

ОТЧЕТ

о результатах ревизии законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета Елизовского муниципального района, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации Управлением финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное учреждение за 2013-2014 годы.

23.10.2015 года

г. Елизово

Основание для проведения ревизии: план работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2015 год.

Цель ревизии: определение законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств при исполнении бюджета.

Период ревизии: с 01.01.2013 по 31.12.2014 года.

Предмет ревизии: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств местного бюджета, муниципальные правовые акты, распорядительные, платежные и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учета, бухгалтерская, бюджетная отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета.

Объект ревизии: Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное учреждение (далее – Управление финансов).

Срок проведения ревизии: с 17.08.2015 по 05.10.2015 года.

Краткая характеристика ревизуемого объекта:

Решением Думы Елизовского муниципального района от 22.11.2012 года № 326 Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципального учреждения реорганизовано путем присоединения к нему Отдела по урегулированию задолженности в сфере коммунального хозяйства Администрации Елизовского муниципального района – муниципального казенного учреждения (далее - Отдел по урегулированию задолженности в сфере коммунального хозяйства).

Согласно передаточному акту от 11.04.2013 года Отделом по урегулированию задолженности в сфере коммунального хозяйства переданы Управлению финансов все активы и обязательства, в том числе денежные, не денежные, делопроизводство, договоры и иная документация.

Управление финансов является некоммерческой организацией казенного типа (муниципальным казенным учреждением) Администрации Елизовского муниципального района, органом Администрации Елизовского муниципального района и создано в целях реализации полномочий Администрации Елизовского муниципального района по решению на

территории района вопросов местного значения, формирования бюджета района.

В ревизуемом периоде Управление финансов осуществляло свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Думы Елизовского муниципального района от 29.06.2012 года № 252.

Учредителем и собственником имущества Управления финансов является Елизовский муниципальный район Камчатского края. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Елизовского муниципального района.

Управление финансов зарегистрировано как юридическое лицо в Межрайонной ИФНС России № 3 по Камчатскому краю (Свидетельство серии 41 № 000531396 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц), имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штампы, бланки и иные реквизиты.

Государственный регистрационный номер 1024101217250.

ИНН/КПП 4105009047/410501001.

Для осуществления операций с поступающими средствами и ведения расчетов главным распорядителем Управлением финансов в Отделении № 34 Управления федерального казначейства по Камчатскому краю открыты следующие лицевые счета:

- л/с 01383006570 - главного распорядителя бюджетных средств;
- л/с 03383006570 - получателя бюджетных средств;
- л/с 08383006570 - администратора источников погашения внутреннего финансирования дефицита бюджета;
- л/с 04383006570 - администратора доходов бюджета;
- л/с 05383006570 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

Адрес (местонахождение в РФ): 684000, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Ленина, д. 10.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерами на основании гражданско-правовых договоров на оказание услуг без права подписи первичных учетных и кассовых документов при оформлении бухгалтерских и платежных документов.

Ревизией установлено:

1. Управлению финансов доведены лимиты бюджетных обязательств с учетом уточнений на 2013 год в сумме 19 480 668,78 руб., на 2014 год в сумме 14 749 932,49 рублей.

Кассовое исполнение составило в 2013 году - 13 270 469,75 руб. или 68,1%, в 2014 году - 14 535 589,65 руб. или 98,5 % от объема утвержденных ассигнований. Неисполненные назначения по ассигнованиям составили в 2013 году - 6 210 199,03 руб., в 2014 году - 214 342,84 рубля.

Основной причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений явилась приостановка операций по лицевым счетам Управления финансов в течение 2013 года по апрель 2014 года в связи с предъявлением

кредиторами исполнительных листов в Управление федерального казначейства по Камчатскому краю.

2. На 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 1 092 834,65 рубля.

В проверяемом периоде основным должником являлось ООО «Профессионал», как отражено Контрольной – счетной палатой Елизовского муниципального района в акте от 01.08. 2012 года:

«Наличие дебиторской задолженности в сумме 1 072 076,42 руб. (999 826,42 руб. – сумма основного долга, 72 250 руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами), возникло в результате, исполнения судебных актов по делу № А24-2013/2006, которые впоследствии отменены.

Так, согласно определению Арбитражного суда Камчатской области от 20.03.2007 года по делу № А24-2013/2006 в порядке процессуального правопреемства взыскателем долга с ЕМР за оказанные УМП «Горжилуправлением» услуги по договору от 01.09.2001 года № 7 на техническое обслуживание, санитарное содержание, благоустройство и текущий ремонт муниципального жилого фонда являлся ООО «Профессионал».

Во исполнение определения Арбитражного суда Управлением финансов 27.01.2009 года платежным поручением № 205 на счет ООО «Профессионал» перечислено денежных средств в сумме 1 000 000 рублей.

Однако Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции от 08.05.2009 года и кассационной инстанции от 17.07.2009 года по делу № А24-2013/2006 определение Арбитражного суда от 11.12.2008 года, согласно которому ООО «Профессионал» признан правопреемником отменено.

07.08.2009 года Управление финансов направило в адрес ООО «Профессионал» претензию № 1345 с требованием возвратить денежные средства, перечисленные в соответствии с мировым соглашением от 04.04.2008 года в связи с отменой определения Арбитражного суда Камчатского края от 11.12.2008 года по делу № А24-2013/2006 о процессуальном правопреемстве.

Кроме того, полагая, что на стороне ООО «Профессионал» возникло неосновательное обогащение в размере 1 000 000 руб., Управление финансов обратилось в суд. Арбитражный суд Камчатского края 05.02.2010 года по делу № А24-5080/2009 решил взыскать с ООО «Профессионал» в пользу Управления финансов неосновательное обогащение в размере 1 000 000 рублей. Решение вступило в законную силу, выдан исполнительный лист от 05.02.2010 года № А24-5080/2009, что и отражено по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2010 года.

В течение 2010 года ООО «Профессионал» не исполнил денежного обязательства по исполнительному листу № А24-5080/2009, что послужило основанием для обращения Управления финансов с иском о взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами в суд.

Арбитражный суд Камчатского края 01.06.2010 года по делу № А24-756/2010 решил взыскать с ООО «Профессионал» в пользу Управления финансов 72 250 рублей процентов за пользование чужими денежными средствами (выдан исполнительный лист), что и отражено по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2012 года.

В сентябре 2010 года по исполнительному листу № А24-5080/2009 с ООО «Профессионал» в пользу Управления финансов удержано 173,58 рубля (платательщик Межрайонный отдел судебных приставов, платежное поручение от 16.09.2010 года).

В ходе принудительного исполнения исполнительных документов судебным приставом-исполнителем было установлено, что невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях. В связи с чем, постановлениями от 13.01.2011 года исполнительное производство по исполнительным листам № А24-5080/2009 от 26.05.2010 года и № А24-756/2010 от 05.07.2010 года было окончено и исполнительные документы возвращены Управлению финансов.

В целях восстановления средств бюджета Елизовского муниципального района 27.03.2012 года Управление финансов направило вышеуказанные исполнительные листы в 4-ый городской отдел службы судебных приставов УФССП по Камчатскому краю для возбуждения исполнительного производства и принудительного взыскания имеющейся задолженности.

Постановлениями судебного пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства от 23.04.2012 года № 49293/12/23/41 и № 49290/12/23/41 возбуждено исполнительное производство № 10039/12/23/41 и № 10040/12/23/41 в отношении ООО «Профессионал» по исполнительным листам № А24-5080/2009 от 05.02.2010 года в сумме 999 826,42 рубля и № А24-756/2010 от 05.07.2010 года в сумме 72 250 рублей.

Постановлением судебного пристава-исполнителя от 24.05.2012 года № 68365/12/23/41 по исполнительному листу № А24-5080/2009 от 05.02.2010 года в сумме 999 826,42 рубля обращено взыскание на денежные средства, находящиеся на счете в банке на имя должника ООО «Профессионал» в пределах 999 826,42 рубля.

Из вышеизложенного следует, что сумма дебиторской задолженности ООО «Профессионал» перед ЕМР в лице Управления финансов составила по состоянию на 01.01.2012 года 1 072 076,42 рубля».

Указанная сумма задолженности по данным бухгалтерского учета числилась на 01.01.2013 года, на 01.01.2014 года, на 01.01.2015 года.

Согласно данным бухгалтерского учета сумма долга в размере 1 072 076,42 руб. на, которую могло быть обращено взыскание, в июне 2015 года отнесена на счет бухгалтерского учета 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

В результате сумма задолженности по ущербу составила 1 072 076,42 рублей.

Для сведения: как следует из письма Управления Федеральной Службы Судебных Приставов по Камчатскому краю от 27.08.2015 года в адрес взыскателя Управления финансов и казны, исполнительное производство № 10039/12/23/41, возбужденное по исполнительному документу № А24-5080/2009 от 05.02.2010 года в отношении ООО «Профессионал» о взыскании суммы долга в размере 999 826,42 рублей окончено 21.01.2013 года по пункту 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2.10.2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (Исполнительный документ, по которому взыскание не производилось или произведено частично, возвращается взыскателю: если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными).

3. На 01.01.2013 года кредиторская задолженность составляла 42 588 802,49 рубля.

Наибольший удельный вес в общем объеме кредиторской задолженности составили безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям по судебным актам к ЕМР в лице Управления финансов в сумме 26 916 731,51 руб. или 63,2%, в том числе:

- ОАО «Камчатскэнерго» - 19 018 811,54 руб.;
- ООО «Аваль ДВ» - 5 000 000,0 руб.;
- ИП Федоровский А.А. – 2 897 919,97 рубля.

На 01.01.2014 года кредиторская задолженность составляла 32 823 768,56 руб., в том числе безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям по судебным актам к ЕМР в лице Управления финансов в сумме 23 262 717,63 руб. или 70,9%:

- ГУ «Северо-Восточное пограничное управление береговой охраны ФСБ России» - 4 845 264,89 руб.;
- Федеральная служба безопасности Российской Федерации – 305 218,02 руб.;
- ФГУ Петропавловск - Камчатское авиапредприятие – 116 480,94 руб.;

- ОАО «Камчатскэнерго» - 12 725 753,78 руб.;
- ООО «Аваль ДВ» - 5 000 000,0 руб.;
- ОАО «ЕМКХ» - 270 000,0 рублей.

На 01.01.2015 года кредиторская задолженность составляла 19 275 799,58 руб., в том числе безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям по судебным актам к ЕМР в лице Управления финансов в сумме 15 734 157,22 руб. или 81,8%:

- ГУ «Северо-Восточное пограничное управление береговой охраны ФСБ России» - 4 845 264,89 руб.;

- ФГУ Петропавловск - Камчатское авиапредприятие – 116 480,94 руб.;

- ОАО «Камчатскэнерго» - 10 502 411,39 руб.;

- ОАО «ЕМКХ» - 270 000,00 рублей.

Следует отметить, что кредиторская задолженность имеет тенденцию к снижению:

в 2013 году на 9 765 033,93 руб. или на 22,9%;

в 2014 году на 13 547 968,98 руб. или на 41,3 процента.

В проверяемом периоде Управлением финансов в полном объеме погашена задолженность по исполнительным документам ООО «Аваль» в сумме 10 114 993,63 руб., ИП Федоровский А.А. в сумме 13 992 674,89 руб., ИП Дрига В.Е. в сумме 1 496 253,75 рубля.

Вместе с тем, неисполнение Елизовским муниципальным районом договоров, судебных актов в установленные сроки привело к дополнительным обязательствам, то есть сверх сумм основного долга за выполненные работы (оказанные услуги) в 2013-2014 годах принято к исполнению за счет средств бюджета района 20 279 969,17 руб., в том числе в пользу:

ОАО «Камчатскэнерго» в сумме 77 797,00 руб. – расходы по уплате государственной пошлины (оплачено в полном объеме в 2014 году).

ИП Федоровского А.А. в сумме 11 094 754,92 руб. (оплачено в полном объеме, в 2013 году - 9 777 645,85 руб., в 2014 году – 1 317 109,07 руб.), из них:

5 255 677,37 руб., по решению Арбитражного суда Камчатского края от 17.05.2011 № А24-624/2011,

- проценты за пользование чужими денежными средствами с 09.02.2010 по день фактической уплаты (25.11.2013), исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ 8,75% годовых с суммы долга 19 921 580,00 руб. за несвоевременное исполнение договора займа от 29.10.2001 № 135;

730 952,94 руб., по решению Арбитражного суда Камчатского края от 01.11.2011 № А24-4524/2010, в том числе:

- 681 354,50 руб. – проценты за период просрочки по основному обязательству с 01.01.2010 года по 04.10.2011 года по ставке рефинансирования ЦБ РФ 7,75% годовых на сумму долга 5 000 000,00 руб., что составляет 50% права требования задолженности по договору купли-продажи имущественных прав от 18.09.2010 года № 1, согласно которому ООО «Аваль ДВ» уступило ИП Федоровскому А.А. часть прав требования исполнения ЕМР денежного обязательства, приобретенного на торгах 15.09.2010 года у УМП ПУВКХ и возникшего из договора уступки права требования от 05.07.2007 № 1;

- 49 598,44 руб. - расходы по уплате государственной пошлины.

3 791 015,54 руб. по Решению Арбитражного суда Камчатского края от 13.12.2011 № А24-4193/2011, в том числе:

- 3 758 015,54 руб. – проценты за период просрочки по основному обязательству с 09.04.2009 по 28.06.2011 по ставке рефинансирования ЦБ РФ 8,25% годовых на сумму долга 20 660 455,83 руб., что составляет 50% права требования задолженности по договору купли-продажи имущественных прав от 18.09.2010 № 1 (договор уступки права требования от 05.07.2007 года № 1);

- 33 000,00 руб. – расходы по уплате государственной пошлины.

1 317 109,07 руб. – по решению Арбитражного суда Камчатского края от 11.01.2012 года по делу № А21-3172/2011, принятые обязательства Отдела по урегулированию задолженности Администрации ЕМР (передаточный акт от 11.04.2013 года), в том числе:

- 1 287 466,61 руб. – остаток процентов за пользование чужими денежными средствами за период просрочки по основному обязательству с 20.06.2008 по 20.06.2011 года с применением ставки рефинансирования ЦБ РФ 8,25% годовых на сумму непогашенного остатка основного долга 6 868 683,27 руб. (переуступка прав требования от ИП Дрига В.Е. по договору цессии от 03.02.2011 года);

- 29 642,46 руб. – расходы по уплате государственной пошлины.

ООО «Аваль ДВ» в сумме 5 114 993,63 руб. (оплачено в полном объеме в 2014 году), из них:

772 332,81 руб. по решению Арбитражного суда Камчатского края от 12.12.2011 № А24-4264/2011, в том числе:

- 720 729,17 руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 01.01.2010 по 29.09.2011 с применением ставки рефинансирования ЦБ РФ 8,25% годовых, действующей на день обращения с иском в суд на сумму задолженности 5 000 000,00 руб. (договор уступки права требования от 15.09.2010 года, согласно которому ООО «Аваль ДВ» приобрело у УМП ПУВКХ право требования к ЕМР долга, возникшего из договора уступки права требования от 05.07.2007 года № 1);

- 51 603,64 руб. - расходы по уплате государственной пошлины.

775 543,75 руб. по решению Арбитражного суда Камчатского края от 20.09.2013 № А24-3160/2013, из них:

- 757 395,83 руб.- проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 30.09.2011 года по 31.07.2013 год в связи с неисполнением денежного обязательства по оплате долга 5 000 000,00 руб. (договор уступки права требования от 05.07.2007 года № 1),

- 18 147,92 руб. - расходы по уплате государственной пошлины.

3 565 117,07 руб. по решению Арбитражного суда Камчатского края от 16.03.2012 года № А24-667/2012, в том числе:

- 3 524 494,60 руб., проценты за период с 09.04.2009 года по 28.06.2011 год, которые образовались в связи с неуплатой денежного обязательства приобретенного на торгах 15.09.2010, остаток основного долга в сумме 19 431 950,00 руб. (договор купли-продажи имущественных прав от 18.09.2010 № 1 возникшего из договора уступки права требования от 05.07.2007 года № 1).

- 40 622,47 руб. - расходы по уплате государственной пошлины.
- 775 543,75 руб. по решению Арбитражного суда Камчатского края от 20.09.2013 № А24-3160/2013, из них:
 - 757 395,83 руб.- проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 30.09.2011 года по 31.07.2013 год в связи с неисполнением денежного обязательства по оплате долга, подтвержденного решением арбитражного суда от 12.12.2011 по делу № А24-4264/2011;
 - 18 147,92 руб. - расходы по уплате государственной пошлины.
- 2 000,00 руб. по решению Арбитражного суда Камчатского края от 09.07.2013 № А24-1266/2013 – расходы по уплате государственной пошлины.

ИП Дрига В.Е. в сумме 1 496 253,75 руб. по решению Арбитражного суда Камчатского края от 03.10.2011 № А24-3426/2011(оплачено в полном объеме, в 2013 году – 43 000 руб., в 2014 году – 1 453 253,75 руб.) - проценты за период просрочки по основному обязательству с 03.08.2008 по 24.06.2011 на сумму непогашенного долга в размере 6 868 683,27 руб., возникшего из договора на техническое обслуживание, санитарное содержание, благоустройство и текущий ремонт муниципального жилого фонда, придомовых и общегородских территорий от 01.09.2001 № 7 (договор купли-продажи прав требований (цессии) от 18.01.2011 с УМП «Горжилуправление»).

МУП «Автодор» в сумме 170 330,02 руб. по Постановлению Федерального Арбитражного суда Дальневосточного округа от 25.05.2012 № ФОЗ -1469/2012 (не оплачено), в том числе:

- 166 330,02 - проценты за длительное неисполнение судебного акта, обязывающего погасить задолженность в сумме 1 285 984,51 руб., образовавшуюся по муниципальному контракту от 22.08.2006 № 25 на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия дорог и проездов города Елизово

- 4 000,00 руб. - расходы по уплате государственной пошлины

При этом судом принято решение оплатить государственную пошлину в федеральный бюджет, между тем Управлением финансов кредиторская задолженность необоснованно завышена перед МУП «Автодор» на сумму 4 000,00 рублей. Данный факт был отмечен предыдущей ревизией Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района (Акт ревизии от 01.08.2012 года), однако корректировка кредиторской задолженности произведена Управлением финансов только в ходе настоящей ревизии.

Управления Федеральной службы судебных приставов по Камчатскому краю в сумме 2 325 839,85 руб. – исполнительный сбор по решению Арбитражного суда Камчатского края от 07.10.2010 № А24-2958/2010 (не оплачено).

Постановлением о возбуждении исполнительного производства от 06.07.2011 № 7570/11/17/41 Межрайонный отдел судебных приставов постановил возбудить исполнительное производство о взыскании с должника в пользу УФССП по Камчатскому краю исполнительский сбор за неуплату долга УМП «ПУВКХ» в сумме 44 301 711,67 рубля.

Всего дополнительно понесенные расходы бюджета Елизовского муниципального района сверх сумм по договорным обязательствам и судебным актам составили по состоянию на 01.01.2013 в сумме 20 279 969,17 руб., из них:

оплачено - 17 783 799,30 руб., в том числе:

в 2013 году – 9 820 645,85 руб. (проценты за пользование чужими денежными средствами – 9 738 047,41 руб., расходы по уплате государственной пошлины – 82 598,44 руб.);

в 2014 году – 7 963 153,45 руб. (проценты за пользование чужими денежными средствами – 7 743 339,96 руб., расходы по уплате государственной пошлины – 219 813,49 руб.);

не оплачено - 2 496 169,87 руб., в том числе:

- Елизовский городской отдел судебных приставов (исполнительский сбор - 2 325 839,85 руб.);

- МУП «Автодор» (проценты за пользование чужими денежными средствами - 166 330,02 руб.);

- федеральный бюджет (государственная пошлина – 4 000,00 руб.).

Предложения:

Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района.

Отчет о результатах ревизии разместить на сайте Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района.

Направить представление начальнику Управления финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района для рассмотрения результатов и принятия, соответствующих мер.

Направить отчет о результатах ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.

Направить информационное письмо о результатах ревизии Главе Администрации Елизовского муниципального района.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

В.А. Сазонова