

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Комсомольской –на-Амуре  
контрольно-счётной палаты

\_\_\_\_\_ Н.В.Чукреева

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)

о контрольном мероприятии, проведенном Комсомольской-на-Амуре контрольно-счётной палатой в МУП «Комплексное обслуживание, благоустройство и ремонт Ленинского округа» г. Комсомольска-на-Амуре (далее МУП КОБР ЛО, Предприятие, Заказчик) по вопросу «Оценка правомерности осуществления расходов и полноты получения доходов в соответствии с уставной деятельностью МУП «Комплексное обслуживание, благоустройство и ремонт Ленинского округа» г. Комсомольска-на-Амуре за 2018-2019 года (выборочно)»

Установленные нарушения	Представление	Ответ на представление
<p>1. Не все виды деятельности, утвержденные Уставом, зарегистрированы Предприятием в ЕГРЮЛ: - вид деятельности «благоустроительные работы и зеленое строительство» не зарегистрировано Предприятием в ЕГРЮЛ под кодом ОКВЭД 81.3 «Предоставление услуг по благоустройству ландшафта»; - вид деятельности «комплексное обслуживание жилого фонда» не зарегистрировано Предприятием в ЕГРЮЛ под кодом ОКВЭД 81.1 «Деятельность по комплексному обслуживанию помещений». Фактически вышеуказанные виды работ и услуг МУП КОБР ЛО в проверяемом периоде оказывались.</p> <p>2. В нарушение 3.15. Устава без письменного согласия собственника в 2018 и 2019 году Предприятию были предоставлены займы директором Предприятия на общую сумму 1 655 000 рублей,</p> <p>3. В нарушение раздела 3. приложения №1 учетной политики МУП КОБР ЛО, первичные документы по синтетическим счетам Предприятия, предоставлены к проверке без распечатанных и подписанных регистров синтетического учета.</p> <p>4. В нарушение Рабочего плана счетов, являющегося приложением №2 учетной политики МУП КОБР ЛО, в 2018 и 2019 году в бухгалтерском учете Предприятия использовались счета 55.04 «Прочие специальные счета», 66.03. «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67.03. «Расчеты по долгосрочным кредитам и</p>	<p>1. Принять меры по регистрации в ЕГРЮЛ дополнительных видов деятельности «благоустроительные работы и зеленое строительство» под кодом ОКВЭД 81.3 «Предоставление услуг по благоустройству ландшафта» и «комплексное обслуживание жилого фонда» под кодом ОКВЭД 81.1 «Деятельность по комплексному обслуживанию помещений».</p> <p>2. Не допускать нарушений Устава Предприятия в части предоставления и получения займов без письменного согласия собственника, - сдачи движимого и недвижимого имущества Предприятия, в том числе земельных участков в парке «Судостроителей», без согласования собственника имущества - Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края.</p> <p>3. Бухгалтерский учет привести в соответствие с учетной политикой Предприятия.</p>	<p>1. В срок до 30.07.2020 подать заявление в ИФНС на регистрацию видов деятельности, не указанных в ЕГРЮЛ</p> <p>2. Предоставление и получение займов, сдачу движимого и недвижимого имущества осуществлять только с письменного согласия собственника – Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края.</p> <p>3. В срок до 31.03.2021 внести изменения в учетную политику МУП «КОБР ЛО»</p> <p>4. В срок до 15.09.2020 предоставить документы в УДД и ВБ администрации города для установления тарифов.</p> <p>5. В срок до 15.09.2020 установить тариф на аренду рекламных конструкций и направить на согласование в УДД и ВБ администрации города.</p> <p>6. В срок до 30.07.2020 направить запрос в Комитет по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре по вопросу применения</p>

<p>займам», которые в Рабочем плане счетов не утверждены.</p> <p>5. В нарушение п.2 Порядка установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, утвержденного Решением Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 27.05.2005 N 80 «О Порядке установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений» МУП КОБР ЛО не проявило инициативу для утверждения фактически оказываемых ими услуг «Уборка и вывоз мусора с парка Судостроитель», «Уборка и вывоз биологических отходов за животными».</p> <p>6. В нарушение п.1.8. постановления администрация города Комсомольска-на-Амуре от 21 июля 2008 г. № 80-па «Об утверждении положения о передаче в аренду недвижимого и движимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амур», распоряжения администрации № 405 от 06.02.2008 года «О передаче в аренду имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями городского округа Комсомольск-на-Амуре» установлено, что предприятием в парке «Судостроитель» сдается в аренду земля общей площадью 944,7м<sup>2</sup> 25 арендаторам без согласования собственника имущества – Комитета по управлению имуществом и плата за указанную площадь МУП КОБР ЛО не взималась. В связи с чем, за проверяемый период в бюджет города не поступило доходов в сумме <b>93 582</b> рублей.</p> <p>7. Недополученный доход предприятия от сдачи недвижимого имущества (установка и эксплуатация рекламных конструкции, размещаемых на земельных участках, зданиях и ином недвижимом имуществе, находящемся в собственности муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре») в аренду за 2019 год составил <b>388 496,97</b> рублей.</p> <p>8. Неэффективный расход средств предприятия (ГСМ, аренда автомобиля «Тойота Лэнд Крузер») установлен на общую сумму <b>1 010 717</b> рублей.</p> <p>9. Общая сумма нарушений и переплат, установленная по договорам гражданско правового характера в 2019 году сложилась на общую сумму <b>290 757,92</b> рублей (в т.ч. ФОТ – 228 763,12 рублей, страховые взносы (27,1%) - 61 994,81 рублей).</p> <p>10. В нарушение статьи 704. ГК РФ заключение субподрядных договоров к исполнению обязательств МУП КОБР ЛО по</p>	<p>4. Принять меры и проявить инициативу по утверждению тарифов на все оказываемые услуги, в том числе и по парку Судостроитель».</p> <p>5. Принять меры по перерасчету цены договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, размещаемых на земельных участках, зданиях и ином недвижимом имуществе, находящемся в собственности муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» с согласованием собственника имущества и возместить недополученный доход в сумме <b>388 496,97</b> рублей в доход местного бюджета.</p> <p>6. Не допускать неэффективный расход средств Предприятия в части расхода ГСМ и аренды автомобилей, не находящийся на балансе Предприятия.</p> <p>7. Не допускать нарушений и переплат, установленных по договорам гражданско - правового характера. Установить контроль за правильным оформлением договоров гражданско - правового характера и актов выполненных работ в соответствии с действующим законодательством.</p> <p>8. Заключать договора субподряда в соответствии с условиями муниципального контракта. Своевременно, в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок, размещать информацию по договорам субподряда.</p> <p>9. Закупки осуществлять строго в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок.</p> <p>10. Принять меры по срочному оформлению претензионно – исковой работы и обращения в судебные органы о</p>	<p>Постановления № 271-па от 09.02.2016 в отношении МУП «КОБР ЛО».</p> <p>7. В целях эффективного расхода средств предприятия в части расхода ГСМ и аренды автомобилей, не находящихся на балансе предприятия, в срок до 30.07.2020 расторгнуть договор аренды автомобиля, не находящегося на балансе предприятия.</p> <p>8. В срок до 30.07.2020 проработать форму договора ГПХ в соответствии с действующим законодательством. Установить постоянный контроль за оформлением договоров ГПХ и актов выполненных работ. Бухгалтеру по заработной плате на постоянной основе производить начисления по договорам ГПХ в соответствии с актами выполненных работ.</p> <p>9. Договоры субподряда заключать в соответствии с условиями МК. Информацию по договорам субподряда размещать своевременно, в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок.</p> <p>10. Закупки осуществлять строго в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок.</p> <p>11. В срок до 31.07.2020 направить претензии в адрес подрядчиков, с последующим обращением в судебные органы.</p> <p>12. В срок до 31.07.2020 обязать арендатора внести арендную плату по договору №35 от 01.05.2020</p> <p>13. В целях принятия мер к получению дохода в полном объеме от арендатора за аренду помещения по ул. Уральская 7/2 в сумме 355 000 рублей в доход местного</p>
--	--	---

<p>муниципальным контрактам не допустимо.</p> <p>Кроме того, в нарушение п.1 постановления Правительства РФ от 15 мая 2017 г. № 570 «Об установлении видов и объемов работ по строительству, реконструкции объектов капитального строительства на территории Российской Федерации, которые подрядчик обязан выполнить самостоятельно без привлечения других лиц к исполнению своих обязательств по государственному и (или) муниципальному контрактам, и о внесении изменений в Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», вид работы «земляные работы», «благоустройство» подрядчик МУП КОБР ЛО обязан выполнить самостоятельно без привлечения других лиц к исполнению своих обязательств по муниципальному контракту.</p> <p>11. В нарушение ч.2. статьи 4.1 федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также ч.4 Раздела 14 II. Организация закупочной деятельности Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд Муниципального унитарного предприятия «Комплексное обслуживание, благоустройство и ремонт Ленинского округа» г. Комсомольска-на-Амуре (редакция №5 18.03.2020 г.) заказчиком МУП КОБР ЛО в реестр договоров в единой информационной системе не размещена информация и документы по 17 договорам субподряда, сумма которых превышает 100 000 рублей, заключенных на общую сумму 6 651 268,31 рублей. В ходе подписания акта, данное нарушение исправлено, информация по заключенным договорам МУП КОБР ЛО размещена в ЕИС 22.05.2020 г.</p> <p>12. Закупка в части текущего содержания парка «Судостроитель» в 2018 году не отражена в ЕИС: отсутствует документация о проведении торгов, заключенный контракт на размещен в реестре контрактов на официальном сайте закупок ЕИС.</p> <p>В связи с чем, установлено нарушение ст.24 Федерального закона №44-ФЗ в части неверного определения способа поставщика (подрядчика, исполнителя), свидетельствующее об уклонении ухода</p>	<p>взыскании штрафных санкций за нарушения условий договора (неисполнение в полном объеме контракта и договора) на общую сумму <b>141 553</b> рублей.</p> <p>11.Принять меры к получению дохода в полном объеме от арендатора (договор № 35 от 01.05.2020 г. на аренду помещения по адресу ул. Уральская 7/2) арендной платы в сумме <b>116 838,74</b> рублей и суммы коммунальных услуг (электроэнергия и ХВС).</p> <p>12.Принять меры к получению дохода в полном объеме от арендатора (договор № 80 от 01.10.2018) за аренду помещения по ул. Уральская 7/2 в сумме <b>355 000</b> рублей в доход местного бюджета.</p> <p>13.По итогам проведенной проверки произвести расчет отчислений от прибыли предприятия в местный бюджет, с учетом выявленных нарушений, повлиявших на результат финансово- хозяйственной деятельности по итогам работы за 2019 год.</p>	<p>бюджета в срок до 31.07.2020 направить запрос арендатору о взаимоотношениях между физическим лицом и МУП «КОБР ЛО» в 2019 году в части арендных отношений.</p> <p>14. В срок до 01.08.2020 произвести расчет отчислений от прибыли предприятия в местный бюджет.</p>
--	--	---

от конкурентных способов определения поставщика, и как следствие нарушение ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ в части размещения информации в реестре контрактов о заключенном контракте на сумму 1 999 998 руб., превышающую ста тысяч рублей. По мнению КСП, данные факты являются грубыми нарушениями в сфере закупок, что влечет за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Неисполнение контракта № 17 от 01.06.2018 составило 499 378,0 рублей. При этом, в соответствии с п.8.4. заказчик вправе произвести оплату по контракту за вычетом размера неустойки в соответствии с действующим законодательством РФ (п.8.1. контракта). Размер штрафа не был установлен в контракте в виде фиксированной суммы. Начисление пени и штрафов за допущенные нарушения в соответствии с положениями ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ и Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 N 1042 составляет 10% от цены контракты не превышающим 3 млн.руб. Всего сумма штрафных санкций не предъявленных требований к подрядчику за невыполнение контракта в полном объеме составили **49 938** рублей.

13. Установлены нарушения по закупке в части текущего содержания парка «Судостроитель» в 2019 году: в нарушение раздела 11 Положения о закупке на предприятии неверно определен метод расчета начальной (максимальной) цены договора (далее – НМЦД): по данной закупке применен проектно- сметный метод расчета НМЦД, который согласно п.11 раздела 11 Положения о закупке на предприятии, применяется при закупке работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства и текущему ремонту зданий, строений, сооружений, помещений. Данная закупка предполагает текущее содержание парка, включающая работы, к которым применяется, в соответствии с п.4-8 раздела 11 Положения о закупке на предприятии, метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Перед заключением договора с единственным поставщиком индивидуальным предпринимателем на выполнение текущего содержания парка, заказчиком МУП КОБР ЛО не был изучен рынок поставляемого товара, выполняемых работ или оказываемых услуг (ассортимент, условия, цены и т.д.) во избежание нарушения принципа целевого и экономически эффективного расходования денежных средств, т.к. предложение «единственного» поставщика

может оказаться не единственным на рынке или менее предпочтительным, чем предложение другого поставщика (Решение Ханты-Мансийского УФАС от 10.02.2014 № 05-06-023-2014).

Таким образом, при выборе подрядчика не были в полном объеме применены конкурентные способы определения заказчика, не проведен мониторинг и анализ цен на рынке, что свидетельствует о нарушении неверного определения метода НМЦД.

Сумма штрафных санкций за невыполненные работы по договору № 47 от 08.05.2019, не предъявленная подрядчику, составила **91 615** рублей.

14. Установлено неэффективное (нерациональное) расходование денежных средств, в части списания бензина марки АИ 95 премиум на транспортные средства для которых тип топлива установлен АИ – 80 и АИ-92. Фактически произведено списание АИ-95 в количестве 724 литра (справка о расходе прилагается).

15. В нарушение п.1.8. постановления администрация города Комсомольска-на-Амуре от 21 июля 2008 г. № 80-па «Об утверждении положения о передаче в аренду недвижимого и движимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амур», распоряжения администрации № 405 от 06.02.2008 года «О передаче в аренду имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями городского округа Комсомольск-на-Амуре» передача недвижимого имущества в аренду произведена без согласия собственника Комитета по управлению имуществом администрации города физическому лицу, с которым заключено дополнительное соглашение № 1 от 16.04.2019 г на аренду помещения по адресу Уральская 7/2 к договору № 80 от 01.10.2018 года на предоставление услуг автомашин, имеющие разный предмет договора.

По мнению КСП, согласно установленным фактам и документам, фактически договор № 80 от 01.10.2018 года с физическим лицом заключен на аренду помещения по адресу ул. Уральская 7/2. В связи с чем, не получено дохода от арендатора на общую сумму **355 000** рублей, так как соглашения о расторжении или прекращения действия договора отсутствует.

16. Не получено дохода в мае 2020 года от арендатора (аренда помещения по адресу ул. Уральская 7/2) арендной платы в сумме **116**

<p><b>838,74</b> рублей. Согласно, договора аренды № 35 от 01.05.2020 г., оплата производится арендатором не позднее 10 числа текущего месяца. При этом, по состоянию на 25.05.20 г. оплата не поступила.</p> <p>В нарушение п.7.5. постановления администрация города Комсомольска-на-Амуре от 21 июля 2008 г. № 80-па «Об утверждении положения о передаче в аренду недвижимого и движимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амур», с арендатором не заключены договора на возмещение коммунальных услуг.</p> <p>Согласно п. 3.2 договора № 35 от 01.05.2020 г. в обязанности арендатора входит возмещение расходов по ХВС согласно показаниям приборов учета. Однако, фиксации начального показателя приборов учета по ХВС в договорен и акте приемке не отражено.</p> <p>17. В соответствии с постановлением администрации Комсомольска-на-Амуре от 31 марта 2011 г. №740-па «Об утверждении порядка формирования расчета части прибыли муниципальных унитарных предприятий, полученной от использования муниципального имущества, подлежащей перечислению в бюджет городского округа», муниципальные унитарные предприятия производят отчисления в бюджет города от полученной по итогам года прибыли.</p> <p>Выявленные нарушения по результатам проверки в сумме 2 286 878,86 рублей, повлияли на снижение прибыли до налогообложения на сумму 688 000 рублей и как следствие к снижению отчислений от прибыли предприятия в местный бюджет.</p> <p>18. Обязанности по осуществлению внутреннего контроля за деятельностью МУП КОБР ЛО возложена на УДДиВБ. Установлен недостаточный и несвоевременный контроль в отношении муниципальных унитарных предприятий со стороны УДДиВБ.</p>		
---	--	--

В целях принятия мер Комсомольской-на-Амуре контрольно-счётной палатой в отношении МУП КОБР ЛО:

1. Руководствуясь, пунктами 1 и 4 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 331, по нарушениям в сфере закупок информация направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Хабаровскому краю в целях принятия мер.
2. В целях установления контроля за исполнением мер принуждения (в том числе по передаче в правоохранительные органы) информация по нарушениям и принимаемым мерам направлена в администрацию г. Комсомольска-на-Амуре.