

Кроме того, в котировочной документации (Протокол № 0137300037712000092-1 рассмотрения и оценки котировочных заявок от 25.05.2012 г. и Приложении № 2 к нему) указаны следующие почтовые адреса двух разных участников размещения заказа:

- ООО «СпецТехТрейд» - «249032, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Гагарина, д. 45, оф. 320».

- гр. Махновец Е.З. - «249034, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Гагарина, д. 45, кв. 320».

7. Предприятием, по результатам размещения муниципального заказа путем открытого аукциона, на основании Муниципального контракта № 0137300037712000162-0262931-01 (реестровый № 0537300000312000002 от 24.07.2012 г.) приобретен лист полимерный в количестве 3500 кв. м за 717 500,00 руб.

Изучением заключенного муниципального контракта и котировочной документации, размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет, установлено следующее.

Проект муниципального контракта на поставку листа полимерного предусматривал условие для поставщика – включение в цену контракта расходов по доставке и разгрузке листа полимерного на указанной площадке в пределах территории полигона ТБО.

Вместе с тем при обосновании начальной цены контракта Заказчиком изучены конкурентные предложения двух фирм-поставщиков (без указания на источник получения информации) о стоимости листа полимерного без указания на то, включали ли их предложения «доставку» и «разгрузку».

По результатам изучения вышеуказанных предложений максимальная цена Заказчиком была определена уже «с учетом доставки». При этом изучение предложений по доставке и разгрузке отдельно Заказчиком не проводилось.

Изложенное, **по мнению КСП**, свидетельствует о нарушении Заказчиком положений ч. ч. 1 и 2 ст. 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ.

Кроме того, содержание Приложения I «Техническое задание» к заключенному Муниципальному контракту не в полной мере соответствует содержанию соответствующего раздела размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет аукционной документации:

Техническая характеристика	Техническое задание проекта контракта	Техническое задание заключенного контракта
Разрывная нагрузка	- 40 кН/м	- в продольном направлении – 64,2 кН/м, - в поперечном направлении – 59,7 кН/м

При этом **КСП отмечает**, что отсутствие детализации и взаимосвязи вида и размера разрывной нагрузки (в поперечном и в продольном направлениях) в технической части проекта контракта может свидетельствовать о несоответствии параметров поставленного товара заданным характеристикам, что, в свою очередь, является изменением условия муниципального контракта, т.е. нарушением требований ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ.

**КСП также отмечает**, что Техническое задание заключенного муниципального контракта содержит ряд характеристик поставленного товара, числовые значения которых выше заявленных в Техническом задании проекта контракта:

- Соппротивление раздиру – 350 Н/мм вместо 325 Н/мм,
- Прочность при продавливании шариком – 1910 Н вместо 1550 Н.

С учетом того, что в Техническом задании проекта контракта указанные параметры были указаны без диапазонов (не менее / не более), не представляется возможным определить, являются ли параметры поставленного товара: а) приемлемыми для целей использования и б) улучшенными по сравнению с указанными в конкурсной документации.

**КСП обращает внимание** и на то, что размещенные на сайте госзакупок в сети Интернет в разделе документации аукциона «Журнал событий» сведения о публикации на сайте 13.07.2012 г. в 11.37 протокола подведения итогов аукциона № 0137300037712000162-2 от 13.07.2012 г. не соответствуют действительности, так как протокол с указанным номером и названием конкурсной комиссией не составлялся. В связи с подачей единственной заявки на участие в аукционе, вследствие чего он был признан несостоявшимся, единственным и итоговым протоколом конкурса был протокол рассмотрения заявок № 0137300037712000162-1 от 13.07.2012 г., который и был опубликован дважды: 13.07.2012 г. в 11.35 и 11.37.

8. По результатам размещения муниципального заказа на основании Муниципального контракта на выполнение работ № 0137300037712000252-0262931-01 (реестровый № 0537300000312000003 от 17.09.2012 г.) ООО «АТ Лайн» обязался выполнить работы по ремонту дороги с укладкой асфальтобетонного покрытия, расположенной по адресу: Калужская область, Боровский район, район д. Тимашово, Обнинский полигон ТБО (далее - Объект) за 2 960 463,30 руб. Оплата Предприятием по контракту не производилась.

Указанный контракт реализован не был вследствие ненадлежащего исполнения ООО «АТ Лайн» принятых на себя обязательств по выполнению работ, предусмотренных контрактом, в связи с чем Соглашением сторон от 31.10.2012 г. муниципальный контракт расторгнут, ООО «АТ Лайн» Предприятию уплачена неустойка за 33 дня просрочки исполнения контрактных обязательств в размере 80 598,54 руб.

Изучением заключенного муниципального контракта и конкурсной документации, размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет, нарушений законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд не выявлено.

9. Предприятием, по результатам размещения муниципального заказа путем запроса котировок, на основании Муниципального контракта № 99 (реестровый № 0537300000312000004 от 24.10.2012 г.) приобретена стационарная дереводробильная машина с электрическим мотором, предназначенная для измельчения древесных отходов за 425 000,00 руб.

Изучением заключенного муниципального контракта и котировочной документации, размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет, установлено следующее.

Проект муниципального контракта на поставку дереводробильной машины предусматривал условие для поставщика – включение в цену контракта расходов по доставке и разгрузке дереводробильной машины на указанной площадке в пределах территории полигона ТБО.

Вместе с тем при обосновании начальной цены контракта Заказчиком изучены конкурентные предложения двух альтернативных поставщиков (в одном случае без указания на источник получения информации) о стоимости дереводробильной машины без указания на то, включали ли их предложения «доставку» и «разгрузку».

По результатам изучения вышеуказанных предложений максимальная цена Заказчиком была определена также без указания на учет стоимости доставки и разгрузки. При этом изучение предложений по доставке и разгрузке отдельно Заказчиком не проводилось.

Изложенное, **по мнению КСП**, свидетельствует о нарушении Заказчиком положений ч. ч. 1 и 2 ст. 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ.

**КСП отмечает**, что, содержание заключенного Муниципального контракта (в том числе, Приложения 1 «Техническое задание» к нему), а также Технического задания котировочной документации, размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет, не содержало указание на модель искомой и поставленной дереводробильной машины.

Вместе с тем, при обосновании начальной цены контракта Заказчиком изучались конкурентные предложения альтернативных поставщиков о стоимости дроводробильной машины модели DP-660E.

Согласно Приложению № 2 к Протоколу рассмотрения и оценки котировочных заявок от 16.10.2012 г. № 0137300037712000297-1 (далее - Протокол) одним из двух альтернативных участников заказа были представлены в котировочной заявке характеристики дроводробильной машины модели P660E, другим – DP660E. В Протоколе и Приложении к нему № 3 «Сведения о решении комиссии» отсутствует указание на то, что данный факт каким-либо образом был отмечен котировочной комиссией.

Кроме того, **КСП отмечает**, что в п. 1.2 представленного Предприятием к проверке Муниципального контракта № 99 от 24.10.2012 г. в номере контракта допущена ошибка – указана лишняя цифра «3» (№ 01373000377123000297-1 вместо № 0137300037712000297-1).

#### IV. Расходование бюджетных средств

1. Решением Обнинского городского Собрания от 14.12.2010 года № 01-15 утвержден бюджет города Обнинска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, согласно которому общий объем финансирования МП «Полигон» с учетом изменений в 2012 году составил 14 357 381,0 рублей.

По данным Управления финансов Администрации города Обнинска кассовые расходы Предприятия за 2012 год сложились в следующей структуре:

(руб.)

Наименование статьи	Код целевой статьи расходов	КОСГУ*	Бюджетная роспись на 2012 год	Объем финансирования за 2012 года	Отклонение объема финансирования от бюджетной росписи	Кассовое исполнение за 2012 года
<b>Расходы, всего</b>			<b>18 270 000,00</b>	<b>14 357 381,00</b>	<b>-3 912 619,00</b>	<b>14 357 381,00</b>
в том числе:						
Увеличение стоимости основных средств	1020000	310	381 500,00	0,00	-381 500,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	1020000	340	1 217 500,00	1 217 500,00	-	1 217 500,00
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	6000300	241	15 051 000,00	12 075 000,00	- 2 976 000,00	12 075 000,00
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	6226000	241	20 000,00	20 000,00	-	20 000,00
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (охрана окружающей среды)	4100000	241	1 600 000,00	1 044 881,00	-555 119,00	1 044 881,00

\* КОСГУ – классификация операций сектора государственного управления.

Данные Предприятия в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД № 0503127) на 01.01.2013 соответствуют данным, предоставленным Управлением финансов Администрации города Обнинска.

2. Постановлением Администрации города Обнинска от 07.09.2010 № 1421-п утверждено Положение «О порядке предоставления субсидии из средств бюджета города на возмещение затрат, связанных с содержанием мест захоронения бытовых отходов» (далее – Положение). Данное Положение, определяя условия и порядок предоставления субсидии из средств бюджета города Обнинска конкретному предприятию (МП «Полигон»), **противоречит п/п 1 п. 3 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ**, согласно которому правовые

акты регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам должны определять категории и (или) критерии отбора юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, имеющих право на получение субсидий.

В соответствии с пунктом 2.2 Положения условием предоставления субсидии является «наличие заключенного договора (соглашения) о предоставлении субсидии МП «Полигон»...».

Между Администрацией города Обнинска и МП «Полигон» заключен Договор от 30.12.2011 № 01-28/497 (далее – Договор) о выделении субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием и организацией мест захоронения бытовых отходов.

Пунктом 2.1 Положения установлено, что целью предоставления субсидии является возмещение затрат, связанных с содержанием мест захоронения бытовых отходов. Постановлением Администрации города Обнинска от 17.09.2012 № 1888-п пункт 2.1 Положения дополнен затратами, связанными с «приобретением основных средств, ремонтными работами, а также с организацией мероприятий по охране окружающей среды». Данное дополнение не нашло отражения в предмете Договора о выделении субсидии, представленном к проверке. На основании изложенного КСП считает, что финансирование Предприятия в 2012 году в сумме 1 044 881,0 рублей (охрана окружающей среды) осуществлялось **неправомерно.**

Кроме того, между Администрацией города и Предприятием заключено Соглашение № 01-28/491 от 30.12.2011 года «О выполнении возложенных Администрацией г. Обнинска на МП «Полигон» полномочий по содержанию мест захоронения бытовых отходов муниципального образования «Город Обнинск» и их финансирования из средств местного бюджета на 2012 год» (далее – Соглашение). В разделе «Предмет соглашения» указано, что «Заказчик обязуется создать Исполнителю необходимые условия для выполнения возложенных на него полномочий, наделить его необходимым для выполнения поставленных задач имуществом и оплатить Исполнителю по выполнению возложенных на него обязанностей в соответствии с техническим заданием...». Однако само техническое задание не является приложением к Соглашению и не представлено к проверке. Предметом Соглашения фактически является исполнение Предприятием уставных задач, а финансирование не в форме предоставления субсидии, противоречит статье 78 Бюджетного кодекса РФ. Таким образом, заключение данного Соглашения является, **по мнению КСП,** излишней регламентацией уже определенных ранее правоотношений сторон и нарушением Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того КСП отмечает, что в платежных поручениях на перечисление средств субсидии от Управления финансов Администрации города Предприятию в поле «Назначение платежа» отсутствует ссылка на договор или соглашение, на основании которого осуществляется финансирование.

На основании изложенного **КСП полагает,** что финансирование Предприятия в 2012 году в сумме 1 217 500,0 рублей (увеличение стоимости материальных запасов) осуществлялось **неправомерно.**

3. Субсидия была выделена по коду ведомственной классификации 841 «Управление городского хозяйства» в сумме 13 139 881,0 рублей, в том числе:

3.1. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 0503 «Благоустройство», целевой статье 6000300 «Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений», виду расходов 810 «Субсидии юридическим лицам...», КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» субсидия была выделена в сумме 12 075 000,00 рублей. По этому же разделу, подразделу, виду расходов, КОСГУ по целевой статье 6226000 «Ведомственная целевая программа «Стимулирование муниципальных программ по повышению уровня благоустройства территорий» выделена сумма 20 000,00 рублей.

Согласно информации, представленной МП «Полигон», расходование бюджетных средств на содержание мест захоронения бытовых отходов в сумме 12 095,00 тыс. рублей в 2012 году сложилось в следующей структуре:

- заработная плата с начислениями – 6 373,00 тыс. рублей;
- ГСМ – 1 308,00 тыс. рублей;
- сырье и материалы – 849,00 тыс. рублей;
- услуги связи – 33,00 тыс.рублей;
- транспортные услуги – 1 336,00 тыс.рублей;
- коммунальные услуги – 169,00 тыс.рублей;
- аренда – 213,00 тыс.рублей;
- ремонт – 130,00 тыс.рублей;
- прочие услуги – 379,00 тыс. рублей;
- прочие расходы – 1 305,00 тыс. рублей.

3.2. По разделу 0600 «Охрана окружающей среды», подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» целевой статье 4100000 «Состояние окружающей среды и природопользования», виду расходов 013 «Прочие расходы», КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» субсидия была выделена в сумме 1 044 881,00 рублей.

Согласно информации, представленной МП «Полигон» расходование бюджетных средств на охрану окружающей среды в сумме 1 044,90 тыс. рублей в 2012 году сложилось в следующей структуре:

- материалы – 198,00 тыс. рублей;
- транспортные услуги – 393,00 тыс.рублей;
- прочие услуги – 105,00 тыс.рублей;
- прочие расходы – 348,90 тыс. рублей.

4. Помимо средств субсидии по подразделу 0503 «Благоустройство», целевой статье 1020000 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы», виду расходов 452 «Организация мест захоронения бытовых отходов», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» выделялись средства в сумме 1 217 500,00 рублей.

Данные средства израсходованы на приобретение дорожных плит в количестве 105 штук (муниципальный контракт от 13.06.2012 № 0137300037712000092-1) на сумму 500 000,00 рублей и листа полимерного (муниципальный контракт от 24.07.2012 № 0137300037712000162-0262931-01) на сумму 717 500,00 рублей.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств в 2012 году не установлено.

5. В целом структура доходов и расходов Предприятия, сложившаяся в 2012 году, представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Всего за 2012 год	в том числе за счет	
		средств МП	бюджетных средств
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>47 783</b>	<b>33 426</b>	<b>14 357</b>
Доходы от основной деятельности	30 249	30 249	
Прочие доходы	3 177	3 177	
Бюджетное финансирование	14 357		14 357
<b>РАСХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>46 274</b>	<b>31 917</b>	<b>14 357</b>
Заработная плата с начислениями	18 756	12 383	6 373
Сырье и материалы	6 545	4 190	2 355
Приобретение услуг	7 151	4 393	2 758
Обслуживание долговых обязательств	1 578	1 578	
Приобретение основных средств	2 506	1 288	1 218



Наименование показателя	Всего за 2012 год	в том числе за счет	
		средств МП	бюджетных средств
Амортизация ОС	6 489	6 489	
Списание ОС	351	351	
Прочие расходы	2 898	1 245	1 653

Как видно из представленных данных наибольшая часть доходов Предприятия в 2012 году приходилась на основную деятельность и составляла 33 426 тыс. рублей или 63,3% в общей сумме доходов, на бюджетное финансирование пришлось 30,0% от общей суммы доходов. По итогам 2012 года доходы Предприятия превысили расходы.

6. КСП проанализированы следующие представленные Предприятием к проверке документы о создании полигона ТБО:

1) «Акт выбора земельного участка для проектирования и строительства усовершенствованной свалки бытового мусора» от 26.06.1972;

2) «Заключение по материалам выбора места свалки в квартале 85 Боровского лесничества Обнинского района Калужской области» Центрального управления нормативов по охране и воспроизводству рыбных запасов Минрыбхоза СССР от 16.09.1974;

3) Постановление Администрации города Обнинска от 05.10.2004 № 1255-п..

Взаимосвязанные положения указанных документов свидетельствуют о том, что строительство полигона осуществлялось «совместно с городом Боровском» и вывоз мусора на полигон планировался с территориями города Обнинска и Боровского района.

Следовательно, по мнению КСП, Администрации Боровского района и города Боровска должны принимать участие в возмещении затрат, связанных с содержанием мест захоронения ТБО пропорционально объему ТБО, вывозимых с соответствующих территорий.

Кроме того, согласно документам, представленным к проверке, на территории полигона размещаются ТБО, образующиеся не только на территории города Обнинска, но и на территории Боровского района. По оценке МП «Полигон» объем ТБО, поступающий с территории Боровского района, составляет порядка 40%. При этом субсидия на возмещение затрат, связанных с содержанием мест захоронения ТБО поступает только из бюджета муниципального образования «Город Обнинск». Кроме того, МП «Полигон» уплачивает в бюджет Боровского района арендную плату за участок земли, на котором размещен полигон, размер арендной платы в 2012 году составил 148,8 тыс. рублей.

Таким образом, по сути бюджет города Обнинска возмещает затраты, связанные с содержанием мест захоронения ТБО, вывозимых и с территорий Боровского района и города Боровска. По экспертной оценке КСП, данная сумма возмещения затрат за 2012 год составила более 5 млн. рублей.

## V. Численность и оплата труда работников Предприятия

1. Штатная численность Предприятия в 2012 году составляла: с 15.04.2011 года - 66 штатных единиц, с 30.03.2012 года - 66 штатных единиц, с 18.10.2012 года - 71,5, среднее значение по году - 67,4 штатных единиц. При этом среднесписочная численность по Предприятию составляла 49,6 человек. Среднемесячная заработная плата работников за проверяемый период составила 26 481,9 рублей.

2. Начисление заработной платы работникам Предприятия осуществлялось на основании норм Трудового кодекса Российской Федерации, Постановлений Правительства Российской Федерации, Калужской области и Администрации города Обнинска, а также на

основании штатных расписаний, Положения об оплате труда, табелей учета рабочего времени, приказов директора и других документов.

КСП проанализированы отдельные положения указанных нормативных актов. При этом установлено следующее:

2.1 Штатными расписаниями Предприятия утверждено наименование должности («Директор»), не соответствующее должности («Директор предприятия»), установленной Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов ОК 016-94, введенным в действие с 1 января 1996 года. Общероссийский классификатор принят Постановлением Комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 года № 367 (в редакции последних изменений, утвержденных Приказом Ростехрегулирования от 18.07.2007 № 181ст).

2.2. В Положении о премировании, которое введено с 18 февраля 2010 года, в п. 3 «Показатели условия и размеры премирования» представлены должности специалиста и профессии рабочих, которые не соответствуют штатному расписанию, например: заведующий полигона, машинист экскаватора, машинист крана.

2.3. Правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в Калужской области, является Калужское областное трехстороннее соглашение между областными объединениями организаций профсоюзов, областными объединениями работодателей и Правительством Калужской области (далее - Соглашение). Указанным Соглашением предусмотрено обеспечение минимального размера заработной платы не ниже уровня величины прожиточного минимума, установленного в Калужской области для трудоспособного населения.

КСП проанализировано исполнение норм Соглашения и Положения об оплате труда работников в 2012 году. В результате установлено следующее:

в рублях

Постановление Правительства Калужской области		Начисленная среднемесячная заработная плата отдельным работникам Предприятия	
дата и номер постановления	установленный прожиточный минимум трудоспособного населения	сумма	фамилия, имя, отчество работника
<i>II квартал 2012 года</i>			
от 20.07.2012 № 370	6185	5820,0 - май	Абдуллаев М.А.
		5820,0 -«-	Азимов М.
		5820,0 -«-	Ахматов Т.Ч.
		5820,0 -«-	Исроилов Н.М.
		5820,0 -«-	Сафаров С.
		5820,0 -«-	Усмонов Т.Х.
		5820,0 -«-	Хасанов Ш.Н.
		5820,0 -«-	Холбоев Ф.
		5820,0 -«-	Хурсанов А.
		5820,0 -«-	Юсупов У.А.
		5820,0 - июнь	Абдуллаев М.А.
		5820,0 -«-	Азимов М.
		5820,0 -«-	Ахмадов Ш.А.
		5820,0 -«-	Ахматов Т.Ч.
		5820,0 -«-	Ахматов Х.Ч.
		5820,0 -«-	Ахмедов Б.Э.
		5820,0 -«-	Ахмедов С.А.
		5820,0 -«-	Бородин В.
		5820,0 -«-	Исроилов Н.М.
		5820,0 -«-	Марданов А.И.
		5820,0 -«-	Сафаров С.
		5820,0 -«-	Усмонов Т.Х.
		5820,0 -«-	Хасанов Ш.Н.
		5820,0 -«-	Холбоев Ф.
5820,0 -«-	Хурсанов А.		

Постановление Правительства Калужской области		Начисленная среднемесячная заработная плата отдельным работникам Предприятия	
дата и номер постановления	установленный прожиточный минимум трудоспособного населения	сумма	фамилия, имя, отчество работника
		5820,0 -«-	Юсупов У.А.
<i>III квартал 2012 года</i>			
от 22.10.2012 № 527	6257	5864,0 - июль	Азимов М.
		5864,0 -«-	Ахмадов Ш.А.
		5864,0 -«-	Ахматов Х.Ч.
		5864,0 -«-	Ахмедов Б.Э.
		5864,0 -«-	Ахмедов С.А.
		5864,0 -«-	Исроилов Н.М.
		5864,0 -«-	Марданов А.И.
		5864,0 -«-	Сафаров С.
		5864,0 -«-	Усмонов Т.Х.
		5864,0 -«-	Хасанов Ш.Н.
		5864,0 -«-	Холбоев Ф.
		5864,0 -«-	Хурсанов А.
		5864,0 -«-	Юсупов У.А.
		5864,0 - август	Азимов М.
		5864,0 -«-	Ахмадов Ш.А.
		5864,0 -«-	Ахматов Х.Ч.
		5864,0 -«-	Ахмедов Б.Э.
		5864,0 -«-	Ахмедов С.А.
		5864,0 -«-	Исроилов Н.М.
		5864,0 -«-	Марданов А.И.
		5864,0 -«-	Сафаров С.
		5864,0 -«-	Усмонов Т.Х.
		5864,0 -«-	Хасанов Ш.Н.
		5864,0 -«-	Холбоев Ф.
		5864,0 -«-	Хурсанов А.
		5864,0 -«-	Юсупов У.А.
		5864,0 - сентябрь	Азимов М.
		5864,0 -«-	Ахмадов Ш.А.
		5864,0 -«-	Ахматов Х.Ч.
		5864,0 -«-	Ахмедов Б.Э.
		5864,0 -«-	Ахмедов С.А.
		5864,0 -«-	Исроилов Н.М.
		5864,0 -«-	Марданов А.И.
		5864,0 -«-	Сафаров С.
		5864,0 -«-	Усмонов Т.Х.
		5864,0 -«-	Хасанов Ш.Н.
5864,0 -«-	Холбоев Ф.		
5864,0 -«-	Хурсанов А.		
5864,0 -«-	Юсупов У.А.		
<i>IV квартал 2012 года</i>			
от 24.01.2013 № 20	6192	5864,0 - октябрь	Азимов М.
		5864,0 -«-	Ахмадов Ш.А.
		5864,0 -«-	Ахматов Х.Ч.
		5864,0 -«-	Ахмедов С.А.
		5864,0 -«-	Исроилов Н.М.
		5864,0 -«-	Марданов А.И.
		5864,0 -«-	Сафаров С.
		5864,0 -«-	Усмонов Т.Х.
5864,0 -«-	Хасанов Ш.Н.		

Постановление Правительства Калужской области		Начисленная среднемесячная заработная плата отдельным работникам Предприятия	
дата и номер постановления	установленный прожиточный минимум трудоспособного населения	сумма	фамилия, имя, отчество работника
		5864,0 -«-	Холбоев Ф.
		5864,0 -«-	Хурсанов А.
		5864,0 -«-	Юсупов У.А.

Таким образом, Предприятием не соблюдены нормы Соглашения и Положения об оплате труда работников, в части обеспечения отдельным работникам минимального размера заработной платы не ниже уровня величины прожиточного минимума, установленного в Калужской области для трудоспособного населения: сортировщикам сырья, материалов и изделий, недоначислено 28 753,0 рубля.

2.4. В связи с производственной необходимостью отдельные работники Предприятия с их согласия привлекались к работе в праздничные дни: приказы от 05.03.2012 г. № 15-к, от 26.04.2012 г. № 26-к, от 04.05.2012 г. № 29-к и другие. При этом в нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) не учитывалось мнение выборного органа первичной профсоюзной организации.

2.5. Статьей 154 ТК РФ установлено, что «каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях...». В нарушение данной статьи пунктом 2.1.3 Положения об оплате труда для работников и рабочих муниципального предприятия «Полигон» предусмотрено, что работникам, принятым специально для работы в ночное время, доплата не производится. К данной категории работников относятся сторожа в количестве 4-х человек. Остальным работникам доплата за работу в ночное время установлена Положением и начислялась за каждый час работы в размере 25% от ставки (оклада). По экспертной оценке КСП за 2012 год за работу в ночное время сторожам недоплачено 47 104,2 рубля.

3. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 утверждены унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты.

**В нарушение данного постановления:**

- в большей части табелей учета рабочего времени за 2012 год отсутствуют табельные номера (табели за январь - декабрь), в отдельных табелях отсутствуют подписи и расшифровки ответственных лиц за ведение табелей и работника кадровой службы, а также номер документа и дата его составления;

- в штатных расписаниях на 2012 год не указаны структурные подразделения и отсутствуют данные о разряде, классе (категории) квалификации работников, а также нет подписи работника кадровой службы;

- в приказах о приеме работников на работу № 08/лс от 19.04.2012 года, № 12/лс от 14.05.2012 года и № 20/лс от 08.11.2012 года отсутствуют данные о разряде, классе (категории) квалификации работника;

- во всех представленных за 2012 год Актах приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы, нет расшифровки подписи бухгалтера. Также все Акты, кроме Акта к договору № 4, составлены в день начала работ по договору, а не в день окончания работ. В Акте к договору № 12 нет подписи главного бухгалтера.

4. Договор подряда № 30 на подготовку отчетной документации, консультации по разработке тарифной документации, расчет экономической составляющей заключен 3 декабря 2012 год, тогда как Акт о приеме работ, выполненных по данному договору, подписан 1 декабря, то есть до подписания договора.

5. Для отдельных работников Предприятия предусмотрена сменная работа. Согласно статье 103 ТК РФ графики сменности доводятся до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие. В ходе проверки графики сменности предоставлены не были.

### Выводы Контрольно-счетной палаты

✓ 1. В ходе проверки фактов нецелевого использования бюджетных средств МП «Полигон» в 2012 году не выявлено.

✓ 2. Пунктом 6.1 Устава Предприятия не обоснованно определено, что контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляется, в том числе, государственными органами, что не соответствует статусу МП «Полигон» как муниципального предприятия и характеру его взаимоотношений с единственным Учредителем.

✓ 3. МП «Полигон» согласно Уставу осуществляет вид деятельности: информационно-консультационные услуги – по не установленной Предприятию идентификации по ОКВЭД.

✓ 4. В нарушение п. 5.2 Устава между Администрацией г. Обнинска и Предприятием не заключен договор на выполнение муниципального заказа.

✓ 5. В нарушение положений ч. 1 ст. 132 Конституции РФ, п. 5 ч. 10 ст. 35, ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. п. 2 и 3 ст. 40 Устава города Обнинска «собственником» муниципального имущества в Уставе Предприятия указана Администрация города Обнинска, а в Договоре о закреплении имущества за Предприятием № 50 от 01.11.2004 г. - Комитет по управлению имуществом города Обнинска.

✓ 6. В нарушение требований ст. 131 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ст. 4, п. п. 1, 2 ст. 6 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» государственная регистрация права хозяйственного ведения на ряд объектов недвижимости не проведена, кроме того отсутствуют акты ввода в эксплуатацию, акты приема-передачи, не определена площадь семи объектов.

✓ 7. В представленной Управлением имущественных и земельных отношений Администрации г. Обнинска выписке из Реестра объектов муниципальной собственности города Обнинска на объекты недвижимости, закрепленные на праве хозяйственного ведения за МП «Полигон» (по состоянию на 01.01.2013 г.), отсутствуют следующие объекты: полигон ТБО, яма Бэккари (9 шт.), подъездные пути к разгрузочной площадке (2 шт.).

✓ 8. Администрацией города Обнинска было издано постановление № 2550-п «Об определении земельного участка для размещения объекта концессионного соглашения», обязывающее МП «Полигон» подготовить и направить заявление в Администрацию МО МР «Боровский район» о разделе земельного участка, предоставленного для размещения полигона ТБО, на два самостоятельных земельных участка, 13.12.2012 г., т.е. спустя 58 календарных дней после принятия Администрацией МО МР «Боровский район» постановления от 15.10.2012 г. № 2740 о разделе указанного земельного участка.

✓ 9. В нарушение п. 3 постановления Администрации г. Обнинска от 07.05.2010 г. № 697-п, п. 4.4.6 Договора аренды земельного участка № А-76-2011 от 22.09.2011 г., заключенного между Администрацией г. Обнинска и МП «Полигон», до настоящего времени государственная регистрация указанного договора не проведена, в связи с чем, в соответствии с п. 2.2 Договора, он не вступил в законную силу, что привело к потере доходов муниципального бюджета за 2012 год в размере 165,4 тыс. рублей. Кроме того, указанные в договоре земельные участки по целевому назначению не используются.

✓ 10. В тексте Договора № 8 о сотрудничестве по оказанию консультационных услуг и Дополнительном соглашении к нему от 10.10.2012 г., предметом которых является оказание ИП Кузьмук С.Н. юридических услуг МП «Полигон» «по сопровождению и оформлению документов в ФМС РФ на работу на территории Калужской области иностранным

Копии  
Т.Я

гражданам в количестве 5 человек», отсутствует указание на какие-либо правоотношения между Предприятием и иностранными гражданами, в отношении которых Предприятием оплачиваются услуги по оформлению разрешения на работу на территории Калужской области, сам Договор в отношении указанных в нем иностранных граждан носил «обезличенный» характер. В связи с изложенным оплата Предприятием соответствующих услуг по указанному Договору являлась неправомерным использованием финансовых средств.

11. В нарушение п. 2 ст. 18 Федерального закона № 161-ФЗ, а также п. 2.17 договоров Договоры аренды нежилых помещений: от 01.04.2011 г. № 563-04/11, от 11.05.2011 г. № 630-05/11, от 15.07.2011 г. № 686-07/11, от 15.07.2011 г. № 687-07/11 не согласованы с собственником имущества. В нарушение п. 2 ст. 609 Гражданского кодекса РФ, а также п. 4.10 договоров, не осуществлена государственная регистрация указанных договоров аренды нежилых помещений, заключенных на срок более 1 года. Таким образом, все названные договоры до настоящего времени не могут считаться заключенными, вследствие чего оплата Предприятием арендной платы за указанные нежилые помещений в размере 352,1 тыс. рублей и оплата коммунальных услуг в размере 87,5 тыс. рублей являются неправомерным расходованием средств.

Кроме того, аренда одним муниципальным предприятием у другого муниципального предприятия, которому эти помещения переданы в безвозмездное пользование, влечет неоправданные дополнительные затраты «арендатора».

12. В ряде представленных к проверке договоров МП «Полигон» с хозяйствующими субъектами на размещение и утилизацию ТБО и МОПО:

- не заполнены предусмотренные п. 2.4 раздела 2 Предмет договора графа об условиях доставки ТБО и МОПО к месту утилизации (подряд или самовывоз) (договоры № № 184 от 01.01.2012 г., 165 от 20.01.2012 г., 166 от 01.01.2012 г. и др.), а также графа о реквизитах договора с владельцем специализированного транспорта, на основании которого осуществляется деятельность по доставке ТБО и МОПО к месту утилизации (договоры № № 192 от 01.01.2012 г., 185 от 01.01.2012 г., 166 от 01.01.2012 г. и др.);

- не заполнена предусмотренная п. 4.1.5 раздела 4 Права и обязанности сторон графа о ФИО ответственного за сдачу ТБО и МОПО лица Заказчика (договоры № № 190 от 01.01.2012 г., 179 от 01.01.2012 г., 176 от 01.01.2012 г. и др.);

- не заполнены предусмотренные п. 4.1.6 раздела 4 Права и обязанности сторон графы об объеме сдаваемых ТБО и МОПО, периодичности сдачи отходов, источнике образования отходов (договоры № № 194 от 01.01.2012 г., 191 от 01.01.2012 г., 185 от 01.01.2012 г., 181 от 01.01.2012 г., 156 от 01.01.2012 г. и др.).

К подавляющему большинству договоров, в нарушение положений п. 2.4 Договора, не приложен в качестве обязательного приложения перечень автомобилей, доставляющих ТБО и МОПО к месту утилизации.

Имели место случаи:

- внесения неоговоренных исправлений в графу 4.1.6 Договора об объеме сдаваемых ТБО и МОПО текста договора (договор № 352 от 01.10.2012 г.),

- не указания полной даты заключения соглашения (соглашение о расторжении договора № 330 от 05.06.2012 г.),

- внесения (не основанного на содержании договора) изменения в его название путем рукописной надписи «о намерениях» после либо вместо слов «оказания услуг» (договоры № 88 от 01.01.2012 г. с ИП Усовой А.В., а также без номера от 01.06.2012 г. с МУП «МХАЦ Ворсино»).

В накопительных папках, в которых Предприятием подшиты экземпляры договоров в порядке возрастания порядковых номеров, установлено отсутствие договоров с порядковыми №№ 72-74.

13. В нарушение ч. ч. 1 и 2 ст. 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ максимальная цена контракта на приобретение Предприятием в 2012 году б/у плит дорожных была определена

Заказчиком «с учетом доставки» на основании изучения конкурентных предложений фирм-поставщиков о стоимости плит, без учета стоимости доставки и разгрузки. Изучение предложений по доставке и разгрузке плит отдельно Заказчиком не проводилось.

Кроме того, в котировочной документации указаны совпадающие фактически, но отличающиеся одной цифрой в индексе и наименовании помещения, почтовые адреса двух альтернативных участников размещения заказа.

✓ 14. В нарушение ч. ч. 1 и 2 ст. 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ максимальная цена контракта на приобретение Предприятием в 2012 году листа полимерного была определена Заказчиком «с учетом доставки» на основании изучения конкурентных предложений фирм-поставщиков (без указания на источник получения информации) о стоимости плит, без указания на то, включали ли их предложения «доставку» и «разгрузку». Изучение предложений по доставке и разгрузке плит отдельно Заказчиком не проводилось.

Кроме того, содержание Приложения 1 «Техническое задание» к заключенному Муниципальному контракту не в полной мере соответствует содержанию соответствующего раздела размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет аукционной документации (в части параметров технической характеристики товара), что может свидетельствовать о несоответствии параметров поставленного товара заданным характеристикам, что, в свою очередь, является изменением условия муниципального контракта, т.е. нарушением требований ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ.

Техническое задание заключенного муниципального контракта содержит несколько характеристик поставленного товара, числовые значения которых выше заявленных в Техническом задании проекта контракта. С учетом того, что в Техническом задании проекта контракта указанные параметры были указаны без диапазонов (не менее / не более), не представляется возможным определить, являются ли параметры поставленного товара приемлемыми для целей использования и улучшенными по сравнению с указанными в конкурсной документации.

Размещенные на официальном сайте госзакупок в сети Интернет сведения о публикации на сайте протокола подведения итогов аукциона № 0137300037712000162-2 от 13.07.2012 г. не соответствуют действительности, так как протокол с указанным номером и названием конкурсной комиссией не составлялся и не публиковался.

✓ 15. В нарушение ч. ч. 1 и 2 ст. 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ максимальная цена контракта на приобретение Предприятием в 2012 году стационарной дереводробильной машины с электрическим мотором была определена Заказчиком на основании изучения конкурентных предложений двух альтернативных поставщиков (в одном случае без указания на источник получения информации) о стоимости дереводробильной машины также без указания на то, включали ли их предложения «доставку» и «разгрузку». Изучение предложений по доставке и разгрузке товара отдельно Заказчиком не проводилось.

Содержание заключенного Муниципального контракта, а также котировочной документации, размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет, не содержало указание на модель искомой и поставленной дереводробильной машины. Вместе с тем, при обосновании начальной цены контракта Заказчиком изучались конкурентные предложения альтернативных поставщиков о стоимости дереводробильной машины модели DP-660E.

Согласно Приложению № 2 к Протоколу рассмотрения и оценки котировочных заявок одним из двух альтернативных участников заказа были представлены в котировочной заявке характеристики дереводробильной машины модели P660E, другим – DP660E. В указанном Протоколе отсутствует какая-либо оценка данного факта котировочной комиссией.

Кроме того, в п. 1.2 представленного Предприятием к проверке Муниципального контракта в его номере допущена ошибка – указана лишняя цифра.

✓ 16. Учетная политика не приведена в соответствие с действующими нормативными правовыми актами. Так, разделом 1 «Общие положения» установлено, что учетная политика разработана в соответствии с Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 №60н, который утратил

силу с 01.01.2009 в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Этим же разделом установлено, что учетная политика сформирована на основании ряда документов, часть которых так же утратило силу.

17. В нарушение п. 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Предприятием при внесении изменений в учетную политику не раскрыта информация о порядке отражения последствий изменения учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности и о сумме корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности.

18. В нарушение положений п. 3 статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетной политике отсутствуют утвержденные: формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности, порядок контроля за хозяйственными операциями, рабочий план счетов бухгалтерского учета.

19. Предприятием в бухгалтерском учете используется счет 04 "Нематериальные активы", при этом в учетной политике не установлен порядок учета нематериальных активов.

20. Формы приказов о проведении инвентаризации не соответствуют унифицированной форме приказа № ИНВ-22, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

21. К проверке не представлен Акт о списании объекта основных средств (легковой автомобиль ГАЗ – 31105), согласованный Комитетом по управлению имуществом города Обнинска в соответствии с постановлением Администрации города Обнинска от 22.03.2007 № 270-п.

22. Средства, полученные Предприятием по кредитному договору от 04.03.2011 № 7003 с ООО банк «Элита» в сумме 3 882,7 тыс. рублей, израсходованы на цели, не установленные постановлением Администрации города от 02.03.2011 № 300-п.

23. В нарушение Постановления Администрации города Обнинска от 21.03.2012 № 406-п МП «Полигон» заключил кредитный договор с ООО банк «Элита» от 23.03.2012 № 70015 под 14% годовых, вместо 13%, установленных постановлением.

24. В нарушение п. 3.2 Договора о закреплении имущества от 01.11.2004 № 50 и п. 4.9 Устава МП «Полигон» на Предприятии не создавались резервный фонд, фонд потребления и фонд накопления.

25. Предприятием не соблюдены нормы Соглашения и Положения об оплате труда работников, в части обеспечения отдельным работникам минимального размера заработной платы не ниже уровня величины прожиточного минимума, установленного в Калужской области для трудоспособного населения: сортировщикам сырья, материалов и изделий недоначислено 28 753,0 рубля.

26. В нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации не учитывалось мнение выборного органа первичной профсоюзной организации при привлечении работников к работе в праздничные дни.

27. В нарушение статьи 154 Трудового кодекса Российской Федерации пунктом 2.1.3. Положения об оплате труда для работников и рабочих муниципального предприятия «Полигон» предусмотрено, что работникам, принятым специально для работы в ночное время, доплата не производится.

28. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, которым утверждены унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: в табелях отсутствуют подписи и расшифровки ответственных работников, табельные номера работников; в штатных расписаниях - подписи работников кадровой службы и данные о квалификации работников; в приказах - данные о квалификации



работников; акты о приеме работ по договорам подряда составлены в день начала работ, а не в день их окончания.

29. Договор подряда № 30 заключен 3 декабря 2012 год, тогда как Акт о приеме работ, выполненных по данному договору, подписан 1 декабря, то есть до подписания договора.

30. В ходе проверки не были предоставлены графики сменности работников Предприятия.

Руководитель проверки  
Главный специалист КСП

О.А. Давыдова

Главный специалист КСП

А.С. Игнатьева

Главный специалист КСП

К.В. Капинус

Главный специалист КСП

Т.С. Киричук

С актом ознакомлен, один экземпляр акта на 29-и листах получен:

Директор МП «Полигон»

В.Ю. Ус

Дата получения Акта « 19 » 03 2013 года

Пояснения по акту представляются в КСП в течение 10-ти рабочих дней с момента получения акта.

прерогативой лишь Учредителя предприятия, его самостоятельной управленческой функцией.

2. Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Калужской области в информационном письме от 16.11.2004 года № 02-11-204/1218 МП «Полигон» установлена следующая идентификация по общероссийским классификаторам:

- ✓ ОКАТО – 29415000000;
- ✓ ОКПО – 75470172;
- ✓ ОКОГУ – 49007;
- ✓ ОКФС – 14;
- ✓ ОКОПФ – 42;
- ✓ ОКВЭД:
  - 90.00.2 – удаление и обработка твердых отходов;
  - 51.57 - оптовая торговля отходами и ломом.

**КСП отмечает, что Уставом Предприятия предусмотрено осуществление МП «Полигон» информационно-консультационных услуг, однако данный вид деятельности не установлен Предприятию ОКВЭД.**

3. Согласно п. 5.2 Устава в связи с обеспечением комплексного социально-экономического развития города между Администрацией г. Обнинска и Предприятием заключается договор на выполнение муниципального заказа.

Договор на выполнение муниципального заказа к проверке в КСП не представлен.

4. Для осуществления операций финансово-хозяйственной деятельности МП «Полигон» открыты: расчетный счет в Калужском ОСБ № 8608, расчетный счет в ООО банк «Элита» и лицевой счет в Управлении финансов Администрации города Обнинска.

5. Приказом директора МП «Полигон» от 01.11.2004 № 1 утверждена учетная политика Предприятия. Приказом от 30.12.2005 № 76 (копия представлена без подписи директора) в учетную политику внесены изменения в части целевого финансирования (пункт 14). Приказами от 29.12.2007 № 76 и от 31.12.2010 № 122 (копии представлены без подписи директора) внесены изменения в пункт 1 раздела «Учет основных средств», при этом **изменение стоимости основных средств не нашло отражения в пунктах 10, 11, 12 данного раздела.**

**В нарушение положений п. 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н Предприятием в случае изменения учетной политики не раскрыта следующая информация:**

- порядок отражения последствий изменения учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности.

**В нарушение положений п. 3 статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 129-ФЗ) в учетной политике отсутствуют утвержденные:**

- формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Представленный к проверке план счетов бухгалтерского учета утвержден на 2004 год.

**КСП отмечает, что учетная политика не приведена в соответствие с действующими нормативными правовыми актами. Так, например: разделом 1 «Общие положения» установлено, что учетная политика разработана в соответствии с**

Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 №60н, который утратил силу с 01.01.2009 в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Этим же разделом установлено, что учетная политика сформирована на основании ряда документов, часть которых так же утратило силу, так:

- Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций» утратил силу начиная с отчетности за 2003 год в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н;
- ПБУ 1/98 «Учетная политика организаций», утвержден Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н, который утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержден Приказом Минфина РФ от 20.12.1994 № 167, который признан утратившим силу Приказом Минфина РФ от 24.11.2008 № 134н;
- ПБУ 03/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержден Приказом Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н, который утратил силу с момента вступления в силу Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (с бухгалтерской отчетности за 2007 год) в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 18.01.2007 N 5н;
- ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержден Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н, который утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 13.12.2010 №167н;
- ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержден Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н, который утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 23.01.2008 № 11н;
- ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержден Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н, который признан утратившим силу Приказом Минфина РФ от 29.10.2008 № 117н.

Пунктом 4 раздела «Техника учета» установлено, что «Порядок ведения счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журналов регистрации полученных и выданных счетов-фактур осуществляется на основании Постановления Правительства РФ от 02.12.2000 № 914», которое утратило силу в связи с изданием Постановления Правительства от 26.11.2011 № 1137.

Кроме того, Предприятием в бухгалтерском учете используется счет 04 "Нематериальные активы", при этом в учетной политике **не установлен порядок учета нематериальных активов.**

6. Постановлением Министерства конкурентной политики и тарифов Калужской области от 22.11.2011 № 351-эк с учетом изменений от 23.01.2012 установлены и введены в действие с 1 января 2012 года следующие тарифы на услуги утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов для потребителей МП «Полигон»:

- с 01 января 2012 года по 30 июня 2012 года - в размере 49,48 руб. за 1м<sup>3</sup>;
- с 01 июля 2012 года по 31.12.2012 года – в размере 55,42 руб. за м<sup>3</sup> (темп роста по сравнению с 2011 годом и первым полугодием 2012 года составил 106%).

Расчет тарифа на услуги, оказываемые МП «Полигон» представлены в таблице:

Показатели	Ед. изм.	Расходы, утв. на 2011 год	Факт за 2011 год	Расходы на 2012 год		Факт за 2012 год	Отклонение факта от уст. тарифа
				по расчету МП «Полигон»	По Постановлению № 351-эк		
<b>Прямые расходы, в т.ч.:</b>	тыс.руб.	<b>13766,21</b>	<b>19724,45</b>	<b>21646,47</b>	<b>14849,23</b>	<b>27462,58</b>	<b>12613,35</b>
<i>Амортизация</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>1365,60</i>	<i>3983,60</i>	<i>4111,50</i>	<i>3638,40</i>	<i>6489,21</i>	<i>2850,81</i>
<i>Материалы и энергоресурсы</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>6007,10</i>	<i>2319,70</i>	<i>500,00</i>	<i>2706,00</i>	<i>2230,57</i>	<i>-475,43</i>
<i>Оплата труда</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>2357,60</i>	<i>4458,6</i>	<i>4637,30</i>	<i>3097,25</i>	<i>5412,53</i>	<i>2315,28</i>

8. В соответствии со ст. 24 Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Федеральный закон № 161-ФЗ) и Порядком осуществления заимствования муниципальными предприятиями у третьих лиц, утвержденных Постановлением Администрации города Обнинска от 18.03.2011 № 371-п МП «Полигон» в 2011, 2012 годах заключены три кредитных договора с ООО банк «Элита».

Постановлением Администрации города Обнинска от 02.03.2011 № 300-п Предприятию представлено право на осуществление заимствования в размере 5 000 000 рублей под 13% годовых в ООО банк «Элита» на пять лет на приобретение основных средств и проведение реконструкции. Фактически МП «Полигон» заключен кредитный договор с ООО банк «Элита» от 04.03.2011 № 70003 на пять миллионов рублей под 12% годовых со сроком погашения 3 марта 2015 года, на приобретение техники, проведение работ по реконструкции и строительству ТБО, расчеты с поставщиками за материалы, товары, услуги, выплату заработной платы, уплату налогов. КСП отмечает, что **Предприятием заключен кредитный договор на цели, не установленные постановлением Администрации города. Сумма заемных средств, израсходованных на приобретение основных средств и проведение реконструкции составила 1 114,3 тыс. рублей или 22,3% от общего размера кредита.**

Постановлением Администрации города Обнинска от 15.07.2011 № 1097-п МП «Полигон» предоставлено право на осуществление заимствования в размере 8 050 360 рублей под 13% годовых в ООО банк «Элита» сроком на 5 лет для выполнения комплекса общестроительных работ на полигоне ТБО. МП «Полигон» 28 июля 2011 года заключен кредитный договор № 70007 на 8 050 360 рублей с ООО банк «Элита» под 13% годовых со сроком погашения 27 июля 2016 года. Заемные средства израсходованы на цели, установленные постановлением Администрации города.

Постановлением Администрации города Обнинска от 21.03.2012 № 406-п Предприятию предоставлено право на осуществление заимствования в размере 1 000 000 рублей под 13% годовых сроком на 6 месяцев в ООО банк «Элита» на выплату заработной платы и уплату налогов. МП «Полигон» 23 марта 2012 года заключен кредитный договор № 70015 с ООО банк «Элита» на один миллион рублей со сроком погашения 21 сентября 2012 года. КСП отмечает, что **в нарушение Постановления Администрации города Обнинска от 21.03.2012 № 406-п МП «Полигон» заключил кредитный договор под 14% годовых, в результате сумма переплаты по процентам по данному кредиту составила 4,7 тыс. рублей.**

Состояние расчетов МП «Полигон» по кредитам (заимствованиям) по состоянию на 01.01.2013 представлено в таблице:

№ и дата постановления о предост. права на заимствование	Сумма заимствования, в руб.	Сумма процентов, уплаченных с начала заимствования, в руб.	Срок возврата заимствования	Остаток по кредиту на 01.01.2013, в руб.
№ 300-п от 02.03.2011	5 000 000,00	1 044 734,79	03.03.2016	3 560 000,00
№ 1097-п от 15.07.2011	8 050 360,00	1 482 952,12	27.07.2016	6 110 360,00
№ 406-п от 21.03.2012	1 000 000,00	81 174,85	21.09.2012	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>14 050 360,00</b>	<b>2 608 861,76</b>		<b>9 670 360,00</b>

## II. Использование муниципального имущества

1. В соответствии с Гражданским кодексом РФ (ст. 113), Федеральным законом № 161-ФЗ (ст. 2), Уставом (п. 4.4) имущество Предприятия находится в муниципальной

собственности города Обнинска и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения или аренды.

Право хозяйственного ведения или аренды на движимое имущество возникает у Предприятия с момента его передачи, на недвижимое имущество - с момента государственной регистрации возникновения права.

01.11.2004 года между Комитетом по управлению имуществом г. Обнинска Администрации города Обнинска (именуется в договоре «Собственник») и МП «Полигон» заключен Договор № 50 о закреплении имущества в хозяйственное ведение за муниципальным предприятием «Полигон» (далее - Договор).

В этой связи **КСП отмечает**, что поскольку «Собственником» муниципального имущества в Уставе Предприятия указана Администрация города Обнинска, Комитет по управлению имуществом г. Обнинска, являясь структурным подразделением Администрации города Обнинска, не мог быть указан в договоре в качестве «Собственника» муниципального имущества.

Более того, **КСП также отмечает**, что согласно ч. 1 ст. 132 Конституции РФ органы местного самоуправления самостоятельно управляют муниципальной собственностью. Федеральным законодателем указанный конституционный принцип реализован путем закрепления за органами местного самоуправления значительно большего объема прав: как по управлению, так и по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом (ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ).

В соответствии с указанной правовой позицией п. 5 ч. 10 ст. 35 Федерального закона № 131-ФЗ устанавливает, что в исключительном ведении представительных органов местного самоуправления находится определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Та же правовая позиция содержится в п. п. 2 и 3 ст. 40 Устава города Обнинска, согласно которым городское Собрание, осуществляя права собственника в отношении имущества муниципального образования, определяет порядок владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Администрация города управляет и распоряжается муниципальной собственностью в соответствии с действующим законодательством РФ и правовыми актами городского Собрания.

Таким образом, по мнению КСП, до настоящего времени отсутствует правовой акт, в полном объеме регламентирующий вопросы управления и распоряжения муниципальным имуществом г. Обнинска.

Договором о закреплении имущества предусмотрено, в частности, что:

- чистая прибыль Предприятия используется для создания фондов: резервного в размере 1%, потребления, накопления, средства которых используются на цели, определенные федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и Уставом Предприятия (п. 4.9 Устава, п. 3.2 Договора);

- Предприятие перечисляет в бюджет города часть прибыли, полученной по результатам хозяйственной деятельности и оставшейся у Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 10 %, который может быть пересмотрен по результатам хозяйственной деятельности в отдельном документе (п. 3.8 Договора).

На Предприятии принято «Положение о распределении (использовании) прибыли Муниципальным предприятием города Обнинска «Полигон» с 2011 года», утвержденное Директором Предприятия и согласованное Заместителем главы Администрации г. Обнинска по вопросам городского хозяйства, согласно которому на Предприятии за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, создаются следующие фонды: резервный фонд, фонд накопления, фонд потребления.

**В нарушение вышеперечисленных документов фонды на Предприятии не создавались.**