

Информация
по результатам проверки целевого, правомерного и эффективного
использования бюджетных средств, предоставленных МКП «Калининград-
ГорТранс» в виде субсидий, соблюдения условий, целей и порядка их
предоставления; проверка эффективности использования
муниципального имущества

18.02.2019

г. Калининград

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» в соответствии с пунктом 5 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» на 2018 год, приказом председателя Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» от 20 августа 2018 г. № 14 провела контрольное мероприятие по вопросу проверки целевого, правомерного и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных МКП «Калининград-ГорТранс» в виде субсидий в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдения условий, целей и порядка их предоставления, а также эффективности использования муниципального имущества.

Объект контрольного мероприятия: МКП «Калининград-ГорТранс» (далее – Предприятие).

Проверяемый период: 2017 год - I полугодие 2018 года.

Объем проверенных средств: 835 938 995,00 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение п. 2 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. 6 Порядка расчета и перечисления в бюджет городского округа «Город Калининград» муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 14.09.2016 № 291 Предприятием не осуществлено перечисление части прибыли в установленные сроки за 2017 год и I полугодие 2018 года на общую сумму 2 547 707,90 руб.

2. В нарушение требований соглашений о предоставлении из бюджета городского округа «Город Калининград» субсидии на финансовое обеспечение затрат, произведенных в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров в городском округе «Город Калининград», на момент проведения контрольного мероприятия на Предприятии не организован (отсутствует) обособленный аналитический учет операций, осуществляемых за счет средств субсидии. Данные Отчетов Предприятия о фактически произведенных за счет средств субсидии расходах не подтверждены данными бухгалтерского учета Предприятия.

3. С 2017 года в отчетах о результатах финансово-хозяйственной деятельности и программах финансово-хозяйственной деятельности Предприятия не учитываются пассажиры, пользующиеся правом бесплатного проезда и льготного проезда по единым социальным проездным билетам.

4. Отсутствуют меры по истребованию дебиторской задолженности на общую сумму 660 552,25 руб.

5. Положения Коллективного договора в части предоставления права на бесплатный проезд в маршрутном транспорте Предприятия по служебным удостоверениям работникам Предприятия, и работникам, вышедшим на пенсию и имеющим стаж работы 20 лет и более, не соответствуют положениям Трехстороннего Соглашения по муниципальным организациям жилищно-коммунального хозяйства и транспорта городского округа «Город Калининград», заключенного между администрацией городского округа «Город Калининград», Калининградской областной организацией общероссийского профсоюза работников жизнеобеспечения и комитетом городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград».

6. В ряде случаев нарушены требования законодательства по расчетам с персоналом по оплате труда, а также по возмещению сверхнормативных командировочных расходов директору Предприятия в сумме 17 071,18 руб.

7. Предприятием осуществлены неэффективные (избыточные) расходы в сумме 442 807,32 руб. по ремонту находящихся на гарантийном обслуживании транспортных средств.

8. В нарушение п. 40 Инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте, утвержденной приказом Минтранса России от 24.06.2003 № 153, расходы на топливо для автобусов МАЗ 203, МАЗ 206 в проверяемом периоде включены в состав материальных затрат в расходах по обычным видам деятельности в пределах норм, утвержденных Предприятием на основе самостоятельно произведенных контрольных замеров расхода топлива, а не Минтрансом России либо научными организациями по индивидуальным заявкам.

9. Базовые нормы расхода топлива для ряда транспортных средств Предприятия не соответствуют нормам расхода топлива, установленным распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р (автобусы марки ЛиАЗ-5256, ПА3-320402-03, легковые автомобили марки Тойота Авенсис ST 220L, Mercedes-Benz S500, Hyundai Genesis и др.).

10. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание перерасхода топлива в проверяемом периоде отражалось в бухгалтерском учете не на основании путевых листов, а на основании Отчета о пробегах – отчетной формы, разработанной Предприятием, которая включает накопительные данные о перерасходе топлива нарастающим итогом с учетом экономии за месяц по единице автотранспорта.

Проверкой установлено, что данные о фактическом перерасходе топлива, отраженные в путевых листах, не соответствуют данным, отраженным в бухгалтерском учете Предприятия на основании Отчетов о пробегах. В частности, в бухгалтерском учете перерасход дизельного топлива пассажирскими автобусами за март 2018 года отражен в объеме 2 279,48 л на сумму 83 253,40 руб. при фактическом перерасходе согласно путевым листам в объеме 10 964,31 л на сумму 400 423,39 руб.

11. Неэффективные расходы Предприятия в виде санкций (штрафы, пени, неустойка) за 2017 год и I полугодие 2018 года на сумму 14 260 365,97 руб., выплаты денежных компенсаций морального вреда физическим лицам на сумму

86 500,00 руб., привели к уменьшению прибыли Предприятия, и, соответственно, к снижению перечислений в бюджет городского округа «Город Калининград» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

12. Выявлены следующие нарушения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ и услуг:

- в нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) фактическое исполнение контракта от 23.04.2017 № 3390300652017000001 было осуществлено ранее даты заключения контракта;

- в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, п. 2.5 контрактов на поставку топлива расчет за фактически поставленный товар произведен в срок, превышающий установленный, на 30 календарных дней, в т.ч. по контрактам № 3390300652017000020 от 06.07.2017; № 3390300652017000066 от 14.11.2017; № 3390300652017000074 от 10.12.2017; № 3390300652017000083 от 10.12.2017; № 3390300652017000082 от 19.12.2017.

13. В результате неиспользования объектов муниципального движимого и недвижимого имущества неэффективные расходы Предприятия на их содержание за период 2017 года - I полугодия 2018 г. составили в общей сумме 5 954,47 тыс.руб.

14. Выявлено расхождение между данными об остатках лома черного и цветных металлов, лома драгоценных металлов, отраженными в регистрах бухгалтерского учета Предприятия (обороты-сальдовые ведомости по счету 10.06 «Прочие материалы» за 2016-2017 годы и I полугодие 2018 года), и остатками лома на отчетные даты, рассчитанными Контрольно-счетной палатой на основании первичных учетных документов по оприходованию и реализации лома (справок на оприходование товаров, приемосдаточных актов, товарных накладных).

15. Выявлены следующие нарушения правил ведения бухгалтерского учета:

- средства субсидии, поступившей на расчетный счет Предприятия 21.09.2017, в сумме 63 555 750,00 руб. несвоевременно отнесены на доходы отчетного периода, что привело к грубому нарушению требований к бухгалтерскому учету. Искажение показателей бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2017 года составило более 10 процентов;

- в проверяемом периоде неправомерно отнесены к расходам на оплату труда начисления в виде оплаты по договорам гражданско-правового характера, заключенным с работниками Предприятия, состоящими в штате, на общую сумму 5 545 639,21 руб.;

- в нарушение требований плана счетов Предприятия поступление средств субсидии в 2017 году на возмещение недополученных доходов за перевозку граждан, имеющих льготы в соответствии с федеральным и региональным законодательством, отражено по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 88 906 531,00 руб. вместо счета 86.01 «Целевое финансирование из бюджета»;

- списание недостач ценностей сверх величин (норм) убыли при отсутствии конкретных виновников не отражалось Предприятием по кредиту счета 94

«Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с августа 2017 года, а также за октябрь-ноябрь 2016 года, что привело к недостоверному отражению показателей форм бухгалтерской отчетности. Искажение показателей бухгалтерского баланса за 2016, 2017 год составило более 10 процентов;

- Предприятием в проверяемом периоде допускались случаи оприходования товарно-материальных ценностей без указания денежного измерения.

16. В нарушение Положения о службе внутреннего контроля полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля не включены в положение о соответствующем структурном подразделении и не закреплены должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» 11 февраля 2019 года.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой вынесены:

- предписание № 2-2018/Б от 17 сентября 2018 года с требованием о перечислении в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2017 год и за I полугодие 2018 года, а также пеней, начисленных за нарушение сроков перечисления части прибыли в бюджет. Предписание исполнено 24.09.2018, задолженность Предприятия перечислена в бюджет платежным поручением от 24.09.2018 № 3354 на общую сумму 2 649 462,35 руб., в том числе: задолженность по перечислению части прибыли за 2017 год и I полугодие 2018 года на общую сумму 2 547 707,90 руб., пени, начисленные по состоянию на 24.09.2018, в сумме 101 754,45 руб.;

- предписание № 03-2018/Б от 1 октября 2018 г. с требованием организовать на Предприятии обособленный аналитический учет операций, осуществляемых за счет средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа «Город Калининград» в 2018 году. Предписание исполнено 22.10.2018, Предприятием представлена информация о выполнении предписания с приложением документов, подтверждающих организацию обособленного учета операций, осуществляемых за счет средств субсидий.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Предприятия направлены:

- представление № 02-2019/Б от 15 февраля 2019 года о необходимости проведения комплекса мероприятий в целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;

- предостережение № 1/Б от 12.02.2019 о недопустимости нарушения требований, установленных Порядком расчета и перечисления в бюджет городского округа «Город Калининград» муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденным решением городского Совета депутатов Калининграда от 14.09.2016 № 291, и необходимости своевременно произвести расчеты с бюджетом по отчислению части прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия, за 2018 год.