

Информация
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения
имуществом, находящимся в муниципальной собственности, принадлежащим
муниципальному унитарному предприятию
городского округа Судак «Судакмортранс»
на праве хозяйственного ведения».

Март 2019 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым № 8-р от 18.01.2019 «О проведении контрольного мероприятия», в соответствии с пунктом 3.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым от 27.12.2018г. № 49-р «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год».

Предмет контрольного мероприятия: Деятельность Муниципального унитарного предприятия городского округа Судак «Судакмортранс», по управлению, использованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Судак. Проверяемый период деятельности: с 01 января 2016 года по 31 декабря 2018 года.

Цель контрольного мероприятия: Проверить деятельность муниципального унитарного предприятия городского округа Судак «Судакмортранс» по управлению, использованию и распоряжению муниципальной собственностью администрации города Судака.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие городского округа Судак «Судакмортранс», сокращенно МУП ГОС «Судакмортранс» (далее по тексту Предприятие) создано муниципальным образованием городской округ Судак Республики Крым и действует согласно Уставу. Предприятие является коммерческой организацией, основанной на муниципальной форме собственности и не наделено правом собственности на закрепленное за ним Учредителем муниципальное имущество. Имущество принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения. Контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего Предприятию движимого и недвижимого имущества осуществляет администрация городского округа Судак Республики Крым. Предприятие создано в целях развития сферы морского транспорта, туристических и сопутствующих услуг.

В течение проверяемого периода бюджетные средства Предприятию не выделялись и соответственно не использовались.

Выводы по результатам проверки:

Нарушена ст.4 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.1 ст.5 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", указанное сокращенное название Предприятия в п.1.3 Устава - МУП ГО Судак «Судакмортранс», не соответствует п.2 выписки из ЕГРЮЛ – МУП ГОС «Судакмортранс»; место фактического нахождения унитарного предприятия не соответствует месту его государственной регистрации (п.3.4. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушены ст.9, ст.10 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п.3.6.4 Устава Предприятия Уставный фонд Предприятия по данным выписки из ЕГРЮЛ составляет 100 000,00 рублей. (Сто тысяч рублей 00 копеек), что не соответствует п.3.1 Устава, согласно которого, размер Уставного фонда Предприятия составляет 200 000,00 рублей (Двести тысяч рублей) (п. 3.4. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушена ст.20 гл.IV Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Учредителем не разработан Порядок принятия и утверждения уставов муниципальных унитарных предприятий и внесения в них изменений; не доведены показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия; не определен перечень бухгалтерской отчетности и других отчетных документов, которые унитарное предприятие обязано по окончании отчетного периода предоставлять органам местного самоуправления. В Уставе не выделен основной вид деятельности и нет соответствия дополнительных видов деятельности, указанных в ЭГРЮЛ, видам, перечисленным в Уставе Предприятия. План финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и бухгалтерская отчетность не согласованы и не утверждены Учредителем (п.3.7. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушена ст.20 Федерального закона РФ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Учредителем - собственником имущества не предоставлен по запросу Контрольно-счетной палаты города Судака сводный Реестр муниципальной собственности городского округа Судак, переданной в хозяйственное ведение Предприятию (п. 3.24.,3.25,3.7. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушена ст.26 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ст.5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и п.4.5. Устава Предприятия, Учредителем не определены соответствующие финансовые показатели и за проверяемый период не было предъявлено требование к Предприятию о необходимости проведения ежегодных аудиторских проверок муниципального унитарного предприятия (п. 3.23. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушена ст.18 Федерального закона РФ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»- Договор № б/н от 03.05.2018г. «О совместной деятельности по реконструкции недвижимого имущества», вместо предусмотренного законом договора по форме концессионного соглашения, составлен по форме простого товарищества, но согласован постановлением администрации города Судака Республики Крым от 28.04.2018г. № 506 (п. 3.6. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушен п.4 Решения 6 сессии 1 созыва от 23.04.2015 г. № 255 «О Порядке размещения нестационарных торговых объектов, расположенных на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности городского округа Судак Республики Крым», Порядок размещения и функционирования нестационарных торговых объектов на территории муниципальных образований в Республике Крым, утвержденный Постановления Совета Министров Республики Крым от 23.08.2016г. № 402 и требования Решения 48 сессии 1 созыва от 03.05.2017 г. № 628, Решения 59 сессии 1 созыва от 10.10.2017 ода №698, Решением 70 сессии 1 созыва от 15.03.2018г.№ 775 (п.3.37. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушена ст.23 Федерального закона РФ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» так как Предприятие совершило крупную сделку, распорядившись без согласия собственника движимым имуществом, стоимость которого составляет более 10% уставного фонда Предприятия, при заключении договоров аренды имущества для размещения НТО (п.3.6. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушены ст.2, ст.18 Федерального закона РФ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ст.11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так как объекты имущества, сдаваемые в аренду хозяйствующим субъектам под размещение НТО, на которые были заключены договоры аренды временного сооружения, не числятся в имуществе (движимом и недвижимом) Предприятия (п.3.6. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушен п.3 ст.6 Земельного кодекса РФ администрацией города Судака, так как конкурсы на право заключения договоров о благоустройстве пляжей в 2016-2018 годах были проведены без межевания планов земельных участков и постановки их на государственный кадастровый учет, без формирования схемы расположения пляжных территорий на кадастровом плане городского округа Судак Республики Крым. Все действующие Договоры по благоустройству пляжей были расторгнуты 21.12.2018 года (п.3.45. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушены требования ст.6 и ст.50 Водного кодекса РФ, п.2.4.3 Типового договора, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.12.2016г. № 615 «О некоторых вопросах благоустройства пляжей» и соответственно п.2.4.3 Типового договора, утвержденного постановлением администрации города Судака от 26.01.2017г. № 53, муниципальным образованием городской округ Судак Республики Крым, в лице администрации города Судака, собственником водных объектов общего пользования и береговой полосы, на которой расположены пляжи, при заключении договоров о благоустройстве пляжей, не были заключены договоры водопользования акваторией Черного моря в границах городского округа Судак и соответственно Предприятием не оформлено право пользования водным объектом путем заключения договора водопользования. При заключении Договоров на 2017-2018 годы и внесении изменений в существующие с 2016 года, Договоры по благоустройству пляжей не были дополнены

пунктом 2.4.3. и требования указанного пункта не были соблюдены администрацией города Судак и Предприятием. Все действующие Договоры по благоустройству пляжей между администрацией и Предприятием были расторгнуты 21.12.2018 года и истекли сроки действия Договоров Предприятия с хозяйствующими субъектами (п.3.45. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушены статьи 10, 11, 39 Земельного кодекса РФ, и решение 11 сессии 1 созыва от 23.07.2015г. № 310, так как Предприятие не обратилось в администрацию города Судак, а администрация, в свою очередь, не проконтролировала тот факт, что не заключены договоры аренды с Предприятием на земельные участки, на которых находятся здания, переданные Предприятию в хозяйственное ведение (п.3.43. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушена ст.18, ст.23, ст.25 Федерального закона РФ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и ст.6,ст.9,п.5.1. ст.19 Федерального закона РФ от 13.03.2016г. № 38-ФЗ «О рекламе», ст. 210 Гражданского кодекса РФ, так как Предприятие распорядилось недвижимым имуществом (зданием спасательной станции) без согласия собственника недвижимого имущества, стоимость которого составляет более 10% уставного фонда Предприятия; Предприятие, не имея права пользования недвижимым имуществом, несет расходы по его содержанию на охрану объекта и за потребленную электроэнергию.

Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли, ведет к неполучению средств в бюджет от использования недвижимого муниципального имущества и соответственно к уменьшению части чистой прибыли Предприятия (п.3.7., п.3.9., п.2.4. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушены пп.10, пп.11 п. 1. ст.20 Федерального закона РФ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Учредителем не осуществляется контроль за использованием по назначению и сохранностью муниципального имущества, вследствие чего Предприятие распоряжается недвижимым имуществом без согласия собственника, нарушая при этом нормы действующего законодательства РФ (п.3.6., п.3.7. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).

Нарушена ст.9, ст.10, ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так как инвентарные карточки учета объектов основных средств по форме 0306005, заведенные на Предприятии, заполнены не по всем параметрам, предусмотренным для заполнения, а именно отсутствуют качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения), а так же техническое состояние объектов недвижимого имущества.

При проведении инвентаризации земельных участков, выделенных Предприятию в аренду для размещения и обслуживания 12 остановок общественного транспорта, выявлено наличие зданий-сооружений, расположенных на арендованных участках, на

которые нет документов, дающих Предприятию право распоряжаться и пользоваться этими объектами на праве хозяйственного ведения.

Акты сверки взаимных расчетов по Договорам с поставщиками, арендаторами и арендодателями не составлялись. Журнал актов сверок не велся. Нарушение исправлено в ходе проведения контрольного мероприятия (п.2,2.,п.2.3.,п.2.4. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015)

Выявлены излишки по результатам инвентаризации 3 нестационарных объекта в суммовом выражении на 15 900,00 рублей. Нарушение устранено в процессе проверки (п.3.19 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015).