

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах проверки муниципального унитарного предприятия
«Дорожно-эксплуатационный участок»

Основание для проведения проверки: План работы на 2018 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2017 №67.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности проводилась в муниципальном унитарном предприятии «Дорожно-эксплуатационный участок» (далее - Предприятие).

Проверяемый период: 2017 год.

Цели проверки: - проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Дорожно-эксплуатационный участок»,

- соблюдение установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества,

- аудит в сфере закупок.

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование город Тобольск. Функции и полномочия Учредителя Предприятия осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска (далее – Учредитель).

Основной целью создания и деятельности Предприятия является осуществление санитарной очистки города, содержание муниципальных автомобильных дорог, улиц и искусственных сооружений на них, озеленение территорий.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с 17.09.2001г. по 15.12.2017г. директор Чоботарёв Александр Сергеевич;

- с 16.12.2017г. по настоящее время директор Решетников Геннадий Юрьевич.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось:

- с 02.12.2008г. по 26.01.2018г. главным бухгалтером Афанасьевым Дмитрием Вячеславовичем;

- с 30.01.2018г. по настоящее время главным бухгалтером Буравлёвой Светланой Павловной.

Предприятием по итогам работы за 2017 год получено доходов от основной деятельности 38 770,3 тыс.руб., прочие доходы составили 473,6 тыс.руб. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – 38 884,7 тыс.руб., прочие расходы составили 2 099,8 тыс.руб. По итогам работы за 2017 год убыток составил 1 740,5 тыс.руб.

В 2017 году в соответствии с решением Тобольской городской Думы от 25.04.2007г. №71 «О Положении «О порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет г.Тобольска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей в бюджет» Предприятием часть прибыли за 2016 год, подлежащая перечислению в доход городского бюджета, в сумме 22,7 тыс.руб. перечислена в бюджет своевременно и в полном объеме.

Предприятию в 2017 году из городского бюджета денежные средства в форме бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и основные фонды муниципальной собственности в форме капитальных вложений по долгосрочным целевым программам, бюджетные кредиты, субсидии не выделялись.

В ходе проверки установлено:

1. При проверке кассовой дисциплины:

В нарушение п.п.6.1, 6.2, 6.3, п.6 Указания Центрального банка РФ от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» допускалось следующее:

- выдача денежных средств в подотчет при **отсутствии письменного заявления**, оформленного в произвольной форме и содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и даты;

- **отсутствие подписи** получателя в расходном кассовом ордере, выписанным на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы, в период проверки подтверждено получение;

- **отсутствие разрешительной подписи** директора Предприятия А.С.Чоботарёва в платежных ведомостях на выдачу заработной платы (2 случая).

2. При проверке порядка приобретения, учета и списания горюче-смазочных материалов:

2.1. В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»:

- для автобусов применялись (выписывались) путевые листы грузового автомобиля, следовало применять путевые листы для автобусов необщего пользования (типовая межотраслевая Форма №6 (спец.) форма по ОКУД -0345007);

- журнал учета движения путевых листов велся не установленной формы.

2.2. В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» от 18.09.2008г. №152 **не отражались сведения** о показаниях спидометра (при выезде и возвращении); остаток бензина при выезде и при возвращении; расход по норме и фактически; перерасход, экономия; на обратной стороне путевого листа: место (отправления и назначения), время (выезда и возвращения), пройдено км, подпись лица, пользовавшегося автомобилем;

2.3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), а также приказа Минтранса №152 Предприятием произведено необоснованно списание за 2017 год бензина в количестве 4 923,88 литров на общую сумму 196,5 тыс.руб., в том числе:

- без подтверждения фактов хозяйственной жизни, без надлежащего оформления путевых листов

- без учета показаний спидометра (т.е. сколько получено (заправлено) и столько же списано),

- без подтверждения факта выдачи (получения) талонов и заправки по заправочной карте (по данным заправки и табеля учета выдачи ГСМ),

- на транспортное средство, которое не значится на балансе Предприятия по данным бухгалтерского учета, в хозяйственное ведение и в аренду Предприятию не передавалось,

- на транспортное средство, находящееся в нерабочем состоянии и использовавшемся для служебных разъездов.

2.4. В нарушение ч. 2, 3 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, без подтверждения факта хозяйственной жизни, Предприятием в марте 2017г. без оправдательных документов по данным бухгалтерского учета произведено необоснованное списание бензина в количестве 78 литров на общую сумму 2,6 тыс.руб.

3. При проверке расходования средств на оплату труда:

3.1. В нарушение п. 2.3 Приложения №2 «Регламент начисления и выплаты работникам МУП «ДЭУ» премии по результатам работы за месяц (ежемесячная премия)» Положения об оплате труда работников, утвержденного директором Предприятия от 11.01.2016г. (далее – Положение об оплате труда), решение о выплате и размере ежемесячной премии не оформлялось приказом директора Предприятия, в связи с чем **необоснованно начислено и выплачено** за 2017 год в сумме 1 990,8 тыс.руб.

3.2. В нарушение п. 2.1, п. 2.4, п. 4.2, Приложения № 3 «Регламент начисления и выплаты работникам МУП «ДЭУ» премии по результатам работы за квартал (ежеквартальная премия)» Положения об оплате труда решение о выплате и размере ежеквартальной премии не

оформлялось приказом директора Предприятия, в результате чего **необоснованно начислено и выплачено** премии за 1,2,3 кварталы 2017г. в общей сумме 1 426,5 тыс.руб.

3.3. В нарушение п.3.3 Положения об оплате труда, руководствуясь не действующим на момент начисления Положением о порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет в МУП «ДЭУ» от 15.01.2016г., решение о выплате и размере вознаграждения за выслугу лет не оформлялось приказом директора Предприятия, в связи с чем **необоснованно начислено и выплачено** 158,6 тыс.руб.

3.4. В нарушение п.3.3. Положения об оплате труда работникам Предприятия начислялась доплата за вредность в размере 4% устанавливаемая за работу в холодный период с 15 октября по 15 апреля, надбавка начислялась без учета холодного периода в течение всего 2017 года, в связи с чем **необоснованно начислено и выплачено** 46,2 тыс.руб.

4. При проверке соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности имущества:

4.1. По состоянию на 01.07.2018г. в хозяйственном ведении Предприятия находится муниципальное имущество общей стоимостью 28 321,2 тыс.руб.

Кроме того, Комитетом по управлению имуществом по дополнительному соглашению от 31.12.2003 №5 передано Предприятию в хозяйственное ведение муниципальное имущество – объекты незавершенного строительства, балансовой стоимостью 2 085,8 тыс.руб. (основание: акт приема-передачи объектов, незавершенных строительством, находящихся на балансе ОАО «ГНХК», в муниципальную собственность г.Тобольска от 27.12.2002г.), в том числе:

- Водосток 12 по Ш-5 стоимостью 174,5 тыс.руб.,
- Водосток 28 по Ш-1 стоимостью 6,7 тыс.руб.,
- Магистраль М-1 от Ш-2 до Ш-1 стоимостью 310,0 тыс.руб.,
- Магистраль Ш-1 от М-1 до М-2 стоимостью 1 594,6 тыс.руб.

Указанные объекты незавершенного строительства Предприятием **для хозяйственной деятельности не используются.**

4.2. В нарушение п.1 ст.131 Гражданского кодекса РФ, ст.4 Федерального закона от 21.06.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Предприятием **не обеспечена государственная регистрация** права на хозяйственное ведение в количестве семи объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 3 922,3 тыс.руб.

4.3. В нарушение Федерального закона от 13.07.2015г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» документы, подтверждающие право пользования земельными участками, на которых расположены нежилые строения, сооружения, закрепленные на праве хозяйственного ведения расположенные по адресу: г.Тобольск, ул.Сельская, 4 (4 объекта муниципальной собственности) в Предприятии **отсутствуют**. В результате Предприятием **не осуществляется** исчисление и уплата земельного налога в бюджет города Тобольска. По данным бухгалтерского учета земельные участки, на которых расположены нежилые строения, **не значатся.**

4.4. В период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества в количестве 71 объекта на общую сумму 26 868,2 тыс.руб., в ходе которого установлено:

а) **не используемое для деятельности** Предприятия муниципальное имущество в количестве 12 объектов общей балансовой стоимостью 5 132,5 тыс.руб., в том числе:

- 11 объектов транспортных средств (спецтехника, трактора и др. автотранспорт) находящихся в нерабочем состоянии (1983, 1989, 1993, 1995, 1996 годов выпуска) балансовой стоимостью 5 012,4 тыс.руб.;

- 1 объект муниципального имущества, экспонат - «Боевая машина пехоты БМП» балансовой стоимостью 120,1 тыс.руб., место нахождения - ул. Октябрьская, д.46, (возле

Военкомата). Указанный объект муниципального имущества не предназначен для выполнения уставной деятельности Предприятия.

б) **не установлены в наличии 20 шт. евроконтейнеров из полиэтилена на общую сумму 250,4 тыс.руб.**

4.5. В период проведения проверки проведен осмотр недвижимого муниципального имущества, расположенных по адресам: г.Тобольск, ул. Гагарина, 78, г.Тобольск, ул. Сельская, №4, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия.

В период осмотра по адресу г.Тобольск, ул. Сельская, №4 на территории, кроме недвижимого муниципального имущества, установлены в наличии цветочные вазоны в количестве 52 штук, в том числе: одинарные - 35 штук, двойные - 17 штук; биотуалеты в количестве 2 шт., железные контейнеры зеленого цвета в количестве 10 шт., которые **не значатся** по данным бухгалтерского учета на балансе Предприятия и **не переданы** Комитетом по управлению имуществом на праве хозяйственного ведения.

При осмотре недвижимого муниципального имущества, расположенного по адресу: г.Тобольск, ул. Гагарина, отмечено неудовлетворительное состояние объектов (здание диспетчерской, здание конторы, гараж санцеха, здание гаража, здание бытовых помещений).

5. Проверкой соблюдения Предприятием законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг установлено:

- в нарушение ч.19 ст.4 Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Предприятием на официальном сайте Российской Федерации информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт) размещены отчеты (сведения о количестве и об общей стоимости договоров) позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем: за апрель 2017 года сведения размещены 09.06.2017г., за сентябрь 2017 года сведения размещены 27.10.2017г;

- в нарушении ч.2 ст.34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) - в 45 контрактах, заключенных Предприятием за проверяемый период, не прописано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в большей части заключенных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на закупки товаров (работ, услуг) на превышающих сумму 100 тыс.руб. в преамбуле контрактов не указаны основания заключения со ссылкой на п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ;

- в контракте по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств отсутствует печать Предприятия и подпись директора, предусмотренные условиями контракта и требованиями п.1 ст.160 Гражданского кодекса РФ;

- в нарушение ч.26 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ Предприятием в установленные сроки (в течение одного рабочего дня) не размещена информация о расторжении контракта на официальном сайте (размещение информации просрочено на 6 рабочих дней);

- в нарушение ч.3 ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ даты фактического размещения извещения на официальном сайте о проведении закупок не соответствуют датам, указанным в плане-графике 2017 года в 4 случаях;

- в нарушение требований ч.3 Положения «О подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. №1093 Предприятием на Официальном сайте несвоевременно размещались отчеты (предусмотренные ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ) по 6 контрактам, в т.ч. по 4

контрактам – нарушения в части не размещения отчетов после каждого факта оплаты обязательств, по 2 контрактам – в части не размещения после исполнения контрактов). Указанные нарушения содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.1.4 ст.7.30 КоАП РФ.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой г.Тобольска директору Предприятия направлено предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе г.Тобольска, в Комитет по управлению имуществом, в Прокуратуру.

Согласно представленных информации:

Администрацией города Тобольска издано распоряжение об устранении нарушений и недостатков.

Предприятием приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- возмещены бывшим директором Чоботаревым А.С. необоснованные расходы по приобретению и списанию бензина на затраты в количестве в сумме 199,1 тыс.руб.;

- для соблюдения требований по закупкам товаров, работ, услуг, своевременности, полноты и достоверности размещения необходимой информации сайте принят новый сотрудник на должность контрактного управляющего; предусматривается обучение на курсах повышения квалификации, с выдачей удостоверения установленного образца, директора, главного бухгалтера, контрактного управляющего;

- введена в действие новая редакция учетной политики Предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета;

- ведется разработка новой редакции Положения об оплате труда работников Предприятия и Положения о порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет;

- принимаются меры по обеспечению государственной регистрации права на хозяйственное ведение на объекты муниципального недвижимого имущества, а также по оформлению права пользования земельным участком;

- установлено местонахождение непредъявленных в период проверки 20 евроконтейнеров на сумму 250,4 тыс.руб., которые по результатам осмотра комиссионно признаны подлежащими ремонту, списаны в установленном порядке и исключены из хозяйственного ведения;

- производится оформление документов на списание 11 транспортных средств, находящихся в нерабочем состоянии;

- совместно с Комитетом по управлению имуществом решается вопрос о целесообразности передачи в муниципальную казну объектов незавершенного строительства балансовой стоимостью 2 085,8 тыс.руб., а также экспоната - «Боевая машина пехоты БМП» балансовой стоимостью 120,1 тыс.руб.;

- выявленные нарушения и замечания приняты к сведению и к учету в работе с целью их дальнейшего недопущения.

Вопрос о привлечении к административной ответственности в настоящее время решается, уполномоченными органами.

Решения о привлечении к дисциплинарной ответственности Учредителем Предприятия и директором Предприятия не принимались.

Выполнение Предписания в полном объеме находится на контроле Контрольно-счетной палаты города Тобольска.