

Информация о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Рязани «Комплекс»

Основание проведения контрольного мероприятия: п. 1.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2019 год, утвержденного распоряжением от 10.12.2018 № 53, распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 16.10.2019 № 41 «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Рязани «Комплекс».

Предмет проверки: проверка эффективности деятельности муниципального предприятия города Рязани «Комплекс» (далее - МП «Комплекс», предприятие) за период с 01.01.2018 по 30.09.2019, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, которое принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

Проверяемая организация: Муниципальное предприятие города Рязани «Комплекс»

Муниципальное предприятие города Рязани «Комплекс» создано по приказу Департамента городских префектур мэрии города Рязани от 14.02.1992 № 6 и первоначально зарегистрировано распоряжением мэра города Рязани от 22.04.1992 № 621 и является коммерческой организацией.

Проверяемый период: 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

Проверка проведена в соответствии с действующим законодательством, на основании данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, первичных документов, договоров и расчетов.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Рязани установлено:

1. По состоянию на 30.09.2019 кредиторская задолженность предприятия составляла 3611,9 тыс. рублей, в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 901,6 тыс. рублей; по налогам и сборам - 1 255,6 тыс. рублей; по страховым взносам - 1 454,7 тыс. рублей.

2. На дату окончания проверки МП «КОМПЛЕКС» не возмещены недополученные доходы, связанные с предоставлением дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан по оплате за услуги по помывке в бане (общее отделение), на общую сумму 2637,9 тыс. рублей.

3. В проверяемом периоде за услуги по помывке в бане в выходные дни с льготных категорий граждан МП «КОМПЛЕКС» неправильно взималась

плата в размере 50% от тарифов, установленных администрацией города Рязани для будних дней.

4. Предприятием необоснованно завышен размер недополученных доходов за декабрь 2018 года на 48,7 тыс. рублей. Указанный факт не привел к необоснованному расходованию средств бюджета города Рязани, так как МП «КОМПЛЕКС» фактически не возмещались недополученные доходы, связанные с предоставлением дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан по оплате за услуги по помывке в бане (общее отделение), за сентябрь-декабрь 2018 года;

5. Предоставление недостоверных сведений о количестве помывок льготных категорий граждан за январь 2019 года в бане № 5 привело к завышению возмещения недополученных доходов по указанному подразделению за январь 2019 года на 1,3 тыс. рублей;

6. Порядком № 3592 не регламентировано каким образом должен быть организован учет граждан, которым предоставлены дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи в виде полного или частичного освобождения от платы за услуги по помывке в бане (общее отделение). Кроме того, указанным порядком не предусмотрено предоставление каких-либо документов, на основании которых УЭиЖКХ может проверить достоверность отчетов о недополученных доходах, предоставленных предприятием.

7. На дату окончания проверки МП «КОМПЛЕКС» за сентябрь-ноябрь 2019 года не возмещены недополученные доходы, связанные с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в размере 2128,0 тыс. рублей.

8. В расчете субсидий за декабрь 2018 года МП «КОМПЛЕКС» по всем подразделениям указаны недостоверные сведения. Размер субсидий на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, перечисленных предприятию за декабрь 2018 года, необоснованно завышен на 18,6 тыс. рублей.

9. Необоснованные расходы предприятия:

- нарушения по начислению и выплате заработной платы;
- нарушения и недостатки, связанные с приобретением и списанием топлива;

10. Нарушения и недостатки при осуществлении закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ):

1) в нарушение части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ МП «КОМПЛЕКС» в 2018 году осуществлены закупки у единственного поставщика по пунктам 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-

ФЗ на общую сумму 4887,4 тыс. рублей, которые не были предусмотрены планом-графиком закупок предприятия;

2) в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ МП «КОМПЛЕКС» не размещены в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) извещения об осуществлении двух закупок на поставку газа по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

3) в нарушение требований статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ предприятием в реестре контрактов не размещена информация о заключении и исполнении 13 контрактов;

4) в нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ МП «КОМПЛЕКС» не размещены документы о приемке товара (работ, услуг) по 11 контрактам;

5) предприятие не проводило экспертизу результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов. Кроме того, в нарушение части 4 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в период заключения и исполнения контрактов) МП «КОМПЛЕКС» не проведена обязательная внешняя экспертиза результатов исполнения 5 контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся электронных аукционов;

б) в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей в период заключения и исполнения контрактов) МП «КОМПЛЕКС» не размещены в ЕИС отчеты по 23 контрактам.

11. Нарушения и недостатки при осуществлении закупок в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (с 01.01.2019 предприятие осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ):

1) МП «КОМПЛЕКС» не были соблюдены установленные требования Федерального закона от 29.06.2018 № 174-ФЗ, а, следовательно, предприятие утратило право на осуществление закупок в 2018 году в рамках Федерального закона № 223-ФЗ;

2) в нарушение статьи 9 Положения о закупке товаров, работ, услуг МП «КОМПЛЕКС» не утвержден и не размещен в ЕИС план закупки предприятия на 2019 год;

3) в нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ МП «КОМПЛЕКС» не внесена в реестр договоров информация о заключении и исполнении 3 контрактов;

4) в нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ предприятием не соблюдены установленные сроки размещения отчетов за октябрь-декабрь 2018 года и январь-февраль 2019 года;

5) в проверяемом периоде МП «КОМПЛЕКС» систематически не соблюдались установленные сроки оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Отсутствие своевременной оплаты за поставленные товары (оказанные услуги, выполненные работы) создает

необоснованные риски по дополнительному расходу средств предприятия (уплата неустойки).

12. Нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета:

1) в нарушение требований Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, МП «КОМПЛЕКС» в установленном порядке не приняты к учету вышеуказанные арендованные земельные участки на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства» (земельные участки приняты к учету по кадастровой стоимости);

2) в период проверки инвентаризационной комиссией МП «КОМПЛЕКС» в присутствии представителей Контрольно-счетной палаты города Рязани проведена выборочная инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 03.12.2019. По результатам инвентаризации выявлены неучтенные объекты основных средств, а также недостача материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

13. Нарушения и недостатки, связанные с управлением и распоряжением муниципальным имуществом:

1) в нарушение требований статьи 295 ГК РФ, статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 11.12.2008 №923-1, МП «КОМПЛЕКС» без получения согласия администрации города Рязани:

- осуществило пролонгацию договора № 2016 от 24.06.2016 на предоставление возможности размещения оборудования (средств связи) на части нежилого здания котельной бани № 5, лит. Б, общей площадью 5 кв. м;

- заключило договоры, предусматривающие предоставление во временное пользование часть муниципального имущества (договор № 11/2018 от 01.11.2018 с ПАО «Мегафон» на размещение оборудования в помещении бани № 5 и № TD-R439-09-18 от 03.09.2018 с ООО «Т2 Мобайл» на оказание услуг по предоставлению права пользования частью крыши нежилого здания);

2) МП «КОМПЛЕКС» не предъявлены штрафные санкции (пени) за нарушение ООО «Т2 Мобайл» установленных сроков оплаты платежей за право пользования частью крыши. За проверяемый период недополученный доход предприятия составил ориентировочно 1,4 тыс. рублей.

14. Неэффективное расходование денежных средств на общую сумму 384,1 тыс. рублей:

1) неэффективные расходы по уплате земельного налога на ориентировочную сумму 216,5 тыс. рублей.

2) МП «КОМПЛЕКС» осуществлены расходы по уплате штрафных санкций (штрафы, пени) по налогам, страховым взносам и арендной плате на общую сумму 167,6 тыс. рублей. Указанные расходы не считаются заданным результатом деятельности предприятия, а, следовательно, расходы на данные нужды являются неэффективными.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены и направлены: - отчет по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МП «КОМПЛЕКС» № 01 от 08.01.2020 г. в адрес Главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы и главы администрации города Рязани;

- информация о нарушениях законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг в Управление ФАС по Рязанской области.