



**ДАРОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА ДАРОВСКОГО РАЙОНА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПЯТОГО СОЗЫВА**

РЕШЕНИЕ

28.11.2017

№ 125

пгт Даровской

Об отчете председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в III квартале 2017 года

В соответствии с подпунктом 3.3 пункта 3 Перспективного плана работы Даровской районной Думы Даровского района Кировской области на 2017 год, утвержденного решением Даровской районной Думы Даровского района Кировской области от 23.12.2016 № 38 «О перспективном плане работы Даровской районной Думы Даровского района Кировской области на 2017 год», заслушав отчет председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области (далее – председатель Контрольно-счетной комиссии) Каниной Л.С. о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в III квартале 2017 года, Даровская районная Дума Даровского района Кировской области РЕШИЛА:

1. Отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Каниной Л.С. о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в III квартале 2017 года принять к сведению. Прилагается.

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Даровской
районной Думы Даровского
района Кировской области Т.В. Полозова

Приложение

к решению Даровской
районной Думы
Даровского района
Кировской области
от 28.11.2017 № 125

ОТЧЕТ
председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального
образования Даровской муниципальный район Кировской области
о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях
в III квартале 2017 года

В третьем квартале 2017 года Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области (далее – Контрольно-счетная комиссия) проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия.

Экспертно-аналитическое мероприятие с элементами контрольного мероприятия «Анализ эффективности использования бюджетных средств и имущества государственными и муниципальными унитарными предприятиями Кировской области в 2014-2016 годах» проведено в МУП «Даровское АТП» и администрации Даровского района.

Муниципальное предприятие создано в 2005 году путем передачи предприятия из областной собственности в муниципальную, создано в целях удовлетворения общественных потребностей по перевозке пассажиров автомобильным транспортом в различных сообщениях, как на территории Кировской области, так и за ее пределами, и получения прибыли.

В соответствии с Уставом муниципальное предприятие имеет право осуществлять 21 вид деятельности, в т.ч. маршрутные перевозки пассажиров и багажа автобусами в городском, пригородном, междугородном сообщении.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц муниципальному предприятию открыты виды деятельности:

49.31.2 – деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам;

49.39.11 – перевозки автомобильным (автобусным) пассажирским транспортом в междугородном сообщении по расписанию.

В составе лицензируемого вида деятельности осуществляются регулярные перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении: регулярные перевозки пассажиров в междугородном сообщении на основании лицензии Федеральной службы по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации от 10.12.2003 № АСС-43-349255. Срок действия лицензии - бессрочно.

Для покрытия убытков пассажирских перевозок муниципальное предприятие осуществляет иные виды деятельности: услуги по хранению автотранспортных средств на платной стоянке, услуги специализированной стоянки (штрафстоянки), услуги по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, услуги по организации ярмарки выходного дня, услуги по мойке автотранспорта, услуги токаря, услуги по предрейсовому техническому осмотру автотранспортных средств, услуги по продаже билетов, услуги по отпуску тепловой энергии, услуги платного туалета, услуги по хранению багажа пассажиров.

Муниципальное предприятие создано с уставным фондом в сумме 2499,0 тыс. руб. и на 01.01.2017 года размер уставного фонда не изменялся. Стоимость чистых активов на 01.01.2017 – 233,0 тыс. руб., что ниже размера уставного фонда.

В нарушение пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 161-ФЗ администрацией района в течение 2014-2016 годов, при утверждении годовых отчетов, не ставился вопрос об уменьшении размеров уставного фонда до размера чистых активов. Резервный фонд при наличии прибыли в периоды, предшествовавшие настоящему экспертно-аналитическому мероприятию, в муниципальном предприятии не формировался. В нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона № 161-ФЗ, при наличии по результатам 2016 года

прибыли в сумме 57,8 тыс. рублей, муниципальным предприятием не сформирован резервный фонд в сумме 2,8 тыс. рублей. Не формировались иные фонды, предусмотренные Уставом: фонд потребления, фонд накопления, фонд социальной сферы.

В проверяемом периоде финансовый результат деятельности муниципального предприятия составил: за 2014 год – убыток 637,8 тыс. рублей, за 2015 год – убыток 271,0 тыс. рублей, за 2016 год – прибыль 57,8 тыс. рублей.

Выручка предприятия ежегодно растет небольшими темпами: 8817,0 тыс. руб. в 2014 году, 9472,0 тыс. руб. в 2015 году, 9577,0 тыс. руб. в 2016 году. Основную долю в выручке (данные за 2016 год) занимает выручка от оказания услуг по пассажирским перевозкам – 80,0 %, по организации ярмарки выходного дня – 7,4%.

Затраты в течение анализируемого периода имеют постоянное значение: 2014 год – 11480,0 тыс. рублей, 2015 год – 11481,0 тыс. рублей, 2016 год – 11447,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность возрастает: на 01.01.2015 – 2179,0 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 2419,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 просрочена кредиторская задолженность перед ООО «Даровской нефтепродукт» в сумме 1015 тыс. рублей за нефтепродукты, ООО «Леском» в сумме 446,0 тыс. рублей за дрова. Кроме того, муниципальное предприятие имеет задолженность перед банком, на 01.01.2017 года – 273,0 тыс. рублей. Денежные обязательства перед банком погашаются своевременно.

По состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность (2419,0 тыс. рублей) в сумме с заемными средствами (273,0 тыс. рублей) 2692,0 тыс. рублей превышает сумму активов баланса предприятия (2489,0 тыс. рублей) на 203 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 составила 574 тыс. рублей, в т.ч. просроченная предприятиями ООО «Кировтранс» в сумме 150,4 тыс. рублей, ООО «Даровской автодор» - 70,0 тыс. рублей, «Автоколонна 1580» в сумме 53,4 тыс. рублей.

Имущество муниципального предприятия принадлежит на праве собственности муниципальному образованию Даровской район и передано муниципальному предприятию на праве хозяйственного ведения.

По состоянию на 01.01.2017 администрацией района в хозяйственное ведение муниципального предприятия передано семь объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью 573 тыс. рублей, 13 объектов движимого имущества балансовой стоимостью 5689,7 тыс. рублей, переданы в аренду два земельных участка. Износ недвижимого имущества составляет 18,4 %, движимого 87,0 %.

В нарушение части 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, не зарегистрировано право хозяйственного ведения муниципального предприятия на здание теплой стоянки, здание гаража для легковых автомобилей, здание котельной, здание проходной.

В нарушение статьи 2 Федерального закона № 161-ФЗ, администрацией района по договору передачи имущества в безвозмездное пользование от 11.11.2013 № 57 муниципальному предприятию переданы нежилые помещения площадью 86,4 кв.м., расположенные в здании автостанции (пгт Даровской, ул. Советская, 39). В ходе экспертно-аналитического мероприятия издано постановление администрации Даровского района от 05.09.2017 № 521 «О передаче в хозяйственное ведение имущества», помещения в здании автостанции переданы муниципальному предприятию в хозяйственное ведение.

В муниципальном предприятии отсутствует лицензия на осуществление деятельности грузового автотранспорта. В проверяемом периоде объекты движимого имущества (бензовоз на базе КАМАЗ 4310, 1992 года выпуска, грузовой КАМАЗ 5410, 1990 года выпуска, прицепы 1986 и 1990 годов выпуска к автомашине КАМАЗ) общей балансовой стоимостью 260,5 тыс. рублей не использовались муниципальным предприятием в производственной деятельности, выручка по данному виду деятельности равна нулю, что является не эффективным использованием муниципального имущества. На содержание автомобилей расходовались денежные средства: в 2014-2016 годах

оплачен транспортный налог в сумме 81,9 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием денежных средств (статья 34 БК РФ).

В проверяемом периоде, согласно отчетности муниципального предприятия, произошло движение имущества муниципального предприятия: поступило 3 автобуса, выбыло 2 автобуса, что соответствует данным бухгалтерского учета муниципального предприятия.

В нарушение Порядка учета муниципального имущества, муниципальное предприятие не предоставило в администрацию района информацию по установленной форме о выбытии автобусов в сентябре 2015 и ноябре 2016 года, информацию о поступлении автобусов в феврале 2014 года, сентябре, октябре 2015 года для своевременного внесения изменений в Реестр муниципального имущества.

В ходе мероприятия установлено: в Реестре муниципального имущества, в Отчетности муниципального предприятия отсутствуют объекты муниципальной собственности: трактор ДТ-75 с прямой бульдозерной навеской, прицеп с цистерной, 4.79 куб.м.

При проверке соблюдения Порядка списания муниципального имущества установлены многочисленные нарушения, как со стороны муниципального предприятия, так и со стороны администрации района. Два автобуса балансовой стоимостью 2058,6 тыс. рублей необоснованно списаны с баланса муниципального предприятия и исключены из Реестра муниципальной собственности.

Положение по оплате труда работников муниципального предприятия утверждено директором муниципального предприятия 09.01.2013. Положение по оплате труда не предусматривает выплату материальной помощи работникам муниципального предприятия, материальной помощи пенсионерам, достигшим пенсионного возраста при работе на предприятии, временным работникам. В нарушение Положения по оплате труда выплачена материальная помощь постоянным и временным работникам предприятия, нера-

ботающим пенсионерам в сумме 81850,00 рублей, что является не эффективным использованием средств предприятия.

В нарушение пункта 2.3.2 Положения по оплате труда директора, сверх установленных 70 % от должностного оклада директору Карманову В.Г. выплачено премий на сумм 15384,57 рублей по распоряжениям администрации Даровского района. С учетом взносов во внебюджетные фонды излишние расходы составили 18584,56 рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности муниципальным предприятием по результатам деятельности за 2016 год получена прибыль в сумме 57849,09 рублей. В нарушение Положения по прибыли, предприятие не предоставило в администрацию района расчет и не перечислило за 2016 год в районный бюджет часть прибыли в сумме 11569,82 рублей. Кроме того, по состоянию на 06.09.2017 за просрочку платежа следует перечислить в бюджет пеню в сумме 436,48 рублей за 153 дня просрочки. В нарушение Положения по прибыли, администрация района не проконтролировала своевременность исчисления и перечисления муниципальным предприятием части прибыли в районный бюджет.

Муниципальному предприятию из районного бюджета перечислены в соответствии с решениями о бюджете субсидии: в 2014 году – 3120,0 тыс. рублей, в 2015 году – 1800,0 тыс. рублей, в 2016 году – 1900,0 тыс. рублей. Выборочной проверкой порядка предоставления субсидии на перевозку пассажиров нарушений не установлено.

При предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат по ремонту, капитальному ремонту объектов муниципальной собственности (1700,0 тыс. рублей – 47,2% от сметного расчета) администрацией района в нарушение пункта 3 части 2 статьи 78 БК РФ, случаи и порядок предоставления в 2014 году субсидии на финансовое обеспечение затрат по ремонту, капитальному ремонту объектов муниципальной собственности не предусмотрены решением Даровской районной Думы от 13.12.2013 № 307 «О районном бюджете муниципального образования Даровской муниципальный район

Кировской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». За счет данной субсидии проведен ремонт крыши здания теплой стоянки на площади 1590 кв.м. (демонтаж старого покрытия из шифера, деревянных элементов конструкций крыши, теплоизоляции, устройство обрешетки, пароизоляции, утепление плитами из минеральной ваты, устройство профнастила оцинкованного, частичный ремонт кирпичной кладки стен).

В нарушение пункта 8 Порядка предоставления субсидии и условий Соглашений, муниципальное предприятие не предоставляло в администрацию района отчет по утвержденной форме.

В ходе ремонтных работ отсутствовал строительный контроль. Подрядчиком ООО «Стройком» не оформлялись акты скрытых работ, что не дает возможность проконтролировать выполнение работ по устройству обрешетки, пароизоляции, теплоизоляции и нарушает статью 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации. В ходе ремонтных работ устройство пароизоляции из материала «рубероид» заменено на материал «изоплан».

Не выполнены предусмотренные сметой работы по устройству трубных снегозадержателей (позиция 11 Сметы) на сумму 8328,77 рублей. Согласно актам выполненных работ, дополнительно проведены работы по устройству второго слоя пароизоляции из изоплана.

В нарушение пункта 11 Порядка предоставления субсидии, пункта 4.2 Соглашения, администрацией района не проводились контрольные мероприятия по использованию средств субсидии.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено не соответствие данных бухгалтерского учета и отчетности.

В нарушение части 3 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», итоговое дебетовое сальдо оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета (12153467,22 рублей) по состоянию на 01.01.2017 не соответствует кредитовому сальдо (12156124,88 рублей) на сумму 2657,66 рублей. Данное несоответствие образовалось в 2010 году и до настоящего времени не исправлено.

Данные главной книги, оборотно-сальдовой ведомости по счетам, данные аналитического учета имеют различные значения, расхождения по дебиторской задолженности составляют до 482,6 тыс. рублей, по кредиторской задолженности до 472,1 тыс. рублей, по нераспределенному убытку до 1826,0 тыс. рублей и т.д.

Администрация Даровского района проверена на предмет эффективности управления муниципальным предприятием и муниципальным имуществом муниципального предприятия.

Выявлены нарушения:

- в нарушение части 2 статьи 21 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 3 Порядка проведения аттестации, за период нахождения Карманова В.Г. в должности директора не проведено, как минимум, 2 аттестации;

- в нарушение Порядка составления планов финансово-хозяйственной деятельности, муниципальным предприятием не соблюдается процедура предоставления проекта плана ФХД в администрацию района, в муниципальном предприятии отсутствует план ФХД на 2014, 2016 годы. План ФХД на 2015 год утвержден в конце финансового года. Администрацией района не проводится проверка, анализ, согласование, предоставление на заседание балансовой комиссии, предоставление главе администрации района проектов планов ФХД муниципального предприятия, не проводится оценка планируемой динамики муниципального предприятия, план ФХД муниципального предприятия не утверждается постановлением администрации района;

- в нарушение Порядка предоставления отчетности, бухгалтерская отчетность муниципального предприятия не проверяется администрацией района на предмет соответствия планам ФХД;

- в нарушение Положения о мониторинге, администрацией района не проведен мониторинг финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия за 1 полугодие и 9 месяцев 2014, 2015, 2016 годов. Исходя из содержания протоколов, мониторинг должным образом не осуществляется;

- в нарушение Положения о балансовой комиссии, исходя из содержания протоколов, на заседаниях балансовой комиссии в 2014-2016 годах не заслушивались заключения финансового управления администрации района по оценке финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия, отдела экономики и прогнозирования развития территории района по оценке производственно-хозяйственной деятельности муниципального предприятия, отдела по земельно-имущественным отношениям архитектуре и градостроительству администрации района по оценке эффективности использования муниципального имущества муниципального предприятия.

В нарушение пункта 2.1-7 Распоряжения № 375, формирование ежеквартального отчета администрации района о результатах проверок эффективности использования муниципального имущества не предусмотрено Порядком проведения проверок. В 2014-2016 годах ежеквартальные отчеты о результатах проверок не формировались, на сайте Даровского района не размещались.
