

ИНФОРМАЦИЯ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
о результатах мероприятий, проведённых
в первом квартале 2024 года

05 апреля 2024 года

г.Волгодонск

В первом квартале текущего года в соответствии с планом работы на 2024 год Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Палата) провела следующие мероприятия:

1. В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведён *анализ реализации муниципальным образованием «Город Волгодонск» полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий* в 2023 году.

Согласно Устава муниципального образования «Город Волгодонск» Администрация города создает муниципальные предприятия, осуществляет от имени муниципального образования функции и полномочия учредителя муниципальных предприятий, определяет цели, условия и порядок их деятельности. Функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных предприятий переданы КУИ города Волгодонска.

От имени муниципального образования «Город Волгодонск» права собственника в отношении муниципальных унитарных предприятий осуществляют Администрация города Волгодонска, КУИ города Волгодонска.

В исследуемом периоде на территории города осуществляли свою деятельность 3 муниципальных унитарных предприятия: МУП «ВГЭС», МУП «ГПТ» и МУП «Водоканал». Основные виды деятельности предприятий отвечают требованиям, предусмотренным Федеральными законами от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».

В ходе анализа реализации переданных КУИ города Волгодонска полномочий установлено следующее.

Полномочия собственника имущества по определению порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) унитарных предприятий и утверждения отчётности их исполнения были реализованы не в полном объёме, так как утверждённый КУИ города Волгодонска порядок содержит ряд недостатков, имеют место случаи нарушения требований указанного порядка в части представления предприятиями планов ФХД на очередной финансовый год и их утверждения КУИ города Волгодонска.

В 2023 году КУИ города Волгодонска, как собственником имущества предприятий, реализовано право на получение прибыли от использования имущества, находящегося в их хозяйственном ведении. В бюджет города Волгодонска своевременно поступили часть остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей прибыли МУП «Водоканал» за 2022

год в сумме 264,6 тыс.рублей, а также часть дивидендов от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт» в сумме 1 286,6 тыс.рублей, полученных МУП «ВГЭС» в 2023 году.

Во исполнение норм федерального законодательства и возложенных полномочий КУИ города Волгодонска в течение анализируемого периода была принята и утверждена представляемая унитарными предприятиями ежеквартально бухгалтерская (финансовая) отчётность. Размер уставного капитала в бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятий соответствует данным их учредительных документов. Участие в уставных капиталах предприятий в общей сумме 10 212,4 тыс.рублей в полном объёме отражено в бюджетной отчётности КУИ города Волгодонска за 2023 год.

В целях реализации положений Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в уставах МУП «ВГЭС» и МУП «Водоканал», утверждённых приказами КУИ города Волгодонска, закреплены основания для обязательного проведения аудиторских проверок отчётности. В ходе экспертно-аналитического мероприятия в составе бухгалтерской отчётности предприятий за 2022 год представлены аудиторские заключения независимого аудитора. Однако КУИ города Волгодонска не реализовано право утверждения аудитора и определения размера оплаты его услуг.

Требования к МУП «ГПТ» о проведении аудиторских проверок бухгалтерской отчётности предприятия в учредительных и других документах КУИ города Волгодонска, как собственником имущества предприятия, не устанавливались. МУП «ГПТ» на протяжении ряда лет является убыточным предприятием, однако решения о проведении проверок отчётности предприятия не принимались, аудиторские проверки не проводились.

Анализ осуществления собственником муниципального имущества контроля за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества показал, что в нарушение статьи 31 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск», утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 21.09.2011 №106, Администрацией города Волгодонска порядок осуществления контроля не установлен.

Проведение проверок за 2022-2023 годы в отношении имущества, переданного на праве хозяйственного ведения МУП, предусмотрено приказом КУИ города Волгодонска только во 2-3 кварталах 2024 года.

В целях совершенствования системы управления муниципальными предприятиями и повышения эффективности их деятельности, обеспечения принятия экономически обоснованных решений в области управления муниципальными предприятиями при Администрации города Волгодонска создана балансовая комиссия.

В 2023 году проведено одно заседание комиссии, на котором были рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности МУП за

2022 год, работа всех предприятий признана удовлетворительной, при этом по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности в МУП «ВГЭС» и МУП «ГПТ» по итогам отчетного года сложился убыток.

Лаконичность решений балансовой комиссии в части оценки работы предприятий не позволяет сделать вывод об исполнении возложенных на комиссию функций по оценке результатов достижения целей, поставленных перед предприятиями, а также результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и эффективности использования муниципального имущества.

Копии отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия с рекомендациями по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены председателю Волгодонской городской Думы – главе города Волгодонска, и.о. главы Администрации города Волгодонска и председателя КУИ города Волгодонска.

2. В отчетном периоде проведены две *проверки использования средств местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств* в 2022-2023 годах.

В Администрации города Волгодонска регламентированные процедуры бюджетного процесса в целом соблюдены, в то же время выявлен ряд нарушений и недостатков:

в результате неправомерного включения в штатные расписания штатных единиц по должности комендант допущено завышение планового фонда оплаты труда на 848,0 тыс.рублей;

не соблюдалась установленная Правилами внутреннего трудового распорядка Администрации города продолжительность рабочей недели для комендантов, в нарушение положений Трудового кодекса РФ им не был установлен суммированный учет рабочего времени;

нарушения установленного порядка оплаты труда муниципальных служащих привели к переплатам (22,5 тыс.рублей) и недоплатам (15,0 тыс.рублей) заработной платы;

в результате нарушения Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в органах местного самоуправления муниципального образования «Город Волгодонск», утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 19.03.2015 №40, произведены избыточные расходы бюджетных средств в сумме 51,8 тыс.рублей (устранено в ходе контрольного мероприятия);

допущены нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденного Администрацией города порядка приёмки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Кроме того, установлены недостатки и нарушения правил нормирования при заключении отдельных контрактов (договоров), положений Учётной политики Администрации города Волгодонска.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства при использовании средств местного бюджета на обеспечение деятельности КУИ города Волгодонска в 2022-2023 годах установлено, что составление (ведение) бюджетных смет осуществлялось учреждением в соответствии с действующими нормативными и локальными актами.

Выборочными проверками не установлены нарушения при расходовании средств по муниципальным контрактам, при оформлении операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, использовании товарно-материальных ценностей, не выявлены факты искажения данных регистров бухгалтерского учёта, сведений в бюджетной (бухгалтерской) отчетности КУИ города Волгодонска.

Однако в ходе контрольного мероприятия установлено, что нарушение, допущенное при нормировании затрат на обеспечение функций КУИ города Волгодонска, привело к завышению плановых показателей по расходам на заправку, восстановление картриджей на сумму 9,3 тыс.рублей ежегодно.

Выявлены недостатки при начислении единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, квартальной премии. За счёт средств местного бюджета в нарушение решения Волгодонской городской Думы от 26.11.2008 №164 «Об оплате труда технического и обслуживающего персонала» произведена неправомерная выплата техническому работнику денежной компенсации в сумме 6,5 тыс.рублей взамен ценного подарка в связи с юбилейной датой.

Установлено, что в целом Учётная политика КУИ города Волгодонска соответствует требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учёте и федеральным стандартам, вместе с тем при формировании учётной политики допущены нарушения пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учёта «Учётная политика, оценочные значения и ошибки».

При выполнении КУИ города Волгодонска полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита не в полной мере соблюдены требования федеральных стандартов,

Акт по результатам проверки подписан с замечаниями, заключение руководителя контрольного мероприятия по итогам рассмотрения замечаний проверенного объекта направлено в КУИ города Волгодонска в установленный срок.

Представление Контрольно-счётной палаты внесено в КУИ города Волгодонска. Копии отчётов о результатах контрольных мероприятий направлены председателю Волгодонской городской Думы – главе города Волгодонска и и.о. главы Администрации города Волгодонска.

3. В рамках предварительного контроля в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска и стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта муниципальной программы города Волгодонска» специалистами Контрольно-счётной палаты проведена экспертиза 23 проектов постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в 16 действующих муниципальных программ города

Волгодонска. Выявленные в процессе проведения экспертизы 3 проектов замечания и недостатки своевременно устранены ответственными исполнителями программ. По результатам экспертизы Контрольно-счётной палатой подготовлено 23 положительных заключения.

4. В течение января-февраля Палатой проведена **работа по подготовке отчёта о деятельности за 2023 год**, который был заслушан на состоявшемся в марте текущего года заседании Волгодонской городской Думы.

5. Специалисты Палаты в отчётном квартале приступили к **внешней проверке бюджетной отчётности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств** в рамках внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год. На момент подготовки настоящей информации проверена бюджетная отчётность Управления образования г.Волгодонска, Контрольно-счётной палаты города Волгодонска, Отдела ЗАГС Администрации города Волгодонска, Волгодонской городской Думы и Финансового управления города Волгодонска.

Выборочной проверкой соответствия отдельных показателей форм бюджетной отчётности расхождений не установлено. Выборочной проверкой бюджетной отчётности факты отражения недостоверных показателей не установлены.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В. Федотова