



Российская Федерация
Калужская область

Контрольно-счетная палата
муниципального образования «Город Обнинск»

Российская Федерация, Калужская область, г. Обнинск, пр-т. Ленина, 129,
тел.(48439) 4-15-79, факс (48439) 6-01-96, e-mail: ksp@obninsk.ru

25.02.2014 г. № О-01-14

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества Муниципальным предприятием города Обнинска Калужской области «Теплоснабжение»»

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты города Обнинска,
решение от 25.02.2014 года № 1)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Обнинск», пункт 2.2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города Обнинска (далее – КСП) на 2013 год и приказы КСП от 04.09.2013 № 01-03/14 и от 05.11.2013 № 01-03/18.

2. Предмет контрольного мероприятия:

- средства бюджета города, выделенные МП «Теплоснабжение»;
- муниципальное имущество, находящееся в распоряжении МП «Теплоснабжение».

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное предприятие города Обнинска Калужской области «Теплоснабжение» (далее – МП «Теплоснабжение», Предприятие).

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 10 сентября по 29 ноября 2013 года.

По результатам проверки составлен акт от 12.12.2013 года № А-12-13. Пояснения по акту предоставлены МП «Теплоснабжение» 27.12.2013 года (далее – Пояснения).

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1 Проверка целевого использования средств бюджета города, предоставленных МП «Теплоснабжение».

5.2. Контроль соблюдения установленного порядка управления, распоряжения и использования имущества МП «Теплоснабжение».

6. Проверяемый период: 2012 год и истекший период (по состоянию на 01 сентября) 2013 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объекта проверки.

7.1. Муниципальное предприятие города Обнинска Калужской области «Теплоснабжение» ИНН 4025020133/КПП 402501001, ОГРН 1024000952293 создано на основании постановления Администрации г. Обнинска от 02.07.1992 г. № 01-01(01)/468.

Чистякова Елена Валерьевна (до декабря 2006 года учредителем числился Шатый Юрий Александрович), директором – Никитин Андрей Анатольевич.

В то же время в 2012 и 2013 годах договоры между МП «Теплоснабжение» и ООО «СпецТеплоСервис» были подписаны Чистяковой Е.В. как директором ООО «СпецТеплоСервис».

Согласно статье 53 ГК РФ юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительными документами. В предусмотренных законом случаях юридическое лицо может приобретать гражданские права и принимать на себя гражданские обязанности через своих участников. Прямым правом заключения сделок участники не наделены, в результате такие сделки могут быть признаны недействительными.

КСН отмечает, что в приложении к Пояснениям Предприятием представлены приказы директора ООО «СпецТеплоСервис» от 11.01.2011 г. № 2, и от 09.01.2013 г. № 1/к «О возложении обязанностей и предоставлении права подписи», согласно которым в целях производственной необходимости в периоды: с 11.01.2011 г. по 31.12.2012 г. и с 09.01.2013 г. по 31.10.2013 г. обязанности по оформлению договоров указанной организации были возложены на Чистякову Е.В. (без указания ее должности и места работы), ей же были предоставлены права подписи директора и главного бухгалтера при оформлении договоров.

Выводы Контрольно-счетной палаты

1. Фактов нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.
2. В нарушение пункта 4.3 Устава Предприятие осуществляло виды деятельности, не предусмотренные его Уставом, и получало соответствующие доходы. Такие доходы, следует отнести к неправомерно полученным.
3. Пунктом 7.1 Устава Предприятия не обоснованно определено, что контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляется, в том числе, государственными органами, что не соответствует статусу МП «Теплоснабжение» как муниципального предприятия и характеру его взаимоотношений с единственным Учредителем.
4. Уставом Предприятия (п. 1.4) предусмотрено осуществление МП «Теплоснабжение» видов деятельности не установленных Предприятию по ОКВЭД.
5. В нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ и действовавших в 2012 году Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 21.12.2011 № 180н, предоставление и расходование средств местного бюджета осуществлялось по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», а не по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».
6. Пункт 1.4 договора от 29.11.2007 № 28 о закреплении за МП «Теплоснабжение» имущества в хозяйственное ведение содержит юридически некорректную формулировку «Передача недвижимого имущества подлежит государственной регистрации», т.к. государственной регистрации, в соответствии с ГК РФ, в рассматриваемом случае подлежит право хозяйственного ведения на переданное имущество, а не деятельность по передаче имущества.
7. По данным Приложения к Договору № 28 за МП «Теплоснабжение» закреплена подъездная дорога от ул. Курчатова до ТК15, инв. № 2604, свидетельство о регистрации права хозяйственного ведения, на которую отсутствует. В то же время имеется Договор аренды земельного участка под строительство подъездной дороги от ул. Курчатова, 27 до ТК15 № А-11-2008 от 05.02.2008, согласно которому указанный земельный участок был предоставлен Предприятию на 360 дней под строительство подъездной дороги. Согласно п. 2.3 договора предполагается его возобновление на неопределенный срок при продолжении

пользования Арендатором земельным участком. Согласно пояснениям Предприятия указанная дорога не существует, что не соответствует данным Приложения к Договору № 28. Кроме того, в КСП не представлено сведений о прекращении использования Предприятием указанного земельного участка по истечению срока действия договора.

8. Форма приказов о проведении инвентаризации не соответствует унифицированной форме приказа № ИНВ-22, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», отсутствует Журнал учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации» (журнал ф. № ИНВ-23).

9. В нарушение п. 3 ст. 23 Федерального закона № 161-ФЗ в 2012 году и истекшем периоде 2013 года Предприятием заключались хозяйственные договоры без согласования с собственником имущества. В 2012 году заключено договоров на сумму 42 858,2 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2013 года - 92 411,1 тыс. рублей.

10. В нарушение п. 3 ст. 23 Федерального закона № 161-ФЗ в 2012 году Предприятием были размещены средства на банковских депозитах в сумме 15,0 млн. рублей без согласования с собственником имущества – Администрацией города.

11. По данным бухгалтерской отчетности за 2012 год в МП «Теплоснабжение» отмечен рост кредиторской и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность за 2012 финансовый год по сравнению с 2011 годом увеличилась на 80 670,0 тыс. рублей или на 39%, кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012 составила 69 933,0 тыс. рублей, что выше, чем в 2011 году, на 16 316,0 тыс. рублей.

12. Мероприятия Инвестиционной программы выполнены на 26 707 тыс. рублей, что составляет 3,1% от общей суммы мероприятий. Нормативный акт, определяющий порядок и контроль реализации программы Администрацией города к проверке не представлен.

13. Договор временной эксплуатации котельной и тепловых сетей спортивного комплекса по адресу: г. Обнинск, проспект Ленина не в полной мере соответствует общим положениям о договоре, содержащимся в главе 27 ГК РФ, а действия его сторон в проверяемом периоде не в полной мере соответствовали положениям самого указанного договора.

14. В исполнительной документации ко всем представленным к проверке договорам на выполнение ремонта и реконструкции тепловых сетей, а также оказания услуг по техническому обслуживанию узлов учета тепловой энергии и теплоносителя (локальная смета, дефектный акт, дефектная ведомость, график выполнения работ и пр.) отсутствуют даты их утверждения руководителями организаций - сторон договоров указанных документов. Имеются замечания к реквизитам отдельных договоров.

15. В результате применения расчетных показателей, предусмотренных заключенными с Абонентами договорами, Предприятие искусственно завышало объемы поставленной тепловой энергии потребителям, которая была не произведена на источнике. В результате анализа данных по поставке и оплате тепловой энергии в 2012 – 2013 годах по образовательным учреждениям города Обнинска КПС отмечает, что сумма средств, уплаченная образовательными учреждениями города за «дополнительную тепловую энергию» в 2012 году составила 8 141,3 тыс. рублей, с января по октябрь 2013 года – 7 361,9 тыс. рублей.

Учитывая типовой характер договоров, заключаемых муниципальными организациями города с МП «Теплоснабжение», КСП обращает внимание Администрации города Обнинска на неэффективное использование муниципальными организациями значительного объема бюджетных средств при расчетах за тепловую энергию.

16. Пункт 4.3-4.3.13, п. 10.3.4 Положения о закупках содержат положения, имеющие признаки коррупциогенных факторов (определены Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 г. № 96): широта дискреционных полномочий – отсутствие или неопределенность условий или

оснований принятия решения (п. 3 «а» Методики), юридико-лингвистическая неопределенность – употребление двусмысленных терминов и категорий оценочного характера (п. 4 «в» Методики).

17. Имели место случаи фактического проведения комиссией по закупкам закупочных процедур в порядке, не урегулированном Положением о закупках. Выявлены факты, которые в условиях отсутствия регламентации в локальных нормативных актах Предприятия процедур по выявлению заинтересованности ответственных должностных лиц в результатах торгов дают основания к постановке вопроса о возможном наличии заинтересованности ответственных лиц в сфере закупок (в том числе, члена закупочной комиссии) в результатах ряда торгов и процедур закупок в целом, при организации и проведении торгов в проверяемом периоде.

18. В нарушение требований п. 4 статьи 6 Федерального закона № 129-ФЗ учетная политика на Предприятии утверждалась ежегодно.

19. В нарушение положений п. 3 статьи 6 Федерального закона № 129-ФЗ и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) Учетной политикой Предприятия не утверждены: правила документооборота, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, документов для внутренней бухгалтерской отчетности, порядок контроля за хозяйственными операциями.

Кроме того, в учетной политике Предприятием не раскрыта следующая информация: способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, изменения сроков полезного использования нематериальных активов, изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

С учетом того, что учетная политика была разработана для МП «Теплоснабжение» по договору от 10.01.2012 № К-82/2012 с ООО «Оптималь-Аудит» за 1 870,0 рублей и не в полном объеме отвечает требованиям действовавшего законодательства, КСП полагает, что денежные средства за ее разработку израсходованы неэффективно.

Предложения Контрольно-счетной палаты

С учетом изложенного, в целях устранения причин и условий, способствующих нарушениям и недостаткам в деятельности Муниципального предприятия города Обнинска Калужской области «Теплоснабжение», предлагаем:

Администрации города Обнинска:

- при согласовании внесения изменений в Устав Предприятия обратить внимание на необходимость корректировки положений в части уточнения субъекта осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия и уточнения перечня других видов деятельности Предприятия;

- во исполнение положений ч. 1 ст. 132 Конституции РФ, п. 5 ч. 10 ст. 35, ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. п. 2 и 3 ст. 40 Устава города Обнинска внести изменение в Договор № 28 от 29.11.2007 о закреплении имущества за Предприятием в хозяйственное ведение в части указания надлежащей стороны договора - «собственника» муниципального имущества;

- обеспечить предоставление средств из бюджета города Обнинска на приобретение резервного топлива (мазута топочного) в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства Российской Федерации;

- обратить внимание на своевременность разработки документов, предусмотренных решениями Обнинского городского Собрания;

- усилить контроль за расходованием муниципальными организациями города бюджетных средств при оплате за потребленную тепловую энергию;

- устранить несоответствия между данными Приложения к Договору № 28 в части закрепления за МП «Теплоснабжение» подъездной дороги от ул. Курчатова до ТК15, инв.

№ 2604 и положениями Договора аренды земельного участка под строительство подъездной дороги от ул. Курчатова, 27 до ТК15 № А-11-2008 от 05.02.2008;

- инициировать вопрос об исключении из договоров энергоснабжения, заключенных муниципальными организациями города с МП «Теплоснабжение», заведомо не выгодных для муниципальных организаций условий;

- регламентировать порядок согласования крупных сделок муниципальных предприятий города во исполнение ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Муниципальному предприятию города Обнинска Калужской области «Теплоснабжение»:

- внести изменения в Устав Предприятия в части указания не основных видов деятельности, фактически осуществляемых МП «Теплоснабжение», уточнения субъекта осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия;

- обеспечить расходование бюджетных средств в соответствии с положениями действующего бюджетного законодательства Российской Федерации;

- устранить несоответствия между данными Приложения к Договору № 28 в части закрепления за МП «Теплоснабжение» подъездной дороги от ул. Курчатова до ТК15, инв. № 2604 и положениями Договора аренды земельного участка под строительство подъездной дороги от ул. Курчатова, 27 до ТК15 № А-11-2008 от 05.02.2008;

- обеспечить соблюдение ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» при заключении МП «Теплоснабжение» крупных сделок;

- продолжить работу по снижению дебиторской задолженности;

- при подготовке и реализации программ по развитию системы теплоснабжения города Обнинска обеспечить безусловное выполнение утвержденных мероприятий и их эффективность;

- обеспечить соблюдение норм гражданского законодательства Российской Федерации при заключении хозяйственных договоров;

- обеспечить отражение доходов, полученных от потребителей и квалифицируемых Предприятием как «дополнительная тепловая энергия», фактически не произведенная на МП «Теплоснабжение» и не поставленная потребителям, в соответствии с их экономическим содержанием, то есть не в составе доходов от основной деятельности;

- обеспечить соблюдение требований антикоррупционного законодательства Российской Федерации при разработке локальных актов Предприятия;

- обеспечить соблюдение норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», локальных актов МП «Теплоснабжение», регулирующих порядок проведения конкурсных процедур;

- привести учетную политику Предприятия в соответствие с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;

- устранить и не допускать иные замечания и недостатки, выявленные по итогам проверки.

Председатель



Г. Ю. Артемьев