**Информация о результатах плановых камеральных** **проверок в Комитете по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа**

Финансовым управлением Администрации Артемовского городского округа в период с 12 января 2021 года по 02 апреля 2021 года проведены следующие контрольные мероприятия: плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка соблюдения Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Комитете по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа (далее – Финансовое управление, Закон № 44-ФЗ, Комитет) за период 2019 - 2020 годы.

I. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства выявлены следующие нарушения:

1) порядок и сроки возмещения расходов подотчетному лицу в случае, если расходы произведены им без предварительного получения денежных средств под отчет, в Учетной политике не закреплен; Учетной политикой не предусмотрены положения, устанавливающие порядок расчетов с подотчетными лицами с использованием банковских карт;

1. по состоянию на 01.04.2021 Реестр объектов муниципальной собственности не представляет собой систематизированный свод документированных сведений о муниципальном имуществе - состояние журналов «Реестр муниципальной собственности» не позволял в полном объеме производить проверку соответствия записей в журналах ведомостям остатков имущества казны (листы журналов порваны, истлели, записи вносились неразборчивым мелким почерком, вносились неоговоренные исправления, и пр.); Реестр имущества Артемовского городского округа в электронном виде, с применением специального программного обеспечения, находится в стадии формирования. Данные нарушения, отраженные в акте проверки от 08.06.2017, Комитетом не устранены;
2. Комитетом производилось начисление амортизации свыше 100% стоимости амортизируемого объекта имущества казны («Жилфонд казна 12.12.2007»). Искажен показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – ф. 0503130);
3. выявлены факты отсутствия в регистрах бухгалтерского учета имущества, числящегося в реестре муниципальной собственности;
4. в Реестре муниципальной собственности выявлены не актуальные сведения: запись «реестровый номер 3.1.32 «Здание бани с. Мостовское» - фактически является Мостовским СДК МБУК АГО «ЦКС»; запись «реестровый номер 3.1.60 «Помещение с/кассы № 010, п. Буланаш, ул. Театральная, 19, площадью 395,1 кв.м» - фактически по указанному адресу находятся 2 нежилых помещения, расположенные на 1 этаже, форма собственности – частная; запись «реестровый номер 3.1.61 «Встроенное помещение п. Буланаш, ул. Победы, 61» - фактически по указанному адресу находятся 3 нежилых помещения, расположенные на 1 этаже, форма собственности – частная и т.д.;
5. инвентаризация имущества казны Артемовского городского округа проводилась формально;
6. установлено несоответствие данных, отраженных в ведомости остатков имущества казны в части определения балансовой стоимости объектов по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021. Искажен показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год и 2020 год по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» ф. 0503130 (несоответствие данных, отраженных в ведомости остатков имущества казны в части определения балансовой стоимости объектов по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021);
7. при проведении 31.03.2021 обследования использования муниципального имущества, соблюдения условий договоров безвозмездного пользования (выборочно), а также осмотра муниципального имущества установлена недостача имущества (легковой автомобиль ВАЗ 21099), переданного по договору безвозмездного пользования. Переданное имущество (автомобиль) у Ссудополучателя отсутствует, местонахождение его не установлено. Автомобиль ВАЗ 21099 в бухгалтерском учете Комитета не отражен. Контроль за использованием имущества, переданного в безвозмездное пользование Комитетом не осуществлялся;
8. выявлены факты отсутствия на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» числящегося в реестре муниципальной собственности;
9. по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 по счету 25 учитывались объекты муниципальной собственности - канализационный коллектор, здание канализационно-насосной станции, Сооружение – канализационная сеть, литера 5, находящиеся по адресу г. Артемовский, пер. Прилепского, 10 (переданы в аренду ООО «Экология») с отрицательным значением балансовой стоимости. Фактически указанные объекты закреплены на праве хозяйственного ведения за Муниципальным унитарным предприятием Артемовского городского округа «Прогресс» (далее – МУП АГО «Прогресс). Комитетом осуществлялось некорректное отражение в бухгалтерском учете балансовой стоимости и наименований объектов муниципальной собственности. Искажен показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 - 2020 годы по строке 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф. 0503130. Должный контроль за использованием переданного в аренду имущества Комитетом не проводился;
10. встречной проверкой исполнения договоров аренды комплекса зданий и сооружений для сбора и обработки сточных вод, договоров субаренды земельных участков, заключенных Муниципальным унитарным предприятием Артемовского городского округа «Мостовское ЖКХ» (далее – канализационные сети в п.Буланаш, МУП АГО ««Мостовское ЖКХ») с ООО «Экология» в период с 14.10.2019 по 31.12.2020 установлено:

в обращениях МУП АГО «Мостовское ЖКХ» отсутствовала информация о сроке передачи в аренду указанного имущества, закрепленного за ним на праве **хозяйственного ведения**;

без обязательного проведения торгов **с согласия собственника имущества (Комитета)** канализационные сети в п.Буланаш в период с 14.10.2019 по 05.01.2021 были переданы МУП АГО «Мостовское ЖКХ» **в аренду** ООО «Экология»;

в период с 11.04.2020 по 05.01.2021 договоры аренды за пользование объектами инженерной инфраструктуры, составляющими муниципальную казну Артемовского городского округа, заключались с необоснованно низкой арендной платой;

с 08.09.2020 задолженность ООО «Экология» по арендной плате за комплекс зданий и сооружений (канализационные сети в п.Буланаш) составила 40000 руб., претензионная работа МУП АГО «Мостовское ЖКХ» с указанной даты не осуществлялась. Задолженность ООО «Экология» по арендной плате за предоставленные земельные участки составила 26223 руб., претензионная работа по взысканию задолженности по арендной плате, штрафов и пеней, внесению изменений в договор субаренды не осуществлялась;

1. бесхозяйное имущество (до момента признания судом права муниципальной собственности на это имущество) на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» не учитывалось. В ходе проведения проверки не представилось возможным произвести сверку объектов бесхозяйного имущества с данными бухгалтерского учета. Данное нарушение было отражено в акте проверки Комитета от 08.06.2017, не устранено;
2. в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля(Комитета)Финансовым управлением проведены следующие встречные проверки, в т.ч.:

а) проверкой использования Муниципальным унитарным предприятием Артемовского городского округа «Центральная районная аптека № 198» (далее – МУП АГО «ЦРА № 198») по назначению имущества (дорожные плиты), переданного на праве хозяйственного ведения, установлено: в 2019 году в отсутствие согласия Комитета и Думы Артемовского городского округа МУП АГО «ЦРА № 198» совершены крупные сделки, связанные с отчуждением имущества - плит дорожных в количестве 193 штуки (переданных предприятию на праве хозяйственного ведения), не относящиеся к предмету деятельности предприятия, к основным и дополнительным видам экономической деятельности, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда МУП АГО «ЦРА № 198»;

б) проверкой использования Территориальным органом местного самоуправления села Мостовское с подведомственной территорией населенных пунктов: деревня Лисава, деревня Налимово (далее - ТОМС с. Мостовское) по назначению имущества, переданного ему в 2019 году на праве оперативного управления, установлено: Комитетом не принято решение об исключении имущества – плит дорожных из перечня имущества, закрепленного за ТОМС

с. Мостовское на праве хозяйственного ведения (в связи с установкой);

в) проверкой использования МУП «Мостовское ЖКХ» по назначению имущества, переданного ему в 2019 году на праве хозяйственного ведения (выборочно) установлено: МУП «Мостовское ЖКХ» не известило Комитет об установке (использовании) плит дорожных, Комитетом не принято решение об исключении указанного имущества из перечня имущества, закрепленного за МУП «Мостовское ЖКХ» на праве хозяйственного ведения (в связи с установкой);

г) проверкой использования Муниципальным унитарным предприятием Артемовского городского округа «Жилищно-коммунальное хозяйство поселка Буланаш» по назначению горюче-смазочных материалов (далее – МУП АГО «ЖКХ п. Буланаш», ГСМ), переданных ему на праве хозяйственного ведения, выборочной инвентаризацией имущества, переданного на праве хозяйственного ведения МУП АГО «ЖКХ п. Буланаш», установлено:

- МУП АГО «ЖКХ п. Буланаш» документально не подтвердило целевое расходование ГСМ. ГСМ израсходованы раньше, чем Комитетом принято решение о закреплении их на праве хозяйственного ведения за МУП АГО «ЖКХ

п. Буланаш». Комитетом не принято решение об исключении имущества – ГСМ из перечня имущества, закрепленного за МУП АГО «ЖКХ п. Буланаш» на праве хозяйственного ведения, по основанию их расходования;

- при проведении 09.03.2021 выборочной инвентаризации имущества (комплекс канализационных сетей, сооружений и технологического оборудования очистных сооружений п. Буланаш) установлено несоответствие наименований объектов нефинансовых активов, фактически представленных для осмотра, наименованиям объектов, закрепленных на праве хозяйственного ведения за МУП АГО «ЖКХ п. Буланаш», а также выявлены неиспользуемые и неисправные объекты нефинансовых активов;

д) проверкой использования Муниципальным унитарным предприятием Артемовского городского округа «Прогресс» (далее – МУП АГО «Прогресс») по назначению ГСМ, переданных ему на праве хозяйственного ведения установлено:

- МУП АГО «Прогресс» документально не подтвердило целевое расходование ГСМ - потребность в финансировании, связанная с приобретением для него ГСМ на осуществление уставной деятельности, отсутствовала;

- Комитетом не принято решение об исключении имущества – ГСМ из перечня имущества, закрепленного за МУП АГО «Прогресс» на праве хозяйственного ведения, по основанию их расходования;

- при проведении 23.03.2021 выборочной инвентаризации имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП АГО «Прогресс», выявлены неиспользуемые и неисправные объекты нефинансовых активов;

14) водонапорная башня, переданная на праве хозяйственного ведения в Муниципальное унитарное предприятие Артемовского городского округа «Цветы» не используется в **пределах предмета и целей его уставной деятельности**;

15) денежные средства в целях увеличения уставных фондов муниципальных унитарных предприятий Артемовского городского округа (МУП АГО «Наш дом», МУП АГО «Покровское ЖКХ», МУП АГО «Развитие и благоустройство», МУП АГО «ЦРА № 198») из бюджета Артемовского городского округа выделялись в отсутствие правового акта Администрации Артемовского городского округа или Комитета;

16) изменения сведений о размере уставного фонда МУП АГО «Покровское ЖКХ», МУП АГО «ЦРА № 198» не прошли государственную регистрацию - не внесены в Единый государственный реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ);

17) информация о количестве действующих договоров аренды земельных участков, представленная Комитетом, не соответствует фактам, выявленным в ходе проверки;

18) Комитетом в большинстве случаев неверно устанавливались сроки уплаты арендных платежей за земельные участки;

19) при проверке полноты и правильности начисления арендной платы за пользование земельными участками установлено, что арендная плата неправомерно занижена на общую сумму 1342386,72 руб., в том числе:

а) Комитетом в проверяемом периоде не производился расчет арендной платы Свешникову А.С. по заключенным договорам аренды земельных участков, доначисленная сумма составила 132820,12 руб.;

б) для расчета арендной платы Комитетом неверно применялся размер установленных ставок. Занижение арендной платы составило в сумме 1209567,6 руб., в т.ч.:

- ООО «Бонус» - 15902,65 руб.;

- Торхов Ю.Б. – 196316,53 руб.;

- Шахов В.Ф. – 345748,97 руб.;

- АО «АМЗ «ВЕНТПРОМ» - 651598,45 руб.;

20) при проверке правильности начисления пени за просрочку внесения арендных платежей установлено, что Комитетом в нарушение условий договоров аренды земельных участков, заключенных с Шелякиным Т.С., неверно применялся размер ставки пени, в результате чего сумма пени занижена на 151346,15 руб.;

21) при проверке лицевых счетов арендаторов установлены факты занижения Комитетом сумм фиксированного сальдо на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021, в т.ч.:

а) ООО «Бонус»:

- на 01.01.2019 в размере 3524053,91 руб.;

- на 01.01.2020 в размере 3338140,4 руб.;

- на 01.01.2021 в размере 1570066,19 руб.;

б) ПО АНО «Артемовская СТШ Регионального отделения ДОСААФ России Свердловской области»:

- на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021 в размере 15663,66 руб.;

в) Шлеин О.С.:

- на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021 в размере 142599,41 руб.;

г) Никонова Т.В.:

- на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021 в размере 62063,82 руб.;

22) при проверке лицевых счетов арендаторов установлены факты занижения Комитетом сумм фиксированного сальдо по пени на отчетную дату 01.01.2019, в т.ч.:

а) ПО АНО «Артемовская СТШ Регионального отделения ДОСААФ России Свердловской области» в размере 3510,63 руб.;

б) Шлеин О.С. в размере 60112,11 руб.;

в) Никонова Т.В. в размере 74497,45 руб.;

23) в результате неправомерного занижения фиксированного сальдо арендаторам, начисление пени за несвоевременную уплату арендных платежей производилось не полном объеме. Сумма пени занижена на 237169,45 руб., в т.ч.:

а) ООО «Бонус» в размере 189974,77 руб.;

б) ПО АНО «Артемовская СТШ Регионального отделения ДОСААФ России Свердловской области» в размере 1910,29 руб.;

в) Никонова Т.В. в размере 45284,39 руб.;

24) уплата арендных платежей за пользование земельным участком в лицевой счет Маркова Д.А. разносилась на основании уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, а не по дате зачисления платежа в доход бюджета Артемовского городского округа, что привело к неверному исчислению размера пени;

25) Комитетом неверно разносились в лицевые счета уплаченные арендаторами суммы задолженности по решениям судов (Шлеин О.С., Марков Д.А.);

 26) работа по принудительному взысканию задолженности Комитетом проводилась не в полном объеме и с нарушением установленных сроков.

На 01.01.2021 сумма неурегулированной задолженности по арендным платежам составила 5127729,1 руб.;

27) при проверке полноты отражения Комитетом в отчетности сумм просроченной дебиторской задолженности установлено, что по состоянию:

- на 01.01.2020 общая сумма просроченной дебиторской задолженности занижена на 3719502,26 руб., в том числе по арендной плате на 3062135,16 руб., по пени на 657367,10 руб.;

- на 01.01.2021 общая сумма просроченной дебиторской задолженности занижена на 3630083,10 руб., в том числе по арендной плате на 2573516,86 руб., по пени на 1056566,24 руб.

Комитетом как муниципальным заказчиком допущены следующие нарушения:

1. части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 9 Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Артемовского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Артемовского городского округа от 29.02.2016 № 213-ПА - в 2019 году проведена закупка «Приобретение (выкуп) комплекса канализационных сетей в п. Буланаш», не включенная в план-график закупок;
2. части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», условий заключенных контрактов – при осуществлении приемки результатов исполнения контрактов выявлены факты не оформления актов приема-передачи товара;
3. части 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, статьи 521 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), пункта 6.7 контракта - Комитет не воспользовался правом взыскать неустойку с ООО «АДЕЛЬ» за просрочку поставки труб пластмассовых по контракту от 21.10.2019 б/№;
4. части 4 статьи 96 Закона № 44-ФЗ - Комитетом заключен контракт от 20.12.2019 б/№ с ООО «ИСМА» на приобретение пластиковых контейнеров в отсутствие предоставления участником закупки обеспечения исполнения контракта;
5. пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 1.1 договора поставки нефтепродуктов от 01.03.2019 № 1754НП-0319, заключенного с ООО «Артемовск-Газсервис» - Комитетом осуществлена приемка и оплата горюче -смазочных материалов, не соответствующих предмету договора;
6. части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ - при осуществлении закупок Комитетом не использованы конкурентные способы определения поставщиков или осуществление закупки у единственного поставщика с соблюдением ограничений, установленных пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (основанием для приобретения являлись протокольные решения внеочередных заседаний комиссии по предупреждению и ликвидации по чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Артемовского городского округа), а именно заключены договоры с ООО «К «Электрогидромаш» на поставку насосов; с ООО «Предприятие «Стройкомплект» на поставку Гидромолота НМ033Т-3СХ. Потребность в указанном оборудовании не обусловлена с обстоятельствами непреодолимой силы и не была направлена исключительно на устранение внезапно произошедшей аварии и ее последствий;
7. пункта 1 статьи 450 ГК РФ – в отсутствие основания (не предусмотрено документацией электронного аукциона и условиями контракта) дополнительным соглашением от 30.11.2020 № 1 к контракту от 27.10.2020 № 36, заключенному с ИП Шумковым В.Н. на проведение технической инвентаризации бесхозяйных объектов для оформления их в муниципальную собственность, изменены сроки выполнения работ;
8. пункта 3 статьи 453 ГК РФ, пунктов 3.1, 3.8 контракта, пункта 3 дополнительного соглашения от 28.08.2020 № 1 к контракту, заключенному с ООО «ТК Альском» - Комитетом произведена приемка труб стальных раньше, чем было подписано соглашение;
9. статьи 12 Закона № 44-ФЗ, статьи 3 Федерального закона «О защите конкуренции» от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ (далее – Закон № 135-ФЗ), Федерального стандарта оценки «Цель оценки и виды стоимости», утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 20.05.2015 № 298 – Комитетом, как муниципальным заказчиком не обеспечена экономность и результативность использования бюджетных ассигнований при осуществлении закупки - произведена оценка рыночной стоимости плиты дорожной (контракт от 07.02.2019 № 7, заключенный с ИП Шалдина Е.В.) не использовав результат исполнения контракта (оказанной услуги) по назначению (для продажи), что привело к дополнительному расходованию средств бюджета Артемовского городского округа в сумме 5000 руб.;
10. пункта 2 части 1 статьи 1 Закона № 44-ФЗ, части 1 статьи 17.1 Закона № 135-ФЗ – без проведения торгов  **Комитет передавал** канализационные сети

п. Буланаш в аренду следующим организациям: ООО «Буланашское жилищно-коммунальное хозяйство» в период с 14.08.2019 по 12.09.2019; ООО «Экология» в период с 13.09.2019 по 12.10.2019.

Не соблюдая требования статьи 15 Закона № 135-ФЗ (запрет на ограничивающие конкуренцию действия органов власти), **Комитет дал согласие** Муниципальному унитарному предприятию Артемовского городского округа «Мостовское жилищно-коммунальное хозяйство» на передачу указанного имущества в аренду;

11) пункта 1 части 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ - Комитетом допущено ограничение количества участников закупки (приобретение жилых помещений для предоставления малоимущим гражданам и гражданам, подлежащих отселению из непригодного жилья) - неправомерно применялось требование в части года постройки многоквартирных жилых домов, что впоследствии привело к признанию электронных аукционов не состоявшимися и заключению контрактов с единственным поставщиком.

Комитетом неправомерно заключен контракт с ООО торгово-промышленная компания «Меркурий Фарм» при отсутствии нотариально заверенной доверенности, оформленной в соответствии со статьями 185, 185.1 ГК РФ, наличие которой предусмотрено пунктом 3 статьи 27 Закона № 44-ФЗ;

1. в нарушение пункта 1.5 Положения о внутреннем финансовом контроле, утвержденным приказом председателя Комитета от 28.12.2018 № 45 (с изменениями) внутренний финансовый контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществлялся Комитетом не должным образом.

Информация о результатах контрольных мероприятий доведена до сведения главы Артемовского городского округа. Копии актов проверок направлены в Артемовскую городскую прокуратуру.

И.о. заместителя главы Администрации -

начальника Финансового управления О.С. Бакланова