

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой города Волгодонска во втором квартале 2024 года

04 июля 2024 года

г.Волгодонск

Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) представляет информацию о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых (завершённых) во втором квартале в соответствии с утверждённым планом работы на 2024 год.

1. Контрольные мероприятия

1.1. Внешние проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета (далее главных администраторов бюджетных средств) за 2023 год завершены в апреле текущего года (проверена отчётность 6 главных администраторов).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счётная палата отмечает следующее.

Отчётность составлена и представлена главными администраторами бюджетных средств в составе форм отчётности для главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям инструкции №191н¹.

Выявлены факты несоблюдения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе бюджетной отчётности.

Допущено нарушение положений Федерального стандарта бухгалтерского учёта «Основные средства», которое повлекло искажение данных об активах в бюджетной отчётности Отдела культуры г.Волгодонска. Нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ. В отношении руководителя учреждения возбуждено дело об административном правонарушении, составлен протокол, мировым судьёй назначено наказание в виде предупреждения.

В бюджетной отчётности 4 главных администраторов бюджетных средств не соблюдены требования Инструкции 191н в части полноты отражения информации в таблицах к пояснительной записке.

По итогам контрольного мероприятия в адрес главных администраторов направлено письмо с обзором выявленных нарушений и недостатков и рекомендациями по соблюдению установленных единых требований к учёту и отчётности.

¹ Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н

Нарушения и недостатки, допущенные главными администраторами бюджетных средств при составлении отдельных форм бюджетной отчетности, не повлияли на качество исполнения бюджета города за отчетный год. Результаты внешних проверок были использованы при подготовке экспертного заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год.

1.2. Во втором квартале текущего года проведена **проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества в МУП «ВГЭС» за 2022-2023 годы** (выборочно).

Результаты анализа финансового состояния предприятия, проведенного в ходе контрольного мероприятия, свидетельствуют о неудовлетворительной структуре баланса и низком уровне платежеспособности предприятия на протяжении всего проверяемого периода. Значения коэффициентов финансовой устойчивости, ликвидности, маневренности собственного капитала и обеспеченности собственными оборотными средствами на протяжении всего проверяемого периода были ниже нормальных (рекомендованных).

На протяжении всего проверяемого периода предприятие пользовалось кредитами, предоставленными ПАО КБ «Центр Инвест» на пополнение оборотных средств.

По состоянию на 31.12.2021г. объем дебиторской задолженности составлял 16 150,0 тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2023г. – 1 397,0 тыс.рублей. Наибольший удельный вес в структуре задолженности на протяжении всего проверяемого периода составляла задолженность покупателей и заказчиков, в том числе ПАО «Россети ЮГ» за оказанные услуги по передаче электрической энергии (более 90,0%). Претензионно-исковая работа в отношении ПАО «Россети ЮГ» не осуществлялась.

При сокращении в 2022-2023 годах общего объема кредиторской задолженности с 62 732,0 тыс.рублей до 45 237,0 тыс.рублей (на 17 495,0 тыс.рублей, или на 27,9%), размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками и её доля в общем объеме увеличились на 5 088,7 тыс.рублей и на 20,2 процентных пункта соответственно.

По решениям Арбитражного суда Ростовской области в проверяемом периоде с МУП «ВГЭС» взысканы пени за несвоевременную оплату за поставленную электрическую энергию для целей компенсации потерь в сетях, за услуги по передаче электрической энергии, а также госпошлина на общую сумму 3 693,8 тыс.рублей, что свидетельствует о неэффективном, безрезультатном использовании средств.

По данным налогового учета за 2022 год на предприятии сложился убыток в сумме 2 941,8 тыс.рублей, за 2023 год получена прибыль в сумме 466,4 тыс.рублей. Перечисление части прибыли предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, произведено МУП

«ВГЭС» в бюджет города Волгодонска в полном объёме с соблюдением установленных сроков.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение норм статей 255, 270 Налогового кодекса РФ отнесены на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, вознаграждения на сумму 6 222,3 тыс.рублей, не предусмотренные ни коллективным договором, ни трудовыми договорами с работниками, а также документально не подтверждена обоснованность списания материалов на общую сумму 7,6 тыс.рублей. Указанные нарушения занизили налогооблагаемую базу и привели к недополучению бюджетом города части прибыли МУП «ВГЭС» в размере 394,7 тыс.рублей.

Следует отметить, что на уменьшение налогооблагаемой базы отнесены и расходы на выплаты стимулирующего характера в сумме 32 908,1 тыс.рублей, которые не были документально подтверждены (обоснованы), что не соответствует положениям статьи 252 Налогового кодекса РФ.

Проверкой установлены нарушения утверждённого постановлением Администрации города Волгодонска от 27.01.2020 №100 порядка при определении размеров должностного оклада (завышен) и надбавки за стаж работы (занижен) директору предприятия. Следует отметить, что расчёт размера должностного оклада согласован заместителями главы Администрации города и утверждён Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска, осуществляющим функции учредителя. Сумма средств, выплаченная в нарушение указанного порядка директору предприятия и, как следствие, заместителю директора по общим вопросам, составила 1 291,3 тыс.рублей. В нарушение условий трудового договора допущена переплата надбавки за высокие достижения в труде директору в сумме 15,6 тыс.рублей.

Выборочный анализ обоснованности и документального подтверждения затрат показал, что отсутствие в путевых листах транспортных средств специального назначения полной информации о маршрутах движения не позволяет подтвердить обоснованность списания горюче-смазочных материалов, а также ставит под сомнение выполнение предприятием работ по техническому обслуживанию сетей наружного освещения в объёмах, предусмотренных условиями муниципальных контрактов с МКУ «ДСиГХ».

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса РФ в установленном законом порядке не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 71 переданный предприятию объект недвижимости. Предприятием осуществлялись виды деятельности, не предусмотренные Уставом. Кроме того, установлены нарушения и недостатки при заключении и исполнении договоров аренды двух объектов недвижимости, при списании товарно-материальных ценностей и др.

В проверяемом периоде предприятием перечислена в бюджет города часть полученных дивидендов от участия в уставном капитале ООО

«Электросбыт» за 2021-2023 годы в сумме 2 966,7 тыс.рублей, нарушения сроков перечисления не установлены.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен председателю Волгодонской городской Думы-главе города Волгодонска, главе Администрации города Волгодонска, в Комитет по управлению имуществом города Волгодонска.

2. Экспертно-аналитические мероприятия

2.1. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год проведена Контрольно-счётной палатой в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110.

Отчёт об исполнении местного бюджета города за 2023 год представлен Администрацией города Волгодонска в Контрольно-счётную палату в установленные сроки.

По итогам проверки установлено, что показатели отчёта об исполнении бюджета согласуются с данными годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчёта.

По итогам исполнения бюджета за 2023 год муниципальное образование «Город Волгодонск» относится к группе заёмщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Контрольно-счётной палатой подготовлено экспертное заключение с рекомендациями Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год.

2.2. В целях осуществления полномочия по анализу и мониторингу бюджетного процесса в городе Волгодонске Контрольно-счётной палатой проведён выборочный **анализ соблюдения порядка составления, ведения и исполнения бюджетных смет тремя муниципальными казенными учреждениями**, подведомственными Администрации города Волгодонска: МКУ «ДС», МКУ «ДСиГХ» и МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» (анализируемый период – 2023 год и первый квартал 2024 года).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в целом учреждениями соблюдались нормы Бюджетного кодекса РФ, а также порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Волгодонска и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений, утверждённого постановлением Администрации города Волгодонска от 30.03.2018 №689.

В то же время во всех учреждениях выявлен ряд нарушений и недостатков, в том числе:

1) нарушения норм Бюджетного кодекса РФ и указанного порядка, которые содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.7 КоАП РФ:

- отсутствие обоснований (расчётов) плановых сметных показателей к бюджетной смете МКУ «ДС» на сумму 301 250,9 тыс.рублей;

- несвоевременное внесение изменений в бюджетные сметы на общую сумму 20 872,1 тыс.рублей (МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска», МКУ «ДС»);

2) в нарушение Методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утверждённой приказом Финуправления г. Волгодонска, показатели бюджетных смет МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» на общую сумму 2 800,1 тыс.рублей по отдельным видам услуг связи и содержанию имущества не обоснованы нормативными затратами на обеспечение функций Администрации города Волгодонска и подведомственных ей казенных учреждений.

В ходе мероприятия выявлены иные недостатки.

Отчёт (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлен для рассмотрения и принятия мер руководителям объектов мероприятия, главе Администрации города Волгодонска, для сведения – председателю Волгодонской городской Думы - главе города Волгодонска.

2.3 – 2.4. В рамках реализации полномочий Контрольно-счётной палаты в отчётном квартале проведены:

оперативный анализ исполнения бюджета города Волгодонска за 1 квартал 2024 года, по итогам которого в Волгодонскую городскую Думу представлена информация о ходе исполнения бюджета;

экспертиза 14 проектов постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в 12 действующих муниципальных программ. Выявленные по результатам экспертизы двух проектов постановлений недостатки в части содержания текстовой части проектов и приложений к ним были оперативно устранены ответственными исполнителями программ в ходе экспертизы. Контрольно-счётной палатой подготовлено 14 положительных заключений.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В. Федотова