

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

"Проверка отдельных вопросов деятельности муниципального унитарного предприятия "Расчетно-кассовый центр жилищно- коммунального хозяйства Владивостока" за 2023 год и 1 квартал 2024 года

*(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Владивостока от
24.07.2024)*

Объектом контрольного мероприятия являлось: МУП "Расчетно-кассовый центр жилищно-коммунального хозяйства Владивостока" (далее – МУП "РКЦ", предприятие).

Цель контрольного мероприятия:

- осуществление контроля за использованием и распоряжением муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение МУП "РКЦ";
- контроль соблюдения порядка, условий предоставления и расходования субсидий на возмещение недополученных доходов МУП "РКЦ";
- полнота и своевременность перечисления части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет муниципального образования.

Проверяемый период деятельности: 2023 год, 1 квартал 2024 года (в части осмотров - на момент проведения контрольного мероприятия).

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.

Между администрацией г. Владивостока и МУП "РКЦ" заключены соглашения о предоставлении субсидии из бюджета ВГО на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по опубликованию официальной информации в 2023 году на сумму – 17 378,13 тыс. рублей, в 2024 году – 20 421,80 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 78 БК РФ, пункта 5, 11 общих требований к муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденных постановлениями Правительства РФ № 1492 от 18.09.2020, № 1782 от 25.10.2023 порядок предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг (выполнением работ), обеспечивающих опубликование муниципальных правовых актов и иной официальной информации, утвержденный постановлением администрации г. Владивостока № 146 от 25.01.2023, не содержит: информации, обосновывающей размер субсидии: не установлен норматив затрат на 1 кв. см печатной площади (либо порядок его расчёта); механизм подсчета показателя "количество кв. см печатной площади", перечня документов, подтверждающие фактически недополученные доходы, а также требования к таким документам (при необходимости), что затрудняет контроль за экономической

обоснованностью и правомерностью убытков, предъявляемых к возмещению получателем субсидии.

Ненадлежащее формирование нормативно-правовой базы, регулирующей предоставление субсидий, привело к тому, что получателем субсидии (МУП "РКЦ") показатель "стоимость 1 кв. см печатной площади" определялся самостоятельно и был завышен за счет неправомерного увеличения плановых затрат на издание газеты, являющихся основой для его расчета.

Так, предприятие самостоятельно приняло в расчет тираж газеты сверх установленного заказчиком задания в 2-3 раза (в январе 2023 года по 2000 экземпляров каждого выпуска, в феврале – декабре 2023 года и в 2024 году по 3000 экз. при установленном заказчиком минимальном тираже – 1 000 экз.); кроме того, включило в затраты 2023 года расходы на приобретение 219 стоек для газет, покупку и обслуживание программы 1С, которые фактически не осуществлялись; так же включило расходы на тиражирование из стоимости 1 выпуска в 32 полосы (в 2024 году – 24 полосы), тогда как фактически издавало выпуски в 8, 16, 24 полос, стоимость которых значительно ниже (например, тираж газеты 24 полосы на 40 % дешевле тиража в 32 полосы).

Завышение стоимости 1 кв. см печатной площади повлекло излишнее предоставление субсидии в 2023 году – на сумму 1 888,92 тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года – на 469,95 тыс. рублей.

При этом контрольным мероприятием документально не подтверждено получение с типографии и доставка до мест распространения 3 специальных выпусков газеты "Владивосток" до потребителей (населения) в общем количестве 141 000 экземпляров, на тиражирование которых фактически затрачено 1 060,80 тыс. рублей, то есть основная цель издательства газеты – распространение газеты до жителей города и доведение до них официальной информации в полном объеме не достигнута.

Фактические затраты предприятия на издательство газеты за 2023 год превысили на 1 752,33 тыс. рублей объем субсидии, что обусловлено наличием в газете печатной площади, занятой информацией, не являющейся официальной (телепрограмма и прочие редакционные материалы) и не подлежащей оплате. Кроме того, превышение затрат относительно субсидии обусловлено изданием двух не запланированных спецвыпусков газеты тиражом 50 000 экз. каждый, а также включением в состав затрат редакции расходов на новогодние подарки, которые должны осуществляться за счет прибыли предприятия.

Общий объем субсидии за 1 квартал 2024 года на 466,81 тыс. рублей больше затрат предприятия (остаток неиспользованной субсидии за январь, февраль возвращен в бюджет города).

Между МУП "РКЦ" и ИП Кацура П.Ю. заключены 2 договора на изготовление напольных стоек под газеты. В тоже время, разрешенные виды деятельности ИП Кацура П.Ю. (в ЕГРИП) не соответствуют виду деятельности - производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки, позволяющему изготавливать стойки для газет. Не правомерное заключение договора с лицом, не правомочным изготавливать стойки, и

непринятие мер к дополнительному исследованию рынка (в интернет-источниках имеются предложения аналогичного товара по цене на 1,33 тыс. рублей меньше), повлекли неэффективное расходование средств предприятия за счет завышения стоимости стоек на 107,73 тыс. рублей.

Предприятие не принимало меры по обеспечению контроля за сохранностью газетных стоек (документальное оформление их расстановки на местах не осуществляется), что повлекло утрату части имущества (10 стоек из 12 осмотренных, стоимостью 35,00 тыс. рублей). Отсутствие стоек так же свидетельствует о невыполнении функции по распространению газеты, то есть конечная цель издания газеты – доведение официальной информации в полном объеме не достигнута.

В нарушение части 1 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", пункта 7.1.1. положения о закупках МУП "РКЦ" договор с АО "ИПК" Дальпресс" № 08-2023-ЕИС от 25.04.2023 на сумму 3 373,92 тыс. рублей заключен с единственным поставщиком без документального подтверждения, что АО "ИПК" является единственным поставщиком (субъектом естественных монополий), оказывающим услуги по тиражированию газеты.

В нарушение требования части 1 статьи 3 Закона № 223, части 1 статьи 17 Федерального закона № 135-ФЗ "О защите конкуренции" в положении о закупке товаров, работ услуг МУП "РКЦ" начиная с 21.09.2023 предусмотрено условие, позволяющее заключать договор с единственным поставщиком в целях реализации деятельности периодического печатного издания газеты "Владивосток", которое необоснованно ограничивает право потенциальных участников на участие в конкурентных закупках, осуществляемых для издания газеты, так как не обусловлено ни характером таких товаров, работ услуг в связи с исключительностью их исполнения единственным поставщиком, ни особыми принципами и целями, при этом фактически на рынке имеется ряд поставщиков, оказывающих услуги в указанной сфере (по доставке газет, поставке оборудованию и прочие). Кроме того, осуществление с единственным поставщиком всех закупок, связанных с редакционной деятельностью и осуществляемых за счет субсидий из бюджета, лишает возможности экономить бюджетные средства.

В нарушение статьи 23 Федерального закона №161-ФЗ от 14.11.2002 "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" предприятием без согласования с собственником муниципального имущества совершен ряд крупных сделок, выразившихся в ежеквартальном отчуждении из оборота и размещении временно свободных денежных средств в размере 13 000,00 тыс. рублей на депозитных счетах.

В нарушение пункта 1 статьи 2 муниципального правового акта № 49-МПА от 09.09.2008 предприятие в рамках отдельных агентских договоров оказывало услуги по меньшему тарифу (1 % от суммы начислений), чем утвержденный главой города тариф на осуществление начисления, сбора, распределения и

перечисления платежей населения за жилищные услуги (3,0 %), что привело к недополучению доходов в сумме 141,57 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и пункта 2.1. муниципального правового акта города Владивостока № 142-МПА от 06.11.2014 вследствие неправомерного включения в затраты расходов, не являющихся законодательно установленными обязательными платежами, размер прибыли предприятия, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, занижен на 603,00 тыс. рублей, что повлекло занижение части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет на 151,00 тыс. рублей.

Положение об оплате труда МУП "РКЦ" не предусматривает какие-либо показатели и критерии оценки эффективности деятельности работника, позволяющие оценить результативность и качество его работы в целях выплаты премий (в том числе в увязке с показателями эффективности деятельности предприятия), в результате расчет и распределение стимулирующих выплат никаким образом не регулируется, что в условиях установления премий единоличным решением директора также создает риски для коррупционных правонарушений.

При этом положение предусматривает дублирующие премиальные выплаты: ежеквартальные (1-4 квартал), по итогам работы за 9 месяцев, ежегодное вознаграждение за год, а также единовременные (разовые) премии.

В результате, главному бухгалтеру МУП "РКЦ", наряду с ежемесячными премиями, в 3 квартале 2023 года за один и тот же показатель - улучшение финансово-экономических показателей деятельности предприятия, начислено трижды материальное стимулирование в виде: премии за 3 квартал, премии по итогам работы за 9 месяцев, дополнительные ежемесячные премии за июль, за август и за сентябрь.

Аналогично в декабре 2023 года выплачено 3 премии по одному и тому же основанию: улучшение финансово-экономических показателей деятельности предприятия - по итогам работы за 4 кварта, за декабрь 2023 года, за год. Всего главному бухгалтеру выплачены премии за одни и те же показатели, достигнутые в одном и том же периоде за 3 квартал 2023 года в общей сумме 801,67 тыс. рублей, за 4 квартал 2023 года в общей сумме 422,73 тыс. рублей.

В нарушение статьи 129 ТК РФ положением об оплате труда предусматривает авансирование заработной платы работникам независимо от фактически отработанного ими времени, что позволило в проверяемом периоде систематически выплачивать главному бухгалтеру аванс за неотработанное время в размере, превышающем среднемесячную заработную плату (без учета премий) и привело к систематической задолженности работника перед предприятием, достигающей 250,00 тыс. рублей.

В нарушение положения об оплате труда начальнику юридического отдела установлена доплата за увеличение объема работ с превышением допустимого

уровня на 15 %, что привело к излишней выплате заработной платы на 12,86 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и.о. директора предприятия без согласования с работодателем единолично принимал решения по факту установления и выплаты премии самому себе, размер которых за проверяемый период составил 888,15 тыс. рублей.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, пункта 10.7 положения об оплате труда выплата заработной платы главному бухгалтеру за сентябрь 2023 года осуществилась на 63 дня позже.

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" данные регистров бухгалтерского учета по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" за 2022, 2023 год не соответствуют данным первичных учетных документов (по данным регистров числится задолженность на начало года, в расчетных ведомостях – нет).

Завышение начислений по оплате труда в бухгалтерском учете и занижение выплаченных средств сотрудникам в расчетной ведомости, наличие корректировочных записей в учете, может свидетельствовать об излишне выплаченной заработной плате работникам и сокрытии задолженности сотрудников перед предприятием.

Установлены нарушения бухгалтерского учета, выразившиеся в несвоевременном отражении на счетах учета списания оборудования на сумму 372,69 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия внесены представления на имя начальника управления содержания жилищного фонда администрации города Владивостока, на имя и.о. директора МУП "РКЦ", заместителя главы администрации города Владивостока.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
С.И. Раудина