



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«27» февраль 2017 г

№ 45

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.3.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2016 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 30.09.2016 №70-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Городского округа Подольск на реализацию полномочий органов местного самоуправления в сфере управления муниципальным имуществом, полноты и своевременности перечисления в бюджет Городского округа Подольск доходов, полученных от управления и распоряжения муниципальной собственностью за 9 месяцев 2016 года».

Цель (цели) контрольного мероприятия:

1. Соблюдение требований нормативных правовых актов при осуществлении полномочий органами местного самоуправления.

2. Оценка полноты и своевременности поступления в бюджет Городского округа Подольск доходов, полученных от управления и распоряжения муниципальной собственностью за 9 месяцев 2016 года.

3. Оценка эффективности использования средств местного бюджета.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск (далее – Комитет) является муниципальным казенным учреждением, органом Администрации Городского округа Подольск с правами юридического лица, действующего на основании Положения, утвержденного Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/16.

Комитет является правопреемником Комитета имущественных и земельных отношений Администрации города Подольска, Управления земельно-имущественных отношений и экологии Администрации Подольского муниципального района (за исключением вопросов экологии), Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Климовска.

2. В проверяемом периоде Комитетом организована работа по формированию Реестра муниципального имущества (далее – Реестр) вновь образованного Городского округа Подольск. По составу и структуре Реестр соответствует порядку, установленному приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка

ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». В нарушение Порядка Реестр на бумажном носителе не ведется.

На момент проверки формирование Реестра муниципального имущества не закончено. В Реестре отсутствует часть информации по достаточно большому количеству переданных объектов муниципальной собственности. На сегодняшний день продолжается уточнение Комитетом данных реестра, внесение недостающей информации, инвентаризация с выездом на место и уточнением основных характеристик принятого имущества.

По состоянию на 01.10.2016 в казну муниципального образования Городской округ Подольск не передано имущество контрольного органа городского округа Климовск.

3. Проверкой установлено, что в бухгалтерском учете на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны» необоснованно отражены объекты - земельные участки, принадлежащие муниципальному образованию на праве постоянного (бессрочного) пользования в количестве 35 штук стоимостью 207410,4 тыс.руб.

4. Применяемое программное обеспечение для учета объектов, числящихся в Реестре, не позволяет получить информацию об итоговых значениях стоимости объектов муниципальной казны, вследствие чего, невозможно сопоставить данные бухгалтерского учета объектов муниципальной казны с данными Реестра муниципального имущества и подтвердить достоверность учета.

5. В Реестре муниципального имущества учтены акции Городского округа Подольск на общую сумму 149,6 млн.руб по 10 организациям-эмитентам и доли в уставном капитале хозяйственных обществ в 4 организациях на сумму 48,4 млн.руб. В Реестре отсутствует информация о государственном регистрационном номере акционерных обществ – эмитентов и хозяйственных обществ - ООО "УК Дубровицы", ООО "Медийное универсальное предприятие Инфосервис", ОАО «Дубровицы». Муниципальные правовые акты, регулирующие прием в Городской округ Подольск акций (долей), ранее находившихся в собственности городского округа Подольск и сельского поселения Дубровицкое, отсутствуют.

Проверкой установлено, что в бухгалтерском учете по состоянию на 01.10.2016 года не числится доля ООО «УК Дубровицы» в размере 3 050, 4 тыс.руб.

В нарушение Инструкции № 157-н в бухгалтерском учете Комитета на забалансовом счете 31 не ведется учет акций по номинальной стоимости, а также по количеству, эмитенту и с указанием реестрового номера, присвоенного в реестре федерального имущества.

6. В Реестр муниципального имущества включены сведения о 59 муниципальных унитарных предприятиях, в том числе недействующих в настоящее время. Сведения о муниципальных унитарных предприятиях Городского округа Подольск отражены в Реестре не в полном объеме, отсутствует информация о среднесписочной численности и уставном фонде МУП (искл. МУП «ПКиО»), частично отсутствует информация о документах об учреждении юридического лица, данные о регистрации юридического лица (МУП «Водоканал») и др.

В нарушении Инструкций № 157н, № 162н в бухгалтерском учете не учтены финансовые вложения в уставные фонды МУПов на сумму 86 269,96 тыс.руб. и не ведется бухгалтерский учет вложений объектов нефинансовых активов (зданий, сооружений и т.д.) в уставный фонд муниципальных унитарных предприятий.

7. В нарушение п.3.2 Положения о Комитете в Комитете не осуществляется ведение реестра муниципального имущества, подлежащего сдаче в аренду и передаче в безвозмездное пользование. К проверке представлен перечень объектов недвижимого имущества по состоянию на 25.10.2016г., свободного от прав иных лиц, содержащий 24 объекта, предназначенных как для передачи в аренду (безвозмездное пользование), так и для приватизации.

8. Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при предоставлении в аренду муниципального имущества установлено нарушение Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» в части предоставления в аренду муниципального имущества, числящегося в казне муниципального образования без проведения конкурентных процедур (договор от 12.07.2016г. №41 между МОУ «Средняя общеобразовательная школа №31» и НАО «Клуб каратэ кёкушинкай «Подольск-додзё», а также иные договоры по 26 объектам муниципальной собственности общей площадью 2 176,6 кв.м.). Несоблюдение Комитетом действующего законодательства в сфере защиты конкуренции, выразившееся в согласии на заключение договоров аренды, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, без проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, свидетельствует о неэффективном управлении муниципальным имуществом и возможных потерях доходов бюджета Городского округа Подольск от его использования.

9. В нарушение Положения о Комитете в истекшем периоде 2016 года полномочия по осуществлению контроля за фактическим наличием, состоянием и использованием по назначению и сохранностью муниципального имущества, сданного в аренду, Комитетом не исполнялись.

10. В Городском округе Подольск отсутствуют муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок и условия приватизации муниципального имущества, порядок принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества, порядок планирования приватизации муниципального имущества Городского округа Подольск, а также контроль за исполнением прогнозного плана приватизации.

Ввиду позднего утверждения Прогнозного плана приватизации (31.03.2016г) и внесения изменений в перечень объектов приватизации в августе 2016 года, исполнение за 9 месяцев 2016 года составило лишь 17%. Реализовано 2 объекта недвижимости, из 12 предложенных. В связи с отсутствием в Прогнозном плане на 2016 год сведений о возможном доходе от реализации объектов недвижимости, подлежащих приватизации, провести оценку недополученного дохода не представляется возможным. По объектам недвижимости и акциям, не реализованным в течение 9 месяцев 2016 года, в настоящее время приняты решения об условиях приватизации и назначены даты проведения аукционов.

При проверке соблюдения Комитетом порядка реализации преимущественного права арендатора на приобретение арендуемого имущества установлены нарушения в части несоблюдения сроков, определенных статьей 9 ФЗ № 159-ФЗ.

11. На момент проведения контрольного мероприятия в Комитете отсутствуют Постановления Главы Городского округа Подольск и Акты приема-передачи финансовых активов и обязательств по неналоговым доходам бюджетов установленной формы, имеющие четкую привязку к бухгалтерскому бюджетному учету и балансу ликвидируемых муниципальных образований на 01.01.2016 года. Принятие Комитетом

финансовых активов и обязательств по неналоговым доходам бюджетов по состоянию на 01.01.2016 года от ликвидируемых муниципальных образований осуществлялось на основании первичных документов: переданных договоров, реестров и описей, актов приема-передачи произвольной формы, без Постановлений Главы Городского округа Подольск, что является нарушением Решения Совета депутатов Городского округа Подольск от 25.12.2015 №10/12.

Сложившаяся ситуация привела к следующему: при отраженной ликвидированными муниципальными образованиями в отчетах за 2015 год дебиторской задолженности по доходам бюджета в сфере управления имуществом на 01.01.2016г в размере 81 002,4 тыс.руб., в Комитете учтена дебиторская задолженность только в размере 13 675,6 тыс.руб., что на 67 326,8 тыс.руб. меньше задолженности, отраженной в отчетах за 2015 год.

В Комитете отсутствует полная и достоверная информация об имеющейся задолженности, сформировавшейся в сфере имущественных отношений в ликвидированных муниципальных образованиях по состоянию на 01.01.2016 год, в связи с чем Комитетом не проводится работа по начислению, учету, контролю, а также взысканию задолженности в доход бюджета Городского округа Подольск в размере 67 326,8 тыс.руб.

12. Проверкой установлено несоответствие данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета данным аналитического учета по всем источникам доходов в сфере управления имуществом (входящее сальдо на 01.01.2016 года, начисления за 9 месяцев 2016 года). Первичные учетные документы, подтверждающие правильность отражения операций по учету доходов в бухгалтерском учете, отсутствуют. В представленных к проверке данных аналитического учета доходов установлены ошибки по начислению доходов от перечисления части прибыли МУПов (устранены в ходе проведения контрольного мероприятия). Начисление пеней и штрафов за несвоевременное перечисление платежей в бюджет Комитетом либо не производится, либо производится с нарушением условий заключенных договоров, что ведет к снижению поступлений в доход бюджета. Указанные в отчете факты свидетельствуют о ненадлежащем выполнении функции администратора доходов бюджета и нарушении Федерального закона «О бухгалтерском учете».

13. В проверяемом периоде Комитетом приняты бюджетные обязательства по оценке рыночной стоимости арендной платы объекта недвижимого имущества, переданного в оперативное управление бюджетному учреждению – СОШ № 11, что привело к избыточным расходам бюджетных средств в размере 6900,0 руб.

14. С 01.10.2016 года на портале ЕАСУЗ заблокирован доступ к размещению закупок путем проведения аукциона. Вследствие чего, стоимость приобретенных Комитетом услуг по оценке рыночной стоимости 1 объекта недвижимого имущества без проведения аукциона превысила стоимость аналогичных услуг по результатам проведения аукциона более чем в 6 раз.

15. По состоянию на 01.10.2016 года не оформлена передача имущества от Комитета в МКУ «Окружное имущество», что повлекло за собой неправомерное расходование Комитетом средств бюджета, предусмотренных на «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления Городского округа Подольск» на общую сумму 118,3 тыс.руб.

16. В течение 9 месяцев 2016 года Комитетом не принимались бюджетные обязательства на закупку товаров, работ и услуг за счет средств субвенции из бюджета

МО, что подтверждается данными формы отчетности «Бюджетные обязательства» (0503128) на 01.10.2016г. Вместе с тем, проверкой установлено, что Комитет в период с 01.01. по 01.10.2016 года заключил договоры (муниципальные контракты) связанные, в том числе, и с обеспечением деятельности сотрудников, осуществляющих государственные полномочия, что привело к необоснованному и неэкономному использованию денежных средств местного бюджета на общую сумму ~ 255,0 тыс.руб.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от «06» декабря 2016г. №10).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев