

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2019 год.

2. Цель контрольного мероприятия: эффективности использования муниципального имущества, ведения бухгалтерского учета, включая аудит закупок

3. Объект контрольного мероприятия: комитет имущественных отношений администрации Тотемского муниципального района.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 августа по 06 сентября 2019 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Ознакомление с нормативными документами (положения, порядки, распоряжения, приказы и другие нормативные правовые акты).

5.2. Соблюдение порядка учета муниципального имущества (ведение реестра муниципальной собственности; учет муниципальной казны; поступление и выбытие муниципального имущества; регистрация права собственности на имущество).

5.3. Использование муниципального имущества (передача имущества в аренду, в оперативное управление и безвозмездное пользование; учет договоров).

5.4. Управление муниципальным имуществом (выполнение прогнозного плана приватизация имущества; доходы от сдачи в аренду и продажи имущества).

5.5. Проверка ведения бухгалтерского учета (учетная политика, соответствие данных бухгалтерских регистров с первичными документами).

5.6. Аудит закупок.

6. Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 30 июня 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

7. Контрольным мероприятием установлено:

7.1. Порядок реализации правомочий собственника по управлению и распоряжению муниципальным имуществом в проверяемом периоде регулировался Положением об управлении и распоряжении имуществом, находящимся в собственности Тотемского муниципального района, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 20.10.2009 года №194 с изменениями (далее - Положение). В соответствии с Положением учет муниципального имущества осуществляется Комитетом в реестре собственности района.

Правила ведения Реестра муниципального имущества, состав информации об объектах, порядок её сбора, обработки и т.д. определены Порядком ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тотемского муниципального района, принятого решением Муниципального Собрания района от 18.04.2013 № 263 «Об утверждении Порядка ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тотемского муниципального района».

7.2. В нарушение Порядка ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тотемского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 18.04.2013 № 263:

- по некоторым объектам отсутствуют данные о возникновении права и государственной регистрации права (графы 10 и 11);
- у части объектов отсутствуют данные по амортизации;
- в картах учета муниципального имущества по объектам имеются не все данные (администрация района — отсутствуют основания, дата возникновения права, дата государственной регистрации права, МУП «Тотемское ПАТП» отсутствуют дата и реквизиты документов основания возникновения права хозяйственного ведения и т. д.);
- реестр муниципального имущества составлен сплошным методом по организациям, а в соответствии с приказом разделы 1 и 2 группируются по видам имущества, раздел 3 группируется по организационно-правовым формам юридических лиц;
- в разделе 3 по некоторым учреждениям отсутствуют данные документа- основания создания юридического лица;
- в разделе 2 «движимое имущество» не заполнены графы 7 и 8 (дата возникновения и прекращения права, реквизиты документа основания возникновения (прекращения) права собственности);
- реестр имущества казны за 2018 год сформирован в период проверки;
- в реестре имущества казны за 2017 и 2018 годы учитываются приватизированные (проданные) объекты, т.е. Комитетом не своевременно вносятся изменения об объектах муниципальной собственности в реестр муниципальной собственности.

Основная часть замечаний по ведению реестра муниципального имущества Комитетом допущены вследствие не полного заполнения учреждениями района карт учета муниципального имущества, предоставляемых по итогам года, данные с которых Комитет копирует в свои таблицы.

Указанные факты свидетельствуют о том, что Комитет имущественных отношений не в полной мере осуществляет полномочия по ведению реестра муниципального имущества, предусмотренные Положением.

В реестр муниципальной собственности района включены 6 автомобильных дорог.

Перечень автомобильных дорог общего пользования, являющихся муниципальной собственностью, утвержден постановлением администрации Тотемского муниципального района от 24.12.2018 №1244. Помимо включения автомобильной дороги муниципального значения в соответствующий перечень, данная дорога как объект муниципальной собственности должна быть включена в реестр муниципального имущества при наличии первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку (п. 36 Инструкции № 157н).

Согласно постановления, автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в муниципальной собственности на 01.01.2019, числится 130 ед - вне границ населенных пунктов протяженностью 264,85 км и 167 автодорог в границах населенных пунктов протяженностью 236,974 км. На момент проведения проверки не полностью проведена паспортизация автомобильных дорог местного значения (имеются паспорта на 80 автомобильных дорог из 124 или на 65%), а также права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения зарегистрированы только по 6 наименованиям дорог протяженностью 127,08 км.

7.3. Для использования имущества, находящегося в муниципальной собственности района, решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 20.10.2009 №194 с изменениями от 22.04.2015 №668 утверждено Положение об управлении и распоряжении имуществом, находящимся в собственности Тотемского муниципального района.

7.3.1. На момент проверки Комитетом в договоры с муниципальными учреждениями и предприятиями о порядке использования муниципального имущества на праве оперативного управления и хозяйственного ведения распоряжением не внесены

изменения в список закрепленного за ними имущества в связи с приобретением или списанием:

- в нарушение ч.2 ст.298 Гражданского кодекса РФ (далее — ГК РФ), ст.5 Положения, п.4 ст.2 Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ с учетом изменений и дополнений автономное учреждение МАУ «ДООЛ «Школа путешественников Федора Конюхова» распоряжалось муниципальным имуществом (особо ценным имуществом) в количестве 8 единиц общей балансовой стоимостью 468,3 тыс. рублей, без закрепления договором данного имущества на праве оперативного управления за данным учреждением.

- в нарушение ч.3 ст.298 ГК РФ, ст.5 Положения, п.10 ст.9.2 Федерального закона РФ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г № 7-ФЗ с учетом изменений и дополнений бюджетные учреждения района распоряжались муниципальным имуществом без закрепления договором данного имущества на праве оперативного управления: МБОУ «Никольская ООШ имени Н.М.Рубцова» - особо ценное имущество в количестве 7 ед. балансовой стоимостью 1843,0 тыс. рублей; МБОУ «Советская ООШ» - особо ценное имущество в количестве 25 ед. балансовой стоимостью 730,7 тыс. рублей; МБОУ ДО «Тотемский ЦДО» - особо ценное имущество в количестве 4 ед. балансовой стоимостью 30,3 тыс. рублей; МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» - особо ценное имущество в количестве 144 ед. балансовой стоимостью 9797,9 тыс. рублей; МБОУ «Тотемская ДЮСШ» - особо ценное имущество в количестве 2 ед. балансовой стоимостью 89,0 тыс. рублей, МБОУ «Тотемская СОШ №1» - особо ценное имущество в количестве 29 ед. балансовой стоимостью 948,7 тыс. рублей и т.д.

- в нарушение статьи 294 ГК РФ, ст.5 Положения, статьи 11 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Тотемские тепловые системы» распоряжалось муниципальным недвижимым и движимым имуществом в количестве 19 ед. балансовой стоимостью 2818,5 тыс. рублей без закрепления договором данного имущества за ним в хозяйственное ведение.

Для своевременного внесения изменений в перечень имущества, закрепленного за учреждениями, Контрольно-счетная комиссия предлагает Комитету ввести ежеквартальную отчетность для муниципальных учреждений и предприятий о приобретенном за счет средств учредителя имуществе, на основании которой Комитет имущественных отношений издаст распоряжение о закреплении соответствующего имущества или на праве оперативного управления или хозяйственного ведения.

7.3.2. На момент проверки по договорам аренды имеется задолженность по оплате:

- ООО «Практика» - договор аренды офиса 60,4 кв.м, арендная плата вносится не регулярно, ежегодно допускаются недоимка в пределах 3-4-х месяцев. По состоянию на 01.07.2019 недоимка составила 5,9 тыс. рублей;

- ООО «Медсервис - Тотьма» - договор аренды помещения 12,4 кв.м., в 2018 году оплата арендной платы отсутствовала, задолженность по арендной плате на начало 2019 года составила 39,2 тыс. рублей. Выставлена претензия арендатору на оплату задолженности (14.11.2018 №1353). За прошедший период 2019 года поступило 35,6 тыс. рублей, недоимка на 01.07.2019 составила 22,3 тыс. рублей (более полугода);

- АНО редакция газеты «Тотемские вести» - задолженность по арендной плате на 01.07.2019 составила 16,8 тыс. рублей (4 месяца);

- бессрочный договор аренды с ИП Рычков Д.В. от 25.06.2008 г. - офис 35,5 кв.м., ежегодно на конец года имелась задолженность по арендной плате: на 01.01.2018 — 104,4 тыс. рублей (годовая), на 01.01.2019 недоимка по оплате арендной платы составила 120,4 тыс. рублей (годовая задолженность), на 01.07.2019 — 60,9 тыс. рублей (задолженность 2018 года). В 2018 году выставлена претензия на уплату

задолженности по арендной плате от 30.10.2018 №1320 на сумму 120,2 тыс. рублей (оплата произведена в 2019 году в сумме 70,0 тыс. рублей);

- ООО «СпецАвтоТранс» - договор аренды имущества от 01.07.2017 №66, в 2019 году арендная плата не поступала, на 01.07.2019 недоимка составила 61,2 тыс. рублей;

- ООО «СпецАвтоТранс» - договор аренды автотранспорта от 23.06.2016 №50, в 2019 году арендная плата не поступала, на 01.07.2019 недоимка составила 47,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 2.1 и 3.1 договоров арендаторы обязуются своевременно вносить арендную плату. Наличие просроченной задолженности по договорам аренды является нарушением ст.614 гл. 34 Гражданского кодекса РФ.

Пунктами 2.2 и 3.2 договоров предусмотрено, что в случае невнесения арендатором платежей арендной платы в сроки и размере, установленных договором, арендатор уплачивает пени за каждый день просрочки. Однако, Комитетом пени за нарушение срока оплаты арендной платы не начисляются.

Данные факты свидетельствуют о нарушении Комитетом п.2 ст.160.1 БК РФ в части не принятия достаточных мер по реализации бюджетных полномочий администратора доходов по начислению, учету и контролю за полнотой и своевременностью поступления доходов от использования имущества, находящегося в собственности района, пеней и штрафов по ним, что является упущенной выгодой местного бюджета.

7.4 В соответствии с договорами купли-продажи муниципального имущества срок оплаты определен в течение 30 календарных дней с момента подписания договора обеими сторонами. В проверяемом периоде с нарушением сроков осуществлена оплата по договору купли-продажи столярного цеха от 14.04.2017 №2 с Полетаевым С.В. (окончательная оплата в сумме 155550 рублей произведена пл/поручением от 30.05.2017 №91709), что является нарушением ст.35 Федерального закона №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

7.5. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, контрактным управляющим в отношении закупок, осуществляемых на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснован годовой объем указанных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2018 год и 2019 годы.

11. В нарушение ст.34, 94 Закона №44-ФЗ и п.3.4 Контракта (оплата производится Покупателем в течение 15 рабочих дней с даты подписания акта приема-передачи) со Слободиныным А.С. на покупку в муниципальную собственность жилого помещения (квартиры), расположенного на территории МО «Великодворское» Тотемского муниципального района, с реестровым номером 3351800185918000016, Комитетом произведена оплата по контракту, о чем свидетельствует акт о приемке от 03.09.2018, платежное поручение от 11.10.2018 №409 на сумму 500000,00 рублей (списано со счета 11.10.2018).

Допускалось нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» - размещение отчета в единой информационной системе:

- по контракту № 0130300015318000101 от 20.08.2018 с ценой 500000,00 рублей на покупку в муниципальную собственность жилого помещения (квартиры), расположенного на территории МО «Великодворское» Тотемского муниципального района, с реестровым номером 3351800185918000016 отчет не размещен;

- по контракту №0130300015318000144 на выполнение работ по текущему ремонту помещений в здании, расположенном по адресу: Вологодская обл, г. Тотма, ул.

Ленина, д.21а от 15.10.2018 на сумму 193971,30 рубль с реестровым №3351800185918000020 отчет не размещен;

- по контракту №0130300015318000149 на выполнение работ по текущему ремонту городской бани по адресу: Вологодская обл, г. Тотьма, ул. Наб.Песьи-Деньги, д.1-а от 05.11.2018 на сумму 182800,00 рублей с реестровым №3351800185918000027 отчет размещен с нарушением сроков — 27.01.2019 (контракт исполнен 26.12.2018 пл/п №531, акт приема-сдачи выполненных работ от 12.12.2018 №21);

- по контракту № 013030001531800039 от 22.10.2018 с ценой 534498,08 рублей на выполнение работ по монтажу оборудования в городской бане по адресу: Вологодская обл, г. Тотьма, ул. Наб.Песьи-Деньги, д.1-а, с реестровым номером 3351800185918000021 отчет размещен с нарушением сроков — 27.01.2019 (контракт исполнен 20.12.2018 пл/п №529 (списание 21.12.2018), акт от 04.12.2018 №218).

В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком не соблюден срок размещения на сайте информации об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта № 013030001531800039 от 22.10.2018 с ценой 534498,08 рублей на выполнение работ по монтажу оборудования в городской бане по адресу: Вологодская обл, г. Тотьма, ул. Наб.Песьи-Деньги, д.1-а, с реестровым номером 3351800185918000021, (в течение пяти рабочих дней)— 08.01.2019 (пл/поручение от 20.12.2018 №529 (списание 21.12.2018), акт от 04.12.2018 №218).

9. Предложения (рекомендации): представлением по акту проверки от 13.09.2019 №92 на имя председателя комитета имущественных отношений администрации района.

1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений.

2. Реестр муниципального имущества вести в соответствии с Порядком ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тотемского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 18.04.2013 № 263.

3. Для своевременного внесения изменений в перечень имущества, закрепленного договором за муниципальными учреждениями, Контрольно-счетная комиссия предлагает Комитету ввести ежеквартальную отчетность для муниципальных учреждений и предприятий о приобретенном за счет средств учредителя имуществе, на основании которой Комитет имущественных отношений издаст распоряжение о закреплении соответствующего имущества за ними или на праве оперативного управления или хозяйственного ведения.

4. Осуществлять контроль за оформлением права оперативного управления на недвижимое имущество муниципальными учреждениями в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество в порядке, установленном действующим законодательством.

5. Принимать меры по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, а также в соответствии с п. 2.2 и 3.2 договоров в случае невнесения арендатором платежей арендной платы в сроки и размере, установленных договором, начислять пени за каждый день просрочки.

6. Осуществлять контроль за выполнением покупателем муниципального имущества района условий договора купли-продажи.

7. Реестр контрактов вести в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ (размещение информации об оплате контракта).

8. В отношении закупок, осуществляемых на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе при формировании и утверждении плана-графика закупок осуществлять обоснование годового объема данных закупок в соответствии с постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555.

9. Оплату по контрактам производить в соответствии со ст.34, 94 Закона №44-ФЗ.

10. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 14 октября 2019 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.