

## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Северодвинского муниципального унитарного предприятия «Горсвет», с элементами аудита в сфере закупок, в том числе проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Северодвинск» за 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года»

№ О-5/2019

31 июля 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 27.12.2018 № 51-п (в редакции от 18.03.2019), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 06.05.2019 № 5-р «О проведении контрольного мероприятия в Северодвинском муниципальном унитарном предприятии «Горсвет».

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность Северодвинского муниципального унитарного предприятия «Горсвет» (далее – СМУП «Горсвет», Предприятие), соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению, осуществление закупок.

3. Объект контрольного мероприятия: СМУП «Горсвет».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.05.2019 по 31.07.2019.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка правильности наделения имуществом и эффективность его использования, аудит в сфере закупок, проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Северодвинск».

6. Проверяемый период: 2017, 2018 годы и 1 квартал 2019 года.

7. По результатам контрольного мероприятия, с учетом представленных Предприятием возражений к акту проверки, установлено следующее.

7.1. Несоответствие организационно-правовой формы Предприятия – муниципальное унитарное предприятие, в связи с отсутствием видов деятельности, осуществляемых для извлечения прибыли на постоянной основе.

7.2. Отсутствие порядка установления тарифов на услуги муниципальных предприятий, в том числе на оказание услуг по совместному использованию световых опор.

7.3. Отсутствие права муниципальной собственности и полного исчерпывающего объема правоустанавливающих документов на объекты уличного освещения общей протяженностью 216 905,6 м.

7.4. Отсутствие надлежаще оформленных документов по передаче в хозяйственное ведение объектов наружного освещения общей протяженностью 260 174,0 м.

7.5. Отсутствие государственной регистрации права хозяйственного ведения на объекты наружного освещения общей протяженностью 260 345,0 м.

7.6. Несоответствие данных реестра муниципального имущества данным бухгалтерского учета Предприятия. Расхождение по характеристикам объектов наружного освещения в части общей протяженности составляет 11 990,0 м.

7.7. Неправомерное размещение Администрацией Северодвинска светофорных объектов, дорожных знаков, консолей (не световых) на опорах наружного освещения, переданных СМУП «Горсвет» в хозяйственное ведение, без оформления соответствующих документов.

7.8. Нарушение руководителем требований по оформлению учетной политики.

7.9. Несоблюдение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, к регистрам бухгалтерского учета, к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в части:

- оформления результатов инвентаризации бланков строгой отчетности (трудовых книжек);
- отражения результатов проведения инвентаризации объектов уличного освещения в инвентарных карточках;
- отражения начисленной и выплаченной премии за результаты деятельности и страховых взносов;
- отражения неправомерно выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск;
- отражения неправомерной оплаты стоимости проезда в составе командировочных расходов, не связанных с командировкой.

7.10. Неполная уплата в местный бюджет части прибыли, оставшейся в распоряжении СМУП «Горсвет» после уплаты налогов и иных обязательных платежей:

- за 2017 год в сумме 272,50 рублей;
- за 2018 год в сумме 19 110,13 рублей.

7.11. Нарушение трудового законодательства Российской Федерации в части:

- несоответствия наименования должности в штатных расписаниях трудовому договору;
- отсутствия подписей работников в листах ознакомления в Положении об оплате труда;
- нарушения правил ведения личных карточек работников (форма № Т-2).

7.12. Несоответствие Порядка предоставления из местного бюджета субсидий Северодвинскому муниципальному унитарному предприятию «Горсвет» на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Северодвинск», утвержденного распоряжением заместителя Главы Администрации Северодвинска по городскому хозяйству от 12.01.2016 (в ред. от 15.01.2019) (далее – Порядок № 3-рг) общим требованиям, установленным постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 887), в части:

- структуры порядка;
- несоответствия цели предоставления субсидий, определенной Порядком № 3-рг, – на возмещение затрат, фактической цели предоставления субсидий – на финансовое обеспечение затрат;
- отсутствия показателей результативности и (или) порядка их расчета;
- отсутствия положений о направлениях затрат;
- отсутствия порядка расчета стоимости электрической энергии, потребленной для уличного освещения, при определении размера субсидии.

7.13. Нарушение условий Порядка № 3-рг при заключении договоров о предоставлении субсидий:

- включение в перечень объектов наружного освещения общей протяженностью 11 070,0 м, не являющихся муниципальной собственностью;
- включение в перечень объектов наружного освещения общей протяженностью 260 345,0 м, по которым не зарегистрировано право муниципальной собственности, право хозяйственного ведения, отсутствуют правоустанавливающие документы;
- включение в перечень объектов наружного освещения световых (иллюминационных) установок; объектов наружного освещения, расположенных на земельных участках, переданных в бессрочное пользование МАУ «Парк культуры и отдыха» без установления сервитута;
- отнесение работ по замене светильников к текущему ремонту;
- отсутствие учета фактического объема потребления электроэнергии в расчетах стоимости электроэнергии для наружного освещения;
- отсутствие дополнительных соглашений о внесении изменений в договоры о предоставлении субсидий при замене Предприятием светильников в 2017 году в количестве 239 штук, в 2018 году – 362 штуки.

7.14. Расходование Комитетом жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете:

- за 2017 год в сумме 3 165 780,11 рублей;
- за 2018 год в сумме 3 009 558,25 рублей;
- за 1 квартал 2019 года в сумме 967 535,83 рублей.

7.15. Расходование средств субсидий из местного бюджета на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Северодвинск», не в соответствии с целями ее предоставления за 2017 год в сумме 5 450,00 рублей, за 2018 год в сумме 382 202,61 рублей.

7.16. Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиком.

8. Акт проверки от 25.07.2019 № АП-13/2019 получен директором Предприятия 25.07.2019.

Возражения по акту проверки предоставлены Предприятием 31.07.2019 (исх. от 31.07.2019 № 376). По результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой Северодвинска возражения приняты частично (ответ на возражения от 31.07.2019 исх. № 01-04/300).

9. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного и на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск» направить представления с требованиями:

### **СМУП «Горсвет»**

9.1. Провести государственную регистрацию права хозяйственного ведения объектов наружного освещения общей протяженностью 260 174,0 м.

9.2. Провести сверку с Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска, в связи с выявленным расхождением по характеристикам объектов наружного освещения, в части общей протяженности, данных реестра муниципального имущества с данными бухгалтерского учета Предприятия.

9.3. Оформить соответствующие документы с Администрацией Северодвинска по размещению на опорах наружного освещения светофорных объектов, дорожных знаков, консолей (не световых).

9.4. Привести учетную политику в соответствие с требованиями действующего законодательства.

9.5. Соблюдать требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, к регистрам бухгалтерского учета, к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

9.6. Перечислить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» часть прибыли, оставшейся в распоряжении СМУП «Горсвет» после уплаты налогов и иных обязательных платежей:

- за 2017 год в сумме 272,50 рублей;

- за 2018 год в сумме 19 110,13 рублей.

9.7. Вернуть в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» средства субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Северодвинск», израсходованные не в соответствии с целями их предоставления, за 2017 год в сумме 5 450,00 рублей, за 2018 год в сумме 382 202,61 рублей.

9.8. Исключить случаи нарушений трудового законодательства Российской Федерации.

9.9. Исключить случаи непредставления или несвоевременного представления информации (сведений) и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

9.10. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в совершении выявленных нарушений.

#### **Администрации Северодвинска**

9.11. Рассмотреть вопрос об изменении организационно-правовой формы СМУП «Горсвет».

9.12. Провести мероприятия по оформлению государственной регистрации права муниципальной собственности на объекты уличного освещения общей протяженностью 216 905,6 м.

9.13. Принять меры по оформлению надлежащим образом документов по передаче в хозяйственное ведение объектов наружного освещения СМУП «Горсвет» общей протяженностью 260 174,0 м.

9.14. Провести сверку данных реестра муниципального имущества с данными бухгалтерского учета Предприятия по общей протяженности объектов наружного освещения.

9.15. Изъять из хозяйственного ведения СМУП «Горсвет» световые (иллюминационные) установки; объекты наружного освещения, расположенные на земельных участках, переданных в бессрочное пользование МАУ «Парк культуры и отдыха», которые не являются объектами уличного освещения.

9.16. Оформить соответствующие документы по размещению на опорах наружного освещения светофорных объектов, дорожных знаков, консолей (не световых).

9.17. Разработать порядок установления тарифов на услуги муниципальных предприятий, в том числе на оказание услуг по совместному использованию световых опор.

9.18. Привести Порядок № 3-рг в соответствие с общими требованиями, установленными Постановлением № 887 в части:

- цели предоставления субсидий;

- показателей результативности и (или) порядка их расчета;

- положений о направлениях затрат;

- порядка расчета стоимости электрической энергии, потребленной для уличного освещения;

- структуры.

9.19. Привести договор о предоставлении субсидий на 2019 год в соответствие с Порядком № 3-рг, в том числе:

- исключить объекты общей протяженностью 11 070,0 м, не являющиеся муниципальной собственностью, из перечня объектов наружного освещения;

- исключить из перечня объекты наружного освещения общей протяженностью 260 345,0 м, по которым не зарегистрировано право муниципальной собственности, право хозяйственного ведения и отсутствуют правоустанавливающие документы;

- отнести работы по замене светильников к капитальному ремонту;

- исключить из перечня объектов наружного освещения световые (иллюминационные) установки; объекты наружного освещения, расположенные на земельных участках, переданных в бессрочное пользование МАУ «Парк культуры и отдыха»;

- произвести перерасчет стоимости электроэнергии для наружного освещения с учетом фактического объема потребления в 2018 году и установленных тарифов;

- оформить изменения и дополнения в договор о предоставлении субсидий в письменном виде.

9.20. Осуществить контроль за исполнением Предприятием представления.

9.21. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в совершении выявленных нарушений.

10. По результатам контрольного мероприятия.

10.1. Составить протоколы об административном правонарушении в соответствии:

- со статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации в отношении юридического лица – СМУП «Горсвет» и (или) в отношении должностных лиц (по нарушениям за 2018 год);

- со статьей 15.15.5 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации в отношении должностных лиц Комитета ЖКХ, ТиС Администрации Северодвинска.

В части нецелевого расходования средств местного бюджета за 2017 год протоколы об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, не составлять, в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

10.2. Направить предложение в Финансовое управление Администрации Северодвинска и Комитет ЖКХ, ТиС Администрации Северодвинска о принятии мер к возврату в местный бюджет средств субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Северодвинск», за 2017 год в сумме 5 450,00 рублей, за 2018 год в сумме 382 202,61 рублей.

10.3. Направить информацию Главе Северодвинска (для Отдела внутреннего финансового контроля Администрации Северодвинска) о нарушениях в сфере закупок в рамках реализации положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

10.4. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

Приложения:

1. Акт проверки от 25.07.2019 № АП-13/2019.

2. Возражения Предприятия от 31.01.2019 № 376.

3. Ответ на возражения от 31.07.2019 № 01-04-300.

