

Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности и использования имущества МУП «Брянское троллейбусное управление»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 2.2.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Брянска на 2017 год. Период проведения: декабрь 2017 года – январь 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Неправомерные расходы:

- списан не полностью амортизированный станок;
- списание масел (моторных, специальных) производилось не по утвержденным нормам расхода (согласно пробегу транспортных средств), а на основании актов на списание материалов, утвержденных главным инженером;
- принимались к учету путевые листы без указания маршрута движения автомобиля;
- без указания объемов выполненных работ и величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни неправомерно приняты к учету акты сдачи-приемки работ;
- неправомерно списаны почтовые марки и конверты;
- неправомерно списано канцелярских товаров без подтверждения фактов постановки на бухгалтерский учет и выдачи по наименованиям ТМЦ;
- без составления дефектных ведомостей необоснованно списывались запасные части на транспортные средства;
- стоимость автомобильных шин находящихся в эксплуатации неправомерно включена в расходы;

В ходе контрольного мероприятия в бухгалтерском учете произведены корректировочные записи по исключению из себестоимости в 2017 году и восстановлению в учете 118 автошин.

- на расходы предприятия необоснованно отнесена заработная плата с начислениями трех буфетчиц, осуществляющих продажу горячих обедов работникам предприятия, изготовленных в столовой ФГБОУ ВО Брянский государственный инженерно-технологический университет;
- арендная плата за земельный участок, не переданный предприятию по договору аренды.

2. Неэффективные расходы:

- расходы на оплату транспортного налога по неиспользуемым транспортным средствам;
- отдельный учет деятельности, облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость, на предприятии не осуществлялся, и как следствие отсутствие данного учета привело к увеличению налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость;
- комиссия банка за осуществление оплаты поставщикам и подрядчикам наличными денежными средствами;
- штраф, пени, государственные пошлины по решениям суда.

3. Выпадающие доходы предприятия:

– предприятием установлены тарифы на проезд в муниципальном общественном пассажирском электрическом транспорте (стоимость разовой поездки для граждан, провоз одного места багажа; стоимость месячных проездных билетов) в размерах меньше, чем экономически обоснованные предельные тарифы, утвержденные Брянской городской администрацией;

– разница между суммой возмещения расходов на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Брянской области для отдельных категорий граждан по предприятию от реализации единых социальных билетов и фактически предоставленной из бюджета Брянской области субсидией.

4. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (пункт 1 статьи 10, пункт 1 статьи 13):

- в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно отражены данные, что привело к искажению бухгалтерской отчетности предприятия;

- бухгалтерская отчетность предприятия не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

4.2. Выявлены случаи искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, что свидетельствует о неудовлетворительной работе бухгалтерской службы и об отсутствии контроля со стороны главного бухгалтера за ведением бухгалтерских регистров.

4.3. Предприятием допущено превышение установленного остатка лимита кассы.

4.4. На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не числились 19 земельных участков, переданных предприятию в аренду, общей площадью. *Нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.*

4.5. В прочих доходах предприятия, а также в прочих расходах, учтены поступления от арендаторов, полученные предприятием в качестве возмещения расходов за коммунальные услуги и услуги связи, тогда как, предприятие не занимается продажей (предоставлением) коммунальных услуг арендаторам, и указанная сумма не может быть учтена в его доходах и расходах.

4.6. В нарушение приказов руководителя предприятия выдавался денежный аванс на оплату товаров, работ, услуг сотрудникам предприятия (227 человек), которые не внесены в перечень сотрудников предприятия, которым предоставлено право на получение в подотчет денежных средств на хозяйственные расходы.

В ходе контрольного мероприятия внесены изменения в приказ с расширением перечня лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет.

5. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

5.1. На 29 объектов основных средств, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения в качестве объектов недвижимости, не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения;

5.2. Без проведения торгов заключено 9 договоров аренды объектов муниципального нежилого фонда;

5.3. Предприятием в проверяемом периоде не принимались меры по эффективному и рациональному использованию свободных нежилых помещений.

6. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

6.1. В нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- положение о закупках размещено на официальном сайте с нарушением установленного срока;

- план закупок товаров, работ, услуг на 2016 год в единой информационной системе предприятием не размещен;

- сведения об осуществлении 44 закупок товаров, работ, услуг не размещены в единой информационной системе;

- сведения, предусмотренные частью 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, размещены в единой информационной системе с нарушением установленного срока (48 отчетов).

6.2. Все закупки в рамках Закона № 223-ФЗ были осуществлены исключительно неконкурентным способом - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

6.3. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- размещен на официальном сайте с нарушением установленного срока план закупок на 2017 год;

- размещен на официальном сайте с нарушением установленного срока план-график на 2017 год;

- не размещены на официальном сайте: один гражданско-правовой договор; отчеты об исполнении двух гражданско-правовых договоров на поставку шин; извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика на поставку газа;

- по 10 закупкам не выбраны конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), и закупки осуществлены у единственного поставщика на сумму, превышающую сто тысяч рублей;

- отсутствуют документально оформленные отчеты с обоснованием невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта по 10 закупкам (договорам) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- осуществлено 11 закупок, не предусмотренных планом-графиком на 2017 год.

6.4. В нарушение части 4 статьи 528 Гражданского кодекса Российской Федерации заключен гражданско-правовой договор на поставку шин позже 20 дней со дня проведения электронного аукциона.

7. Прочие нарушения и недостатки:

7.1. Программа деятельности предприятия на 2016 год утверждена Брянской городской администрацией с планируемым (непокрываемым бюджетной субсидией) балансовым убытком, на 9 месяцев 2017 года - 0,0 тыс. рублей, тогда как, в соответствии с Уставом одной из основных целей деятельности предприятия является получение прибыли.

7.2. При изменении размера субсидии в 2016 году изменения в программу деятельности предприятия на 2016 год не вносились.

7.3. Завышены материальные расходы по списанию топлива, в части расхода ГСМ за городом.

Недостаток устранен в ходе контрольного мероприятия (расход топлива для автомобилей, осуществляющих движение за городом, снижен на 5 % от базовой).

7.4. Предприятием не реализована возможность продажи автобуса ИМЯ-М-3006.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия сделаны выводы:

- о недостоверности данных бухгалтерской финансовой отчетности за проверяемый период, в связи с чем, обоснованность начисления премии директору предприятия за достигнутые результаты ставится под сомнение;

- об отсутствии взаимодействия между службами предприятия;

- о неудовлетворительной работе бухгалтерской службы и об отсутствии контроля со стороны главного бухгалтера за ведением бухгалтерских регистров, за выдачей под отчет денежных средств и т.д.

Индикаторы, характеризующие экономическую деятельность МУП «Брянское троллейбусное управление» (коэффициент абсолютной и текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент соотношения заемных и собственных средств, отрицательная стоимость чистых активов и т.д.), свидетельствуют о неэффективной и нерезультативной финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

Материалы контрольного мероприятия направлены Главе города Брянска и Главе городской администрации. В адрес директора МУП «Брянское троллейбусное управление» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и рассмотрения вопроса об ответственности лиц, допустивших установленные нарушения.

Так же были составлены протоколы об административных правонарушениях, которые направлены мировым судьям и контрольно-ревизионному управлению Администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области.