



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«18» декабря 2018 г.

№ Р35

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктами 1.9, 2.3.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2018 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 12.10.2018. №37-р проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств бюджета Городского округа Подольск, выделенных на реализацию мероприятий Задачи 2 «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» в 2017 и текущем периоде 2018 года».

Цель (цели) контрольного мероприятия:

1. Соблюдение требований нормативно-правовых актов при осуществлении деятельности Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

2. Определить эффективность использования бюджетных средств на реализацию мероприятий Задачи 2 «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска».

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

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Согласно Решению Совета депутатов Городского округа Подольск Московской области от 30.11.2015 №7/16 «Об учреждении Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск» учрежден Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск (далее - Комитет) с правами юридического лица.

2. В соответствии с Законом Московской области от 22.05.2015 №81/2015-ОЗ (ред. от 18.07.2017) «О преобразовании городского округа Подольск, городского округа Климовск, городского поселения Львовский Подольского муниципального района, сельского поселения Дубровицкое Подольского муниципального района,

сельского поселения Лаговское Подольского муниципального района и сельского поселения Стрелковское Подольского муниципального района, о статусе и установлении границы вновь образованного муниципального образования» площадь территории Городского округа Подольск составляет 33 912 га.

3. Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 25.12.2015 №10/15 утверждено Положение о порядке ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области». Указанное Решение утратило силу в соответствии с Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.03.2017 №33/3 «Об установлении размера стоимости имущества, не относящегося к недвижимому имуществу, подлежащего учету в реестре муниципального имущества муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области». Анализ вышеуказанных документов показал, что положения Порядка, утвержденного Решением Совета депутатов Городского округа Подольск, не в полной мере соответствуют Порядку, утвержденному приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

4. В нарушение требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, установленного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в Реестре муниципального имущества Городского округа Подольск не отражаются сведения о кадастровой стоимости земельного участка.

5. По состоянию на 23.11.2018 в реестре муниципальной собственности Городского округа Подольск числится 690 земельных участков площадью 10 847 855 кв.м:

- в казне 457 участков площадью 7 245 360 кв.м;
- в аренде 7 участков площадью 41 979 кв.м;
- в постоянном (бессрочном) пользовании 148 участков площадью 2 658 961 кв.м;
- в безвозмездном пользовании 12 участков площадью 104 871 кв.м;
- свободно 66 участков площадью 796 684 кв.м.

6. В нарушение статьи 215 Гражданского кодекса Российской Федерации земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности «городского округа Подольск Московской области» не учитываются в составе муниципальной казны.

7. В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение требований пункта 141 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»:

- в бюджетном учете Комитета (счет 108.55) не нашли отражения 2 земельных участка из 523, находящихся в казне муниципального образования:

№ п/п	Местоположение (адрес) земельного участка	Площадь земельного участка, кв.м	Кадастровый номер земельного участка
1	Московская область, г. Подольск, ул. Рабочая, д. 136	4745	50:55:0030106:14
2	Московская область, г. Подольск, ул. Плещеевская, д. 38	8760	50:55:0000000:81335

- 2 земельных участка, находящихся в казне муниципального образования, отражены в бюджетном учете Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск по неполной кадастровой стоимости:

№ п/п	Местоположение (адрес) земельного участка	Площадь земельного участка, кв.м	Кадастровый номер земельного участка	Кадастровая стоимость согласно данным бюджетного учета Комитета, руб.	Кадастровая стоимость в соответствии с данными публичной кадастровой карты, руб.
1	Московская область, г.Подольск, ул. 43-й Армии, 12	9139	50:55:0030620:2082	16 929 540,55	38 090 712,27
2	Московская область, Подольский район, с/п Лаговское, пос. Железнодорожный	2121	50:27:0020712:67	5 104 038,03	1 821 663,27

8. Сравнительным анализом данных бухгалтерского и аналитического учета предоставления в аренду муниципальных земельных участков установлено:

1) несоответствие отраженного остатка на 01.01.2017 (сальдо). По данным бухгалтерского учета на 01.01.2017 числится дебиторская задолженность арендаторов перед бюджетом по доходам от сдачи в аренду муниципальных земельных участков в размере 9 477,35 тыс.руб., согласно данным аналитического учета – 27 352,80 тыс.руб. (без пени);

2) несоответствие отраженного остатка на 01.10.2018 (сальдо). По данным бухгалтерского учета на 01.10.2018 числится дебиторская задолженность арендаторов перед бюджетом по доходам от сдачи в аренду муниципальных земельных участков в размере 29 082,20 тыс.руб., согласно данным аналитического учета – 29 080,72 тыс.руб. (без пени);

3) по данным бухгалтерского учета и аналитического учета на 01.01.2018 числится дебиторская задолженность арендаторов перед бюджетом по доходам от сдачи в аренду муниципальных земельных участков в размере 40 568,69 тыс.руб. (с учетом пени);

4) в соответствии с пунктом 77 Инструкции о применении Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в учете администратора доходов бюджета дебиторская задолженность по начисленным суммам принудительного изъятия, в том числе по штрафам, конфискациям, суммам возмещения вреда, отражается на счете 0 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия». В нарушение пункта 77 Инструкции о применении Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Комитетом в бюджетном учете

- задолженность по начисленным суммам принудительного изъятия по состоянию на 01.01.2018 в сумме 12 009,89 тыс.руб. отражалась в составе основной задолженности по доходам от сдачи в аренду муниципальных земельных участков на счете 0 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»;

- задолженность по начисленным суммам принудительного изъятия по состоянию на 01.10.2018 в сумме 12 014,26 тыс.руб. на счете 0 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» не отражалась.

9. Сравнительным анализом данных бухгалтерского и аналитического учета предоставления в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, установлено:

1) несоответствие отраженного остатка на 01.01.2017 (сальдо). По данным бухгалтерского учета на 01.01.2017 числится дебиторская задолженность арендаторов перед бюджетом по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в размере 426 600, 56 тыс.руб., согласно данным аналитического учета – 432 370,50 тыс.руб. (без пени);

2) по данным бухгалтерского учета и аналитического учета на 01.01.2018 числится дебиторская задолженность арендаторов перед бюджетом по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в размере 527 428,16 тыс.руб. (с учетом пени);

3) по данным бухгалтерского учета и аналитического учета на 01.10.2018 числится дебиторская задолженность арендаторов перед бюджетом по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в размере 434 735,42 тыс.руб. (без пени);

4) в соответствии с пунктом 77 Инструкции о применении Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в учете администратора доходов бюджета дебиторская задолженность по начисленным суммам принудительного изъятия, в том числе по штрафам, конфискациям, суммам возмещения вреда, отражается на счете 0 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия». В нарушение пункта 77 Инструкции о применении Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Комитетом в бюджетном учете

- задолженность по начисленным суммам принудительного изъятия по состоянию на 01.01.2018 в сумме 120 296,41 тыс.руб. отражалась в составе основной задолженности по доходам от сдачи в аренду муниципальных земельных участков на счете 0 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»;

- задолженность по начисленным суммам принудительного изъятия по состоянию на 01.10.2018 в сумме 75 602,23 тыс.руб. на счете 0 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» не отражалась.

10. В ходе выборочной проверки дебиторской задолженности по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, установлено, что в нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» покупатели, оплатившие средства на соответствующий счет в срок не позднее 60 календарных дней со дня заключения договора купли-продажи земельного участка, не отражались в бюджетном учете в качестве дебиторов.

11. 13.06.2017 Комитетом направлено Заявление о возбуждении исполнительного производства Начальнику Бузулукского городского отдела судебных приставов с просьбой принять к исполнению исполнительный лист серии ФС №022756878, выданный Бузулукским районным судом Оренбургской области на основании решения от 10.03.2017 по делу №2(1)-415/2017 по иску Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа

Подольск о взыскании задолженности по оплате стоимости приобретенного по договору купли-продажи от 15.03.2016 №12 в размере 2 372 896,91 руб., пени за просрочку исполнения обязательства в размере 181 922,10 руб. за период с 14.05.2016 по 30.12.2016, и возбудить исполнительное производство. В нарушение пункта 77 Инструкции о применении Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Комитетом в бюджетном учете задолженность по начисленным суммам принудительного изъятия по состоянию на 01.01.2018, 01.10.2018 в размере 181 922,10 руб. на счете 0 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» не отражалась.

12. В проверяемом периоде в Городском округе Подольск осуществлена продажа 2 земельных участков, оформленных в муниципальную собственность.

В ходе проверки указанных договоров установлено:

- основанием для определения цены продажи в договорах купли-продажи указано Постановление Правительства Московской области от 02.05.2012 №639/16 «Об установлении цены продажи земельных участков, находящихся в собственности Московской области или государственная собственность на которые не разграничена, собственникам зданий, сооружений либо помещений в них, расположенных на таких земельных участках», которое не распространяется на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности муниципального образования Московской области;

- в проверяемом периоде в Городском округе Подольск действовало Постановление Главы Подольского муниципального района от 17.03.2015 №233 «Об установлении цены продажи земельных участков, находящихся в собственности Подольского муниципального района Московской области», содержащее установление цены продажи, идентичное Постановлению Правительства Московской области от 02.05.2012 №639/16. Таким образом, в отношении Договора купли-продажи земельного участка от 07.06.2018 на сумму 46 659,24 руб. применимо Постановление Главы Подольского муниципального района от 17.03.2015 №233 «Об установлении цены продажи земельных участков, находящихся в собственности Подольского муниципального района Московской области»;

- нормативного правового акта, определяющего цену продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области», собственникам зданий, сооружений либо помещений в них, расположенных на таких земельных участках, не принято. Таким образом, цена продажи муниципального участка в рамках Договора купли-продажи земельного участка от 07.02.2018 на сумму 4 195 667,97 руб. определена в отсутствии нормативного правового акта Городского округа Подольск;

- по состоянию на 23.11.2018 данные земельные участки не исключены из реестра муниципальных земельных участков, но исключены из бюджетного учета Комитета.

13. По кредиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, Комитетом проведены следующие мероприятия:

Показатель	Единица измерения	Январь 2018 года	Сентябрь 2018 года
Количество организаций, находящихся в стадии банкротства	шт.	4	5
Сумма задолженности по организациям, находящимся в стадии	тыс.руб.	82 368,43	153 985,38

Показатель	Единица измерения	Январь 2018 года	Сентябрь 2018 года
банкротства			
Количество организаций, находящихся на рассмотрении в судах	шт.	49	53
Сумма по делам, находящимся на рассмотрении в судах	тыс.руб.	96 099,68	71 256,13
Количество организаций, находящихся на исполнении в ФССП	шт.	69	73
Сумма по делам, находящимся на рассмотрении в судах	тыс.руб.	145 260,25	80 536,51
Количество организаций, по которым окончено исполнительное производство	шт.	56	32
Окончены исполнительные производства	тыс.руб.	119 930,36	88 416,25

По кредиторской задолженности по арендной плате за муниципальные земельные участки Комитетом проведены следующие мероприятия:

Показатель	Единица измерения	Январь 2018 года	Сентябрь 2018 года
Сумма задолженности, по которой приняты меры по взысканию без судебных дел	млн.руб.	-	4,4
Сумма задолженности, по которой приняты меры по взысканию с учетом судебных дел	млн.руб.	0,1	7,56

14. В 2017 году Предварительно обследовано 468 земельных участков, из них: из земель сельскохозяйственного назначения – 168; признаки нарушения земельного законодательства выявлены на 63 земельных участках. Из земель иных категорий – 300 земельных участков, признаки нарушения земельного законодательства выявлены на 75 земельных участках. По результатам проведенных предварительных обследований земельных участков составлено 468 Актов предварительного обследования, в адрес собственников и арендаторов земельных участков направлено 132 Предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований земельного законодательства. В отношении 6 земельных участков проведены внеплановые документарные выездные проверки.

Всего в отчетном периоде проведено плановых и внеплановых проверок в отношении собственников (физических лиц) 19 земельных участков; общая площадь проверенных земельных участков составила 7,6 га.

По результатам проверочных мероприятий выявлены нарушения обязательных требований земельного законодательства на 12 земельных участках, принадлежащих физическим лицам, к административной ответственности привлечено 9 человек, общая сумма штрафов составила 89 037 руб.

15. В период 9 месяцев 2018 года предварительно обследовано 348 земельных участков, из них: из земель сельскохозяйственного назначения – 155 площадью 61325,4 га; признаки нарушения земельного законодательства выявлены на 61 участке, общей площадью 618 га. Из земель иных категорий – 193 земельных участков общей площадью 314,25 га, признаки нарушения земельного законодательства выявлены на 27 земельных участках общей площадью 144,68 га. участков составлено 348 Актов предварительного обследования. Было направлено 27 Предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований земельного законодательства. В отношении 1 земельных участков проведены внеплановые документарные выездные проверки.

Всего в отчетном периоде проведено плановых и внеплановых проверок в отношении собственников (физических лиц) 71 земельного участка; общая площадь проверенных земельных участков составила 8,3 га.

По результатам проверочных мероприятий выявлены нарушения обязательных требований земельного законодательства на 48 земельных участках, принадлежащих физическим лицам, к административной ответственности привлечено 24 человека.

Общая сумма штрафов составила: в отношении физических лиц – 102 745 руб., в отношении юридических лиц - 291 104 руб.

16. Полномочия по реализации на территории Городского округа Подольск Закона Московской области от 01.06.2011 №73/2011-ОЗ «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Московской области» в Комитете имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск возложены на Отдел муниципального земельного контроля Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

17. Единый список граждан-членов многодетных семей, поставленных на учет в целях бесплатного предоставления земельных участков сформирован по дате подачи заявления и утвержден Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 12.05.2017 №607-П «Об утверждении единого списка многодетных семей Городского округа Подольск, образованного из ранее сформированных списков многодетных семей городского округа Подольск, городского округа Климовск, Подольского муниципального района, в целях бесплатного предоставления в собственность земельных участков».

18. За период с 12.01.2017 по 26.10.2018 было проведено 16 заседаний комиссий по рассмотрению вопросов о постановке на учет и распределению земельных участков многодетным семьям муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области»:

- в 2017 году приняты решения в пользу 267 многодетных семей, отказано в постановке на учет 58 многодетным семьям;

- в январе-октябре 2018 года приняты решения в пользу 174 многодетных семей, отказано в постановке на учет 51 многодетной семье.

В ходе выборочной проверки нарушений в перечнях и порядках предоставления документов и сведений для постановки многодетной семьи на учет в целях бесплатного предоставления земельных участков, утвержденных Постановлением Правительства Московской области от 04.04.2013 №222/12, в период с 12.01.2017 по 26.10.2018 в составе документов, предоставленных на рассмотрение Комиссии не выявлено.

19. На 01.10.2018 на учете в целях бесплатного предоставления земельных участков состоит 1 208 многодетных семей. Из них: 850 – ИЖС, 353 – дачное строительство, 5 – ведение садоводства.

20. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 6 Закона №73/2011-ОЗ информация о постановке на учет многодетных семей в целях бесплатного предоставления участков размещается на официальном сайте Комитета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Согласно сайту Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск по состоянию на 19.02.2018 на учете состоят 1067 многодетных семей в целях предоставления земельных участков. Таким образом, Комитету необходимо актуализировать указанную информацию.

21. С 01.01.2016 в целях реализации Закона Московской области от 01.06.2011 №73/2011-ОЗ «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Московской области» Администрацией Городского округа Подольск предоставлено 206 земельных участков. Из них: 195 – ИЖС, 11 – дачное строительство. За отчетный период январь-декабрь 2017 года фактически предоставлено 38 земельных участков многодетным семьям (Серпуховской район,

д.Злобино). За отчетный период 9 месяцев 2018 года фактически предоставлено 7 земельных участков многодетным семьям (Серпуховской район, д. Злобино).

22. В 2018 году Администрацией Городского округа Подольск имеется возможность предоставить 35 земельных участков. Из них 7 земельных участков с разрешенным видом использования «для индивидуальной жилой застройки». Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 29.01.2018 №55-п «Об утверждении перечня земельных участков для предоставления многодетным семьям в целях реализации Закона Московской области от 01.06.2011 №73/2011-ОЗ «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Московской области» утвержден перечень земельных участков для предоставления многодетным семьям в целях реализации Закона Московской области от 01.06.2011-ОЗ «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Московской области».

В соответствии с Правилами землепользования и застройки, утвержденными Советом депутатов для обеспечения многодетных семей земельными участками определены три Зоны комплексного устойчивого развития территории №18, 19, 20, общей площадью 71,5 га, в которые входят земельные участки с кадастровыми номерами:

- №50:27:0000000:130129 адрес: обл. Московская, р-н Подольский, с/о Лаговский, тип объекта - земельный участок, площадь: 319 100 кв.м;
- №50:27:0000000:129494 адрес: обл. Московская, р-н Подольский, с/о Лаговский, тип объекта - земельный участок, площадь: 298 940 кв.м;
- №50:27:0000000:130128 адрес: Московская обл, р-н Подольский, с/о Лаговский, тип объекта - земельный участок, площадь: 137 800 кв.м.

В настоящее время данные земельные участки являются федеральной собственностью. При этом отражение этих участков в документах градостроительного планирования (ПЗЗ и Генеральном плане) с видом разрешенного использования (далее – ВРИ) для индивидуального жилищного строительства (далее – ИЖС), дачного строительства, позволит Администрации Городского округа Подольск обратиться в дальнейшем для передачи этих земельных участков в муниципальную собственность.

23. Постановлением Главы Городского округа Подольск от 24.11.2016 №2691-П «Об утверждении муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» утверждена муниципальная программа Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» на 2017-2021 годы (далее - Программа).

В Программу в проверяемом периоде вносились изменения путем изложения ее в новой редакции:

- Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 31.03.2017 №387-П «О внесении изменений в муниципальную программу Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска»;
- Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 30.06.2017 №957-П «О внесении изменений в муниципальную программу Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска»;
- Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 11.10.2017 №1671-П «О внесении изменений в муниципальную программу Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска»;

- Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 29.12.2017 №2230-П «О внесении изменений в муниципальную программу Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска»;

- Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 30.03.2018 №405-П «О внесении изменений в муниципальную программу Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» на 2017-2021 гг.»;

- Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 29.06.2018 №973-П «О внесении изменений в муниципальную программу Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска».

24. Источниками финансирования мероприятий Задачи 2 «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» в проверяемом периоде являлись средства бюджета Городского округа Подольск.

25. В проверяемом периоде Комитетом соблюдались требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

26. В 2017 году Комитетом в рамках исполнения мероприятий Задачи 2 «Оптимизация использования земельных ресурсов» с применением конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков заключено 35 муниципальных контрактов на общую сумму 929 779,39 руб. и 22 договора с единственным поставщиком на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на сумму 697 811,00 руб. По результатам определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков с применением конкурентных способов осуществления закупок Комитетом получена экономия бюджетных средств в размере 530 746,25 руб.

27. За 9 месяцев 2018 году Комитетом в рамках исполнения Основного мероприятия 2 «Оптимизация использования земельных ресурсов» с применением конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 206 639,90 руб. и 5 договора с единственным поставщиком на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на сумму 124 500,00 руб. По результатам определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков с применением конкурентных способов осуществления закупок Комитетом получена экономия бюджетных средств в размере 133 973,43 руб.

28. Выборочной проверкой правильности формирования начальной (максимальной) цены контрактов нарушений не установлено.

29. В ходе выборочной проверки реализации муниципальных контрактов и договоров в период 2017 года и 9 месяцев 2018 года нарушений не установлено.

30. Состояние кредиторской задолженности по выполненным работам в рамках реализации мероприятий Основное мероприятие 2 «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» согласно данным бухгалтерского учета характеризуется следующими данными:

Наименование мероприятия	Кредиторская задолженность на 01.01.2018, тыс.руб.	Кредиторская задолженность на 01.10.2018, тыс.руб.
Основное мероприятие 2. Оптимизация использования земельных ресурсов		
Итого	620,12	289,86

В нарушение требований Приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по состоянию на 01.01.2018 в составе кредиторской задолженности в сумме 620 113,47 руб. по коду бюджетной классификации 0412 01 0 02 90020 244 отражена задолженность Комитета по оплате выполненных работ по Муниципальному контракту от 31.10.2017 №Ф.2017.463347 от 31.10.2017 с ООО «Полнос» на сумму 12 457,88 руб., заключенного в рамках реализации Основного мероприятия «Обеспечение рационального использования имущественного комплекса» муниципальной программы «Развитие имущественного комплекса Подольска».

В 2018 году в ходе перевода задолженности 2017 года для оплаты по коду бюджетной классификации 0412 99 0 00 90460 244 сумма кредиторской задолженности скорректирована и отражена в сумме 607 655,59 руб., соответствующей реальной сумме задолженности Комитета по реализации мероприятий Основного мероприятия «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» по состоянию на 01.01.2018.

Кроме того, согласно данным Отчета о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) на 01.01.2018 по коду бюджетной классификации 0412 01 0 02 90020 244 Комитетом приняты обязательства в сумме 1 670 048,87 руб., что на 12 457,88 руб. больше, чем сумма заключенных контрактов, что свидетельствует о принятии Комитетом к бухгалтерскому (бюджетному) учету бюджетных обязательств в большем объеме.

Кредиторская задолженность образовалась в результате выполненных, но не оплаченных работ.

31. Приказ Председателя Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск от 02.02.2016 №12 «О назначении контрактных управляющих», согласно которому на должность контрактного управляющего назначены 4 (четыре) сотрудника: заместитель председателя по распоряжению муниципальным имуществом Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск; начальник отдела организационного обеспечения Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск; консультант отдела по распоряжению неразграниченными земельными участками Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск; заместитель председателя Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск, нарушает требования статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части назначения контрактного управляющего. Указанные сотрудники, за исключением Начальника отдела организационного обеспечения Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск, не имели права выполнять обязанности контрактного управляющего, так как в соответствии с требованиями части 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ, письма Министерства финансов

Российской Федерации от 14.03.2018 №24-01-08/15813 работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Документы, подтверждающие наличие образования в сфере закупок, были представлены только Начальником отдела организационного обеспечения Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск (Удостоверение о повышении квалификации в объеме 70 часов), что не соответствует рекомендациям, изложенным в письмах Минэкономразвития России №5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России №АК-553/06 от 12.03.2015 (в количестве 108 часов).

В приказе от 02.02.2016 №12 «О назначении контрактных управляющих» не указаны полномочия и обязанности контрактного управляющего в сфере закупок. В связи с чем, считаем необходимым рекомендовать Заказчику определить перечень функциональных обязанностей контрактного управляющего.

32. К проверке представлено Соглашение от 27.01.2016 б/н между Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск и Муниципальным казенным учреждением «Окружное имущество» о ведении бухгалтерского и налогового учета. В соответствии с пунктом 2.2.5 вышеуказанного соглашения МКУ «Окружное имущество» обязуется оказывать Комитету услуги по муниципальным закупкам – организует и осуществляет для Комитета закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на основании технического задания и протокола по формированию начальной максимальной цены контракта, подписанные начальниками отдела и курирующим заместителем председателя по соответствующему направлению. Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 31.08.2017 №1377-П «О ликвидации муниципального казенного учреждения «Окружное имущество» надлежит ликвидировать муниципальное казенное учреждение «Окружное имущество».

33. Распределение функций между отделами Комитета в сфере реализации Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» закреплены Приказом Председателя Комитета от 01.11.2017 №71 «Об утверждении Положений об отделах Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск», которым утверждены Положения отделов КИЗО. В частности:

- на отдел организационного обеспечения и кадров возложены функции по осуществлению подготовки документов для проведения запросов котировок и аукционов по закупке товаров для нужд Комитета в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- на отдел бухгалтерского учета возложены функции по организации и осуществлению функций по закупке товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- на отдел муниципального земельного контроля возложены функции по подготовке документов для проведения закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

34. Анализ заключенных Комитетом муниципальных контрактов и договоров показал, что в соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом в 2017 году и текущем периоде 2018 года приняты бюджетные обязательства на реализацию Основного мероприятия «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» в пределах доведенных до Комитета лимитов бюджетных обязательств.

35. Анализ Оценки результатов реализации муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» за январь-декабрь 2017 года показал, что 4 из 9 Планируемых результатов реализации Основного мероприятия «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» за 2017 год достигнуты. Остальные показатели не достигли планируемых значений по обоснованным причинам.

36. По итогам 2018 года будет оценен окончательный результат исполнения Планируемых результатов реализации Основного мероприятия «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска».

37. Анализ представленных документов позволяет сделать вывод о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности эффективности и результативности бюджетных расходов, связанных с реализацией Основного мероприятия «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска».

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств бюджета Городского округа Подольск, выделенных на реализацию мероприятий Задачи 2 «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» в 2017 и текущем периоде 2018 года» утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от 26.12.2018 №10) и направлен

- в Совет депутатов Городского округа Подольск;
- Главе Городского округа Подольск.

По результатам контрольного мероприятия направлены следующие материалы:

- Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск И.о. Председателя Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск



Г.Е. Соловьев