

ОТЧЕТ

о результатах ревизии составления и исполнения сметы Управления финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района – муниципального учреждения за период с 01.01.2010 года по 31.12.2011 года

г. Елизово

31 августа 2012 года

Основание для проведения ревизии: пункт 4 плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2012 год.

Цель ревизии: определение правомерности и эффективности использования средств бюджета Елизовского муниципального района.

Предмет ревизии: муниципальные правовые акты, распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учёта, бухгалтерская, бюджетная отчётность, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета.

Объект ревизии: Управление финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее Управление финансов).

Срок проведения ревизии: с 10.05.2012 года по 20.07.2012 года.

Результаты ревизии

Бюджетная смета на содержание Управления финансов на 2010 год утверждена в сумме 29 150 300 рублей. С учетом внесенных в 2010 году изменений утвержденные бюджетные назначения составили 28 061 811 рублей (смета центрального аппарата и отдела технического обслуживания), исполнено 26 610 191,78 рубля или 95%, не исполнено 1 451 619,22 рубля.

На 2010 год по муниципальной целевой программе (далее МЦП) «Проведение технической инвентаризации и оценки объектов муниципальной собственности в 2010 году» первоначально утверждены бюджетные назначения, предусмотренные Управлению финансов, в сумме 700 000 рублей, с учетом последующих изменений утвержденные бюджетные назначения составили 1 345 000 рублей (в соответствии с Постановлением главы ЕМР от 28.12.2009 года №1644), исполнено 632 972,86 рубля или 47,1%, не исполнено 712 027,14 рубля.

Также на 2010 год утверждены бюджетные назначения по следующим МЦП, предусмотренным Управлению финансов:

1) «Модернизация коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры ЕМР на 2010 год», утверждена Постановлением главы ЕМР от 17.02.2010 года №125 в сумме 137 300 рублей, в том числе:

– за счет средств местного бюджета – 33 000 рублей, исполнено 32 999,99 рубля или 100%;

– за счет средств краевого бюджета – 97 000 рублей, исполнены в полном объеме.

2) «Дополнительные мероприятия, направленные на снижение напряженности на рынке труда ЕМР на 2010 год», утверждена Постановлением главы ЕМР от 22.12.2010 года №2018 в сумме 142 807,18 рубля, в том числе:

– за счет средств местного бюджета – 1 428,06 рубля, исполнено 1 290,03 рубля или 90,3%, не исполнено 138,03 рубля;

– за счет средств федерального бюджета – 116 852,03 рубля, исполнено 103 190,61 рубля или 88,3%, не исполнено 13 661,42 рубля;

– за счет средств краевого бюджета 24 527,09 рубля, исполнено 23 846,18 рубля или 97,2 %, не исполнено 680,91 рубля.

Первоначально на 2010 год на погашение кредиторской задолженности по исполнительным листам бюджетные назначения утверждены в сумме 11 552 000 рублей. С учетом последующих изменений утвержденные бюджетные назначения составили 6 624 043,18 рубля, исполнено 6 565 374,10 рубля или 99,1 %, не исполнено 58 669,08 рубля.

Субсидия на частичное погашение кредиторской задолженности теплоснабжающих предприятий муниципальных образований за поставленное топливо (за счет средств краевого бюджета) в 2010 году утверждена в сумме 8 351 661,62 рубля, исполнена в полном объеме.

На погашение кредиторской задолженности путем приобретения финансовых активов УМП ПУВКХ на торгах, проведенных конкурсным управляющим, в 2010 году утверждено 14 058 459,82 рубля, исполнено 703 166,16 рубля или 0,5%, не исполнено 13 355 293,66 рубля.

Проверкой установлено, что плановый фонд оплаты труда по отделу технического обслуживания, рассчитанный по результатам ревизии согласно штатному расписанию на 2010 год составил 521 664 рубля, утверждено бюджетных ассигнований на выплату заработной платы 677 130 рублей. Увеличение на сумму 155 466 рублей произошло в связи с начислением заработной платы вновь принятому сотруднику, на место работника, находившегося в отпуске с последующим увольнением.

Бюджетная смета на содержание Управления финансов на 2011 год утверждена в сумме 28 834 413 рублей (смета центрального аппарата и отдела технического обслуживания). С учетом внесенных в 2011 году изменений утвержденные бюджетные назначения составили 29 953 830 рублей (увеличение произведено в связи с необходимостью приобретения транспортного средства), исполнено 29 422 525,18 рубля или 98,2%, не исполнено 531 304,82 рубля.

На 2011 год утверждены бюджетные назначения по следующим МЦП, предусмотренным Управлению финансов:

1) «Организация электронного документооборота в Администрации ЕМР и ее органах в 2011 году», утверждена Постановлением главы администрации ЕМР от 27.09.2011 года №1940 – 80 000 рублей, исполнена в полном объеме;

2) «Проведение технической инвентаризации и оценки объектов муниципальной собственности в 2011 году», утверждена Постановлением главы ЕМР от 26.10.2010 года №1574 в сумме 920 000 рублей.

– 636 000 рублей, исполнено 600 132,45 рубля или 94,4%, не исполнено 35 867,55 рубля;

3) ДМЦП «Развитие коммунального хозяйства в Елизовском муниципальном районе на 2011-2013 годы», утверждена Постановление главы администрации ЕМР от 12.10.2010 года №1466 (с изменениями от 08.07.2011 года №1417) в сумме 377 200 рублей, в том числе:

– за счет средств местного бюджета - 166 000 рублей, исполнено в полном объеме;

– за счет средств краевого бюджета - 211 200 рублей, исполнено в полном объеме.

Первоначально на 2011 год на погашение кредиторской задолженности по исполнительным листам бюджетные назначения утверждены в сумме 24 955 745 рублей. С учетом последующих изменений утвержденные бюджетные назначения составили 150 825 217,48 рубля (в том числе за счет средств краевого бюджета 144 193 084,50 рубля), исполнено 150 788 755,08 рубля (в том числе за счет средств краевого бюджета 144 193 084,50 рубля) или 99,9%, не исполнено 36 462,40 рубля.

Проверкой установлено, что плановый фонд оплаты труда по центральному аппарату, рассчитанный по результатам ревизии согласно штатному расписанию на 2011 год составил 19 096 538,17 рубля, утверждено бюджетных ассигнований на выплату заработной платы 19 360 483 рубля. Увеличение составило 263 944,83 рубля в связи с начислением заработной платы вновь принятому сотруднику, на место работника, находившегося в отпуске с последующим увольнением и наличием кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц за 2010 год.

Аналогично, проверкой установлено, что плановый фонд оплаты труда по отделу технического обслуживания, рассчитанный по результатам ревизии согласно штатному расписанию на 2011 год составляет 521 664 рубля, утверждено бюджетных ассигнований на выплату заработной платы 536 690 рублей. Увеличение в сумме 15 026 рублей произошло в связи с начислением заработной платы вновь принятому сотруднику на место работника, находившегося в отпуске с последующим увольнением и наличием кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц за 2010 год.

Проведенной ревизией установлены следующие нарушения действующего законодательства и муниципальных правовых актов.

1. В нарушение Постановления главы ЕМР от 03.09.2009 года №1119 «Об установлении годовых лимитов потребления электрической и тепловой

энергии, холодной воды и сброса сточных вод для учреждений, финансируемых за счет средств бюджета ЕМР на 2010 год» (с изменениями от 19.11.2010 года №1749) допущен перерасход по лимитам потребления электроэнергии в 2010 году. Так, утвержденный объем электроэнергии составил 1 562,07 кВт на сумму 7 342 рубля, исполнение составило 1 641 кВт на сумму 7 440 рублей, перерасход составил 78,93 кВт.

2. Незаконное начисление денежного содержания муниципальным служащим, в том числе:

– начисление ежемесячной премии за выполнение особо важных и сложных заданий в феврале 2010 заместителю начальника Управления финансов – начальнику отдела казначейского исполнения бюджета в размере 16,67 % от должностного оклада, тогда как распоряжением главы ЕМР от 04.03.2010 года №13-л и приказом начальника Управления финансов от 04.03.2010 года №40 л/с премия за февраль установлена в размере 11 %. В результате (с учетом произведенного перерасчета в марте) сумма незаконного начисления премии за февраль составила 588,42 рубля (в рамках принятия мер по устранению недостатков и нарушений, установленных ревизией внесена в кассу Управления финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района приходно-кассовый ордер от 23.08.2012 года №35).

Сумма взносов во внебюджетные фонды с незаконно начисленной премии 201,24 рубля;

– по причине исчисления надбавки за особые условия муниципальной службы от должностного оклада начальнику контрольно-ревизионного отдела за полное количество отработанного времени в январе, то есть за 15 рабочих дней, тогда как согласно листку временной нетрудоспособности он 31.01.2011 года находился на больничном и фактически отработал 14 рабочих дней, и как следствие недостоверное исчисление среднего дневного заработка при предоставлении 5, 66 и 5 календарных дней отпуска в марте, июне-августе 2011 года. В результате, сумма незаконно начисленного денежного содержания и средний заработок при предоставлении отпуска составили 4 153,64 рубля, соответственно сумма взносов во внебюджетные фонды с незаконно начисленной оплаты труда составила 1 420,54 рубля.

Общая сумма средств бюджета направленная на незаконную оплату труда составила в проверяемом периоде 6 363,84 рубля, в том числе:

– денежное содержание 4 742,06 рубля (2010 год – 588,42 рубля, 2011 год – 4 153,64 рубля);

– начисления на оплату труда – 1 621,78 рубля (2010 год – 201,24 рубля, 2011 год – 1420 рубля).

3. Нарушения п.11 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 года № 40 и Учетной политики учреждения, утвержденной приказом и.о.начальника Управления от 18.01.2010 года № 01/1 о/д, а именно выдачи сумм под отчет без полного отчета по ранее выданным авансам, несвоевременного представления авансовых отчетов.

4. Факт направления работодателем работника в июле 2010 года в командировку при значительных расходах бюджетных средств на возмещение расходов связанных с командировкой (расходы по проезду, по найму жилого помещения, суточные).

Тогда как, при соблюдении мер направленных на оптимизацию бюджетных расходов и обеспечение максимально эффективного использования бюджетных ресурсов (включая заблаговременное бюджетное планирование), расходы бюджета 101 971 рубль, понесенные Управлением финансов в 2010 году на возмещение расходов связанных с командировкой работника в г. Москва на четырехдневную конференцию, проводимую ЗАО «МЦФЭР», могли быть минимизирована практически в 2 раза.

5. На 01.01.2010 года согласно данным бухгалтерского учета дебиторская задолженность составила 3 041 916,33 рубля. Наибольший удельный вес в общем объеме дебиторской задолженности составляют:

– увеличение стоимости основных средств – 1 826 620 рублей или 60,05 %, (обязательства УМП «Горжилуправление» по поставке 11 единиц транспортных средств (машин) на сумму 1 820 000 рублей);

– безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям в сумме 1 100 000 рублей или 36,16% в общем объеме дебиторской задолженности (в том числе суммы, перечисленные согласно судебным актам ИП Шилову – 100 000 рублей и ООО «Профессионал» – 1 000 000 рублей в результате правопреемства долга от УМП «Горжилуправление» по договору на техническое обслуживание, санитарное содержание, благоустройство и текущий ремонт муниципального жилищного фонда, придомовых и городских территорий от 01.09.2001 года №7).

На 01.01.2011 года дебиторская задолженность составила 3 671 010,34 рубля (по учету числится 3 671 183,92 рубля). Основной объем увеличения произошел, в связи с перечислением Управлением финансов УМП «ПУВКХ» задатка в сумме 703 166,16 рубля для участия в торгах по продаже имущества должника УМП «ПУВКХ» в ходе конкурсного производства, который впоследствии перераспределен в счет погашения кредиторской задолженности Управления финансов перед УМП «ПУВКХ».

На 01.01.2012 года дебиторская задолженность составила 1 228 427,01 рубля (по учету числится 1 228 600,59 рубля). Основное снижение произошло за счет произведенного в связи с ликвидацией (Свидетельство от 19.07.2011 года серия 41 № 000501999) УМП «Горжилуправление» списания дебиторской задолженности в сумме 1 820 000 рублей.

Также произведена бухгалтерская операция по уменьшению дебиторской задолженности Управления финансов на сумму 703 166,16 рубля в счет зачета указанной суммы в погашение кредиторской задолженности перед УМП «ПУВКХ».

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности на 01.01.2012 года, а именно 81,3% или 999 826,42 рубля составляет задолженность ООО «Профессионал». При этом, в результате претензионной работы Управления финансов Постановлением судебного пристава-исполнителя от 24.05.2012 года №68365/12/23/41 по исполнительному листу

№А24-5080/2009 от 05.02.2010 года в сумме 999 826,42 рубля обращено взыскание на денежные средства, находящиеся на счете в банке на имя должника ООО «Профессионал» в пределах 999 826,42 рубля.

6. По состоянию на 01.01.2010 года согласно данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность составила 235 249 988,10 рубля.

Наибольший удельный вес в общем объеме кредиторской задолженности составили безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям по судебным актам к ЕМР в лице Управления финансов в сумме 234 982 060,09 рубля или 99,9%, в том числе:

- УМП «ПУВКХ» – 54 320 911,67 рубля;
- 5-й ОАО ФСБ России – 4 353 561,70 рубля;
- УМП «Горжилуправление» – 13 872 985,26 рубля;
- ГУ «Северо-Восточное пограничное управление береговой охраны ФСБ» – 5 955 340,58 рубля;
- МУП «Автодор» Вилючинского ГО – 1 700 259,40 рубля;
- УМП ПКХ «Николаевское» – 5 482 340,18 рубля;
- Агентство по управлению государственным имуществом Камчатского края – 56 225 323 рубля;
- ОАО «Камчатскэнерго» – 84 658 026,68 рубля;
- ООО «ИнтерМарин» – 8 413 311,62 рубля.

На 01.01.2011 года кредиторская задолженность составила 242 232 704,47 рубля, в том числе безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям по судебным актам к ЕМР в лице Управления финансов:

- УМП «ПУВКХ» – 54 275 711,67 рубля;
- 5-й ОАО ФСБ России – 4 152 961,70 рубля;
- УМП «Горжилуправление» – 13 860 385,26 рубля;
- МУП «Автодор» Вилючинского ГО – 1 665 359,40 рубля;
- Агентство по управлению государственным имуществом Камчатского края – 83 726 045,20 рубля;
- ОАО «Камчатскэнерго» – 84 030 742,76 рубля.

Увеличение произошло в связи с корректировкой бухгалтерской операции по обязательствам перед Агентством по управлению государственным имуществом Камчатского края в сумме 27 601 522,20 рубля.

На 01.01.2012 года кредиторская задолженность составила 49 920 256,34 рубля, в том числе безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям по судебным актам к ЕМР в лице Управления финансов:

- УМП «ПУВКХ» – 10 000 000 рублей;
- МУП «Автодор» Вилючинского ГО – 50 000 рублей;
- ОАО «Камчатскэнерго» – 19 367 557,31 рубля;
- ИП Федоровский А.А. – 19 916 580 рублей.

Уменьшение кредиторской задолженности на 01.01.2012 года по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2011 года в сумме 192 312 448,13 рубля (242 232 704,47 рубля – 49 920 256,34 рубля) произошло за

счет значительного погашения ЕМР в лице Управления финансов кредиторской задолженности по исполнительным листам.

7. Потери средств бюджета в сумме 1 820 000 рублей, которые перечислены Управлением финансов на расчетный счет УМП «Горжилуправление» в рамках исполнения обязательств по договору купли-продажи движимого имущества от 25.12.2007 года.

Решением о бюджете Елизовского муниципального района на 2007 год от 11.01.2007 года №57, принятым Решением Думы ЕМР от 26.12.2006 года № 326 (с изменениями от 11.01.2008 года № 109, принятыми Решением Думы ЕМР 25.12.2007 года № 606) утвержден годовой объем финансирования на приобретение автотранспортной техники на аукционе (получатель средств – Управление финансов) в сумме 2 400 000 рублей.

Решением о бюджете Елизовского муниципального района на 2008 год от 11.01.2008 года № 107, принятым Решением Думы ЕМР 25.12.2007 года № 599 (с изменениями от 23.01.2008 года № 117, принятыми решением Думы ЕМР 15.01.2008 года № 614) утвержден годовой объем финансирования на приобретение автотранспортной техники на аукционе (получатель средств – Управление финансов) в сумме 2 200 000 рублей. Всего на приобретение автотранспортной техники на аукционе получателю средств – Управлению финансов предусмотрен объем бюджетного финансирования в сумме 4 600 000 рублей.

Распоряжением главы ЕМР от 25.12.2007 года № 506 Управление финансов уполномочено на участие в открытых торгах, объявленных конкурсным управляющим УМП «Горжилуправление» по продаже имущества в форме конкурса.

Между Управлением финансов, в лице начальника (Покупатель) и Унитарным муниципальным предприятием «Горжилуправление» в лице конкурсного управляющего (Продавец) 25.12.2007 года по результатам торгов (протокол результатов торгов, документы, подтверждающие качественные характеристики и реалистичную оценку движимого имущества в ходе ревизии не представлены) заключен договор купли-продажи движимого имущества на сумму 4 600 000 рублей на приобретение в собственность 23 единиц техники.

Управление финансов за движимое имущество перечислило платежными поручениями на расчетный счет УМП «Горжилуправление» сумму 4 600 000 рублей, в том числе:

- 24.12.2007 года №1025 – 400 000 рублей (средства для обеспечения участия в конкурсе);
- 26.12.2007 года №1068 – 2 000 000 рублей (средства для обеспечения участия в конкурсе);
- 14.01.2008 года №3 – 2 200 000 рублей (по договору за транспортные средства).

Согласно пункту 1.1. договора от 25.12.2007 года Продавец продает, а Покупатель приобретает в собственность движимое имущество – автомобили (техника) соответствующих наименований и годов выпуска, всего в количестве 23 единиц по продажной цене 4 600 000 рублей.

Согласно п. 3.1. договора купли-продажи движимого имущества передача движимого имущества должна была осуществиться до 17.01.2008 года.

Движимое имущество по договору передано продавцом и принято покупателем по требованиям-накладным, в том числе:

– 30.01.2008 года №1 – 4 единицы транспортных средств на сумму 740 000 рублей;

– 31.01.2008 года №2 – 4 единицы транспортных средств на сумму 1 250 000 рублей;

– 01.02.2008 года №3 – 3 единицы транспортных средств (машины) на сумму 660 000 рублей;

– 08.02.2008 года №4 – 1 единица (погрузчик) на сумму 130 000 рублей.

В результате по требованиям-накладным из предусмотренных и оплаченных согласно договору 23-х единиц транспортных средств (машин) передано (принято) 12 единиц на сумму 2 780 000 рублей. Однако 11 единиц транспортных средств по учету в период с 2008 по 2012 год на сумму 1 820 000 рублей не значились, кроме того документально не подтвержден и факт передачи (приема) 11 единиц (Приложение №3 «Сведения о транспортных средствах (машинах), оплаченных, переданных (полученных) в рамках договора купли-продажи движимого имущества от 25.12.2007 года»).

В 2008 году в адрес конкурсного управляющего УМП «Горжилуправление» от начальника Управления финансов направлены письма (от 09.04.2008 года №615 отметка в получении отсутствует, от 01.09.2008 года №1481) об исполнении обязательств по вышеуказанному договору купли-продажи движимого имущества с требованием передать Покупателю транспортные средства в кратчайшие сроки.

При этом Управлением финансов документально не подтверждены факты претензионной работы проводимой в 2010 году, в части исполнения договора со стороны УМП «Горжилуправление».

В 2009 и в 2011 году на имя конкурсного управляющего УМП «Горжилуправление» от имени и.о. начальника (начальника) Управления финансов подготовлены претензии от 18.11.2009 года № 2083 (отметка в получении отсутствует) и от 02.02.2011 года №227, с просьбой вернуть часть внесенной суммы предварительной оплаты за движимое имущество, не переданное по договору купли-продажи движимого имущества от 25.12.2007 года – в размере 1 820 000 рублей.

Определением Арбитражного суда Камчатского края от 05.07.2011 года дело № А24-5320/2006 завершено конкурсное производство в отношении должника – УМП «Горжилуправление», на основании решения суда внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией (Свидетельство от 19.07.2011 года серия 41 № 000501999).

11.08.2011 года на основании приказа начальника Управления финансов от 29.07.2011 года №171 о/д произведено списание дебиторской задолженности УМП «Горжилуправление» в сумме 1 820 000 рублей.

В связи с тем, что в течение 2008-2011 г.г. транспортные средства в количестве 11 единиц, стоимость которых оплачена за счет средств бюджета

Елизовского муниципального района, Управлением финансов не получены и должник УМП «Горжилуправление» ликвидирован, потери средств бюджета составили 1 820 000 рублей.

8. Наличие дебиторской задолженности в сумме 1 072 076,42 рубля (999 826,42 рубля – сумма основного долга, 72 250 рублей - проценты за пользование чужими денежными средствами), перед ООО «Профессионал», в отношении которого по результатам судебных разбирательств отменено процессуальное правопреемство.

Так, согласно определению Арбитражного суда Камчатской области от 20.03.2007 года по делу №А24-2013/2006 в порядке процессуального правопреемства взыскателем долга с ЕМР за оказанные УМП «Горжилуправлением» услуги по договору от 01.09.2001 года № 7 на техническое обслуживание, санитарное содержание, благоустройство и текущий ремонт муниципального жилого фонда являлся ООО «Профессионал».

Во исполнение определения Арбитражного суда Управлением финансов 27.01.2009 года платежным поручением № 205 на счет ООО «Профессионал» перечислено денежных средств в сумме 1 000 000 рублей.

Однако Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции от 08.05.2009 и кассационной инстанции от 17.07.2009 года по делу № А24-2013/2006 определение Арбитражного суда от 11.12.2008 года, согласно которому ООО «Профессионал» признан правопреемником отменено.

07.08.2009 года Управление финансов направило в адрес ООО «Профессионал» претензию №1345 с требованием возвратить денежные средства, перечисленные в соответствии с мировым соглашением от 04.04.2008 года в связи с отменой определения Арбитражного суда Камчатского края от 11.12.2008 года по делу №А24-2013/2006 о процессуальном правопреемстве.

Кроме того, полагая, что на стороне ООО «Профессионал» возникло неосновательное обогащение в размере 1 000 000 рублей, Управление финансов обратилось в суд. Арбитражный суд Камчатского края 05.02.2010 года по делу №А24-5080/2009 решил взыскать с ООО «Профессионал» в пользу Управления финансов неосновательное обогащение в размере 1 000 000 рублей. Решение вступило в законную силу, выдан исполнительный лист от 05.02.2010 года №А24-5080/2009, что и отражено по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2010 года.

В течение 2010 года ООО «Профессионал» не исполнил денежного обязательства по исполнительному листу №А24-5080/2009, что послужило основанием для обращения Управления финансов с иском о взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами в суд.

Арбитражный суд Камчатского края 01.06.2010 года по делу №А24-756/2010 решил взыскать с ООО «Профессионал» в пользу Управления финансов 72 250 рублей процентов за пользование чужими денежными средствами (выдан исполнительный лист), что и отражено по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2012 года.

В сентябре 2010 года по исполнительному листу №А24-5080/2009 с ООО «Профессионал» в пользу Управления финансов удержано 173,58 рубля (платательщик Межрайонный отдел судебных приставов, платежное поручение от 16.09.2010 года).

В ходе принудительного исполнения исполнительных документов судебным приставом-исполнителем было установлено, что невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях. В связи с чем, постановлениями от 13.01.2011 года исполнительное производство по исполнительным листам №А24-5080/2009 от 26.05.2010 года и №А24-756/2010 от 05.07.2010 года было окончено и исполнительные документы возвращены Управлению финансов.

В целях восстановления средств бюджета Елизовского муниципального района 27.03.2012 года Управление финансов направило вышеуказанные исполнительные листы в 4-ый городской отдел службы судебных приставов УФССП по Камчатскому краю для возбуждения исполнительного производства и принудительного взыскания имеющейся задолженности.

Постановлениями судебного пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства от 23.04.2012 года №49293/12/23/41 и №49290/12/23/41 возбуждено исполнительное производство №10039/12/23/41 и №10040/12/23/41 в отношении ООО «Профессионал» по исполнительным листам №А24-5080/2009 от 05.02.2010 года в сумме 999 826,42 рубля и №А24-756/2010 от 05.07.2010 года в сумме 72 250 рублей.

Постановлением судебного пристава-исполнителя от 24.05.2012 года №68365/12/23/41 по исполнительному листу №А24-5080/2009 от 05.02.2010 года в сумме 999 826,42 рубля обращено взыскание на денежные средства, находящиеся на счете в банке на имя должника ООО «Профессионал» в пределах 999 826,42 рубля.

Из вышеизложенного следует, что сумма дебиторской задолженности ООО «Профессионал» перед ЕМР в лице Управления финансов составила по состоянию на:

– 01.01.2012 года 1 072 076,42 рубля (по учету числится 1 072 250 рублей, не учтено погашение задолженности в сумме 173,58 рубля).

9. Неисполнение ЕМР договорных обязательств, неисполнение в разумные сроки судебных актов и безосновательное определение суммы долга за пользование тепловой энергией привело к дополнительным обязательствам, то есть сверх сумм основного долга за выполненные работы (оказанные услуги) для муниципальных нужд, принято к учету и соответственно к исполнению за счет средств бюджета ЕМР обязательств на сумму 4 109 146,50 рубля (2009 год – 2 902 411,60 рубля, 2011 год – 1 206 734,90 рубля), оплачено 1 643 007,83 рубля (2011 год – 1 593 007,83 рубля, 2012 год – 50 000 рублей) (Приложение №6 «Сведения о суммах дополнительно принятых к оплате и понесенных расходах бюджета ЕМР в связи с несвоевременным исполнением договорных обязательств, неисполнением в разумные сроки судебных актов и

безосновательно принятых обязательствах за период 2009 – 2012 годы)), в том числе:

- в пользу УМП «ПУВКХ» проценты в сумме 2 457 011,67 рубля (за период с 16.07.2007 года по 08.04.2009 года по ставке 13 % годовых с суммы долга) за несвоевременное исполнение договора уступки права требования от 05.07.2007 года № 1, согласно которому у ЕМР возникла кредиторская задолженность перед УМП «ПУВКХ» в сумме 57 100 000 рублей и определены сроки исполнения договора;

- по искам и в пользу МУП «Автодор» Вилючинского городского округа всего 501 399,93 рубля (оплачено 497 399,93 рубля) из них:

проценты за пользование чужими денежными средствами в сумме 424 374,89 рубля, за 990 дней с суммы 1 285 984,51 рубля – неисполненных обязательств в период с 29.09.2006 года по 29.06.2009 года по ставке 12% годовых по муниципальному контракту от 22.08.2006 года № 25 на выполнение работ по ремонту покрытия дорог. При этом, общая стоимость выполненных работ 3 997 428 рублей;

судебные расходы МУП «Автодор» по уплате госпошлины по апелляционной жалобе в сумме 1 000 рублей;

государственная пошлина в доход федерального бюджета по иску МУП «Автодор» в сумме 20 025,04 рубля;

судебные расходы МУП «Автодор» по уплате госпошлины по делу №А24-488/2011 о признании незаконным бездействия Управления финансов, как несоответствующему БК РФ, выразившееся в неисполнении исполнительного листа АС №000476712 в сумме 2 000 рублей;

компенсация в пользу МУП «Автодор» за неисполнение ЕМР в лице Управления финансов судебного акта от 08.10.2009 года по делу №А24-1531/2009 в разумный срок в сумме 50 000 рублей;

государственная пошлина в доход федерального бюджета по иску МУП «Автодор» в сумме 4 000 рублей;

- в пользу ИП Федоровского А.А. всего 1 145 607,90рубля (сумма полностью оплачена) из них:

судебные расходы по уплате государственной пошлины в пользу ИП Федоровского А.А. по иску ИП Федоровского А.А. о взыскании с ЕМР в лице Управления финансов долга 19 921 580 рублей по исполнительному листу № А24-29/2009 (задолженность по договору займа угля от 10.12.2001 года у ММПКХ Усть-Большерецкого района) в сумме 122 607,90 рубля;

проценты за пользование чужими денежными средствами (как следует из решения от 17.05.2011 года – по решению арбитражного суда Камчатского края от 15.02.2010 г по делу № А24-5584/2009 в пользу ММПКХ Усть-Большерецкого района взыскано 1 000 000 рублей за период с 12.10.2008 года по 08.02.2010 года), с учетом правопреемства суд решил взыскать с ЕМР в пользу ИП Федоровского А.А. 1 000 000 рублей;

судебные расходы по уплате государственной пошлины в пользу ИП Федоровского А.А. по иску ИП Федоровского А.А. о взыскании с ЕМР 1 000 000 рублей в сумме 23 000 рублей;

- ОАО «Камчатскэнерго» безосновательно принятые ЕМР обязательства по оплате долга ОАО «Камчатскэнерго». Из исследованных документов

(договор цессии, судебные акты и др.) следует, что сумма долга по делу № А24-3389/2005 составляет 92 688 157,37 рубля, ЕМР принял обязательств по мировому соглашению 21 421 709,86 рубля и ранее 71 271 574,51 рубля, то есть всего 92 693 284,37 рубля. Тем самым безосновательно больше чем фактические обязательства принято 5 127,00 рубля.

10. Факт необоснованного списания горюче-смазочных материалов по причине применения норм несоответствующего применения нормативного расчетного значения расхода топлива, установленного приказом начальника Управления финансов от 27.12.2010 года №204 о/д на 100 километров пробега в летний период и требованиям Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 года №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» за период работы автомобиля в сентябре месяце. Согласно путевому листу за сентябрь 2010 года пробег автомобиля NISSAN SAFARI составил 110 километров в сентябре месяце следовало списать ГСМ по расчетному нормативному значению в летний период – 24,7 литра, то есть при пробеге 110 километров 27,2 литра. Произведено списание 31 литра бензина за сентябрь 2010 года по норме 28,2 литра на 100 километров пробега.

Таким образом, списано сверх нормы 3,8 литра топлива на сумму 114,76 рубля (в рамках принятия мер по устранению недостатков и нарушений внесена, в кассу Управления финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района приходно-кассовый ордер от 23.08.2012 года №36).

Акт ревизии подписан начальником Управления финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципального учреждения с разногласиями, по результатам рассмотрения которых Контрольно-счетной палатой Елизовского муниципального района часть доводов принята, о чем составлено Заключение.

Предложения

1. Направить представление начальнику Управления финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципального учреждения с предложениями о рассмотрении представления и принятии мер по устранению выявленных ревизией нарушений и недостатков.
2. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района с предложением о размещении на сайте Думы Елизовского муниципального района.
3. Направить информационное письмо главе Администрации Елизовского муниципального района.

4. Отчет о результатах ревизии направить в Елизовскую городскую прокуратуру.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

А.А. Чебыкина