

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ

Информация о результатах плановой выездной проверки Муниципального предприятия г. Ростова-на-Дону по строительству и эксплуатации гидротехнических сооружений на водных объектах

Основание для проведения контрольного мероприятия: План контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия г. Ростова-на-Дону по строительству и эксплуатации гидротехнических сооружений на водных объектах.

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 01.09.2022 года.

Срок проведения: с 26.09.2022 по 28.10.2022 года.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Проверкой обоснованности получения и использования Предприятием средств субсидий бюджета города Ростова-на-Дону на возмещение затрат в связи с выполнением работ по обеспечению безопасности на гидротехнических сооружениях и противопоаводковые мероприятия установлено.

1.1. Предоставление субсидии на возмещение затрат Предприятию осуществлялось Управлением благоустройства и лесного хозяйства города Ростова-на-Дону, что не соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 и Бюджетного кодекса РФ (предоставление субсидии Предприятию должно осуществляется главным распорядителем бюджетных средств - Департаментом ЖКХ и энергетики города Ростова-на-Дону).

1.2. Предприятию в нарушение п. 2 ст. 113 и ст. 210 ГК РФ излишне запланирована часть субсидии на возмещение затрат (при отсутствии права хозяйственного ведения на содержание отдельных гидротехнических сооружений в 2021 году; при отсутствии имущественных прав в 2021 году на разработку пакета документов по декларированию безопасности и проведение экспертизы декларации безопасности отдельных гидротехнических сооружений). Как результат, в проверяемом периоде возмещались затраты по факту осуществления неуставной деятельности.

1.3. Часть затрат предприятия, возмещенных в рамках предоставления субсидии в 2021-2022 годах, не может быть признана эффективными.

1.4. Предприятием допущены случаи необоснованного предъявления к возмещению за счет средств субсидии затрат.

2. В нарушение п. 3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием в проверяемом периоде крупные сделки (свыше десяти процентов от размера уставного фонда) совершены без согласования с собственником имущества.

3. Проверкой осуществления Предприятием закупок установлены факты нарушения Закона 223-ФЗ, Закона № 44-ФЗ (осуществление закупок без включения

в план закупок товаров (работ, услуг); закупки без проведения конкурентных процедур, без обоснования цены договоров; неразмещение в ЕИС информации о заключении, изменении, исполнении договора и др.).

4. Предприятию в 2017 году передано в хозяйственное ведение движимое имущество: две многофункциональные самоходные установки, автокран, которое с момента получения не использовалось (в проверяемом периоде находится на консервации).

5. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы и иных выплат работникам Предприятия, соблюдения норм трудового законодательства установлено:

- при отсутствии оснований произведены выплаты надбавки за профессиональное мастерство - Положением об оплате труда не предусмотрены конкретные условия и критерии назначения надбавки, в приказах о выплате надбавки указан только процент надбавки без обоснования его установления;

- при отсутствии оснований произведены выплаты надбавки за вредность водителям Предприятия - по результатам специальной оценки условий труда, условия труда водителей не являются вредными. При этом, в нарушение Положения об оплате труда и материальном стимулировании, надбавка за классность водителям не начислялась и не выплачивалась.

6. Проверкой расходования горюче-смазочных материалов установлено: завышение протяженности пройденного маршрута автомобилей, находящихся на балансе Предприятия; списание ГСМ без документального подтверждения выхода на работу в праздничные и выходные дни автотранспорта (не подтверждено табелями учета рабочего времени водителей).

7. Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся с нарушениями нормативно-правовой базы, что повлекло искажение данных учета. Например, имущество, полученное от собственника в хозяйственное ведение сверх уставного фонда, в учете отражено на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», тогда как данное имущество подлежит отражению на счете 86 «Целевое финансирование»; неверно отражено поступление бюджетных средств (на счете 91 «Прочие доходы и расходы» вместо счета 86 «Целевое финансирование»); учет прямых расходов по основному производству осуществлялся на счете 26 «Общехозяйственные расходы» вместо счета 20 «Основное производство»; учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде осуществлялся на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» вместо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В адрес Муниципального предприятия г. Ростова-на-Дону по строительству и эксплуатации гидротехнических сооружений на водных объектах направлено представление для принятия мер по устранению нарушений и недостатков.

Информация о результатах проверки направлена главе Администрации города Ростова-на-Дону.

Исполнитель:
Ищук Н.А.