

**Информация**  
**о результатах выборочной проверки использования средств бюджета города**  
**Таганрога главным распорядителем бюджетных средств - Комитетом по**  
**управлению имуществом г. Таганрога**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.7. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.12.2015 № 13; поручение Городской Думы города Таганрога от 09.06.2016 № 60.10/606, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 10.06.2016 № 31, от 01.07.2016 № 36, от 01.08.2016 № 39.

**Цель проверки:** обеспечение соблюдения главным администратором бюджетных средств - КУИ г. Таганрога регламентированных процедур бюджетного процесса, а также оценка эффективности деятельности КУИ г. Таганрога по администрированию доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», обеспечение соблюдения главным распорядителем бюджетных средств законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств; организации и осуществления финансового контроля в сфере своей деятельности.

**Предмет проверки:** деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также деятельность КУИ г. Таганрога по администрированию доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

**Перечень проверенных объектов:** Комитет по управлению имуществом г. Таганрога.

**Проверяемый период:** в соответствии с Распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 10.06.2016 №31.

**Состав ответственных исполнителей:** Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Полеев И.Ф.

В результате контрольного мероприятия составлен один Акт по результатам выборочной проверки использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств - Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога.

На Акт по результатам проверки №7 от 29.09.2016 г. заместителем председателя КУИ г. Таганрога были представлены пояснения, которые являются неотъемлемой частью акта проверки.

По результатам анализа представленных пояснений и сопоставления их с материалами проверки было принято решение об оставлении редакции акта без изменений.

Заключение было утверждено заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 11.10.2016 г.

Один экземпляр заключения был направлен в КУИ г. Таганрога, второй приобщен к акту №7 от 29.10.2016.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в соответствии со статьей 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, после составления акта проверки было составлено 10 протоколов об административном правонарушении, в том числе по фактам:

- несоответствия бюджетной росписи сводной бюджетной росписи в соответствии со статьей 15.15.9. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в соответствии со статьей 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных

правонарушениях;

- нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в соответствии со статьей 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии со статьей 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 1 177 542,4 тыс. руб. (плановые назначения по доходам) и 145 669,5 тыс. руб. (плановые назначения по расходам).

Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Проведенная в 2016 году Контрольно-счетной палатой г. Таганрога выборочная проверка использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств - Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога, показала, что КУИ г. Таганрога надлежащим образом не исполнялись возложенные на него полномочия в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, что привело к недопоступлению в бюджет города Таганрога неналоговых доходов.

1. В связи с отсутствием со стороны КУИ г. Таганрога должного контроля за использованием земельных ресурсов, в бюджет города Таганрога с 2013 года недопоступило доходов 3 434, 53 тыс. руб.

КУИ г. Таганрога в 2014 году - текущем периоде 2016 года недостаточно эффективно осуществлялась деятельность, направленная на обеспечение полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога арендной платы за использование муниципальных земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. В ходе контрольного мероприятия были выявлены факты использования арендаторами 15 земельных участков, не в соответствии с установленными договорами аренды видами разрешенного использования. Годовой размер платы за использование данных земельных участков в 2016 году, исчисленный в соответствии с фактическим использованием земельного участка должен был составлять 4 144,1 тыс. руб., что на 3 364,1 тыс. руб. больше годового размера арендной платы, начисляемого в 2016 году КУИ г. Таганрога.

В целях пополнения бюджета г. Таганрога Контрольно-счетной палатой было рекомендовано КУИ г. Таганрога провести работу по взысканию сумм недополученных доходов, в том числе и по установлению периода, за который необходимо было начислять арендную плату в соответствии с фактическим землепользованием.

Между тем, до настоящего времени такая работа в полном объеме не произведена. КУИ г. Таганрога было сообщено, что начисление арендной платы за фактическое землепользование осуществляется с момента, как данный факт был установлен Контрольно-счетной палатой, а не с того момента, когда фактически недобросовестные арендаторы нарушали условия договора аренды в части целевого использования земельных участков.

2. Необходимо отметить, что ненадлежащая организация КУИ г. Таганрога претензионной работы с дебиторами, а также непринятие необходимых мер по взысканию задолженности привели к тому что, в 2015-2016 годах КУИ г. Таганрога без ведения претензионно-исковой работы (в судебном порядке взыскание задолженности КУИ г. Таганрога не производилось; при ликвидации юридических лиц вследствие банкротства в реестр кредиторов КУИ г. Таганрога включено не было) было списано задолженности за пользование земельными участками в общей сумме 6 491, 4 тыс. руб.

3. Проведенное контрольное мероприятие показало, что КУИ г. Таганрога в 2014 году - текущем периоде 2016 года недостаточно эффективно выполнял полномочия

главного администратора доходов бюджета, установленные пунктом 1 статьи 160.1 БК РФ.

Так, ненадлежащая организация КУИ г. Таганрога работы по осуществлению начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним привела к тому, что общая сумма недоимки по доходам, администрируемым (получаемым) КУИ г. Таганрога, по состоянию на 1 января 2014 года составляла 74 513,8 тыс. руб.; по состоянию на 1 января 2015 года - 86 089,8 тыс. руб., т.е. увеличилась на 11 576,0 тыс. рублей, или на 15,6 %; по состоянию на 1 января 2016 года - 105 347,0 тыс. руб., т.е. увеличилась на 19 257,2 тыс. руб. или 22,4 %.

В деятельности КУИ г. Таганрога, как главного администратора (администратора) доходов бюджета, были выявлены также факты необоснованности отдельных показателей прогноза доходов бюджета города Таганрога, и, соответственно, факты несоблюдения КУИ г. Таганрога определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов (в рассматриваемом периоде КУИ г. Таганрога не производился отдельно детализированный расчет по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, прогнозирование поступлений денежных средств от продажи земельных участков не осуществлялось на основании проведенного анализа продаж земельных участков предшествующих годов в разрезе их разрешенного использования).

4. В нарушение требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н КУИ г. Таганрога в 2014 году учет расчетов по суммам доходов бюджета города Таганрога осуществлялся не в момент возникновения требований к плательщикам, а по факту оплаты, в связи с чем, информация по счету 205.00 являлась недостоверной и не отражала имеющейся недоимки по платежам в бюджет.

5. В 2014 году - текущем периоде 2016 года КУИ г. Таганрога неправомерно выполнял функции главного администратора (администратора) доходов бюджета города Таганрога по КБК «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» в отношении сумм поступлений по договорам аренды имущества, переданного в оперативное управление Администрации г. Таганрога.

6. В нарушение требований статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации КУИ г. Таганрога наделил бюджетными полномочиями администратора доходов бюджета города Таганрога бюджетное учреждение - МБУ «Альтернатива», что привело к тому, что в 2014-2015 гг. администрирование доходов в бюджет г. Таганрога на общую сумму 30 705,4 тыс. руб., в том числе их начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, взыскание задолженности по платежам в бюджет и пр. осуществлялось ненадлежащим лицом.

На момент проведения контрольного мероприятия КУИ г. Таганрога не был обеспечен достаточный контроль за подведомственным администратором доходов - казенным учреждением, в том числе в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не были определены случаи и порядок формирования и предоставления администратором доходов сведений, необходимых для осуществления полномочий соответствующего главного администратора.

7. Также следует отметить, что КУИ г. Таганрога допускались многочисленные нарушения и в ходе исполнения бюджета КУИ г. Таганрога, в том числе нарушения установленного порядка составления и ведения бюджетной росписи и бюджетной сметы казенного учреждения. По данным фактам было составлено 8 протоколов об административном правонарушении. Постановлениями мирового судьи должностные лица КУИ г. Таганрога были привлечены к административной ответственности.

8. Кроме того, КУИ г. Таганрога в проверяемом периоде ненадлежащим образом исполнялись полномочия учредителя муниципального автономного учреждения, в том числе:

В нарушение требований пункта 2 Порядка осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных автономных учреждений, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.10.2011 №3879, КУИ г. Таганрога осуществлял функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, не относящегося к его отраслевой принадлежности (МАУ «Инфо-Радио»).

9. КУИ г. Таганрога в 2015-2016 годах нарушался порядок формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания МАУ «Инфо-Радио», а именно в нарушение требований статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»:

в отсутствие предусмотренных действующим законодательством оснований для досрочного прекращения муниципального задания КУИ г. Таганрога было заключено дополнительное соглашение от 02.12.2015 г. к Соглашению от 13.01.2015 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в результате чего в 2015 году учреждению не были доведены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 800,0 тыс. руб.

на 2016 год в порядке, установленном Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», муниципальное задание для МАУ «Инфо-Радио» не было утверждено, бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение деятельности МАУ «Инфо-Радио» в бюджете города Таганрога на 2016 год не запланированы, при этом деятельность учреждения в установленном порядке не приостановлена.

10. При выполнении государственных (муниципальных) задач и функций КУИ г. Таганрога, в нарушение требований статей 6 и 10 Федерального закона «О муниципальной службе в Российской Федерации», были введены должности работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности КУИ г. Таганрога с возложением на них функциональных обязанностей муниципальных служащих, что привело к сверхнормативным расходам за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 года в сумме 7 200,5 тыс. руб.

11. КУИ г. Таганрога было допущено также нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год, а именно было допущено искажение бюджетной отчетности на сумму 23 679,9 тыс. руб. или 51,5 %.

По данным фактам Контрольно-счетной палатой г. Таганрога было составлено два протокола об административном правонарушении. Постановлениями мирового судьи должностные лица КУИ г. Таганрога были признаны виновными в совершении административного правонарушения и привлечены к административной ответственности.

12. В нарушение пункта 6.14 муниципального контракта № 0158300007815000815-0123699-01 от 25.11.2015, а именно в отсутствие актов на скрытые работы КУИ г. Таганрога были 30.12.2015 г. перечислены МУП «Управление «Водоканал» денежные средства в общей сумме 3 652,4 тыс. руб.

13. С нарушением требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» КУИ г. Таганрога был заключен договор аренды транспортных средств от 01.04.2015 № 2, при этом КУИ г. Таганрога не был осуществлен надлежащий контроль за сохранностью и состоянием передаваемого в аренду муниципального имущества, следствием чего стало уменьшение размера арендной платы по договору аренды от 01.04.2015 г. и, соответственно, уменьшение доходов бюджета города Таганрога.

#### **По результатам проверки:**

1. Отчет по результатам проверки утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 18.10.2016 г. (рассмотрен на заседании Коллегии

Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 18.10.2016 г.).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес Комитета по управлению имуществом г. Таганрога.

3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации г. Таганрога.

5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой г. Таганрога и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога от 15.01.2015 г. копии материалов выборочной проверки использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств - Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога направлены в Прокуратуру г. Таганрога.

В соответствии с направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога представлением в КУИ г. Таганрога проводилась работа, направленная на устранение выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков. Согласно представленной информации КУИ г. Таганрога в целях устранения выявленных нарушений были проведены следующие мероприятия.

За период 2016 года КУИ г. Таганрога подано 146 исков по взысканию задолженности по плате за землю на сумму 87 203,09 тыс. руб., вынесено 86 судебных решений на сумму 49 815,95 тыс. руб.; по помещениям подано 30 исков на сумму 4 974,03 тыс. руб., вынесено 15 судебных решений на сумму 1 499,76 тыс. руб.

В 2016 году произведено списание задолженности безнадежной ко взысканию по аренде земли на сумму 3 215,47 тыс. руб., в 2017 году - 5 520,50 тыс. руб.

В 2017 году подано 92 иска по взысканию задолженности по плате за землю на сумму 52 691,35 тыс. руб., вынесено 70 судебных решений на сумму 23 516,21 тыс. руб.; по помещениям подано 22 иска на сумму 3 406,44 тыс. руб., вынесено 18 судебных решений на сумму 1 388,72 тыс. руб.

За текущий период 2018 года подано 170 исков по взысканию задолженности по плате за землю на сумму 54 821,6 тыс. руб., вынесено 85 судебных решений на сумму 12 567,4 тыс. руб.; по помещениям подано 14 исков на сумму 1 864,3 тыс. руб., вынесено 7 судебных решений на сумму 664,2 тыс. руб.

В 2018 году произведено списание задолженности безнадежной ко взысканию по аренде земли на сумму 17 078,4 тыс. руб.

По результатам работы, проведенной Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога, в части доначисления арендных платежей и неосновательного обогащения и последующего досудебного и судебного взыскания, в бюджет города Таганрога по итогам работы в 2017 году поступили денежные средства в размере 4 077,4 тыс. руб., по итогам работы в 2018 году – 870,3 тыс. рублей.

В КУИ г. Таганрога проведено совещание с начальниками отделов о недопустимости отсутствия контроля за начислениями платы за муниципальное имущество предприятий, находящихся в стадии банкротства, предписано: усилить мониторинг предприятий на предмет выявления находящихся в стадии банкротства, а также оптимизировать порядок взаимодействия КУИ г. Таганрога с управлением экономического развития Администрации г. Таганрога по вопросу обмена информацией в отношении предприятий, находящихся в стадии банкротства. Ежемесячно управление экономического развития Администрации города Таганрога направляет в адрес КУИ г. Таганрога перечень предприятий-банкротов.

С начальниками отделов КУИ г. Таганрога проведена разъяснительная работа о недопустимости нарушений Бюджетного кодекса, обращено внимание на необходимость строгого соблюдения бюджетного законодательства. Должностные лица КУИ г. Таганрога привлечены к административной ответственности. Ведение бюджетной росписи КУИ г.

Таганрога осуществляется в соответствии с разъяснением Финансового управления г. Таганрога порядка составления и ведения бюджетной росписи от 28.12.2015 № 47.

Приказом от 30.12.2015 № 873 утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет КУИ г. Таганрога и подведомственных ему казенных учреждений. Ведение бюджетных смет осуществляется в соответствии с утвержденным порядком.

В соответствии с Постановлением Администрации города Таганрога № 2578 от 02.12.2016 г. прекращено право постоянного (бессрочного) пользования КУИ г. Таганрога из земель населенных пунктов на следующие з/у: между ул. Шолоховская и ул. Зубрицкого (26 028 кв. м.); пер. 4-й Новый; ул. 4-я Линия, пер. 1-й Новый (439 кв. м.). В соответствии с Постановлением Администрации города Таганрога № 2190 от 13.10.2016 прекращено право постоянного (бессрочного) пользования КУИ г. Таганрога из земель населенных пунктов на следующие з/у: пер. 4-й Новый, ул. 4-я Линия, пер. 1-й Новый (1085 кв. м.); пер. 4-й Новый, ул. 4-я Линия, пер. 1-й Новый (942 кв. м.).

Также, КУИ г. Таганрога проведена работа по устранению нарушений, связанных с формированием и финансовым обеспечением выполнения муниципального задания МАУ «Инфо-Радио». Новая редакция устава МАУ «Инфо-Радио» с внесением изменений по приведению видов деятельности в соответствии с утвержденным ведомственным перечнем муниципальных услуг зарегистрирована в ИФНС РФ по г. Таганрогу 03.08.2017 г.

Издано Решение Городской Думы от 30.03.2018 № 449 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 25.10.2011 № 359 «Об утверждении Положения «О Комитете по управлению имуществом г. Таганрога», которым добавлены функции и полномочия учредителя, главного распорядителя бюджетных средств города Таганрога в отношении муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области производства и распространения радиопрограмм.

Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога издан приказ от 03.04.2018 № 328 об утверждении муниципального задания МАУ «Инфо-Радио» на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг.

В декабре 2016 года Решением Городской Думы города Таганрога № 288 утверждено новое Положение об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала органов местного самоуправления города Таганрога с изменением наименований должностей технических работников. В части устранения и предупреждения сверхнормативных расходов проведены организационно-штатные мероприятия. Распоряжением Администрации города Таганрога от 31.01.2017 №18 с 03.04.2017 введено в действие новое штатное расписание. Прекращено возложение обязанностей муниципальных служащих на работников техобеспечения.

С работниками кадровой службы проведено совещание с разъяснениями по недопущению впредь указанной ситуации.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 21.12.2018г.).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

Е. А. Угренинова