

Отчет
по итогам контроля исполнения
представления от 16.06.2021г № 07 по акту от 07.06.2021г. Счетной палаты
муниципального образования «Томский район» по результатам проведенного
контрольного мероприятия
«Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального унитарного
предприятия Томского района «Технополигон».

11.02.2022г

г. Томск

№ 2

Основание для проведения контрольного мероприятия: Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203, пунктом 1.1 «Плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 24.12.2022г. № 20, распоряжением председателя Счетной палаты муниципального образования «Томский район» «О проведении контрольного мероприятия «Проверка выполнения представлений Счетной палаты, выданных по результатам проведения контрольных мероприятий» от 13.01.2022г. № 2.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие Томского района «Технополигон».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 24.01.2022г. по 26.01.2022г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. и инспектором Счетной палаты Хлызовой Н.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Цель контрольного мероприятия: Анализ и оценка своевременности и полноты исполнения требований, содержащихся в представлениях, исполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства и иных нормативно-правовых актов, а также причин и условий таких нарушений.

Предмет контрольного мероприятия: информация о результатах исполнения представления.

Проверка проведена с использованием стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного распоряжением Счетной палаты от 01.11.2017г. № 15 (в редакции распоряжения от 03.12.2021г. № 17).

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Гражданский кодекс РФ;
- Федеральный закон № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 (далее - Федеральный закона № 161-ФЗ);
- Федеральный закон №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Закон № 135-ФЗ);
- Постановления Администрации Томского района от 15.06.2012 N 170 "Об утверждении Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности, составления и предоставления отчетов о финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Томского района"
- Решение Думы Томского района от 28 февраля 2013 года №14 «Об утверждении положения о порядке перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий Томского района в бюджет муниципального образования «Томский район»»

-Постановление Администрации Томского района от 23.01.2020 N 17 "Об утверждении положения об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий Томского района"

-Постановление Администрации Томского района от 15.06.2012 N 169 "Об утверждении Положения о муниципальных унитарных предприятиях Томского района"

-Постановление Администрации Томского района от 07.07.2017 N 151 "Об утверждении Порядка размещения информации о среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных автономных, казенных и бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий Томского района в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

-Постановление Главы Томского района (Главы Администрации) от 29.08.2008 N 257 "Об утверждении Типового трудового договора и Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий Томского района"

-Постановление Администрации Томского района от 15.06.2012 N 169 "Об утверждении Положения о муниципальных унитарных предприятиях Томского района"

-Решение Думы Томского района от 26.08.2020г № 395 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Томском районе».

-Решение Думы Томского района от 19.12.2019г № 333 «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

- правовые акты муниципального образования «Томский район».

-иные правовые акты.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Юридический адрес: 634507, Томская область, район Томский, п. Зональная станция, ул. Полевая 23/1

Фактическое местонахождение: 634061, г. Томск, пер. Нечевский, 20А

ИНН: 7014049866.

Муниципальное унитарное предприятие Томского района «Технополигон» создано путем изменения вида унитарного предприятия, а именно – муниципального казенного предприятия Томского района «Технополигон», и является его правопреемником.

В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц от 25.05.2021г. № ЮЭ9965-21-150741854 содержит сведения о юридическом лице. ОГРН 1087014000886

В своей деятельности МУП Томского района «Технополигон» руководствуется действующим законодательством РФ, местными нормативными актами и Уставом Предприятия, утвержден постановлением Администрации Томского района от 14.05.2020г. № 134

Имущество Предприятия принадлежит на праве собственности Управлению ЖКХ, ГО и ЧС Администрации Томского района.

Предприятие является юридическим лицом, имеет имущество, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения Собственником этого имущества, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, круглую печать, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

В соответствии с Уставом Предприятия основной целью МУП Томского района «Технополигон» является решение социальных задач по удовлетворению потребностей населения в получении коммунальных услуг.

Предметом деятельности Предприятия являются обеспечение коммунальными услугами: теплоснабжения, водоснабжения и водоотведение.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);

- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- обеспечение работоспособности котельных;
- обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;
- распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- сбор и обработка сточных вод;

- осуществляет другие виды деятельности, не противоречащие целям создания Предприятия и действующему законодательству.

Директор Предприятия является единоличным исполнительным органом Предприятия.

Решения о совершении крупной сделки по результатам электронных процедур от имени участника закупки - МУП Томского района «Технополигон»

Фактически на момент проверки МУП Томского района «Технополигон» осуществляет деятельность по:

- оказанию услуг по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению.

В результате контрольного мероприятия установлено:

В соответствии с пунктом пункта 1.1 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 30.03.2021г. № 2, председателем Счетной палаты Глухой Е.В. проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Томского района «Технополигон», по результатам которого директору учреждения выдано представление об устранении выявленных нарушений и недостатков от 16.06.2021г № 07 со сроком исполнения до 15.07.2021г., а также уведомление от 02.12.2021г. № 108 и от 10.01.2022г. № 1 «О предоставлении копии документов по не исполненным нарушениям, на которые не распространяется срок, указанный в представлении и требует длительные сроки исполнения» со сроком исполнения до 11.02.2022г.

Согласно пункту 7 статьи 11 Положения о Счетной палате муниципального образования «Томский район» представление должно быть рассмотрено в срок, указанный в представлении, в этот же срок в адрес Счетной палаты муниципального образования «Томский район» направляется уведомление о принятых мерах по его реализации.

Директором предприятия представлена информация об исполнении представления Счетной палаты с приложением копий подтверждающих документов от 12.07.2021г. № МУП/04/153/21; от 20.01.2022г. № МУП/03/14/22; от 10.02.2022г № МУП/03/34/22 (ответ на заключение Счетной палаты № 1 от 27.01.2022г). Результаты анализа информации по устранению нарушений и недостатков, выявленных во время проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности МУП Томского района «Технополигон»» приведены в таблице 1.

Таблица 1.

№ п/п	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в процессе контрольного мероприятия.	Предложения, внесенные в представление.	Меры, принятые по устранению нарушений и недостатков.	Отметка об устранении нарушения и снятии с контроля.
1	План финансово-хозяйственной деятельности и отчет о выполнении плана ФХД не предоставлен в Счетную палату	Утвердить показатели и планы ФХД	План ФХД на 2021 и на 2022 года предоставлены и утверждены учредителем.	Нарушение устранено. Снято с контроля.
2	Утвержденные сметы затрат, по подразделениям в количестве 12 шт., предоставленные предприятием плановые	При наличии в штатном расписании вакантных должностей не заключать договоры ГПХ об оказании	Заключение договоров ГПХ в 2020 году не привело к увеличению затрат	Нарушение устранено. Снято с контроля.

	расходы по оплате труда по основному персоналу составили -13882595,82 руб. фактические расходы составили -13849316,35 руб., что меньше на 33279,47 руб., однако предприятием в течение года, заключались договора Гражданско-правового характера при наличии в штатном расписании вакантных должностей и с тем-же функционалом, и произведены расходы по договорам на сумму 1489090,77 руб., что повлекло к увеличению затрат предприятия на 1489090,77 руб. Затраты на оплату по договорам Гражданско-правового характера не предусмотрены в утвержденных сметах затрат на 2020 год. Расх	услуг, содержащие работы, которых предусмотрена должностями, утвержденными штатным расписанием.	предприятия, так как расходы произведены в пределах плановых расходов на оплату труда. МУП Томского района «Технополигон», являясь коммунальным предприятием имеет право осуществлять экономически обоснованные расходы в рамках утвержденных смет на коммунальные услуги. Численность, утвержденная в сметах на коммунальные услуги, является нормативной, предприятие же имеет право устанавливать необходимую численность по производственной потребности в пределах утвержденного для данной численности фонда оплаты труда.	
3	Счетной палатой выборочно за январь 2020 год проведена проверка списания ГСМ для нужд предприятия. Согласно расходным ордерам за январь 2020г. директору МУП Томского района «Технополигон» выдана сумма на ГСМ в размере 17960,0 рублей. Авансовые отчеты оформлены на 454,266л на сумму 18624,68 рублей. В связи с распоряжением от 01.12.2020г. «О лимите на ГСМ для сотрудников организации» Донскому Д.В.-директору установлен лимит	Установление на предприятии норм расходования ГСМ относится к элементам внутреннего контроля, поскольку позволяет исключить бесконтрольное потребление ГСМ и злоупотребления со стороны водителей и иных работников, обслуживающих автотранспортные средства.	На предприятии установлены нормы расходования (лимиты) ГСМ как один из элементов внутреннего контроля, поскольку позволяет исключить бесконтрольное потребление ГСМ и злоупотребление со стороны сотрудников предприятия. Сверхлимитное расходование ГСМ в 2020 году связано с принятием в хозяйственное	Нарушение устранено. Снято с контроля.

	250л., что больше установленного лимита на 204,266л. Фактически на предприятии не соблюдаются нормы расходования ГСМ и увеличивают затраты предприятия.		ведение новых объектов инфраструктуры на обслуживание и как следствие увеличением расходования ГСМ, поскольку увеличился разъездной характер работы (прием, обследование, наладка оборудования). Данные увеличения сверхлимитного потребления ГСМ было документально подтверждено служебными записками.	
4	Счетная палата обращает внимание на отсутствие документального подтверждения части уставного фонда Предприятия, который, как указано выше, является одним из составляющих стоимости капитала и резервов, согласно п 4.1.Устава уставный фонд предприятия составляет 3185492,22 рублей. Уставный капитал хозяйствующего субъекта отражается на счете 80 в бухгалтерском учете и при необходимости к нему открываются субсчета, однако по данным бухгалтерского учета уставный фонд МУП Томского района «Технополигон» не отражен на 80 счете.	Отразить в бухгалтерском учете уставной фонд Предприятия, который является одним из составляющих стоимости капитала и резервов	Уставной капитал в размере 3 185 492,22 отражен в бухгалтерском учете в январе 2021 года, о чем свидетельствует выписка со счета 80.	Нарушение устранено. Снято с контроля.
5	Принять меры по взысканию и возврату, полученных сумм денежных средств за административные штрафы, возложенные на должностных лиц в размере 155680,0 руб. сотрудниками на счет предприятия, выданные сотрудникам,	Принять меры по взысканию и возврату, полученных сумм денежных средств за административные штрафы, возложенные на должностных лиц в размере 155680,0 руб. сотрудниками на счет	Средства за административные штрафы, возложенные на должностных лиц в размере 155680,0 руб. возвращены на счет Предприятия.	Нарушение устранено. Снято с контроля.

	согласно расходным ордерам: Донскому Д.В в общей сумме 51500,00 руб., в том числе по расходным ордерам: от 28.01.2020г. № 26 в размере 10300,0 рублей, от 26.02.2020г. № 65 – 41200,0 рублей; Ивановскому А.В в общей сумме 12160,0 руб., в том числе по следующим расходным ордерам: от 26.02.20г. № 63 – 2060 рублей, от 25.06.2020г. № 174 – 10100,0 рублей; Трапезникову М.А. в сумме 92020,0 руб. в том числе по расходным ордерам: от 23.10.2020г. №333- 2020,0 рублей, от 14.12.2020г. № 409 – 90000,0 рублей Е подлежат возврату	предприятия, выданные сотрудникам		
6	Не соблюден порядок оформления инвентарных карточек основных средств. Информация о краткой индивидуальной и технической характеристике объекта (наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект, как то: заводской номер, дата выпуска (Изготовления), сведения об организации-изготовителе).	Принять меры по упорядочения бухгалтерского учета на Предприятии.	в 2019 году предыдущим руководителем не переданы паспорта ОС, поэтому по ранее принятым объектам не представляется возможным занести всю информацию. По вновь принятым основным средствам инвентарные карточки оформляются согласно установленному порядку.	Нарушение устранено. Снято с контроля.
7.	Предприятие отражает ГПХ на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Расходы на выплату вознаграждения физическим лицам, а также страховые взносы, начисленные на указанные вознаграждения, учитываются на расходы по обычным видам деятельности, если выполненные работы, оказанные услуги связаны с основной деятельностью организации	Расчеты с физическими лицами по гражданско-правовым договорам отразить на счетах 60 или 76	по отражению договоров на счете 76 ведется работа	Снято с контроля.

Акт по результатам проведенного контрольного мероприятия направлен Учредителю предприятия в Управление ЖКХ, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций заместителю Главы Томского района Масловскому А.Н. от 16.06.2021г. № 55.

Выводы:

1. Директором муниципального унитарного предприятия Томского района «Технополигон» проведена определенная работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных во время проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Томского района «Технополигон».

2. Счетная палата снимает представление от 16.06.2021г № 07 по акту от 07.06.2021г. с контроля

Председатель Счетной палаты



Е.В. Глухова