**ФИНАНСОВО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ**

 **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«8» июня 2016 г. № 3**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка использования средств резервного фонда администрации».**

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств резервного фонда администрации» от «8» июня 2016 года №3 утвержден председателем финансово-контрольной комиссии «8» июня 2016 года.

**Объект контрольного мероприятия**: администрация муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (главные распорядители средств городского бюджета, которым выделялись средства из резервного фонда и муниципальные учреждения).

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя финансово-контрольной комиссии № 8-р от 04.05.2016, пункт 2 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 2 квартал 2016 года (раздел «Контрольные мероприятия»).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства резервного фонда.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2015 год - текущий период 2016 года.

**4. Цели (задачи, вопросы) контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка соответствия муниципальных нормативных актов, регулирующих порядок расходования средств резервного фонда.

4.2. Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда администрации.

**5. Период проведения контрольного мероприятия:** с 10.05.2016 по 31.05.2016.

 **6. Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**7.** **Исполнитель проверки:**

- главный специалист финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа Чехун Валентина Владимировна.

**8.** **Перечень составленных актов:**

8.1. Акт от 01.06.2016 №3 по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств резервного фонда администрации». Акт подписан 06.06.2016 должностными лицами администрации МО СГО с пометкой о наличии замечаний.

**9.** Возражений по акту, указанному в пункте 8.1 настоящего отчета, в установленные сроки не поступило**.** По акту от 01.06.2016 №3 представлены пояснения и замечания, которые финансово – контрольной комиссией приняты к сведению (вх. №32-09-03-7271/16-0-0 от 08.06.2016). Текст пояснений и замечаний носит пояснительный характер. Замечание об исправлении в первом абзаце пункта 2.3 Акта суммы «5 000 0000,00 руб.» учтено, допущенная техническая ошибка (описка) указанной суммы исправлена на «5 000 000,00 руб.»

**10. Основные выводы по результатам контрольного мероприятия.**

**10.1**. При проверке соответствия муниципальных нормативных актов, регулирующих порядок расходования средств резервного фонда, установлено: администрацией не внесены изменения в Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сосновоборского городского округа, утвержденный постановлением от 18.12.2009 № 2094 (с изменениями) в соответствии с Федеральным законом от 22.10.2014 №311- ФЗ в части исключения требования о представлении ежеквартального Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов (пункт 7 статьи 81 БК РФ).

**10.2. При проверке целевого и эффективного использования средств резервного фонда администрации установлено.**

10.2.1. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

10.2.2. В целом все мероприятия, на которые в 2015 и в 2016 годах были выделены денежные средства из резервного фонда, проведены. Расходование денежных средств производилось в соответствии с их заявленным целевым назначением.

10.2.3. Нарушения Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сосновоборского городского округа, утвержденного постановлением от 18.12.2009 № 2094 (с изменениями), не установлено.

10.2.4.Нарушений бюджетного законодательства в части объемов формирования средств резервного фонда не установлено. Решениями совета депутатов:

- от 27.11.2014 № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» (с изменениями) утвержден резервный фонд администрации в сумме 26 084, 69515тыс. руб.;

- от 02.12.2015 № 179 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы» утвержден резервный фонд администрации в сумме 17 895,068 тыс. руб.

 Размер резервного фонда не превысил трёх процентов утверждённых решениями о бюджете на 2015 год и 2016 год общего объёма расходов администрации городского округа, что соответствует нормам действующего законодательства.

Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации по состоянию на 01.01.2016 расход средств резервного фонда составил **23 812,73728** тыс. руб., что составляет 1% от общей суммы расходов бюджета в 2015 году.

Согласно отчету об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа (ф. 0503117) сумма неисполненных назначений по резервному фонду составляет **2 271,95787** тыс. руб. или 8,7 % от запланированного объема бюджетных ассигнований.

10.2.5.Потери бюджета, обусловленные расходованием средств резервного фонда в связи с оспариванием в судебном порядке действий (бездействия) администрации, неисполнения надлежащим образом обязательств администрацией, КУМИ, МКУ «ЦАХО», возмещением судебных издержек и стоимости причиненного ущерба имуществу граждан составили 20 420 608,00 руб., из них:

- за 2015 год – 18 650 135,18 руб., что составило 78,3% от использованных средств (23 812 737,28 руб.);

- за текущий период 2016 года – 1 770 472,82 руб. или 100 %.

Из анализа состава мероприятий, на которые выделялись денежные средства резервного фонда в 2015 году следует, что наибольшая доля расходования денежных средств произведена во исполнение судебных актов Российской Федерации и в связи с предъявлением исполнительных листов по вступившим в силу решениям судов (данные приведены в таблице).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование получателя средств | Распоряжение: | Документы, на основании которых произведены расходы |
|  | № | Дата | № Дела и дата | Сумма, руб. | Наименование расходов |
| **1) Совет депутатов Сосновоборского городского округа** | 110-р | 21.05.2015 | Определение АС города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 16.12.2014 по делу №А56-9223/2014. | 32 000,00 | В пользу ООО «Топаз» возмещение судебных расходов:- по уплате госпошлины -2000 руб.,- по оплате юридических услуг – 30000 руб. |
| 197-р | 03.08.2015 | Определение судебной коллегии по административным делам Ленинградского областного суда от 23.10.2014 по делу № 33-5299/2014 | 17 400,00 | В пользу физического лица возмещение судебных расходов:- по уплате госпошлины -400 руб.,- по оплате услуг представителя – 17000 руб. |
| **Итого:** |  |  |  |  **49 400,00** |  |  |
| **2) Комитет финансов**  | **14-р** | 30.01.2015 | Определение Сосновоборкого городского суда ЛО от 25.11.2014 по делу № 2-1230/2014  | **5 000,00** | В пользу физического лица компенсация морального вреда.  |  |
| **3) КУМИ СГО** | 276-р | 12.10.2015 | Решение АС города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 22.05.2015 по делу №А56-8804/2015 | **947054,44** | В пользу ОАО «ЛОЭСК»:- Расходы по уплате госпошлины – 9020 руб.  - Задолженность по оплате стоимости электрической энергии в объеме бездоговорного потребления -925543,44 руб.В пользу бюджета (ИФНС Росии по г. Сосновый Бор):- Расходы по уплате госпошлины – 12491,00 руб. |  |
| **4)Администрация**  | 2-р | 12.01.2015 | Определение Сосновоборкого городского суда ЛО от 04.12.2014 по делу № 2-1268/2014 | 12000 | Оплата проведения автотовароведческой экспертизы ООО «Велес» возложена на администрацию |  |
| 8-р | 27.01.2015 |  Решение АС города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 15.04.2014 по делу №A56-70254/2013, Определение АС города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 19.11.2014 по делу №A56-70254/2013 | 44000,00 | В пользу ООО «Вершина»:- Оплата услуг представителя - 40 000 руб.- Оплата расходов по уплате государственной пошлины - 4000 руб.  |
| 21-р | 12.02.2015 | Постановление арбитражного суда апелляционной инстанции города Самара от 26.02.2014 по делу № A65-13941/2013. | 395,20 | В пользу ООО «Вираж»: - Оплата расходов по уплате государственной пошлины - 395,20 руб.  |
|  42-р  |  13.03.2015 |  Определение арбитражного суда Республики Татарстан от 12.12.2014 по делу № А65-13941/2013 и Исполнительный лист серии ФС №000215143от 21.12.2014. |  498124,78 | В пользу ООО «Вираж» взысканы денежные средства в размере 498124,78руб., составляющие разницу между суммой 1289068,78 руб., списанной инкассовым поручением с ООО «Вираж» на основании Исполнительного листа серии АС №003579196, перечисленных во исполнение отмененного впоследствии судебного акта и суммой 790944 руб., взысканной Постановлением Одиннадцатого арбитражного аппеляционного суда Республики Татарстан от 21.07.2014  |
| 79-р | 20.04.2015 | Определение Сосновоборского городского суда Ленинградской области по делу № 2-392/2014 от 19.01.2015 и Исполнительный лист от 19.01.2015 № 2-392/2014.Определение Сосновоборского городского суда Ленинградской области по делу № 2-392/2014 от 28.07.2014 и по Исполнительный лист от 28.07.2014 № 2-392/2014. | 25000,00109382,32 | Возмещение судебных расходов в сумме 25 000 руб., в том числе:- на оплату услуг представителя в сумме 19 500 руб.,- на участие в рассмотрении дела эксперта в сумме 5 000 руб., -на оплату нотариальной доверенности в сумме 500 руб.Расходы в сумме 109382,32руб. в том числе:-Оплата восстановительного ремонта автомобиля в сумме 103119,94 руб., -судебные расходы по составлению отчета об определении стоимости восстановительного ремонта транспортного средства - 3 000 руб., - расходы по оплате государственной пошлины в сумме 3 262,38 руб. |
| 109-р | 21.05.2015 | Определение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 16.12.2014 по делу № А56-9223/2014 | 32000,00 | В пользу ООО «Топаз» возмещение судебных расходов:- по уплате госпошлины -2000 руб.,- по оплате юридических услуг – 30000 руб. |
| 131-р | 11.06.2015 | Определение Сосновоборского городского суда Ленинградской области по делу № 2-104/2015 от 10.04.2015 и Исполнительный лист серии ФС №001403135 от 28.04.2015. | 389109,91 | Взыскание в пользу гражданина суммы 389109,91руб., в том числе:-Возмещение материального ущерба- 375 891 руб.;- Оплата расходов по уплате государственной пошлины -6 958,91руб.;- Оплата расходов за проведение оценки-6 260 руб. |
| 152-р | 25.06.2015 | Определение суда Сосновоборского городского округа Ленинградской области от 07.04.2015 по делу № 2-571/2015 | 35800,00 | Оплата расходов за проведение судебной строительно- технической экспертизы ООО «Центр независимой профессиональной экспертизы «Петроэксперт» по иску Прокурора города Сосновый Бор в защиту физического лица к администрации СГО. |
| 185-р | 28.07.2015 | Определение судебной коллегии по гражданским делам ленинградского областного суда от 05.02.2015 по делу №33-659/2015. Исполнительный лист № 001414174 от 10.03.2015г., выдан Сосновоборским городским судом по делу № 2-303/2014, вступившему в законную силу 05.02.2015. | 7950975,62 | Взыскание в пользу гражданина:-выкупная цена земельного участка – 2316500 руб.:-проценты за пользование чужими денежными средствами – 373953,32 руб.;-стоимость работ по обустройству земельного участка -4153751руб.;-стоимость работ по выполнению проектной документации закрытого коллектора – 200000 руб.;-расходы по установке забора на земельном участке – 459055 руб.;-расходы по проектированию документации жилого дома – 385000 руб.;-расходы по оплате кадастровых работ -15000 руб.- возврат государственной пошлины -47716,30 руб.  |
| 237-р  | 07.09.2015 | Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 18.05.2015 по делу № А56-80665/2014, исполнительный лист (серия ФС №004983877 от 24.06.2015) | 3288748,37 | Взыскание в пользу ООО «РКС-энерго»:-задолженности за потребление электроэнергии за период с марта 2013 по октябрь 2014 в сумме 1345559,42 руб.;- пени, начисленных за период с 26.02.2012 по 13.05.2015 за нарушение сроков оплаты электроэнергии, потребленной за период с января 2012 по октябрь 2014, в сумме 1 916 168,95 руб.;- оплаты судебных издержек 18 000 руб.;- оплаты государственной пошлины 9020 руб.  |
|  | 262-р | 02.10.2015 | Определение Сосновоборского городского суда по делу № 2-342/2012 от 16.04.2013.Исполнительный лист серии ФС №001404206 от 31.08.2015 , | 20000,00 | Взыскание в пользу гражданина расходов за оплату услуг представителя -20000,00 руб. |
| 288-р | 14.10.2015 | Определение Арбитражного суда города .Санкт-Петербург и ЛО по делу № А56-68568/2015 от 28.01.2015. Исполнительный лист серии ФС № 004987395 от 14.07.2015. | 2814508,93 | Взыскание в пользу ФГУП « Центр управления федеральной собственностью»:-неосновательное обогащение, возникшее в связи с незаконным использованием помещений, расположенных по адресу: г. Сосновый Бор, пр. Героев, д.59А за период с 01.04.2014по 06.09.2014 -2777659,65 руб.- 36849,28 руб.- расходы по оплате государственной пошлины. |
| 375-р | 10.12.2015 | Погашение остатка задолженности на основании постановления о возбуждении исполнительного производства по исполнительному листу № 001414174 от 10.03.2015, выданному Сосновоборским городским судом по делу № 2-303/2014, вступившему в законную силу 05.02.2015.  |  |  |
| 399-р | 21.12.2015 | Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24.12.2014 по делу № А56-6906/20144. Соглашение о предоставлении рассрочки от 17.12.2015  | 5000000,00 (Согласно Соглашению о предоставлении рассрочки от 17.12.2015). | Взыскание в пользу АО «ЛОЭСК» стоимости бездоговорно потребленной электрической энергии в сумме **21 761 452,82 руб.**  |
| **Итого:** |  |  |  | **20220045,13** |  |
| **5) МКУ «ЦАХО»** | 56-р | 23.03.2015 | Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24.11.2014 по делу № А56-39545/2014 и Исполнительный лист серии ФС №00264723от 23.01.2015 | **436424,51** | В пользу ООО «РКС-энерго» взысканы денежные средства в размере 436424,51руб:- стоимость безучетного потребления электроэнергии за период с 01.01.2013 по 30.12.2013 в размере 424 925,99 руб.;- оплата расходов по уплате государственной пошлины - 11 498,52 руб. |
| **Всего:** |  |  |  | **21657924,08** |  |

Примеры результатов анализа судебных актов Российской Федерации приведены ниже.

1. В результате бездействия администрации в виде не проведения в 5-ти дневный срок с момента обращения внеплановой проверки деятельности управляющей компании в пользу гражданина взыскана компенсация морального вреда.

В результате ненадлежащего соблюдения администрацией Правил благоустройства, содержания и обеспечения санитарного состояния территории МО СГО ЛО в части благоустройства территории, на которой находились упавшие на автотранспортные средства деревья, не обеспечены меры ухода за ними и не предприняты меры для своевременного выявления факторов, необходимых для сноса деревьев, взыскано возмещение материального ущерба, причиненного 2-м гражданам в результате падения деревьев на принадлежащие им автотранспортные средства (оплата восстановительного ремонта автомобиля) и возмещение судебных издержек.

Потери бюджету, обусловленные расходами по компенсации последствий несоблюдения нормативных актов и возмещения судебных издержек, составили 528 492,23 руб.

1. Потери бюджета, обусловленные расходами по компенсации последствий нарушений требований действующего законодательства администрацией при проведении торгов по продаже земельного участка для индивидуального жилищного строительства (аукцион №47-СбГО -097/2012 от 20.08.2012 признан недействительным), составили 7 950 975,62 руб.

3.Потери бюджета, обусловленные необходимостью исполнения администрацией надлежащим образом обязательств в соответствии с условиями по Договору энергоснабжения от 01.01.2009 №80110, составили 1 943 188,95 руб. (пени, судебные издержки, оплата госпошлины).

4. В результате ненадлежащего контроля со стороны КУМИ за исполнением условий договоров в части заключения ссудополучателями (Государственное казенное учреждение Ленинградской области "Центр материально-технического обеспечения судебных участков мировых судей Ленинградской области", Прокуратура Ленинградской области) и арендатором (Ленинградское региональное отделение Фонда социального страхования РФ) с ресурсо - снабжающими организациями договоров на оказание услуг энергоснабжения в пользу АО «ЛОЭСК» с администрации взыскана стоимость бездоговорно потребленной электрической энергии в сумме 21 761 452,82 руб. Потери бюджета, обусловленные расходами по оплате стоимости бездоговорного потребления электрической энергии АО «ЛОЭСК», в 2015 году составили 5 000 000,00 руб. (сумма платежа).

Согласно Соглашению о предоставлении рассрочки от 17.12.2015, заключенному администрацией с АО «ЛОЭСК», по уплате суммы 21 761 452,82 руб. администрации предоставлена рассрочка на срок до 20.06.2017 года. Ежеквартальные платежи согласно графику следующие:

- до 22.12.2015 - 5 000 000,00 руб.

- до 20.03.2016 - 1 761 452,82 руб.

-до 20.06.2016 - 5 000 000,00 руб.

-до 20.09.2016 - 5 000 000,00 руб.

- до 20.12.2016 - 5 000 000,00 руб.

5. В результате несоблюдения МКУ «ЦАХО» условий договора энергоснабжения с ООО «РКС-Энерго» от 01.01.2011 №87123 (отсутствие пломбы энергоснабжающей организации на зажимной крышке счетчика электроэнергии) и ненадлежащего контроля администрацией как учредителем и собственником имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, потери бюджета, обусловленные расходами по взысканию стоимости безучетного потребления электроэнергии и расходов по оплате госпошлины, составили 436 424,51 руб.

6. В результате ненадлежащего контроля КУМИ за соблюдением условий договора в части заключения арендатором ООО «Город Сервис» договора энергоснабжения с ОАО «ЛОЭСК», потери бюджета, обусловленные расходами по взысканию стоимости бездоговорно потребленной электроэнергии в отсутствие договора энергоснабжения и расходов по оплате государственной пошлины, составили 947 054,44 руб.

Администрацией МО СГО ЛО в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области 22.12.2015 года направлен иск о взыскании понесенных убытков в размере 947 054, 44 руб. к арендатору ООО «Город Сервис» (Договор аренды №502ар/2007 от 20.11.2007).

Решением от 25.03.2016 года по делу № А56-94194/2015 в пользу администрации МО СГО ЛО убытки взысканы в сумме 947 054,44 руб.

По состоянию на 25.05.2016 (момент проверки) дело находится на рассмотрении в суде апелляционной инстанции.

7. В результате действий неустановленных лиц, потери бюджета, обусловленные взысканием стоимости услуг междугородной и международной связи ОАО «Ростелеком» в феврале 2015 года, составили 1 152 279,45 руб.

8. За текущий период 2016 потери бюджета, обусловленные расходами по погашению стоимости бездоговорного потребления электроэнергии согласно Соглашению о предоставлении рассрочки от 17.12.2015 в сумме 1 761 452,82 руб., оплатой госпошлины в размере 9020 руб., составили 1 770 472,82 руб. (1 761 452,82 руб. + 9020 руб.)

Администрацией предъявлено 27.04.2016 года исковое заявление в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области о взыскании **6 761 452,82 руб.** убытков в порядке регресса к: Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области, Государственному учреждению - Ленинградскому региональному отделению Фонда социального страхования РФ, Государственному казенному учреждению Ленинградской области "Центр материально-технического обеспечения судебных участков мировых судей Ленинградской области", Прокуратуре Ленинградской области.

Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 04.05.2016 по делу № А56-28260/2016 назначено судебное заседание на 16.06.2016.

10.2.6. При анализе соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок выборочным методом проанализированы документы в отношении 8 муниципальных контрактов (договоров) в сумме 700 559,17 руб.

В нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ по 2-м муниципальным контрактам от 24.06.2015 №313, от 25.09.2015 №490 (в рамках подпрограммы «Власть и общество» МП «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы» на оказание услуг по организации телетрансляции мероприятий, проводимых в СГО ЛО, структурное подразделение – пресс-центр) не представлен расчет стоимости услуг (калькуляция) НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком в рамках статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В целом результаты выполненных работ (оказанных услуг) и поставленные товары соответствуют контрактным обязательствам подрядчика (исполнителя, поставщика), а также целям осуществления закупок и используются по назначению. Нарушений не установлено.

**11. Предложения (рекомендации).**

На основании вышеизложенного, по результатам контрольного мероприятия финансово-контрольная комиссия направляет в адрес администрации Сосновоборского городского округа представление о необходимости выполнения мероприятий:

11.1. Внести изменения в соответствии с Федеральным законом от 22.10.2014 №311- ФЗ в Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сосновоборского городского округа, утвержденный постановлением от 18.12.2009 № 2094 (с изменениями) в части исключения требования о представлении ежеквартального Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов (пункт 7 статьи 81 БК РФ).

11.2. В целях предотвращения потерь бюджета по результатам оспаривания в судебном порядке действий (бездействия) администрации, неисполнения надлежащим образом обязательств по договорам, обеспечить исполнение полномочий структурными подразделениями (в том числе с правами юридических лиц).

11.3.    Рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим несоблюдение (неисполнение) отдельных норм законодательства и обязательств, которые привели к потерям бюджета СГО.

11.4. Обеспечить соблюдение статьи 22 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».