**Информация об основных итогах контрольного мероприятия**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного предприятия «Калужский экологический региональный оператор» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года»** |  |

(утвержден Коллегией Контрольно-счётной палаты Калужской области

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| протокол от | 17.01. |  | 2020 г. | № 1 | ) |

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.15 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) на 2019 год и распоряжением о проведении контрольного мероприятия от 21.11.2019 № 53-П.

В ходе контрольного мероприятия проанализирована бухгалтерская отчетность и показатели, характеризующие финансовое состояние государственного предприятия Калужской области «Калужский экологический региональный оператор» (далее – Предприятие, КРЭО) за 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

Установлено существенное различие в величине основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в анализируемом периоде (за 2018 год и 9 месяцев 2019 года), что связано с тем, что КРЭО в 2019 году выполнял функции регионального экологического оператора по обращению с ТКО на территории Калужской области, которые существенно отличаются по содержанию и объему от функций, выполнявшихся Предприятием в 2018 году (вывоз твердых коммунальных отходов г. Калуги). В результате у Предприятия в 2019 году по сравнению с 2018 годом существенно меняются объемные показатели и структура доходов и расходов.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

**1.** При анализе полноты выполнения обязательств по договору аренды транспортных средств с экипажем от 14.06.2019 № 69, заключенному с МУП «Хвастовичское коммунальное хозяйство», и степени контроля выполнения графика вывоза ТКО в Хвастовичском районе Калужской области за июль 2019 года, установлено следующее.

1.1. При сравнении графика вывоза ТКО на территории Хвастовичского района, согласованного Предприятием с администрацией МР МО «Хвастовичский район», с данными программно-технических комплексов ГЛОНАСС/GPS, регистрирующих фактическое передвижение арендованной техники по территории Хвастовичского района в рамках исполнения вышеназванного договора аренды установлены нарушения периодичности транспортировки ТКО в выбранном периоде. В частности, на территории села Хвастовичи при температуре от +5 °С и выше графиком вывоза ТКО предусмотрен ежедневный вывоз отходов с сорока одной улицы населённого пункта, на которых оборудованы места накопления ТКО, в соответствии с Территориальной схемой и согласованным графиком. Фактически доля улиц, с которых не был произведён вывоз ТКО, составила более 50 %.

Установлено несоответствие фактических адресов мест сбора и количества контейнеров на площадке с показателями, утверждёнными графиком вывоза ТКО в Хвастовичском районе.

1.2. Также установлены следующие нарушения МУП «Хвастовичское коммунальное хозяйство» условий договора аренды транспортных средств с экипажем от 14.06.2019 № 69:

1) в нарушение п. 2.1.7 договора аренды арендодатель не производит страхование возможного ущерба (арендованного транспортного средства), который может быть причинён транспортным средствам в связи с их эксплуатацией в период действия договора аренды;

2) на момент проведения контрольного мероприятия в нарушение Федерального закона от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» МУП «Хвастовичское коммунальное хозяйство» эксплуатирует переданные в аренду автомобили и трактор с просроченными (недействующими) полисами ОСАГО, указанными в Приложении № 1 к договору аренды транспортных средств с экипажем;

3) в нарушение п. 1.3 договора аренды транспортных средств с экипажем арендодатель предоставил неполный фотоотчёт об осуществлении погрузки ТКО с места их сбора, в частности отсутствуют фотоматериалы за 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 21, 28, 29, 30 и 31 июля 2019 года. Имеющиеся фотоматериалы за остальные даты июля не подтверждают фактический объём работы арендованных транспортных средств, указанный в маршрутных журналах, представленных МУП «Хвастовичское коммунальное хозяйство» в КРЭО.

Из вышеперечисленного можно сделать вывод о недостаточном контроле КРЭО за режимом эксплуатации арендованного транспорта с экипажем и о несоблюдении утвержденного графика транспортировки ТКО, что приводит к нарушению СанПиН 42-128-4690-88 «Санитарные правила содержания территорий населенных мест».

**2.** При расходовании средств на оплату труда:

2.1. Установлены расходы, произведенные за 9 месяцев 2019 года, с нарушением нормативных правовых актов Российской Федерации и локальных актов Предприятия, а именно:

1) за 9 месяцев 2019 года Предприятием в размере, превышающем размер, установленный пунктом 5.2 Положения об условиях оплаты труда, утвержденного приказом Предприятия от 25.06.2018 № 166 п/д (50,0 %), излишне израсходованы средства на доплату за расширенную зону обслуживания:

- по приказу от 01.08.2018 № 213 п/д о возложении на ведущего бухгалтера исполнения обязанностей ведущего бухгалтера по начислению заработной платы с доплатой в размере 70% от должностного оклада с учетом премии;

- по приказу от 04.06.2019 № 137 п/д о возложении на специалиста отдела кадров исполнение обязанностей секретаря отдела кадров с доплатой в размере 65% от должностного оклада с учетом премии.

2) в соответствии с приказом Предприятия от 26.02.2018 № 39 п/д на инженера по снабжению возложено исполнение обязанностей инженера по учету ГСМ с доплатой в размере 50% должностного оклада инженера по учету ГСМ с учетом премии. Фактически работнику производилась доплата от собственного оклада (оклада инженера по снабжению), который превышает оклад инженера по учету ГСМ;

3) пунктом 5.3 Коллективного договора предусмотрено, что в целях усиления материальной заинтересованности работников Предприятия в улучшении финансово-хозяйственной деятельности и результатов работы предприятия производится премирование работников по результатам работы за месяц в соответствии с Положением о премировании. Кроме того, согласно пункту 7.4 Коллективного договора Предприятие может единовременно премировать работников за выполнение особо важного задания, в связи с профессиональными праздниками и за положительные финансово-экономические показатели. Пункт 7.4 Коллективного договора в части выплаты премии в связи с профессиональными праздниками не соответствует норме [части 1 статьи 191](consultantplus://offline/ref=5CA061895D1D83CD79613122F630779381F8FC0F89645C74AA34E284CF9025048158BD84C83C09C4AB63F) ТК РФ, которой определено, что премирование – это один из видов поощрения работников, которые добросовестно исполняют трудовые обязанности.

В нарушение норм [статьи 191](consultantplus://offline/ref=5CA061895D1D83CD79613122F630779381F8FC0F89645C74AA34E284CF9025048158BD84C83C09C4AB63F) ТК РФ были произведены выплаты премий к Дню защитника Отечества (приказ от 20.02.2019 № 31 п/д), к Международному женскому дню (приказ от 01.03.2019 № 46 п/д) без учета результатов труда каждого работника;

4) в нарушение пункта 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)», Предприятием без наличия лицензии на медицинскую деятельность произведены расходы, направленные на оплату труда четырех фельдшеров, проводящих медицинские осмотры водителей Предприятия (предрейсовые, послерейсовые);

2.2. В соответствии с приказом от 09.01.2017 № 6 л/с принят работник на должность «инженер по охране труда», предусмотренную штатным расписанием от 30.12.2016 № 280 п/д, а также действующим в проверяемом периоде штатным расписанием, утвержденным приказом Предприятия от 18.07.2019 № 208 п/д.

Наименование должности «инженер по охране труда», предусмотренное штатным расписанием Предприятия приказом от 18.07.2019 № 208 п/д, не соответствует нормам действующего законодательства, определенным Приказом Минздравсоцразвития России от 17.05.2012 № 559н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов, осуществляющих работы в области охраны труда».

**3.** Установлены безрезультатные расходы Предприятия, произведенные по следующим арендованным земельным участкам, неиспользуемым Предприятием:

- по земельному участку с кадастровым номером 40:07:132903:2 площадью 90 000 кв. м, расположенному в Жуковском районе (должен быть использован для функционирования полигона твердых бытовых отходов) (расходы по оплате труда сторожей, электроэнергии и арендной плате);

- по земельному участку с кадастровым номером 40:13:08:1005:13 площадью 21 759 кв. м., расположенному д. Станки Малоярославецкого района (расходы по арендной плате в 2019 году). Договор на аренду данного участка расторгнут 02.07.2019;

- по земельному участку с кадастровым номером 40:13:081005:14 площадью 99 263 кв. м., расположенному в СП «Село Ильинское» Малоярославецкого района (расходы по арендной плате в 2019 году). Договор на аренду данного участка расторгнут 02.07.2019,

- по земельному участку с кадастровым номером 40:13:08:1005:13 площадью 21 759 кв. м., расположенному вблизи д. Станки Малоярославецкого района (расходы в 2019 году по разработке проектно-сметной документации на строительство индустриального комплекса механико-биологической обработки, утилизации и размещения ТКО).

**4.** В нарушение пункта 6 Распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23р (далее – Распоряжение № АМ-23р) на автомобиль ГАЗ-САЗ 2505-10, не имеющий установленных Распоряжением № АМ-23р базовых норм расхода топлива, были установлены базовые нормы расхода топлива с использованием информации из информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**5.** В нарушение пункта 16 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждения обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» на автомобиль Renault Duster путевые листы оформлялись на 10 дней, в связи с чем ежедневные предрейсовые медицинские осмотры и ежедневный предрейсовый технический контроль не проводились.

**6.** В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции пол его применению»; п. 32 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» арендованные транспортные средства, переданные во временное владение Предприятию по договорам аренды специализированного, специального транспортного средства, в том числе спецтехники с экипажем, в бухгалтерском учете Предприятия не учтены.

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлено представление в адрес государственного предприятия Калужской области «Калужский экологический региональный оператор».

Копии акта направлены в адрес министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и министерства экономического развития Калужской области.