

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах проверки Комитета земельных отношений и лесного хозяйства
Администрации города Тобольска

Основание для проведения проверки в Комитете земельных отношений и лесного хозяйства Администрации города Тобольска (далее Комитет): план работы на 2017 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2019г. №55 (с учетом внесенных изменений).

Цель проверки: определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, правильности начисления, полноты и своевременности поступления в бюджет администрируемых доходов (выборочно) за 2015, 2016 годы, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, аудита в сфере закупок, бюджетной отчетности за 2016 год.

Результаты проверки изложены в акте проверки от 14.04.2017г. №8, при этом:

1. Проверкой расходования бюджетных средств установлены:

- нарушения ст.127 Трудового Кодекса РФ, Положения о муниципальной службе в г.Тобольске, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 27.11.2015г. №66, Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. №922, распоряжения Администрации г.Тобольска от 30.03.2016г. №230-кр в части расчета среднего заработка для оплаты отпусков, по применению несоответствующего размера надбавки за классный чин, по выплате денежной компенсации за неиспользованный отпуск. В результате вышеуказанных нарушений незаконное занижение размера заработной платы работникам в 2016 году составило 125,8 тыс.руб. В период проведения проверки нарушения начисления заработной платы устранены, произведен перерасчет и выплата заработной платы.

- нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ в части неэффективного расходования бюджетных средств в 2015 году в сумме 3,3 тыс.руб., в 2016 году в сумме 1,8 тыс.руб. (статья КОСГУ 290 «Прочие расходы») на оплату пени Отделению Пенсионного фонда РФ по Тюменской области (начисленных по результатам проверок за нарушение установленных сроков перечисления страховых взносов), в 2016 году в сумме 4 тыс.руб. (статья КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги») на оплату услуг по оценке права заключения договора аренды двух земельных участков, без последующего применения результатов оценки для проведения аукционов по продаже прав аренды земельных участков.

2. В ходе выборочной проверки правильности начисления арендной платы за 2015, 2016 годы по 142 договорам аренды земельных участков, установлены нарушения Положений об арендной плате за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования г.Тобольск, утвержденных решениями Тобольской городской Думы от 29.05.2012г. №76, от 28.04.2015г. №51:

- при выявлении Комитетом случаев использования земельного участка на цели, не соответствующие разрешенному использованию, определенному условиями договора аренды, размер арендной платы не определялся с применением коэффициента детализации, учитывающего фактическую специфику осуществления деятельности на конкретном земельном участке, что привело к недопоступлению в доход бюджета г.Тобольска арендной платы за пользование земельными участками в проверяемом периоде в сумме 6 307,6 тыс.руб

- в части применения несоответствующих коэффициентов детализации, учитывающих специфику осуществления деятельности на конкретных земельных участках по договорам аренды с разрешенным использованием земельного участка - под реконструкцию объектов,

что привело к недопоступлению в доход бюджета г.Тобольска арендной платы за пользование земельными участками в проверяемом периоде в сумме 35,2 тыс.руб.

3. Проверкой полноты и своевременности поступлений в бюджет г.Тобольска арендной платы (по задолженности в сумме свыше 1000 руб.) за земельные участки установлено нарушение п.2 ст.160.1 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов бюджета г.Тобольска, утвержденного Распоряжением Администрации г.Тобольска от 24.06.2014г. №1277, Приказа Комитета от 05.08.2016г. №65 «Об утверждении порядка ведения претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате и неустойке (пени) за использование земли» в части не осуществления по состоянию на 01.04.2017г. бюджетных полномочий по взысканию задолженности по арендной плате по 159 договорам аренды земельных участков в сумме 3 679,3 тыс. руб. (за период начисления арендной платы до 2016 года 440,5 тыс.руб. по 14 договорам аренды, за период начисления арендной платы за 1,2,3,4 кварталы 2016 года 3 238,8 тыс.руб., по 145 договорам аренды)

4. Проверкой соблюдения установленных оснований для признания безнадежной к взысканию в бюджет г.Тобольска задолженности по арендной плате за земельные участки и соблюдения порядка списания задолженности в 2015-2016 годах установлено:

- несвоевременное принятие мер по взысканию задолженности по арендной плате до признания её безнадежной к взысканию (протокол комиссии от 30.12.2015г. №2/2015 о признании безнадежной к взысканию арендной платы в сумме 28,4 тыс.руб. и пени в сумме 1,2 тыс.руб. (арендатор ООО «Энергия») и протокол заседания комиссии от 22.12.2016г. №1 о признании безнадежной к взысканию арендной платы в сумме 260,9 тыс.руб. и пени в сумме 43 тыс.руб. (арендатор ООО «Тобольск- Моторс Р»);

- необоснованное признание безнадежной к взысканию по основаниям, установленным в п.п.2.п.3. Порядка, утвержденного Приказом Комитета от 15.07.2016г. №61 «Об утверждении порядка о принятии решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Тобольска» задолженности по уплате арендной платы в сумме 4,8 тыс.руб. и пени в сумме 1,2 тыс.руб. (арендатор Шохтина Л.В.);

- нарушение приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», признанная безнадежной к взысканию задолженность по уплате арендной платы за пользование земельными участками и пени в 2016 году в общей сумме 1 575,7 тыс.руб. отнесена на забалансовый счет. В период проведения проверки нарушение устранено, задолженность списана с забалансового счета.

5. Проверкой соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества установлено:

- несоответствие перечня и стоимости объектов муниципального имущества, закрепленных Комитетом по управлению имуществом и данных бюджетного учета (отклонение данных по состоянию на 01.01.2017г. составило 236 тыс.руб.)

- нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью г.Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006г. №130, в части не предоставления сведений, не соблюдения установленных сроков предоставления в Комитет по управлению имуществом сведений о приобретении имущества. В период проверки нарушение устранено, сведения представлены, имущество закреплено на праве оперативного управления;

- нарушение требований приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. №49 в части оформления результатов инвентаризации.

6. По итогам проведенных в ходе проверки инвентаризаций установлено:

- излишки одного объекта имущества (сооружения)- место отдыха и курения, стоимостью 100,5 тыс.руб. В период проверки нарушение устранено, излишки одного объекта имущества оприходованы по данным бюджетного учета и закреплены на праве оперативного управления;

- не используемое для деятельности муниципальное имущество в количестве 14 объектов основных средств, общей балансовой стоимостью 204,3 тыс.руб. и имущество общей балансовой стоимостью 306,8 тыс., переданное Комитету на основании Распоряжения Администрации г.Тобольска №467 от 06.03.2014г. «Об утверждении перечня имущества, переданного из государственной собственности Тюменской области в муниципальную собственность муниципального образования городской округ г.Тобольска».

7. Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ в части:

- соблюдения требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, в части превышения в 2016 году установленного законодательством предела годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя),

- обеспечения в плане-графике закупок достоверности размещенной информации о совокупном годовом объеме закупок у единственного поставщика,

- превышения в контрактах, заключенных с единственным поставщиком установленного предельного объема закупок (указанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.7.29 КоАП РФ),

- не составления дополнительного соглашения на изменение цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком или отсутствия исполнения обязательств.

8. Проверкой соблюдения действующего законодательства по ведению бюджетного учета установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- по разработке и утверждению в Учетной политике рабочего плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, методов оценки отдельных видов имущества и обязательств, правил документооборота и технологии обработки учетной информации,

- в части отражения в регистрах бухгалтерского учета операций без документального подтверждения факта хозяйственной жизни (при отсутствии первичного учетного документа - акта оказанных услуг),

- в части не отражения начисления доходов от аренды земельных участков (в момент возникновения требований к их плательщикам, арендаторам земельных участков по уплате арендной платы, установленные условиями договоров аренды) в разрезе арендаторов и договоров аренды,

- в части не подтверждения обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся на счетах бюджетного учета расчетов с арендаторами земельных участков данными инвентаризации расчетов (без составления актов сверки взаимных расчетов).

9. Проверкой полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности за 2016 год установлены нарушения п.157,158,159 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н в части отражения информации в отдельных формах отчетности. В период проверки нарушения устранены путем предоставления уточненных форм отчетности в Комитет финансов администрации г.Тобольска.

По результатам проверки Председателю Комитета направлено предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе города Тобольска, в Комитет по управлению имуществом в части принятия мер по нарушениям использования муниципального имущества, в Комитет финансов для сведения.

Согласно представленных информации Комитетом, Администрацией города Тобольска, Комитетом по управлению имуществом приняты меры по устранению выявленных нарушений, а также проводится работа по их устранению.

Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 5,0 тыс.руб. удержано из заработной платы виновного лица и перечислено в бюджет города Тобольска. В целях устранения нарушений по взысканию задолженности по арендной плате проводится претензионно-исковая работа, в результате которой поступило в бюджет города Тобольска 694,1 тыс.руб., удовлетворены иски на сумму 1 151,8 тыс.руб., находятся на рассмотрении в суде 1152,5 тыс.руб., по правильности определения размера арендной платы арендаторам направлены письма о перерасчете арендной платы, поступило в бюджет 32,9 тыс.руб. Комитетом проведена работа по разработке Проекта решения Тобольской городской Думы для внесения изменений (при определении размера арендной платы) в виды разрешенного использования земельных участков в соответствие с Приказом Минэкономразвития РФ от 01.09.2014г. №540 и уменьшении количества применяемых коэффициентов детализации (их укрупнении). Администрацией города Тобольска издано распоряжение от 19.05.2017г. №385-рп «Об устранении нарушений и недостатков», а так же проведена служебная проверка и в отношении одного работника принято решение о привлечении к дисциплинарной ответственности. Один работник привлечен к административной ответственности.