

ИНФОРМАЦИЯ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
о результатах контрольных, экспертно-аналитических и иных
мероприятий, проведённых в 3 квартале 2018 года

10 октября 2018г.

г.Волгодонск

В отчётном квартале Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Палата) проведено (завершено) два контрольных мероприятия:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, установленного порядка учета, эффективности управления и использования муниципальной собственности за 2016-2017гг. в муниципальном унитарном предприятии «Волгодонская городская электрическая сеть» (далее МУП ВГЭС, предприятие).

Результаты анализа финансового состояния предприятия, проведённого в ходе контрольного мероприятия, свидетельствуют о неудовлетворительной структуре баланса и неплатежеспособности предприятия на протяжении всего проверяемого периода, а также о тенденции к уменьшению объёма собственных средств, направляемых на приобретение, строительство, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств.

В ходе анализа установлено, что за 2016, 2017гг. объем дебиторской задолженности увеличился в 12,9 раза (на 21 684,0 тыс.рублей), кредиторской – в 2,0 раза (на 22 111,0 тыс.рублей). Рост задолженности обусловлен использованием предприятием неэффективной многоступенчатой системы взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии. Кроме того, указанная система в нарушение Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее Федеральный закон №161-ФЗ) предусматривает заимствование средств у ООО «Электросбыт» и, как следствие, уплату процентов за пользование заёмными средствами (в проверяемом периоде – 909,5 тыс.рублей).

В течение всего проверяемого периода числится просроченная кредиторская задолженность МУП ВГЭС перед ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за электроэнергию для целей компенсации потерь в сетях (по состоянию на 01.01.2018г. – 7 693,2 тыс.рублей), в результате чего размер взысканной с предприятия пени за несвоевременную оплату составил 2 698,7 тыс.рублей.

В тоже время при наличии просроченной кредиторской задолженности и привлечении кредитов для её погашения предприятием на протяжении всего проверяемого периода осуществлены расходы непроизводственного характера на сумму 8 905,8 тыс.рублей, что также свидетельствует о нерациональном использовании денежных средств при ведении финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

По данным налогового учёта предприятием в проверяемом периоде была получена прибыль: за 2016г. – 5 584,3 тыс.рублей, за 2017г. – 4 771,3

тыс.рублей. В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 23.10.2014 №85 «О перечислении часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города» (далее Решение Думы №85) МУП ВГЭС было обязано перечислить в бюджет города часть прибыли за 2016, 2017гг. на общую сумму 2 485,3 тыс.рублей. В 2017г. в бюджет с нарушением сроков перечислено только 769,7 тыс.рублей, в 2018г. на момент подписания акта (10.08.2018г.) платежи не производились, размер пени, подлежащей уплате в бюджет города за несвоевременное перечисление платежей, составил 26,7 тыс.рублей.

Обращает на себя внимание тот факт, что в нарушение норм статей 252, 255, 270 Налогового кодекса РФ предприятием были отнесены на уменьшение налогооблагаемой базы расходы на выплаты стимулирующего характера в сумме 33 927,4 тыс.рублей, которые не были экономически оправданы и (или) документально обоснованы.

В составе прочей дебиторской задолженности МУП ВГЭС числится задолженность ООО «Электросбыт» по выплате предприятию, как участнику общества, части прибыли (по состоянию на 01.01.2017г. – 2 988,6 тыс.рублей, на 01.01.2018г. – 6 256,0 тыс.рублей). Согласно Решению Думы №85 МУП ВГЭС должно перечислить в бюджет города 30,0% от суммы полученных от участия в уставном капитале коммерческих организаций дивидендов. Однако в результате бездействия предприятия в части своевременного и полного истребования дивидендов с ООО «Электросбыт» в бюджет города в 2016-2017гг. отчисления от дивидендов в сумме 1 876,8 тыс.рублей не поступили.

В ходе контрольного мероприятия установлены также нарушения в использовании муниципального имущества. Так, в нарушение пункта 3.4 договора аренды имущества, заключенного с ООО «Электросбыт», предприятием не производилась индексация размера арендной платы на очередной финансовый год (2016г., 2017г.), что привело к занижению арендной платы и недополучению предприятием доходов в сумме 97,7 тыс.рублей.

Предоставленный предприятию в аренду земельный участок для организации учебно-тренировочного полигона по адресу: г.Волгодонск, ул. Отдыха,39в фактически использовался как база отдыха, то есть с нарушением условий договора аренды о порядке использования объекта.

Нарушения в части неправомерного занижения налогооблагаемой базы, использования муниципального имущества, несоблюдения МУП ВГЭС требований статьи 11 Федерального закона № 161-ФЗ при заключении договоров денежного займа носят длящийся характер, так как были отражены в акте Палаты по итогам проверки, проведенной в декабре 2012г.

Следует отметить, что в проверяемом периоде Комитет по управлению имуществом города Волгодонска, осуществляющий функции и полномочия учредителя и собственника имущества предприятия, в нарушение положений Федерального закона №161-ФЗ и устава МУП ВГЭС не утверждал

показатели экономической эффективности деятельности предприятия, не контролировал выполнение показателей, а также использование по назначению принадлежащего предприятию имущества.

Представления Палаты по результатам проверки направлены директору МУП ВГЭС и председателю Комитета по управлению имуществом города, копия акта – главе Администрации города Волгодонска.

Согласно поступившей в Палату информации, в сентябре 2018г. предприятие перечислило в бюджет города средства в сумме 1 006,8 тыс.рублей (часть прибыли за 2017г., часть дивидендов за 2015 и 2016гг., пеня за несвоевременное перечисление прибыли). Срок перечисления в бюджет остатка причитающейся к перечислению суммы прибыли и дивидендов в размере 2 612,4 тыс.рублей установлен до 30.11.2018г.

Кроме того, в целях устранения выявленных нарушений МУП ВГЭС приняты следующие меры:

с июля 2018г. руководящему составу отменена выплата вознаграждения по итогам работы предприятия, сокращен размер надбавки за высокие достижения, внесены изменения в положение о порядке выплаты вознаграждения по итогам работы предприятия, утверждены показатели и размеры оценки индивидуальных качеств работников для установления надбавки за высокие достижения в труде, условия оплаты труда в трудовых договорах с работниками конкретизированы и дополнены;

принято решение о новом порядке взаиморасчетов с ООО «Электросбыт», который исключает денежные заимствования и расходы на оплату процентов;

с 1 августа текущего года в результате индексации размера арендной платы за 2016, 2017гг. и на 2018г. ежемесячная арендная плата за пользование имуществом по договору аренды с ООО «Электросбыт» увеличена, подписано соглашение о возмещении арендатором стоимости коммунальных и иных услуг при аренде имущества;

в Комитет по управлению имуществом направлено обращение об изъятии из хозяйственного ведения муниципального имущества, расположенного по адресу: ул. Отдыха, 39в, оприходованы и отражены на счетах бухгалтерского учёта выявленные инвентаризацией объекты основных средств.

Председателем Комитета по управлению имуществом города Волгодонска издан приказ об усилении контроля за деятельностью МУП ВГЭС, определено лицо, ответственное за взаимодействие с предприятием.

Работа по полному исполнению представлений продолжается и остаётся на контроле Палаты.

2. Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования финансовых ресурсов и муниципального имущества за 2016г.-1 полугодие 2018г. в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Лицей №24» г.Волгодонска (далее Лицей, учреждение).

В ходе контрольного мероприятия выявлен ряд нарушений и недостатков, большинство из которых являются типичными для общеобразовательных учреждений:

отчёты учреждения о выполнении муниципального задания содержат недостоверные данные о фактическом объёме оказанных муниципальных услуг;

к проверке не представлены обязательные расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам к планам финансово-хозяйственной деятельности, что не позволяет подтвердить целесообразность и обоснованность расходов в запланированных объёмах;

допущено искажение данных бухгалтерского учёта и отчётности (200,4 тыс.рублей);

документально не подтверждены обоснованность и эффективность расходов на ремонт медицинского оборудования, которое не числится в составе имущества Лицея, на техническое обслуживание системы видеонаблюдения (13,6 тыс.рублей);

бюджетные средства использованы на оплату расходов по техобслуживанию системы АПС без достижения заданного результата, неэффективно (5,3 тыс.рублей);

учреждением неправомерно получена с родителей оплата за фактически не оказанные услуги – «пребывание» детей в группах продленного дня в каникулярное время (20,1 тыс.рублей);

допущены нарушения при организации питания обучающихся за счет средств субсидий на иные цели, которые ставят под сомнение обоснованность списания продуктов в бухгалтерском учёте и свидетельствуют об отсутствии должного контроля за организацией питания;

установлены случаи несвоевременного оприходования выручки при реализации продукции столовой;

некорректность разработанной в Лицее системы определения значения показателей, необходимых для установления размера надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, привела к утрате надбавкой стимулирующего характера;

установлены нарушения организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг, порядка утверждения и ведения плана закупок, плана-графика, заключения и исполнения контрактов, выявлен формальный подход к осуществлению функций заказчика в части приёмки результатов исполнения контрактов;

в налоговых декларациях по налогу на прибыль организаций допущено необоснованное завышение расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации (202,3 тыс.рублей);

помещение Лицея сдавалось в аренду с нарушениями условий договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом, заключенным между Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска и

Лицеem, а также отдельных положений муниципальных правовых актов и Устава учреждения.

В учреждении также установлены нарушения норм Трудового кодекса РФ и законодательства о бухгалтерском учёте.

По итогам проверки представления Палаты с рекомендациями по устранению выявленных нарушений направлены руководителям Лицея и Управления образования г.Волгодонска, копия акта проверки – главе Администрации города Волгодонска. Срок реализации представлений на момент подготовки настоящей информации не наступил.

Кроме того, Палата приступила к проведению параллельного с Контрольно-счётной палатой Ростовской области контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования города Волгодонска», в ходе которого планируется провести анализ состояния и организации дополнительного образования детей в муниципальном образовании, дать оценку создания условий для обеспечения доступности дополнительного образования.

Проверки эффективности и результативности использования полученных учреждениями дополнительного образования детей средств непосредственно на объектах запланированы в отношении МБУДО «Центр детского творчества», МБУДО ДЮСШ №4 и МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Ивушка», по итогам проверки которого обобщаются результаты и формируется акт.

В отчётном периоде проведён подготовительный этап контрольного мероприятия «Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска за 2016-2017 годы»: сформированы и направлены запросы в Комитет по управлению имуществом города Волгодонска и МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» о предоставлении информации.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счётных органов муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётной палате города Волгодонска в целях применения унифицированных требований к подготовке, проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформлению их результатов, повышения качества деятельности сотрудников была продолжена разработка стандартов внешнего муниципального финансового контроля, утверждены 4 новых стандарта контроля, в том числе:

«Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

«Порядок планирования работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска»;

«Экспертиза проекта решения о бюджете города Волгодонска на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на плановый период)»;

«Организация и проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска».

На протяжении 3 квартала специалистами Контрольно-счётной палаты города Волгодонска осуществлялся контроль исполнения проверенными учреждениями представлений, направленных им по результатам проведенных контрольных мероприятий.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова