

Информация
по результатам внешней проверки в соответствии со статьей 136 Бюджетного
кодекса Российской Федерации годового отчета об исполнении местного бюджета
муниципального образования «Кесовогорский район»
(отчет утвержден Коллегией КСП 28.12.2012)

Цель контрольного мероприятия: проверка полноты и достоверности показателей годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2011 год; проверка соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ; проверка соблюдения законодательства при исполнении доходной части местного бюджета по неналоговым доходам; выявление проблем формирования неналоговых доходных источников и выработка предложений по увеличению поступлений по неналоговым доходам.

Объекты контрольного мероприятия: администрация Кесовогорского района, финансовый отдел администрации муниципального образования «Кесовогорский район», отдел культуры администрации Кесовогорского района, комитет по управлению имуществом Кесовогорского района.

Проверенный период: 2011 год.

Проверка проводилась в сентябре-октябре 2012 года.

Объем средств, охваченных проверкой: в части доходов местного бюджета – 9 168,3 тыс. руб., в части расходов местного бюджета – 208 829,3 тыс. руб., из них средства областного бюджета 10 163,8 тыс. рублей.

Выявленные проверкой нарушения:

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н: отдельными главными распорядителями бюджетных средств допущена недостоверность отчетных данных на общую сумму 6193,2 тыс. руб.;

- ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункты 1.3, 3.32, 3.44, 3.48 приказа Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»: администрацией Кесовогорского района, финансовым отделом и отделом культуры администрации не проведена в полном объеме инвентаризация имущества и финансовых обязательств на общую сумму 16 223,5 тыс. руб. В результате не подтверждена достоверность бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и бюджетной отчетности об исполнении бюджета Кесовогорского района в части остатков нефинансовых активов и финансовых обязательств;

- Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н:

администрацией Кесовогорского района допущены нарушения при ведении бюджетного учета на общую сумму 2 653,8 тыс. руб.;

- администрацией Кесовогорского района приняты и исполнены расходные обязательства на общую сумму 363,8 тыс. руб. по вопросам, не отнесенным к вопросам местного значения муниципального района (в части организации газоснабжения населения);

- администрацией Кесовогорского района в отсутствие решения Собрания депутатов Кесовогорского района, устанавливающего случаи и порядок дополнительного использования материальных ресурсов и финансовых средств (сверх средств, поступивших от бюджетов поселений по соглашениям о передаче части своих полномочий), осуществлены неправомерные расходы на общую сумму 2 445,5 тыс. руб.;

- администрацией Кесовогорского района излишне перечислены денежные средства ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в сумме 55,1 тыс. руб. и, соответственно, нанесен ущерб бюджету Кесовогорского района;

При проверке использования и продажи муниципального имущества выявлено:

- отсутствие следующих нормативных правовых актов: порядка определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, а также порядка утверждения устава унитарного предприятия и заключения контракта с его руководителем; порядка аттестации руководителя унитарного предприятия; порядка и сроков отчета руководителей МУП о деятельности предприятий; порядка осуществления заимствований унитарными предприятиями;

- методика расчета арендной платы за пользование объектами нежилого фонда, утвержденная решением Собрания депутатов Кесовогорского района Тверской области от 27.01.2006 № 7, не приведена в соответствие со статьей 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», в результате чего оценка объектов при передаче их в аренду не проводилась;

- комитетом по управлению имуществом администрации Кесовогорского района допущены различные нарушения и недостатки на общую сумму 166 тыс. руб., в том числе: при проведении аукционов по продаже муниципального имущества и аукционов на право заключения договоров аренды, а также недопоступление арендной платы и неприменение финансовых санкций за нарушение сроков уплаты.

По результатам проверки Коллегией Контрольно-счетной палаты было принято следующее решение:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотреть результаты проверки на профильном комитете.

2. Направить отчет в Правительство Тверской области для сведения.

3. Направить отчет и представление в администрацию Кесовогорского района, в котором предложить:

1) С учетом абзаца 4 статьи 193 Трудового кодекса РФ рассмотреть возможность применения дисциплинарных взысканий в отношении должностных лиц, допустивших ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей в части:

- проведения не в полном объеме обязательной перед составлением бюджетной отчетности инвентаризации имущества и финансовых обязательств в администрации Кесовогорского района, финансовом отделе администрации Кесовогорского района, в отделе культуры администрации Кесовогорского района;

- представления не в полном объеме бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств Кесовогорского района;

- допущенных нарушений при передаче в аренду и продаже муниципального имущества и земельных участков;

- излишнего перечисления ГУП «Тверьоблстройзаказчик» денежных средств в сумме 55,1 тыс. рублей.

2) Принять меры к взысканию с ГУП «Тверьоблстройзаказчик» излишне перечисленных денежных средств в сумме 55,1 тыс. рублей.

3) Рассмотреть вопрос об отчуждении имущества, которое не предназначено для решения вопросов местного значения муниципального района.

4) В целях совершенствования законодательства по учету и использованию муниципального имущества:

- Положение о муниципальной казне муниципального образования Тверской области «Кесовогорский район» привести в соответствие с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным приказом Министерства экономического развития от 30.08.2011 № 424;

- Положение об аренде муниципального имущества Кесовогорского района, утвержденное решением Собраний Кесовогорского района Тверской области от 14.04.2008 № 22, дополнить нормой о предоставлении учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями Кесовогорского района в Комитет информации о временно неиспользуемых объектах недвижимого имущества, принадлежащих им на праве пользования;

- пункты 2.3. и 2.5 и п.п. «д» п. 5.1 Положения о порядке проведения торгов на право аренды объектов нежилого фонда, находящихся в муниципальной собственности Кесовогорского района, утвержденного решением Собраний депутатов Кесовогорского района от 14.04.2008 № 22, привести в соответствие п.п. 4 п. 105 Правил проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, утвержденных приказом Федеральной антимонопольной службы РФ от 10.02.2010 № 67;

- Методику расчета арендной платы за пользование объектами нежилого фонда, утвержденную решением Собраний депутатов Кесовогорского района Тверской области от 27.01.2006 № 7, привести в соответствие со ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», согласно которой предусмотрено обязательное проведение оценки объектов в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих полностью или частично муниципальным образованиям при передаче их в аренду;

- определить средство массовой информации для опубликования извещения о проведении торгов по продаже муниципального имущества и земельных участков;

- разработать и принять следующие нормативные правовые документы:

перечень бухгалтерской отчетности и иных документов МУП, необходимых для представления органам местного самоуправления;

порядок определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления;

порядок утверждения устава унитарного предприятия и заключения контракта с его руководителем;

порядок аттестации руководителя унитарного предприятия;

порядок и сроки составления отчета руководителей МУП о деятельности предприятий;

порядок осуществления заимствований унитарными предприятиями;

порядок планирования приватизации муниципального имущества;

порядок принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества.

5) Закрепить за Комитетом полномочия администратора доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходов от реализации материальных и нематериальных активов.

6) Принимать постановления о передаче муниципального имущества в казну в соответствии с действующим законодательством.

7) Выполнить предложения по увеличению доходов от использования и продажи имущества.

8) Активизировать деятельность комиссии по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины по рассмотрению вопросов полноты поступлений в бюджет района доходов от использования муниципального имущества; аренды земли; комплексу мероприятий, направленных на рост сборов от аренды муниципального имущества.

16.4. Направить представление в комитет по управлению имуществом Кесовогорского района, в котором предложить:

- осуществлять контроль за сохранностью и целевым использованием муниципального имущества путем проведения проверок, а также представлять Собранию депутатов, главе района и администрации информационно-аналитические обзоры по результатам проведения анализа эффективности использования муниципального имущества;

- осуществить учет в реестре муниципального имущества **29** земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также поставить их на бухгалтерский учет;

- установить порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны и периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну;

- принять меры по оформлению права пользования на **6** объектов сооружений (тепловые и газовые сети) и **2** объектов прочих сооружений (футбольное поле, подъездной путь к зданию сестринского ухода);

- договоры аренды заключать в строгом соответствии с действующим законодательством и постановлениями администрации Кесовогорского района;

- принять меры к расторжению договоров, заключенных с нарушением действующего законодательства;

- начальную цену аукциона по продаже права заключения договора аренды устанавливать в соответствии с п.п. 4 п. 105 Правил проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, утвержденных приказом Федеральной антимонопольной службы РФ от 10.02.2010 № 67;

- размещать на официальном сайте торгов www.torgi.gov.ru информацию о проведении аукционов на право заключения договора аренды муниципального имущества и протоколы проведения аукционов;

- контролировать осуществление государственной регистрации договоров аренды, заключенных на срок более года;

- в договорах аренды на объекты недвижимого имущества закреплять за арендаторами обязанность по обязательному страхованию объектов, а также осуществлять надлежащий контроль за соблюдением арендаторами условия об обязательном страховании объектов;

- при передаче объектов в аренду производить их оценку и устанавливать ежемесячную арендную плату за пользование муниципальным имуществом в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- задатки победителей аукционов перечислять в доход бюджета Кесовогорского района;

- давать письменные заключения о возможности в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование по результатам торгов или без их проведения;

- передачу объектов в безвозмездное пользование осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством;

- заключить договоры аренды 2 земельных участков под зданиями дома культуры и детского сада, расположенных по адресу: Кесовогорский район, д. Васьково, и принять меры по взысканию арендной платы за время их фактического использования;

- в извещениях о проведении аукционов по продаже права на заключение договора аренды земельных участков для жилищного строительства и для целей, не связанных с жилищным строительством, указывать начальную цену предмета аукциона (начальный размер арендной платы), а не цену права заключения договора аренды;

- аукционы по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для целей, не связанных с жилищным строительством, проводить в строгом соответствии с Правилами организации и проведения торгов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 11.11.2002 № 808 «Об организации и проведении торгов находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков»;

- доначислить арендную плату за 2011 год по договору № 321 от 28.02.2011 с ФГУП «Почта России» в сумме 2,2 тыс. руб. и принять меры по ее взысканию;

- осуществлять контроль за своевременным предоставлением МУП ежеквартальных расчетов по исчислению суммы, подлежащей отчислению в бюджет; за правильностью составления расчетов по исчислению суммы, подлежащей отчислению, и за своевременностью уплаты платежей в бюджет района;

- начислить пени за нарушение срока уплаты МУП «Торговое объединение» в 2011 году сумм, подлежащих отчислению в бюджет, и принять меры по их взысканию;

- принять меры по взысканию с МУП «Центральная аптека № 87» задолженности по отчислениям от прибыли за 2010 год в сумме 1,5 тыс. руб. и пени за нарушение срока уплаты;

- утверждать показатели экономической эффективности деятельности МУП и контролировать их исполнение;

- утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты руководителей МУП;

- проводить аттестации руководителя МУП;

- аукционы по продаже земельных участков проводить только при обеспечении оплаты исполнения обязательств по договору купли-продажи (внесения задатков);

- размещать на официальном сайте РФ в сети Интернет информацию о проведении аукционов и о результатах аукционов по продаже земельных участков;

- при заключении договоров купли-продажи земельных участков осуществлять контроль за использованием участков до заключения договоров и начислять арендную плату за фактическое использование данных земельных участков;

- принять меры по взысканию не поступившей арендной платы за фактическое использование 18 земельных участков (в период с 2009 по 2011 год) в сумме 5,7 тыс. руб.;

- возврат задатков осуществлять только проигравшему участнику аукциона;

- выполнять План приватизации;

- в План приватизации включать объекты недвижимости только с земельными участками;

- принять меры по взысканию арендной платы по договору с МУП «Торговое объединение» на общую сумму 10,1 тыс. руб. за май, июнь 2011 года;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), отражать в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н;

- осуществлять начисление и взыскание пеней по договорам аренды муниципального имущества и принять меры по взысканию пени за просрочку уплаты платежей в сумме 4,2 тыс. руб.;

- своевременно принимать меры по взысканию задолженности по арендной плате.

5. Направить представление в отдел культуры администрации Кесовогорского района, в котором предложить принять меры по возврату дебиторской задолженности в сумме 230,9 тыс. рублей.

6. Направить информационное письмо по результатам контрольного мероприятия в Собрание депутатов Кесовогорского района.

7. Направить информационное письмо в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области.

Аудитор

Н.И. Яковлева

Аудитор

А.А. Устинов