

ИНФОРМАЦИЯ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
о результатах контрольных, экспертно-аналитических и иных
мероприятий, проведённых в 3 квартале 2019 года

14 октября 2019 года

г.Волгодонск

В отчётном квартале Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Палата) в соответствии с утвержденным годовым планом осуществляла следующую контрольную и экспертно-аналитическую деятельность:

1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии «Городской пассажирский транспорт» за 2018 год

По итогам работы за 2018 год МУП «Городской пассажирский транспорт» (далее предприятие) получен убыток в размере 41 507,3 тыс.рублей. Анализ финансового состояния показал, что относительно 2017 года при сохранении маршрутной сети снизились производственные показатели деятельности предприятия: количество рейсов (на 5,7%), общий пробег транспортных средств (на 5,2%), количество перевезенных пассажиров (на 6,0%).

В тоже время отмечен рост финансовых показателей: объем доходов от услуг по перевозке пассажиров увеличился на 4,6%, что обусловлено ростом тарифов на перевозку пассажиров с 01.09.2017г., себестоимость услуг возросла на 1,0% в связи с повышением стоимости топлива и электроэнергии, с отменой льготы на движимое имущество при расчете налога на имущество организаций.

Основными причинами убыточной деятельности предприятия, в том числе и в 2018 году, являются:

✓ превышение фактической себестоимости поездки одного пассажира в электротранспорте (в 2018 году составила 18,09 руб.) над экономически обоснованным тарифом, устанавливаемым постановлениями Администрации города Волгодонска (на 2018 год в размере 17,59 руб.);

✓ поступление не в полном объеме средств из бюджетов всех уровней на возмещение расходов по перевозке льготных категорий граждан. Так, объем фактических расходов предприятия в связи с предоставлением льготного проезда на городском пассажирском транспорте отдельным категориям граждан, составил 96 962,3 тыс.рублей, а из бюджетов разных уровней на возмещение расходов, связанных с перевозкой льготных категорий граждан, и на компенсацию приходящихся на льготников выпадающих доходов из-за разницы в тарифах поступили средства в сумме 37 936,9 тыс.рублей.

Анализ динамики задолженности предприятия показал, что кредиторская задолженность за проверяемый год увеличилась на 6 749,9

тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2019г. составила 43 274,7 тыс.рублей. Рост задолженности произошел, в основном, по расчетам с ООО «Электросбыт» за поставленную электрическую энергию. Проверкой установлено ненадлежащее исполнение предприятием обязательств по договорам по оплате услуг, товаров, по уплате платежей в бюджет и внебюджетные фонды, просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019г. составила 34 207,0 тыс.рублей.

Объем дебиторской задолженности снизился в течение 2018 года на 139,3 тыс.рублей на 01.01.2019г. составил 1 734,5 тыс.рублей. Наибольший удельный вес в структуре задолженности составляет задолженность по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами, в том числе по договорам аренды муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении. Следует отметить, что предприятием не велась претензионно-исковая работа в отношении арендаторов-должников.

В нарушение требований статьи 11 Налогового кодекса РФ, статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетной политикой предприятия не определены способы (методы) признания всех осуществляемых расходов в составе себестоимости или прочих расходов, оценки и распределения расходов по видам деятельности (перевозка пассажиров электротранспортом, перевозка пассажиров автобусами), отсутствуют перечни прямых и косвенных расходов, что не позволило в ходе контрольного мероприятия подтвердить в полном объеме отнесенные на себестоимость услуг расходы. Помимо этого, в разных регистрах бухгалтерского учета предприятия отражена противоречивая информация об объеме отдельных расходов, что ставит под сомнение достоверность данных о себестоимости услуг по конкретному виду деятельности.

В общем объеме расходов предприятия наибольшая доля затрат (46,5%) приходится на выплаты по оплате труда и страховые взносы с начисленных сумм заработной платы. В 2018 году работникам административно-управленческого персонала предприятия ежемесячно производилась выплата премии по итогам работы предприятия на основании приказов директора. Однако документы, свидетельствующие о проведении оценки итогов работы конкретного работника, структурного подразделения или предприятия в целом, по итогам которой начислена и выплачена премия, к проверке не представлены. Финансовым результатом деятельности предприятия в 2018 году являлся убыток, имело место ненадлежащее исполнение предприятием обязательств по хозяйственным договорам, обусловленное «недостатком денежных средств». В связи с этим расходы на выплату ежемесячной премии признаны необоснованными.

Материальные затраты предприятия сложились в 2018 году в сумме 53 341,8 тыс.рублей (27,3% общего объема расходов), из них стоимость потребленной электроэнергии составила 31 861,7 тыс.рублей. Однако подтвердить достоверность отнесения стоимости электрической энергии на

себестоимость в разрезе видов деятельности не представляется возможным, так как ни контактные сети электротранспорта, ни прочие потребители (административно-бытовой комплекс, ремонтно-механические мастерские, контрольно-пропускной пункт и др.) не оборудованы приборами учета электроэнергии.

Необходимо отметить, что в 2018 году, в первом полугодии 2019 года предприятием не предпринимались меры по взысканию убытков, полученных в 2018 году от предоставления льгот отдельным категориям граждан. В марте текущего года составлено и подано в Арбитражный суд Ростовской области исковое заявление с просьбой взыскать с Ростовской области в лице Министерства финансов Ростовской области 58 948,3 тыс.рублей в возмещение убытков, связанных с перевозкой льготных категорий граждан, за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г. При этом расчет убытков в исковом заявлении произведен исходя из стоимости проезда (тарифа), что является нарушением пункта 5 статьи 790 Гражданского кодекса РФ, предусматривающего возмещение понесенных предприятием расходов.

Расчет убытков с нарушением требований действующего законодательства, отсутствие на предприятии полной и достоверной информации о расходах (себестоимости) по конкретному виду деятельности содержат значительные риски отказа в удовлетворении исков о возмещении убытков, связанных с перевозкой льготных категорий граждан.

Представления Палаты по результатам проверки направлены в МУП «ГПТ» и главе Администрации города Волгодонска, копии отчетов о результатах контрольного мероприятия – председателю Волгодонской городской Думы-главе города Волгодонска, главе Администрации города Волгодонска и председателю Комитета по управлению имуществом города Волгодонска.

Согласно поступившей в Палату информации, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков предприятием заключено дополнительное соглашение к коллективному договору, которым определен порядок осуществления премиальных выплат работникам предприятия; организован контроль за своевременным исполнением обязательств покупателями услуг и арендаторами, ведется претензионно-исковая работа в отношении должников, просроченная задолженность погашена; приняты действенные меры по сокращению кредиторской задолженности.

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

2. Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат по капитальному ремонту лифтов, расположенных в многоквартирных домах, отработавших нормативный срок 25 и более лет и (или) требующих капитального ремонта, за счет средств местного бюджета, предоставленных в 2018 году юридическим лицам в рамках муниципальной программы города

Волгодонска «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (далее Программа).

Предоставление субсидий на возмещение части затрат по капитальному ремонту лифтов с целью продления срока безопасной эксплуатации лифтов и обеспечения безопасности граждан при пользовании лифтами предусмотрено в рамках программного мероприятия «Обеспечение капитального ремонта лифтов, расположенных в многоквартирных домах, отработавших нормативный срок 25 и более лет и (или) требующих капитального ремонта», исполнителем которого является МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» (далее Департамент).

Положение о порядке предоставления субсидии юридическим лицам на возмещение части затрат по капитальному ремонту лифтов за счёт средств местного бюджета города Волгодонска на 2018 год, утвержденное постановлением Администрации города Волгодонска от 30.01.2018 №187, в целом соответствуют Общим требованиям к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 №887.

Проверкой установлено, что определение размера субсидии в Справке-расчете суммы возмещения затрат по капитальному ремонту лифтов (приложение №1 к Положению о порядке предоставления субсидии) как разница между суммой затрат на капитальный ремонт лифтов и суммой средств собственников помещений не соответствует формуле расчета размера субсидии в пункте 2.1.1 указанного положения (сумма доли софинансирования местного бюджета от стоимости выполненных работ, равной 0,7, и доли муниципального образования «Город Волгодонск» как собственника помещений в МКД пропорционально площади муниципальных помещений в многоквартирных домах).

В ходе контрольного мероприятия не выявлены нарушения требований Положения в части сформированных управляющими организациями и товариществом собственников недвижимости (далее ТСН) пакетов документов для получения субсидий, установлены недостатки в части полноты заполнения реквизитов документов

В 2018 году было заключено 11 соглашений о предоставлении из местного бюджета субсидии юридическому лицу на возмещение части затрат по капитальному ремонту лифтов МКД между Администрацией города Волгодонска и получателем субсидии с 6 управляющими организациями и ТСН на общую сумму 501,2 тыс.рублей. Заказчиками на выполнение работ по капитальному ремонту лифтов выступали получатели субсидий, которыми были заключены договоры с подрядными организациями на общую сумму 712,2 тыс.рублей. Объем софинансирования собственниками помещений

составил 213,6 тыс.рублей, в том числе средства муниципалитета, как собственника помещений, – 2,6 тыс.рублей.

Субсидии были предоставлены на возмещение части затрат по выполнению работ капитального характера (замена, ремонт составных частей (узлов) лифтового оборудования) на 30 лифтах в 11 МКД. Согласно представленных документов работы, предусмотренные сметной документацией, на момент заключения соглашений выполнены в полном объёме. Таким образом, условия предоставления субсидии получателями субсидии соблюдены.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соответствия видов, объемов и стоимости работ, отраженных в актах о приемке выполненных работ формы №КС-2, данным локальных сметных расчетов, являющихся приложением к договорам. Расхождений не установлено. Факты нецелевого использования бюджетных средств не установлены.

Согласно актов технической готовности и приемки лифта в эксплуатацию после капитального ремонта, подписанных представителями Департамента, ТСН, управляющих, подрядных и экспертных организаций, все лифты приняты из капитального ремонта, находятся в исправном состоянии и соответствуют требованиям технических условий.

В целях устранения выявленных недостатков главе Администрации города Волгодонска направлено представление Палаты с рекомендациями по внесению необходимых изменений в Положение о порядке предоставления субсидии, утвержденное постановлением Администрации города Волгодонска от 14.02.2019 №398, в части порядка расчета размера субсидии, усилению контроля за соблюдением требований Положения. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе города-председателю Волгодонской городской Думы.

В настоящее время проект постановления о внесении изменений в постановление от 14.02.2019 №398 находится на рассмотрении в Администрации города Волгодонска.

3. В отчетном квартале Палата приступила к контрольному мероприятию *«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в муниципальных бюджетных учреждениях, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонска, за 2018 год и 9 месяцев 2019 года».*

Проверки проведены в муниципальных бюджетных учреждениях (далее МБУ) спортивная школа олимпийского резерва №3 и спортивная школа №5. По итогам проверок были оформлены два акта, подписанные должностными лицами проверенных объектов без возражений и замечаний. Кроме того, по запросам Палаты информация и документы для анализа деятельности МБУ были представлены Комитетом по физической культуре и

спорту города Волгодонска, МБУ спортивная школа олимпийского резерва №2.

На момент подготовки настоящей информации завершается заключительный этап контрольного мероприятия – подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия.

4. В рамках предварительного контроля правовых актов в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска и стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы города Волгодонска» в отчетном квартале специалистами Палаты проведена **финансово-экономическая экспертиза 16 проектов постановлений Администрации города Волгодонска об утверждении муниципальных программ города Волгодонска** со сроком реализации в 2020-2030 годах, а также проекта постановления о внесении изменений в действующую муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска».

В процессе проведения экспертизы ответственными исполнителями программ вносились изменения в паспорта программ (подпрограмм), в приложения к программам, в сведения о методике расчёта целевых показателей, в рабочем порядке устранялись недостатки, носящие технический характер.

По результатам экспертизы Палатой было подготовлено 17 заключений, 13 из которых свидетельствовали об отсутствии замечаний и предложений к проекту программы, в 4 было выражено мнение о необходимости рассмотрения разработчиком программы замечаний и предложений, изложенных в заключении, и внесении соответствующих изменений в проект. По итогам работы, проведенной разработчиками программ, все предложенные к финансово-экономической экспертизе проекты получили положительные заключения.

5. 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 соблюдения основных принципов внешнего муниципального финансового контроля, определения общих требований к проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ города Волгодонска, обеспечения единообразного подхода должностных лиц Контрольно-счётной палаты города Волгодонска к применению законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях была продолжена **разработка стандартов внешнего муниципального финансового контроля**, утверждены 2 новых стандарта: «Порядок составления и направления в суд протоколов об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счётной палаты города

Волгодонска» и «Финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы города Волгодонска».

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

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова