

Отчет

о результатах проверки распоряжения муниципального унитарного предприятия «УМиТ» с оценкой законности, эффективности, обоснованности, целенаправленности расходования средств бюджета городского округа и использования муниципальной собственности, включая проверку поступления в бюджет городского округа средств, полученных от управления и распоряжения муниципальной собственностью (в том числе от приватизации, продажи, отчуждения в других формах, передачи в постоянное и временное пользование, аренду, доверительное управление) за период 2014-2015 годов.

г. Петропавловск-Камчатский

27 января 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.7 Плана работы Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2016 год, направление на право проведения контрольного мероприятия от 02 декабря 2016 № 01-11/27-н.

Цель контрольного мероприятия: проверка распоряжения МУП «УМиТ» средств бюджета городского округа и использования муниципальной собственности.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие Петропавловск-Камчатского городского округа «Управление механизации и автомобильного транспорта»² сокращенное наименование МУП «УМиТ».

Проверяемый период: 2014-2015 годы.

Срок проведения проверки: с 02.12.2016 по 20.12.2016.

Перечень всех оформленных актов: акт от 21.12.2016 № 01-18/26-01.

Краткая характеристика объекта:

МУП «УМиТ» является юридическим лицом, которому присвоен ИНН 4101004827, КПП 410101001, ОГРН 1024101034540, ОКПО 22916716.

Имеет печать установленного образца, штамп, бланки и иные реквизиты в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности МУП «УМиТ» является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха. Также МУП УМиТ, работает еще по 61 направлению. Размер уставного капитала 38 900 000 руб.

Местонахождение и юридический адрес: 683024, г. Петропавловск - Камчатский, ул. Автомобилистов, 1

Проверкой установлено:

¹ Далее – Контрольно-счётная палата, КСП;

² Далее – МУП «УМиТ», Предприятие.

Пунктом 2 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ³ предусмотрено, что источниками увеличения уставного фонда государственного или муниципального предприятия являются имущество собственника и (или) доходы самого государственного или муниципального предприятия.

В нарушение указанных норм права постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа Камчатского края от 25.03.2013 № 853⁴ увеличивается уставный фонд муниципальных унитарных предприятий за счет средств бюджета городского округа⁵, что также противоречит нормам БК РФ⁶, в частности статьям 6, 78, 78.2 БК РФ.

Как показало контрольное мероприятие денежные средства бюджета городского округа, направленные на увеличение уставного фонда выделялись на покупку спецтехники, а также на погашение кредита, взятого под муниципальную гарантию на разработку ПКР⁷

Таким образом, в нарушение статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, статей 6, 78, 78.2 БК РФ неправомерно увеличен уставный фонд МУП «УМИТ» на 33900,0 тыс. рублей, до значения 38900.

Анализируя расходование средств бюджета, направленных на увеличение уставного фонда отдельно следует отметить следующее:

➤ Приказом КУИ от 08.04.2015 № 121/5 МУП «УМИТ» размер уставного фонда увеличен на 5400,0 тыс. рублей. Денежные средства, выделялись на погашение кредита, взятого под муниципальную гарантию на разработку ПКР, в ОАО «МСП Банк» по кредитному договору от 31.08.2009 № 21-КР-436/09.

Как показало контрольное мероприятие, фактически общая сумма задолженности по указанному кредитному договору с учетом процентов **составила 4723,4 тыс. рублей**. Таким образом, остаток денежных средств, оставшихся после погашения обязательств перед АО «МСП Банк» составил **676,6 тыс. рублей**. В связи с чем, МУП «УМИТ» письмом от 24.04.2015 № 783 обращается адрес Комитета о согласовании направить остаток денежных средств на погашение кредиторской задолженности перед ИФНС и ПФР. На заседании балансовой комиссии указанное обращение Предприятия рассмотрено и принято положительное решение. Вместе с тем, как показало контрольное мероприятие, указанная кредиторская задолженность являлась текущей.

³ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

⁴ «О порядке увеличения уставного фонда муниципальных унитарных предприятий Петропавловск-Камчатского городского округа»;

⁵ на приобретения специализированной техники для нужд городского округа, пополнения оборотных средств, возмещения расходов, понесенных муниципальным унитарным предприятием городского округа на приобретение специализированной техники для нужд городского округа, пополнения оборотных средств и погашения кредиторской задолженности.

⁶ Здесь и далее – Бюджетный кодекс РФ

⁷ в ОАО «МСП Банк» по кредитному договору от 31.08.2009 № 21-КР-436/09.

Указанное обстоятельство, свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля со стороны учредителя за финансовой деятельностью муниципального предприятия.

➤ Приказом КУИ № 246/15 от 28.07.2015 МУП «УМИТ» размер уставного фонда увеличен на 11666,7 тыс. рублей. По результатам электронного аукциона указанные денежные средства направлены на покупку фрезерно-роторного снегоочистителя TCM RH 600, год выпуска 1998. Таким образом, на момент приобретения МУП «УМИТ» срок эксплуатации снегоочистителя составлял 17 лет, из которых 2 года указанная техника эксплуатировалась в Камчатском крае.

Согласно п. 4.4 договора поставки гарантийный срок эксплуатации фрезерно-роторного снегоочистителя TCM RH 600 составляет 24 месяца со дня подписания сторонами акта приема-передачи товара.

Вместе с тем, МУП «УМИТ» договор поставки⁸ заключен с физическим лицом без учета требований, установленных ст. 506 ГК РФ. Согласно указанным нормам права не допускается заключение договора поставки с физическими лицами.

Таким образом, учитывая, что исполнитель - физическое лицо, которое не является субъектом предпринимательской деятельности и, следовательно, не несет перед заказчиком (МУП «УМИТ») ответственности в рамках закона о защите прав потребителей.

Кроме того, следует отметить, что при формировании начально-максимальной цены рассмотрены коммерческие предложения, в числе которых значилось коммерческое предложение победителя аукциона (физического лица), и которое составляло 10000,0 тыс. рублей. Согласно пояснению директора МУП «УМИТ» расчет начально-максимальной цены договора поставки определен путем сопоставления рыночных цен на основании предложенных коммерческих предложения и выведения средней цены $(10000,0+12750,0+12750,0=35000,0/3)$

Таким образом, договор заключен между МУП «УМИТ» и физическим лицом на 1666,7 тыс. рублей больше, чем составляло его коммерческое предложение.

Как показало контрольное мероприятие, указанный снегоочиститель сдан в аренду на основании договора аренды от 01.11.2015 № 5/15-АТС, цена арендной платы по которому составила 199,9 тыс. рублей с учетом НДС. При этом следует отметить, что согласно акту возврата от 31.01.2016 года, т.е. спустя 3 месяца с момента сдачи в аренду снегоочиститель возвращен в МУП «УМИТ» по причине неисправности электронного блока управления трансмиссией.

Фактически с момента приобретения снегоочиститель сдавался в аренду только 3 месяца, остальное время, в том числе, и на момент окончания контрольного мероприятия простаивал по причине неисправности электронного блока управления трансмиссией. При этом МУП «УМИТ» на

⁸ Договор от 21.07.2015 № SBR003-1506010053 на поставку фрезерно-роторного снегоочистителя.

протяжении более 10 месяцев не принимались меры для приведения снегоочистителя в пригодное для эксплуатации состояние.

Учитывая, что гарантийный срок эксплуатации снегоочистителя истекает в июле 2017 года⁹ Контрольно-счетная палата предлагает МУП «УМИТ» (в соответствии с п. 4.5 договора поставки¹⁰):

- незамедлительно принять меры по устранению дефектов, препятствующих эксплуатации снегоочистителя за счет Поставщика;

- продлить гарантийный срок на период устранения дефектов

Таким образом, Контрольно-счетная палата полагает, что использование МУП "УМИТ" бюджетных средств на покупку фрезерно-роторного снегоочистителя TCM RH 600 неэффективны.

Контрольным мероприятием установлено, что согласно регистрам бухгалтерского учета всего в хозяйственном ведении Предприятия в период 2014-2015 годов находилось имущество общей балансовой стоимостью 391181,1 тыс. рублей, в том числе:

- в 2014 году – 181287,9 тыс. рублей;

- в 2015 году – 209893,1 тыс. рублей;

В тоже время по данным реестра муниципального имущества всего передано в хозяйственное ведение в МУП «УМИТ» общей балансовой стоимостью 386076,1 тыс. рублей, в том числе в 2014 году 162195,3 тыс. рублей, в 2015 году 223880,8 тыс. рублей.

Таким образом, расхождения по данным бухгалтерского учета МУП «УМИТ» с данными реестра составляют:

- в 2014 году – 19092,6 тыс. рублей

- в 2015 году – 13987,7 тыс. рублей.

Таким образом, с целью устранения выявленных расхождений, Контрольно-счетная палата предлагает Управлению экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа провести сверку муниципального имущества с МУП «УМиТ».

Контрольным мероприятием установлено, что в 2015 году на основании приказа МУП «УМИТ» от 06.03.2015 № 77-П проведена инвентаризация имущества и обязательств, по результатам которой в числе прочего выявлена недостача транспортных средств на общую сумму 710,9 тыс. рублей в количестве 11 единиц.

Вместе с тем, как показало контрольное мероприятие в нарушении п. 4 ст.11 ФЗ № 402 « О бухгалтерском учете» выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не отражены в бухгалтерском учете.

⁹ Согласно п.4.4 договора от 21.07.2015 № SBR003-1506010053 на поставку фрезерно-роторного снегоочистителя

¹⁰ от 21.07.2015 № SBR003-1506010053

В связи с чем, Контрольно-счетная палата предлагает МУП «УМИТ» оформить результаты инвентаризации в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета передано в аренду: 2014 году общей балансовой стоимостью 41761,6 тыс. рублей, в 2015 году – 59599,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в МУП «УМИТ» действовало 52 договора аренды нежилых помещений и техники, включая переходящие договоры аренды нежилых помещений с 2009-2013 годов.

Установлено, что общая сумма годовой арендной платы в 2014 году составила 23919,9 тыс. рублей, в 2015 году - 20629,9 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2014 год составила 9168,3 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2015 года – 12324,1 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что основную долю дебиторской задолженности составляют договорные отношения:

- с МУП «Спецдорремстрой» - по состоянию на 31.12.2015 года дебиторская задолженность составляет 6579,3 тыс. рублей;

- с МУП «Спецтранс» дебиторская задолженность по состоянию 31.12.2015-2563,6 тыс. рублей.

С МУП «Спецдорремстрой» МУП «УМИТ» в течение 2015 года заключено два соглашения о рассрочке оплаты задолженности¹¹, которые регулярно не исполнялись. С марта 2016 года МУП «УМИТ» взыскивает задолженность в судебном порядке, оплата поступает по исполнительным листам после предъявления последних в банк.

В ходе контрольного мероприятия выборочным методом проанализированы договорные отношения, в том числе в отношении крупных дебиторов.

В результате установлено, что в проверяемом периоде у МУП «УМИТ» возникала потребность в оказании услуг по вывозу ТБО, ГБО. Вместе с тем при наличии крупной дебиторской задолженности МУП «Спецтранс» перед МУП «УМИТ», при имеющейся потребности в вывозе ТБО, ГБО, Предприятие заключает договор на вывоз отходов с индивидуальным предпринимателем. Необходимо отметить, что в период составления отчета Контрольно-счетной палатой в адрес МУП «Спецтранс» направлен запрос в части предоставления информации о принятии на городскую свалку от соответствующего индивидуального предпринимателя крупногабаритного мусора. Согласно ответу МУП «Спецтранс»¹² услуги по приему отходов КГО, ТБО в запрашиваемый период указанному предпринимателю на свалке №1, №2 не оказывались.

Таким образом, можно сделать вывод, что только за период с 26.10.2015 -10.11.2015 МУП «УМИТ» необоснованно и неправомерно

¹¹ От 15.04.2015 №4 и от 15.12.2015 №6;

¹² Вх № 01-14/825 от 21.12.2016

приняты к бухгалтерскому учету расходы на вывоз ТБО в общей сумме 184,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой установлено, что ряд договоров гражданско-правового характера, заключались на оказание услуг, которые фактически являлись должностными обязанностями сотрудников МУП «УМИТ», в частности услуги, которые входили в обязанность делопроизводителя, экономиста, юриста. Общая сумма, оплаченная в рамках таких договор составляет 607,5 тыс. рублей.

Предложения:

1. Направить отчет Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить отчет Председателю Думы Петропавловск-Камчатского городского округа.
3. Направить отчет *Управлению экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.*
4. Направить отчет в ОЭБиПК УМВД России по Камчатскому краю
5. Внести предписание в адрес:
 - МУП «УМИТ» с целью выполнения условий договора поставки в части гарантийного обслуживания роторного снегоочистителя TCM RH 600;
 - *Управления экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа с целью провести сверку муниципального имущества с МУП «УМИТ».*

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

Ю.В. Белослудцева