# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Мурзина

«25» мая 2021г.

# Отчет о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности и эффективности расходования средств, направленных на мероприятия по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район» в рамках реализации ведомственной целевой программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2021 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2020 № 39, решение Думы Колпашевского района от 10.12.2020 № 43 «Об утверждении поручений для Счётной палаты Колпашевского района на 2021 год».

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казённое учреждение «Агентство по управлению муниципальным имуществом».

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 17 февраля по 23 марта 2021 года.

**Цель контрольного мероприятия:** проверить законность, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на мероприятия по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район» в рамках реализации ведомственной целевой программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район».

**Ответственными исполнителями контрольного мероприятия установлены** - Председатель Счетной палаты Мурзина Мария Юрьевна, инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 10.02.2021 № 4 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ ведомственной целевой программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район».

3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на мероприятия по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район».

4. Аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4.1. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки, в том числе:

оценка законности внесения изменений в контракт, его расторжение (при их наличии); проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом; оценка документов и информации, включенной в реестр контрактов; оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту; оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах.

5. Состояние бюджетного учёта и отчётности по использованию бюджетных средств в рамках ведомственной целевой программы.

Объем проверенных средств составил 4 313,4 тыс. рублей.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

В соответствии с постановлением Администрации Колпашевского района от 01.11.2011 № 1157 «Об утверждении Порядка принятия решения о создании муниципального бюджетного учреждения, муниципального казённого учреждения, принятия решения о реорганизации и проведения реорганизации муниципального бюджетного учреждения, муниципального казённого учреждения, изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения в целях создания муниципального казённого учреждения, изменения типа существующего муниципального казённого учреждения в целях создания муниципального бюджетного учреждения, создания муниципального бюджетного или муниципального казённого учреждений путём изменения типа муниципального автономного учреждения, принятия решения о ликвидации и проведения ликвидации муниципального учреждения, утверждения и изменения устава муниципального бюджетного учреждения, утверждения и изменения устава (положения) муниципального казённого учреждения» постановлением Администрации Колпашевского района от 30.04.2014 № 394 «Об изменении наименования и внесении изменений в устав муниципального казённого учреждения «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» изменено наименование муниципального казённого учреждения «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» на муниципальное казённое учреждение «Агентство по управлению муниципальным имуществом» (далее – МКУ, Учреждение, МКУ «Агентство»). Указанным постановлением внесены изменения в устав муниципального казённого учреждения «Агентство по управлению муниципальным имуществом». Постановлением Администрации Колпашевского района от 25.06.2020 № 644 «О внесении изменений в приложение к постановлению Администрации Колпашевского района от 30.04.2014 № 394 «Об изменении наименования и внесении изменений в устав муниципального казённого учреждения» устав Учреждения изложен в новой редакции, действующей с 01.07.2020г.

Согласно Уставу МКУ является некоммерческой организацией, созданной для осуществления управленческих и иных функций некоммерческого характера в области управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Колпашевский район», необходимого для эффективного использования объектов муниципальной собственности, и полностью финансируемой из средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 636460, Томская область, Колпашевский район, г. Колпашево, ул. Белинского, 9, помещение (офис) 17.

Предметом деятельности учреждения является организация деятельности по эффективному управлению и распоряжению имуществом муниципального образования «Колпашевский район», реализация мероприятий в сфере градостроительной деятельности.

Целями деятельности Учреждения является обеспечение эффективного использования имущества муниципального образования «Колпашевский район» и обеспечение реализации органами местного самоуправления муниципального образования «Колпашевский район» полномочий в сфере градостроительной деятельности.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Колпашевский район». Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Колпашевского района.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. В части ведомственной целевой программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район» на 2020 год» (далее – ВЦП):**

1.1. При утверждении программы и в её последующих изменениях не учтено Постановление Администрации Колпашевского района от 28.12.2018 № 1455, которое уточняет паспорт ВЦП, то есть утвержденный паспорт программы не соответствует установленному приложению № 1 к Порядку разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ МО «Колпашевский район».

1.2. В нарушение пункта 16 Постановления Администрации Колпашевского района № 846 Учреждением осуществлялось несвоевременное внесение в ВЦП изменений объемов бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование расходов на реализацию мероприятий ВЦП в соответствии с внесенными изменениями в решение Думы Колпашевского района о бюджете МО «Колпашевский район» на текущий финансовый год.

1.3. В связи с отсутствием в ВЦП целей (задач), проблем и направлений работ по их решению, а также показателей непосредственного результата необоснованно включены иные межбюджетные трансферты на подготовку проектов генеральных планов, правил землепользования и застройки вновь образованных муниципальных образований в сумме 537 000 рублей.

1.4. Составляемые мониторинги ВЦП не соответствуют периодичности, установленной п.23 Постановления Администрации Колпашевского района № 846. Фактические показатели и отклонения не заполнялись.

1.5. Годовой отчет о реализации ВЦП представлен по 7 мероприятиям, однако программой установлено 5.

**2. В части целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на мероприятия по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район»:**

2.1. В результате реализации мероприятия по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район», в 2020 году израсходовано 4 048,65 тыс. рублей, что составляет 93,9 % от плановых ассигнований, предусмотренных в бюджете на данное мероприятие.

2.2. Анализом произведенных расходов установлено, что в рамках мероприятия были оплачены расходы, не предусмотренные направлением работ по решению проблем, достижению цели ВЦП, содержанию мероприятия и Положению о порядке управления и распоряжения имуществом, его приватизации и использования доходов от приватизации и использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Колпашевский район» № 875 (взносы на капитальный ремонт; возмещение расходов по авансовым отчетам сотрудникам МКУ «Агентство» на приобретение материальных запасов; изготовление консолей; уплата транспортного налога).

2.3. Расходование средств, направленных на содержание муниципального имущества в 2020 году, подтверждено заключенными муниципальными контрактами, представленными авансовыми отчетами, счетами-квитанциями на уплату взносов на капитальный ремонт, налоговой декларацией по транспортному налогу. Оплата расходов по платежным поручениям составила 4 048,6 тыс. рублей.

2.4. Анализом произведенных расходов на оплату коммунальных услуг муниципальных объектов установлено следующее.

В соответствии с заключенными муниципальными контрактами на снабжение тепловой и электрической энергией, на предоставление услуг по холодному водоснабжению и водоотведению на двух объектах, расположенных по адресам: г. Колпашево, ул. Л.Толстого, д.14, г. Колпашево, ул. Комсомольская, д. 3/1, за 2020 год оплачено 814,3 тыс. рублей. При этом обоснование (расчет) потребности в данных расходах в ВЦП «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район» на 2020 год», не обозначено.

2.5. Произведенная оплата расходов в сумме 15,43 тыс. рублей за услуги электроснабжения, водоснабжения и водоотведения в помещении, временно неиспользуемом (г. Колпашево, ул. Комсомольская, д. 3/1), носит признаки неэффективного использования бюджетных средств.

2.6. Анализом произведенных расходов на оплату выполненных работ, оказанных услуг по содержанию муниципального имущества установлено.

В заключенных муниципальных контрактах на уборку территории сооружений подрядчиком выполнялись работы на двух сооружениях: Памятник Воину освободителю, г. Колпашево, ул. Кирова, 15/1 и Памятник участникам локальных войн, г. Колпашево, ул. Комсомольская, 7/2.

При этом площадь Памятника Воину освободителю, указанная в контрактах, не соответствует площади – 282,6 кв. м, указанной в выписке из реестра муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Колпашевский район» № 8 от 10.02.2021г., представленной к материалам проверки. В контрактах сведения относительно площади соответствуют свидетельствам о государственной регистрации права на земельные участки по Памятникам Воину освободителю (878 кв. м) и участникам локальных войн (450 кв. м). При этом площадь фактически убираемых объектов является меньше площади, предусмотренной муниципальными контрактами.

2.7. В соответствии с договорами об оказании услуг от 03.04.2020 № 39, № 40 и авансового отчета сотрудника МКУ «Агентство» были произведены расходы на средства индивидуальной защиты (медицинские маски, перчатки), которые в последующем были направлены МКУ «Агентство» на покрытие расходов другого юридического лица (ООО), что носит признаки неправомерного использования бюджетных средств в сумме 134 808 рублей.

**3. Проведенным аудитом в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлено:**

3.1. В 2020 году МКУ «Агентство» были заключены 50 контрактов (договоров) в рамках реализации ведомственной целевой программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район», в соответствии с Законом № 44-ФЗ на общую сумму 3 476 702, 86 рублей.

Экономия средств при заключении контрактов с использованием конкурентных способов определения поставщиков (проведение электронных аукционов) составила 186 909,08 рублей.

3.2. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 16 контрактах (договорах) не содержится условие, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

3.3. В договоре возмездного оказания услуг от 23.01.2020 года, заключенного с ООО, содержится условие «Настоящий договор вступает в силу с даты его подписания сторонами, распространяет свое действие на отношение сторон, возникших с 01 января 2020 года …». Данное условие противоречит п.3 ст.3 Закона № 44-ФЗ, согласно которому закупка начинается с заключения контракта.

3.4. В 6 договорах не указано основание проведения закупки.

3.5. При формировании начальной максимальной цены контрактов на уборку территорий сооружений в качестве источников информации о ценах работ (услуг) использовались коммерческие предложения организаций, учредителями которых являются одни и те же лица (ООО «ЖКХ», ООО «Заря», ООО «Заря-Сервис»), то есть с учетом предложений аффилированных лиц. При этом не исключена возможность завышения цен контрактов и, как следствие, риски неэффективного расходования бюджетных средств на этапе формирования НМЦК.

3.6. При оформлении 9 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) была оговорена общая цена договора без определения цен за выполнение отдельных видов услуг. В предмете договоров об оказании услуг отсутствуют указания на конкретные виды услуг, их стоимость за единицу, технические требования к устанавливаемому оборудованию. Из актов оказания услуг, представленных к мероприятию, невозможно определить, какой перечень услуг и в каком объеме оказывался исполнителем, что свидетельствует о формальном подходе при приемке количества и качества оказанных услуг.

3.7. Акт выполненных работ за январь 2020 года от 20.01.2020 № 000030 за выполненные работы по техническому обслуживанию приборов учета тепловой энергии по адресам: г.Колпашево, ул. Л.Толстого,14, ул.Комсомольская, 3/1 подписан в отсутствие договора, который заключен позже.

3.8. В нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в ходе исполнения муниципальных контрактов выявлены нарушения сроков и порядка оплаты товаров, работ, услуг в 11 случаях на общую сумму 117 382,60 рублей.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.

3.9. В нарушение п.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ МКУ «Агентство» допускалось размещение информации в реестре контрактов с нарушением нормативно установленного срока в 20 случаях на общую сумму 620 835,40 рублей.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31. «Нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» КоАП РФ.

**4. Нарушения законодательства, регулирующие бюджетный учёт и отчётность, на сумму 790 349,49 рублей в том числе:**

4.1. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н, на основании представленных бухгалтерских документов установлены 3 случая несвоевременного отражения операций в бухгалтерском учете на сумму 101 105,74 рублей.

4.2. Оформление выдачи материальных запасов (угля) привело к нарушению пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 96 Приказа Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) в части недостоверного представления бюджетной отчетности (отчет о финансовых результатах деятельности форма 0503121) на сумму 287 208,75 рублей.

4.3. Списание материальных запасов на нужды учреждения (масок и перчаток), переданных коммерческой организации, привело к нарушению пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 96 Инструкции № 191н в части недостоверного представления бюджетной отчетности, а именно отчета о финансовых результатах деятельности формы 0503121 на сумму 134 808 рублей.

4.4. Произведенные расходы по бюджетной классификации: 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 69 0 03 00006 «Расходы на строительство, реконструкцию и приобретение объектов муниципальной собственности», 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», 310 «Увеличение стоимости основных средств» за выполненные работы отнесены на финансовый результат деятельности Учреждения. Увеличение стоимости основных средств не произведено.

Данные несоответствия привели к нарушению пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, а также Инструкции № 191н в части недостоверного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части отчета о финансовых результатах деятельности формы 0503121, баланса главного распорядителя формы 0503130, справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года форма 0503110, сведений о движении нефинансовых активов формы 0503168, 0503168К на сумму 267 227,00 рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 23 марта 2021 года на 37 листах с 1 приложением на 5 листах. Акт подписан директором МКУ «Агентство» без разногласий и пояснений.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со статьёй 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», директору МКУ «Агентство» Л.А.Алеевой направлено представление (от 05.04.2021 № 33/2) с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, рассмотреть вопрос о возможности привлечения к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Директор учреждения уведомил палату о том, что все выявленные нарушения и недостатки будут учтены в дальнейшей работе. По итогам контрольного мероприятия проведена работа, направленная на недопущение установленных нарушений и недостатков. Кроме того, усилен контроль в части оплаты за коммунальные услуги по объектам временно неиспользуемым, с сотрудниками контрактной службы проведены разъяснительные беседы на недопущение нарушений законодательства о закупках.

В отношении одного сотрудника применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Обращения по фактам административных правонарушений направлены в Колпашевскую городскую прокуратуру (от 22.04.2021№ 44, 45) для принятия необходимых мер.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Заздравных И.А. (должность ответственного исполнителя (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)