

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель
контрольно-счётной комиссии
Мирного
О.Г. Плотникова

«21» августа 2015 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия (финансово-экономической деятельности)»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

На основании статьи 157, 265, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, пункта 1.3 плана работы на 2015 год, распоряжения председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 12 мая 2015 года № 03/к.

Цель контрольного мероприятия:

Оценка эффективности и законности владения пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным унитарным предприятием (МУП) на праве хозяйственного ведения, достижения конкретной цели управления, то есть определенного качественного результата деятельности или состояние объекта ценой максимальной экономии ресурсов или достижения наилучшего результата использованием определенного объема средств.

Предмет контроля:

- деятельность МУП по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящемся в муниципальной собственности;
- управленческие решения, принимаемые руководителем проверяемого МУП, финансово-хозяйственной деятельности;
- результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Объект контроля:

Муниципальное унитарное предприятие Мирного «Мирнинская жилищно-коммунальная компания».

Должностные лица, проводившие контрольное мероприятие: инспектор контрольно-счётной комиссии Мирного Фадеева Елена Викторовна.

Проверяемый период: 2014 год.

Перечень оформленных актов:

Акт от 24 июля 2015 года по результатам контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном унитарном предприятии Мирного «Мирнинская жилищно-коммунальная компания».

Контрольным мероприятием установлено:

Муниципальное унитарное предприятие Мирного «Мирнинская жилищно-коммунальная компания» (далее – МУП «Мирнинская ЖКК») осуществляет следующие основные виды деятельности:

1. В соответствии с установленными правилами предоставляет потребителям коммунальные услуги: услуги по электроснабжению, водоснабжению и водоотведению, газоснабжению, отоплению.

2. В соответствии с установленными правилами предоставляет потребителям жилищные услуги: содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме; капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме за счет собственника жилищного фонда; ремонт и эксплуатация лифтов; противопожарные мероприятия; предоставление услуг внутридомового освещения мест общего пользования в жилых зданиях; сбор и вывоз твердых бытовых отходов; уборка внутриподъездных и придомовых площадей; санитарно-гигиеническая очистка жилых зданий и придомовых территорий; содержание и уход за зелеными насаждениями придомовых территорий; услуги по управлению многоквартирными домами; начисляет и организует сбор платы за жилое помещение и коммунальные услуги; предоставляет нанимателю жилого помещения по договору социального найма или договору найма жилого помещения муниципального жилого фонда; предоставляет услуги гостиниц или общежитий; предоставляет услуги по накоплению твердых бытовых отходов, образующихся в результате деятельности юридических лиц, в специально оборудованных для этих целей контейнерных площадках; предоставляет имущество на праве аренды; распространяет рекламу; ремонтные работы по покрытию зданий и сооружений; производство отделочных работ.

3. МУП «Мирнинская ЖКК» также имеет право на проведение следующих видов деятельности: благоустройство и озеленение территории Мирного; содержание и обслуживание детских, спортивных и других площадок, в том числе автостоянок и мест парковок на территории Мирного; предоставлять платные услуги населению; установка (монтаж), наладка, ремонт и обслуживание приборов учета расхода тепловой энергии, электроснабжения, воды.

На МУП «Мирнинская ЖКК» возлагается функция по осуществлению приёма от граждан для регистрации и снятия с регистрационного учёта, выдачу гражданам и организациям справок, выписок паспортного стола; приём документов от граждан на получение паспортов; учёт граждан, зарегистрированных по месту жительства и пребывания на обслуживаемой территории.

В пункте 1.1. раздела 1 Устава МУП «Мирнинская ЖКК» сказано, что «МУП «Мирнинская ЖКК» создано при реорганизации МУП «ЖЭУ» путём выделения из его состава названного муниципального предприятия на основании постановления администрации Мирного от 07 апреля 2010 года № 693 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Жилищно-эксплуатационное управление». В соответствии с пунктом 2 статьи 3

Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹, унитарное предприятие считается созданным как юридическое лицо со дня внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц. В соответствии со Свидетельством Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу серия 29 № 001852058 МУП «Мирнинская ЖКК» создано 02 августа 2010 года. Таким образом, запись пункта 1.1. раздела 1 Устава МУП «Мирнинская ЖКК», составлена некорректно, поскольку по смыслу фразы получается, что МУП «Мирнинская ЖКК» создано по постановлению администрации Мирного.

Последние изменения в Устав МУП «Мирнинская ЖКК» утверждены постановлением администрации Мирного от 27 марта 2014 года № 543. Администрация Мирного дала согласие МУП «Мирнинская ЖКК» дополнить Устав пятью видами деятельности, предоставила право Хмелеву А.П. подавать в налоговый орган необходимые документы для государственной регистрации изменений, внесенных в Устав. Межрайонная ИФНС России № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу 08 апреля 2014 года зарегистрировала Устав в новой редакции на основании документов представленных Хмелевым А.П. Согласно пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹ внесение изменений в устав унитарного предприятия, в том числе утверждение устава в новой редакции, осуществляется по решению органа местного самоуправления, уполномоченного утвердить устав унитарного предприятия. В нарушение вышеуказанной статьи, Хмелев А.П., предоставил на регистрацию в налоговый орган Устав в новой редакции в отсутствие решения администрации Мирного.

В новой редакции устранили замечания выявленные в ходе предыдущего контрольного мероприятия, кроме пункта 8.1 раздела 8 Устава МУП «Мирнинская ЖКК», который до настоящего времени не приведен в соответствие со структурой администрации Мирного, утвержденной решением городского Совета депутатов Мирного от 15.12.2011 № 259.

В информационно-телекоммуникационной сети Интернет Предприятие имеет сайт www.мжкк.рф, целью которого является обеспечение права неограниченного круга лиц на доступ к информации. В ходе контрольного мероприятия установлено, что информация размещена на сайте не в полном объеме (отсутствует общая информация о Предприятии, структура, Устав и т.д.), в разделе «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности» размещена отчетность за 2014 год с ошибками.

Сведения о проведенных ранее проверках:

1. Контрольно-счётной комиссией Мирного проведена выборочная проверка деятельности МУП «Мирнинская ЖКК» по управлению многоквартирными домами, проверка оказания жилищных и коммунальных услуг (Акт от 09 декабря 2013 года).

¹ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).

В результате контрольного мероприятия выявлено(ы):

- 1) факты несоответствия законодательству Российской Федерации и нормативным правовым актам муниципального образования «Мирный»;
- 2) не сформирована система договорных отношений между собственниками жилых помещений и МУП «Мирнинская ЖКК»;
- 3) замечания в ходе комиссионного снятия показаний и проверке узлов;
- 4) несоответствие в учете площади жилого фонда, находящегося в собственности граждан и муниципальной собственности;
- 5) несоответствие площадей зданий техническим паспортам жилых домов и жилых домов со встроенно-пристроенными нежилыми помещениями, составленным в 2006 году;
- 6) информация об изменении тарифов и нормативов потребления коммунальных услуг доводится МУП «Мирнинская ЖКК» до потребителя с нарушением сроков;
- 7) форма платежного документа, утвержденная приказом директора от 09.01.2013 № 12/01-2, не соответствует форме платежного документа, выставляемого потребителю коммунальной услуги в МКД;
- 8) в платежном документе получателем платежей за коммунальные услуги указана ресурсоснабжающая организация и её банковские реквизиты, хотя решение о внесении платы за коммунальные услуги непосредственно в ресурсоснабжающую организацию собственником помещений в МКД общим собранием собственников не принято;
- 9) многочисленные нарушения (ошибки) в платежных документах и лицевых счетах по каждому МКД (плательщику);
- 10) отсутствие организации мероприятий по взысканию задолженности и претензионной работы.

Нарушения (замечания) МУП «Мирнинская ЖКК», по пунктам 6, 7, 8, 10 – выполнены полностью, по пункту 1 – частично. Проверка по исполнению пунктов 2, 3, 4, 5, 9 будет назначена на октябрь 2015 года.

2. Контрольно-счётной комиссией Мирного проведена проверка эффективности хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия (финансово-экономическая деятельности) (Акт от 24 июля 2015 года).

В результате контрольного мероприятия выявлено.

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹ и пунктом 5 статьи 113 ГК РФ² руководитель унитарного предприятия (директор, генеральный директор) является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия назначается собственником имущества унитарного предприятия.

¹ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).

² Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

На должность директора с 14 января 2014 года назначен Хмелев А.П. (распоряжение администрации Мирного от 13.01.2014 № 07л «О назначении Хмелева А.П.»).

На основании трудового договора от 13.01.2014 № 1 между администрацией Мирного и Хмелевым А.П., последний назначен директором сроком на один год. К данному трудовому договору имеется дополнительное соглашение от 15.01.2015 № 20, согласно которого трудовой договор считается заключенным на неопределенный срок.

В соответствии с пунктом 2 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹, руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества унитарного предприятия. По состоянию на момент проведения контрольного мероприятия, собственником имущества не проведена аттестация директора.

В нарушение пункта 3 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹, пункта 3 статьи 41 Устава Мирного² директор в проверяемом периоде не отчитывался о деятельности МУП «Мирнинская ЖКК» (далее – Предприятие) по окончании отчетного периода.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹ собственник имущества унитарного предприятия согласовывает прием на работу главного бухгалтера унитарного предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора.

На должность главного бухгалтера Предприятия с 22 сентября 2014 года на основании приказа директора от 22.09.2014 № 566-к назначена Авдевнина О.В., без согласования с собственником муниципального имущества. В ходе контрольного мероприятия, директор Предприятия предоставил письмо, адресованное администрации Мирного, в котором сообщалось о назначении главным бухгалтером Предприятия Авдевниной О.В. с 22 сентября 2014 года. Главный бухгалтер ознакомлен с должностной инструкцией, которая определяет функциональные права, обязанности и ответственность главного бухгалтера Предприятия. Должностная инструкция главного бухгалтера, как и должностные инструкции работников структурного подразделения (бухгалтерия) необходимо переработать, по причине несоответствия их нормам действующего законодательства.

Размер уставного фонда Предприятия на момент проверки составляет 8 472,0 тыс. рублей и сформирован за счет закрепленных за ним на праве хозяйственного ведения нежилых помещений первого этажа жилого дома, общей площадью 359,6 кв.м, расположенных по адресу: пер. Школьный, д. 8, рыночной стоимостью 8 472,0 тыс. рублей (на основании Отчета от 28.09.2010 № 126 об оценке рыночной стоимости нежилых помещений первого этажа № 1-15, 19-27 в жилом здании).

¹ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).

² Устав муниципального образования «Мирный», принят решением городского Совета депутатов Мирного от 10.11.2010 № 171 (с изменениями и дополнениями).

В соответствии со статьями 14, 15 и 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹ Предприятие в проверяемом периоде рассчитывало стоимость чистых активов по состоянию:

- на 31.12.2012 в сумме 27 873,0 тыс. рублей;
- на 31.12.2013 в сумме 18 456,0 тыс. рублей;
- на 31.12.2014 в сумме 9 340,0 тыс. рублей.

С 04 ноября 2014 года расчет стоимости чистых активов производят в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Под стоимостью чистых активов организации понимается величина, определяемая как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета.

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2014 года Предприятием рассчитаны не верно, в результате искажена бухгалтерская отчетность за 2014 год. Стоимость чистых активов по данным бухгалтерского учета составляет на 31.12.2014 – 8 282,0 тыс. рублей (90011,0 – (53,0 + 81856,0 – 180,0)), расчет произведен в соответствии с вышеуказанным порядком определения стоимости чистых активов.

Размер уставного фонда Предприятия с учетом размера его резервного фонда (8472,0 + 353,0) превышает стоимость чистых активов (8282,0), что не отвечает требованиям статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹. В соответствии с пунктом 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹ размер уставного фонда муниципального предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия. В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда муниципального предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов и зарегистрировать эти изменения в установленном законом порядке (пункт 2 статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹).

Муниципальное унитарное предприятие создает резервный фонд и другие фонды за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в порядке и размерах, которые предусмотрены его Уставом (статья 16 Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹). Согласно пункта 6.10 раздела 6 Устава Предприятия размер резервного фонда должен составлять не ниже 10 процентов уставного фонда Предприятия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Резервный фонд Предприятия формируется путем ежегодного отчисления в размере 5 процентов, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, от доли чистой прибыли, до достижения размера, предусмотренного Уставом. Резервный фонд по состоянию на 01 января 2015

¹ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).

года сформирован в размере 353,0 тыс. рублей, что ниже установленного Уставом Предприятия уровня ($8472,0 \times 10 / 100 = 847,2$). Данный показатель указывает на то, что Предприятие созданное в 2010 году до настоящего времени не сумело, сформировать резервный фонд в объеме предусмотренном Уставом Предприятия, в результате отсутствия чистой прибыли Предприятия.

Состав подлежащего учету муниципального имущества, порядок его учета и порядок предоставления информации из реестра муниципального имущества, а также иные требования, предъявляемые к системе учета муниципального имущества, установлены Положением «Об учете муниципального имущества», утвержденным постановлением мэра Мирного от 06.02.2009 № 240 и Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Прием и передача муниципального имущества в хозяйственное ведение Предприятия осуществлялась в проверяемом периоде в соответствии с Положением «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 27.10.2011 № 248.

По данным Комитета по управлению муниципальной собственностью в реестре муниципального имущества числится закрепленным на праве хозяйственного ведения за Предприятием 52 объекта движимого и недвижимого имущества:

- 39 объектов движимого имущества, в том числе 4 объекта приобретено за счет собственных средств;

- 6 объектов недвижимого имущества;

- 7 земельных участков.

В 2014 году на баланс Предприятия передано на праве хозяйственного ведения по постановлениям администрации Мирного муниципальное имущество на сумму 8 636 986,08 рублей, что подтверждается актом сверки по перемещению нефинансовых активов на 31 декабря 2014 года между Комитетом по управлению муниципальной собственностью и Предприятием.

Акт сверки по перемещению нефинансовых активов со стороны Предприятия оформлен с нарушением статьи 9 Федерального закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ¹ (неверно отражены обороты, отсутствуют данные по Предприятию).

В ходе сверки сведений представленных Комитетом по управлению муниципальной собственностью и Предприятием установлено расхождение, а именно: в реестре муниципального имущества значится объект списанный Предприятием; объект, расположенный в здании Предприятия не отраженный на балансе и не включенный в реестр муниципального имущества.

На баланс Предприятия 21 мая 2014 года принят МУСОРОВОЗ (КО-449-10 на шасси ЗИЛ 433362) (далее – автомобиль) по акту о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 25 от 25.04.2015. По

¹ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

заклучению комиссии Комитета по управлению муниципальной собственностью (председатель комиссии – главный специалист отдела по управлению муниципальным имуществом А.Н. Гаинцев) данный автомобиль укомплектован полностью, находится в удовлетворительном состоянии, пригоден к эксплуатации. Однако комиссией Предприятия (председатель комиссии - и.о. главного инженера А.Н. Коротков) в этом же отчетном периоде автомобиль признан непригодным к эксплуатации и подлежащим списанию. ООО «Агентство недвижимости «Троицкий дом» 24 сентября 2014 года проведен осмотр автомобиля и подготовлен акт технической экспертизы № 0817-ТС-2014 от 30.09.2014 по автотовароведческому исследованию автомобиля, из заключения эксперта следует: «Автомобиль вывести из эксплуатации (списать) с дальнейшей утилизацией (сдать в металлолом). При наличии возможности допускается выбраковка годных запасных частей». Согласно акта о списании автотранспортного средства № 9 от 16.10.2014 автомобиль необходимо было снять с регистрационного учета в ГИБДД. Предприятие, нарушив правила ведения бухгалтерского учета (статья 10 Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ¹) списало автомобиль 25 ноября 2014 года, а сняло с регистрационного учета в ГИБДД 13 декабря 2014 года. До настоящего времени автомобиль не утилизирован и не исключен из реестра муниципального имущества. Нарушая статью 9 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ¹, при оформлении документов о списании объекта основных средств, допущены многочисленные ошибки: нет даты акта, отсутствует дата списания с бухгалтерского учета; неверно указана дата принятия к бухгалтерскому учету; дата приказа значится раньше, чем автомобиль был принят на учет Предприятия и т.д. Кроме того в ходе контрольного мероприятия установлено, что в отсутствии первичного учетного документа (путевого листа на автомобиль), в нарушении статьи 9 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ¹, допущено списание с бухгалтерского учета ГСМ. В период с 01 мая 2014 года по 01 июня 2014 года в первичных учетных документах Предприятия отсутствуют путевые листы, следовательно, автомобиль должен находиться в гараже Предприятия. Однако, при сверке путевых листов, выявлено, что в данный период автомобиль выезжал (конечные показания спидометра на 30.04.2014 – (36195), начальные показания спидометра на 02.06.2014 – (37165)). Нарушая пункт 9 раздела III Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», данный автомобиль использовался Предприятием для осуществления перевозок (970 км) без оформления путевого листа. В бухгалтерском учете (май 2014) по данному автомобилю необоснованно отражено списание ГСМ (10000,00).

В нежилом помещении, закрепленном на праве хозяйственного ведения за Предприятием по адресу Архангельская область, г. Мирный, ул. Мира, д. 14 в одном из помещений установлен Серверный шкаф (предназначен для сбора данных по учету электроэнергии), который не принят на бухгалтерский учет Предприятия и отсутствует в реестре муниципального имущества. В результате,

¹ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

нарушая правила ведения бухгалтерского учета (Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ¹), необоснованно списываются затраты связанные с содержанием (оплатой потребляемой электроэнергии и оплатой по договорам).

Согласно статье 131 ГК РФ² «...право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней». При этом регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования, ипотека, а также иные права в случае, предусмотренном законодательством. На основании статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» «Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним – юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права». Согласно статье 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» «Государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со статьями 130, 131, 132 и 164 ГК РФ², за исключением прав на воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты. Наряду с государственной регистрацией вещных прав на недвижимое имущество подлежат государственной регистрации ограничения (обременение) прав на него, в том числе сервитут, ипотека, доверительное управление, аренда».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушении статьи 4 Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ³, а также статьи 130-132, 164 ГК РФ² отсутствует государственная регистрация права собственности на недвижимое имущество и сделок с ним на все объекты недвижимости, находящиеся на балансе Предприятия.

Право пользования земельными участками занимаемыми объектами недвижимости, закрепленными на праве хозяйственного ведения за Предприятием, юридически не оформлено ни в безвозмездное пользование, ни в аренду, кроме земельного участка, занимаемого Зданием гостиницы. Согласно статье 36 ЗК РФ⁴ и разъяснению Высшего Арбитражного суда РФ, данного в Постановлении Пленума ВАС РФ от 24.03.2005 № 11 «О некоторых вопросах связанных с применением земельного законодательства», исключительное право на аренду земельного участка принадлежит собственнику здания, строения или

¹ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

² Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

³ Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

⁴ Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

сооружения. Отсутствие у Предприятия договоров аренды земельных участков ведет к недополучению в доходную часть бюджета Мирного платы за аренду земельного участка.

Кроме объектов недвижимого имущества за Предприятием закреплены на праве хозяйственного ведения восемь объектов движимого имущества, расположенных на земельных участках (спортивные площадки и комбинированные спортивные площадки). Собственник муниципального имущества заключил одиннадцать Договоров аренды земельного участка с Предприятием. На один земельный участок, расположенный по адресу Архангельская область, г. Мирный, дворовая территория жилого дома 17 по ул. Циргвава в настоящее время не заключен договор аренды земельного участка на временное пользование и владение под объектом движимого имущества (спортивная площадка). В ходе контрольного мероприятия, проведено обследование данного объекта движимого имущества и установлено, что земельный участок не сформирован в установленном законом порядке.

В соответствии с действующим законодательством (Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ¹) договор аренды земельного участка, заключенный на срок не менее чем один год, подлежит государственной регистрации в территориальном органе Федеральной регистрационной службы по месту нахождения земельного участка. По всем представленным Договорам аренды земельного участка установлен срок три года, следовательно, они подлежали государственной регистрации. В ходе проведения контрольного мероприятия дополнительные соглашения об изменении сроков не представлены, государственная регистрация Договоров аренды земельных участков не проведена.

Расчет размера арендной платы определен в приложении к Договору аренды земельного участка, в котором кроме размера арендной платы указывается срок её внесения и реквизиты счета для перечисления с указанием кода бюджетной классификации. Размер арендной платы определен по формуле, установленной Порядком определения размера, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 18.11.2009 № 66 (с изменениями и дополнениями) и на основании решения городского Совета депутатов Мирного от 10.03.2010 № 106 «Об установлении ставок арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена».

По всем Договорам аренды земельного участка арендная плата постоянно перечислялась с нарушением срока, установленного подпунктом 3.3 пункта 3 Договора аренды земельного участка, пунктом 9 Порядка определения размера, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 18.11.2009

¹ Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

№ 66 (с изменениями и дополнениями) и решением городского Совета депутатов Мирного от 10.03.2010 № 106 «Об установлении ставок арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена». За несвоевременное внесение арендной платы, Предприятию ежеквартально начисляются пени в размере 0,5%.

По данным учета Предприятия задолженность перед бюджетом Мирного по арендной плате на 01 января 2015 года отсутствует, в том числе и по пени. Однако по данным учета Комитета по управлению муниципальной собственностью и подписанным актом сверки взаимных расчетов по состоянию на 01 января 2015 года задолженность перед бюджетом Мирного составляет 809,47 рублей, пени 265,51 рублей. При сопоставлении представленных данных учета выявлены расхождения, что свидетельствует о некачественно проведенной сверке расчета. Результаты проверки указывают на достоверность данных учета представленных Комитетом по управлению муниципальной собственностью в актах сверки взаимных расчетов по состоянию на 01 января 2015 года, что подтверждает факт формирования не полной и не достоверной информации, нарушение основных требований по ведению бухгалтерского учета Предприятия (статьи 7, 10, 11 Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ¹). В регистрах бухгалтерского учета в проверяемом периоде не отражались суммы пени за несвоевременную уплату арендной платы за земельные участки.

По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость основных средств Предприятия по состоянию на 01 января 2015 года составляет 37 457,5 тыс. рублей.

Учет основных средств ведется на инвентарных карточках ОС-6. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно в Журнале начисления амортизации, линейным способом.

В ходе проверки ведения инвентарной карточки учета объекта основных средств установлено: нарушая статью 9 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ¹ и пункт 13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н в большинстве случаев в унифицированной форме ОС-6 неверно заполнены или не заполнены обязательные реквизиты (дата принятия к бухгалтерскому учету; дата составления; амортизационная группа; номер паспорта (регистрационный); номер заводской; документ о вводе в эксплуатацию).

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2014 год, в соответствии с учетной политикой Предприятия, на основании приказа директора от 22.10.2014 № 120/01-2, проведена инвентаризация основных средств находящихся на балансе. По итогам проведенной инвентаризации излишек, недостач не установлено.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления её результатов устанавливаются Методические указания от 13.06.1995 № 49².

¹ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

² Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (с изменениями и дополнениями).

В состав инвентаризационной комиссии (приказ директора от 09.01.2014 № 1/01-2 «О создании комиссий на 2014 год») включены материально ответственные лица (заведующий складом – Ога Г.А., кладовщик – Михалева Л.Н.), что не соответствует требованию Методических указаний от 13.06.1995 № 49¹. В состав комиссии обязательно включаются представители администрации, работники бухгалтерии и другие специалисты (пункт 2.3 раздела 2 Методических указаний от 13.06.1995 № 49¹). В состав инвентаризационной комиссии не включается материально ответственное лицо, которое отвечает за сохранность такого имущества. В ходе проверки такое лицо выступает именно как проверяемое, а не как проверяющее. Из пункта 2.8 раздела 2 Методических указаний от 13.06.1995 № 49¹ следует, что фактическое нахождение материально ответственных лиц в месте проведения инвентаризации необходимо только с целью наблюдения за процессом и проставления подписи в инвентаризационной описи, подтверждающей отсутствие претензий к членам комиссии. Практика показывает, что включение материально ответственных лиц в состав комиссии может повлечь за собой признание данных бухучета и бухгалтерской отчетности организации недостоверными именно на основании ненадлежащего проведения инвентаризации (Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 25.10.2012 № А69-2823/2011, оставлено в силе Постановлением ФАС Восточно-Сибирского округа от 14.02.2013 № А69-2823/2011).

В соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Методических указаний от 13.06.1995 № 49¹ количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, кроме случаев, когда проведения инвентаризации является обязательным (пункты 1.5, 1.6 раздела 1 Методических указаний от 13.06.1995 № 49¹). В нарушении вышеуказанного директором Предприятия не утвержден план проведения инвентаризации на 2014 год.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правильности оформления результатов инвентаризации за 2014 год. В нарушении пункта 1.3 раздела 1 Методических указаний от 13.06.1995 № 49¹ инвентаризационная опись составлена на несколько материально ответственных лиц (заведующий складом – Ога Г.А., кладовщик – Михалева Л.Н.). Согласно пункту 1.3 раздела 1 Методических указаний от 13.06.1995 № 49¹ инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Кроме того с кладовщиком Михалевой Л.Н. не заключен письменный договор о полной материальной ответственности (статья 244 ТК РФ²).

В нарушении пункта 2.9 раздела 2 Методических указаний от 13.06.1995 № 49¹ в инвентаризационной описи заполнены не все графы предусмотренные формой, наименование объектов основных средств не соответствует

¹ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (с изменениями и дополнениями).

² Трудовой кодекс Российской Федерации от 21.12.2001 № 197-ФЗ (редакция от 31.12.2014).

наименованию объектов по номенклатуре и реестру муниципального имущества.

В нарушении пункта 1.5 раздела 1 Методических указаний от 13.06.1995 № 49¹ инвентаризация при смене материально ответственных лиц в 2014 году не проводилась.

В период контрольного мероприятия была проведена выборочная инвентаризация основных средств (недвижимого имущества, движимого имущества), целью, которой являлось выявление фактического наличия имущества и его сопоставления с данными бухгалтерского учета и реестра муниципального имущества. Инвентаризация проводилась на основании приказа директора от 18.06.2015 № 77/01-2. В нарушение статьи 244 ТК РФ² не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами участвующими в инвентаризации: заведующий общежитием – Авсеевич А.А., инженер по ремонту – Игнашов В.Б., начальник участка санитарной очистки – Гайфулин Б.Р., начальник гаража – Олешко Н.П. По итогам инвентаризации оформлены четыре инвентаризационные описи. В ходе выборочной инвентаризации недостачи не установлено. При сопоставлении фактического наличия движимого имущества (контейнерные площадки с бетонным основанием) с данными бухгалтерского учета было отмечено, что по данным бухгалтерского учета значится как один объект основных средств, фактически 38 контейнерных площадок с бетонным основанием, установленных на территории муниципального образования «Мирный». В ходе проведения инвентаризации нежилого помещения первого этажа расположенного по адресу Архангельская область, г. Мирный, пер. Школьный, д. 8 выявлено, что в помещение № 10 располагается филиал ООО «Газпром межрегионгаз Ухта» без заключения договора аренды. Согласно статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» установлен особый порядок заключения договоров в отношении муниципального имущества для всех категорий правообладателей, заключение договоров аренды нежилых помещений допускается только по результатам поведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

Данные по фактическому наличию других инвентаризируемых основных средств полностью соответствуют данным бухгалтерского учета, расхождений не обнаружено.

В целях повышения эффективности работы муниципальных унитарных предприятий и использования ими муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, реализации полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий, руководствуясь подпунктами 3, 9, 12 пункта 1 статьи 20, пунктом 3 статьи 6 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ³ администрацией Мирного утверждён Порядок составления, утверждения и

¹ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (с изменениями и дополнениями).

² Трудовой кодекс Российской Федерации от 21.12.2001 № 197-ФЗ (редакция от 31.12.2014).

³ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).

установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Мирный» (постановление администрации Мирного от 04.09.2013 № 1607¹).

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План) Предприятия на 2014 год, утвержденный постановлением администрации Мирного от 04.08.2014 № 1411. В течение планируемого периода утвержденный План Предприятием не уточнялся.

Согласно пункту 4.4. раздела 4 Порядка от 04.09.2013 № 1607¹ руководитель предприятия ежегодно, в сроки установленные законодательством Российской Федерации или нормативными правовыми актами Российской Федерации для бухгалтерской отчетности и после проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, представляет на имя главы администрации Мирного отчет о выполнении утвержденного Плана за прошедший год. Отчет о выполнении утвержденного Плана за 2014 год, Предприятием представлен на имя главы администрации Мирного с нарушением срока установленного вышеуказанным Порядком и до настоящего времени не утвержден постановлением администрации Мирного. Кроме того, в настоящее время не установлены показатели Плана на 2015 год (раздел 3 Порядок от 04.09.2013 № 1607¹), по причине не предоставления Предприятием на имя главы администрации Мирного Плана на 2015 год и пояснительной записки с обоснованием расчета основных плановых показателей.

Для достижения указанных целей в Уставе, Предприятие должно осуществлять пятнадцать видов деятельности и обслуживать 159 многоквартирных домов. В ходе контрольных мероприятий установлено, что Предприятием осуществлялись не все виды деятельности (десять из пятнадцати). В составе Плана на 2014 год Предприятию утверждено общее значение планового показателя (выручка от реализации товаров (работ, услуг) - 388135,0 тыс. рублей) без разбивки по видам деятельности. Структура доходов Предприятия за 2014 год представлена в таблице:

№ п/п	Наименование вида деятельности	План ФХД за 2014 год		Фактические расходы 2014 год (тыс. руб.)	Финансовый результат за 2014 год (тыс. руб.)
		план (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)		
1	2	3	4	5	6
1.	Предоставляет потребителям коммунальные услуги (электро-снабжение, водоснабжение, водоотведение, газоснабжение, отопление)	252 653,0	237 854,9	248 199,8	(-) 10 344,9
2.	Предоставляет потребителям жилищные услуги	123 671,0	118 182,8	135 644,9	(-) 17 462,1
3.	Начисляет и организует сбор платы за жилое помещение и коммунальные услуги	2 611,0	3 422,8	643,8	2 779,0

¹ Постановление администрации Мирного от 04.09.2013 № 1607 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Мирный».

1	2	3	4	5	6
4.	Предоставляет нанимателю жилого помещения по договору социального найма или договору найма жилого помещения муниципального жилого фонда	-	-	-	-
5.	Предоставляет услуги гостиниц или общежитий	4 141,6	7 184,0	6 965,5	218,5
6.	Предоставляет услуги по накоплению твердых бытовых отходов, образующихся в результате деятельности юридических лиц, в специально оборудованных для этих целей контейнерных площадках	993,4	10 775,3	4 895,8	5 879,5
7.	Предоставляет имущество на праве аренды	-	-	-	-
8.	Распространяет рекламу	-	-	-	-
9.	Ремонтные работы по покрытию зданий и сооружений	-	-	-	-
10.	Производство отделочных работ	-	-	-	-
11.	Благоустройство и озеленение территории Мирного	820,0	1 611,2	867,8	743,4
12.	Содержание и обслуживание детских, спортивных и других площадок, в том числе автостоянок и мест парковок на территории Мирного	5,0	5,3	0,0	5,3
13.	Предоставляет платные услуги населению	1 597,0	1 496,3	3 595,6	(-) 2 099,3
14.	Ремонт и обслуживание приборов учета расхода тепловой энергии, электроснабжения, воды	1 611,0	1 334,1	267,4	1 066,7
15.	Функция по осуществлению приёма от граждан для регистрации и снятия с регистрационного учёта, выдачу гражданам и организациям справок, выписок паспортного стола	32,0	419,1	12,7	406,4
Всего		388 135,0	382 285,8	401 093,3	(-) 18 807,5

План исполнен на 98,5 процентов (382285,8/388135,0×100). Плановые показатели превышают по всем видам деятельности кроме предоставления потребителям коммунальных и жилищных услуг. Предприятие обязано организовать свою работу в соответствии с утвержденными показателями Плана. В марте 2014 года администрация Мирного дала согласие Предприятию дополнить Устав пятью видами деятельности (предоставление услуги по накоплению твердых бытовых отходов..., предоставление имущества на праве аренды, производство отделочных работ, ремонтные работы по покрытию зданий и сооружений, распространение рекламы), при этом утвердила План на 2014 год в августе месяце без учета показателей по данным видам деятельности, кроме

предоставления услуг по накоплению твердых бытовых отходов... По результатам деятельности за 2014 год получается, что по данным видам услуги Предприятием не оказывались. В результате чего возникает вопрос в целесообразности определения собственником муниципального имущества дополнительных видов деятельности Предприятию.

По результатам деятельности за 2014 год общий объем оказанных услуг составил 382 285,8 тыс. рублей, что меньше запланированного на 2014 год и значительно ниже уровня расходов (401093,3), понесенных в результате деятельности Предприятия.

Порядок установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений в муниципальном образовании «Мирный», регулируется Положением «О порядке установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 30.06.2010 № 151. В ходе контрольного мероприятия выявлено, что тарифы на оказание всех услуг, кроме коммунальных и жилищных установлены приказом директора самостоятельно, что нарушает порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий, установленный вышеуказанным решением городского Совета депутатов Мирного.

Общие показатели финансово хозяйственной деятельности Предприятия представлены в таблице:

Основные показатели	План 2014 год	Факт 2014 год	Отклонение
Объем реализации / тыс. руб.	388 135,0	382 392,0	(-) 5 743,0
Себестоимость продукции / тыс. руб.	375 090,0	401 093,3	26 003,3
Финансовый результат (после уплаты налогов) / тыс. руб.	13 045,0	(-)13 190,0	(-) 26235,0
Фонд оплаты труда / тыс. руб.	64 897,0	66 414,0	1 517,0
Численность работающих/чел., в т.ч.:	280	312	32
-ИТР и служащие	53	57	4
- рабочие	227	255	28
Среднемесячная зарплата в целом по предприятию / тыс. руб., в т.ч.:	19,3	24,0	4,7
- ИТР и служащие	21,1	27,0	5,9
- рабочие	15,3	16,3	1
Дебиторская задолженность / тыс. руб.	36 000,0	80 368,0	44 368,0
Кредиторская задолженность / тыс. руб., в т.ч.:	49 000,0	68 380,0	19 380,0
- в бюджеты всех уровней	4 500,0	4 331,0	(-) 169
Среднегодовая стоимость всех фондов/ тыс. руб.	22 200,0	25 706,0	3 506,0
Начислено / уплачено налогов тыс. руб.		30 274,0/30 489,0	

Из данной таблицы видно, что общие затраты (себестоимость) составила 401 093,3 тыс. рублей, из них коммунальные услуги населению 278 051,0 тыс.

рублей. Сравним рост и уменьшение затрат без учета коммунальных услуг населению по статьям в 2014 году по отношению к 2013 году:

- материальные затраты увеличились на 5 741,0 тыс. рублей (13605,0-7864,0);

- расходы на оплату труда увеличились на 5 191,0 тыс. рублей (66414,0-61223,0);

- отчисление на социальные нужды увеличились на 3 866,0 тыс. рублей (19148,0-15282,0);

- амортизация увеличилась на 442,0 тыс. рублей (1559,0-1117,0);

- прочие затраты уменьшились на 9 209,0 тыс. рублей (22421,0-31630,0).

В целом как за 2013 год (- 9363,0), так и за 2014 год (-13190,0) фактические расходы превысили полученный доход, что привело Предприятие к отрицательному финансовому результату в конце отчетного периода. В 2014 году анализируемый показатель рентабельности имеет отрицательное значение – минус пять процентов в связи с убыточной деятельностью Предприятия.

Наибольший удельный вес в общей сумме фактических расходов за весь проверяемый период составляют расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды.

Штатная численность с учетом вакантных должностей составляет: на 01.01.2014 – 313,7 штатных единиц, на 31.12.2014 – 330,7 штатных единиц.

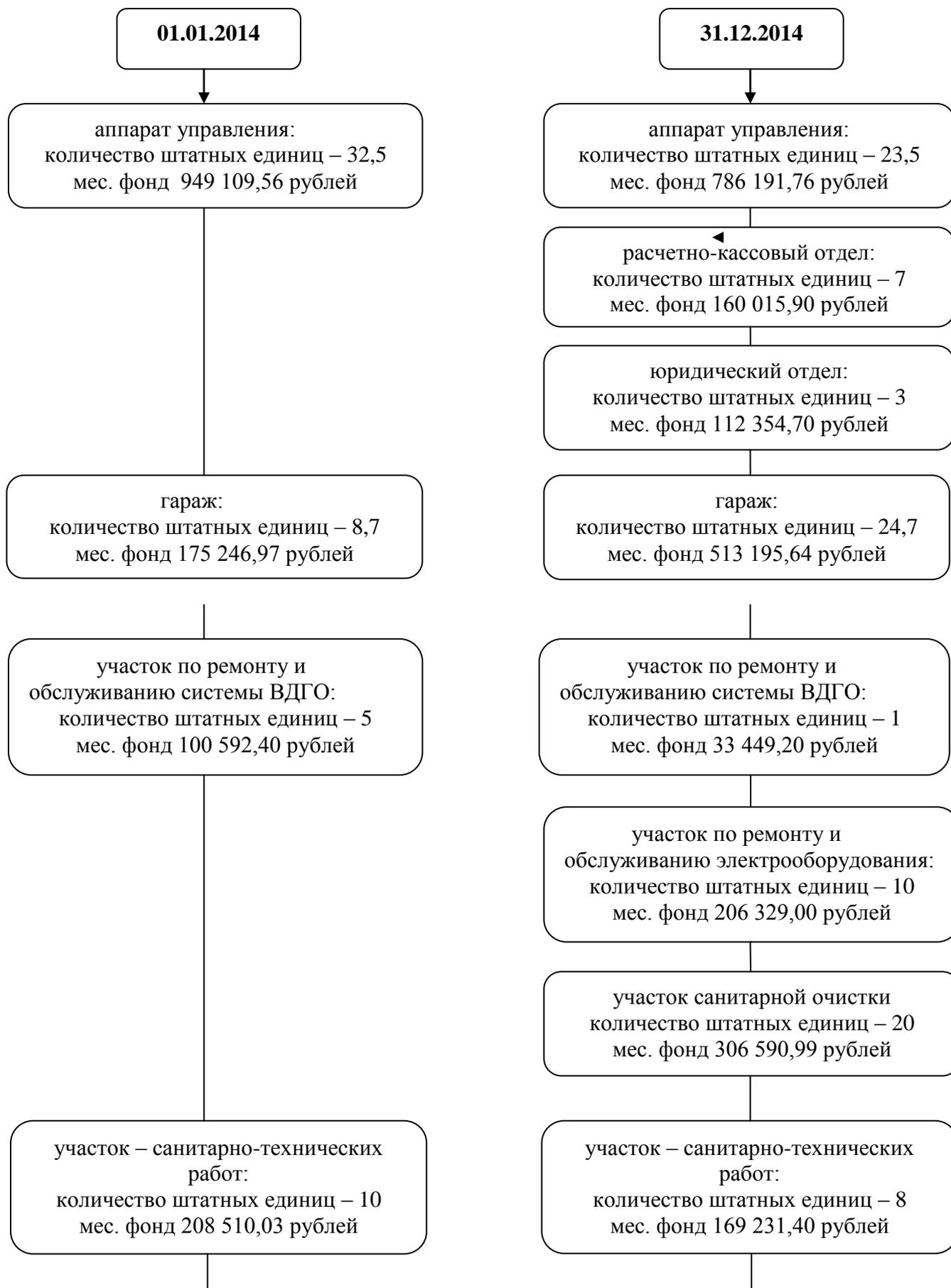
Директор Предприятия самостоятельно определяет и утверждает структуру и штаты Предприятия. Структура Предприятия, под которой понимается взаимоотношение уровней управления и функциональных областей, директором Предприятия последний раз утверждена 12 мая 2014 года.

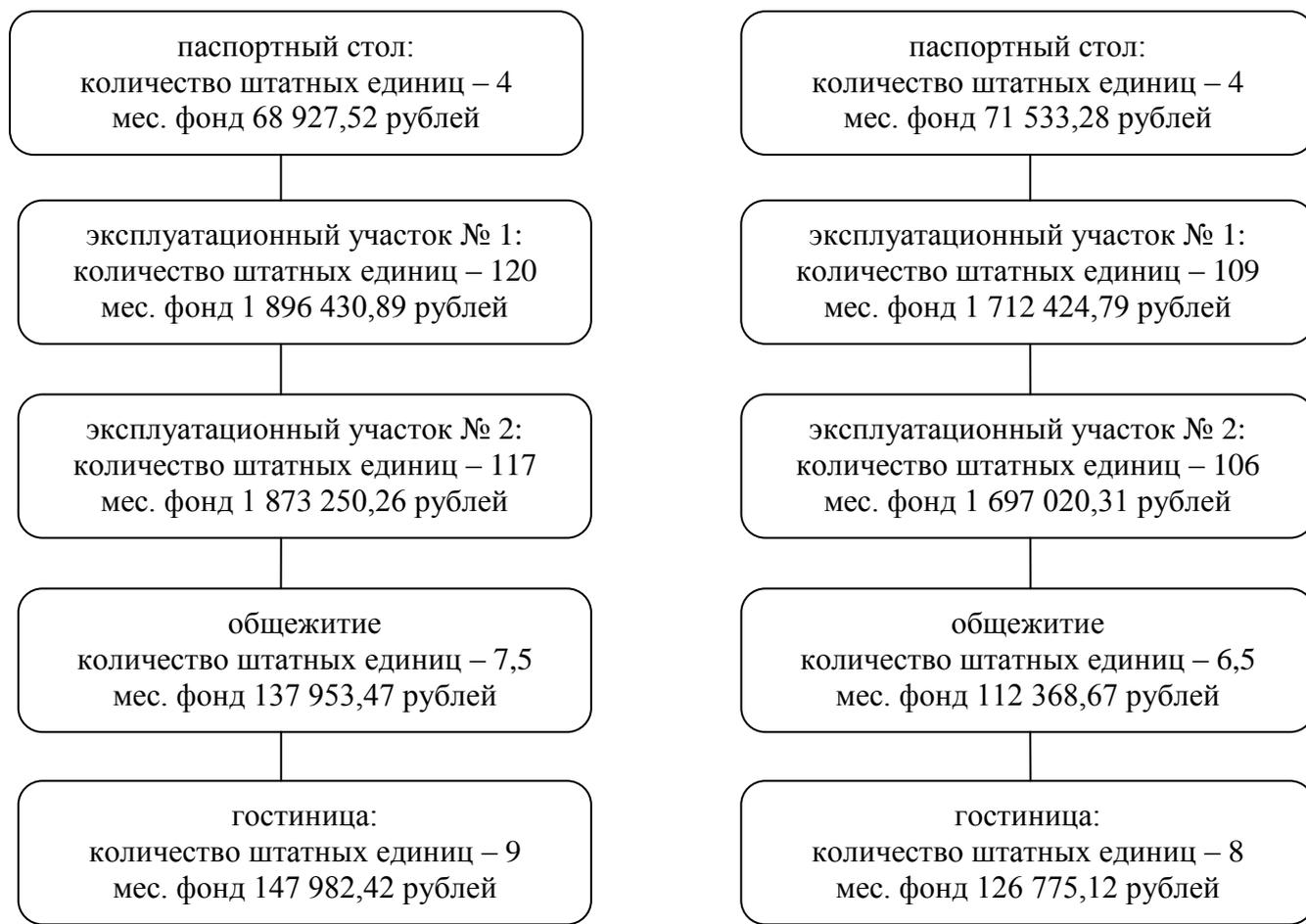
Штатное расписание – документ, содержащий перечень структурных подразделений, должностей работников, должностные оклады и персональные надбавки, а также общую численность и месячный фонд заработной платы предприятия. Директором Предприятия в новой редакции штатное расписание утверждено 01 декабря 2014 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что утвержденное штатное расписание не соответствует утвержденной структуре Предприятия. Не утвердив новую редакцию структуры Предприятия директор не установил состав подразделений и соподчиненность должностей. Следовательно, директор Предприятия не выполняет предоставленное ему право (статья 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹, пункт 5.6 раздела 5 Устава Предприятия), а именно самостоятельно определять и утверждать структуру Предприятия.

¹ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).

Анализ штатных расписаний за 2014 год позволил сформировать структуру Предприятия на 01 января 2014 года и 31 декабря 2014 года.





По состоянию на 31 декабря 2014 года штатная численность Предприятия увеличилась на 17 штатных единиц (330,7-313,7), месячный фонд заработной платы увеличился на 449,5 тыс. рублей (6007,5-5558,0). В 2014 году из структурного подразделения аппарата управления выделены и образованы два новых отдела: расчетно-кассовый отдел и юридический отдел с введением двух дополнительных должностей начальников отделов. Кроме того образовано новое подразделение – участок санитарной очистки, в связи с осуществлением нового вида деятельности.

Увеличение численности на 5,4 процентов и месячного фонда заработной платы на 8,1 процента опережает рост выручки, прирост которой составил всего 4,9 процента к аналогичному периоду прошлого года.

Тарификация работ и присвоение тарифных разрядов работникам производится с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или с учетом профессиональных стандартов (статья 143 ТК РФ¹). В ходе контрольного мероприятия установлены многочисленные несоответствия наименований профессий (должностей) вышеуказанным справочникам и ошибки в установлении разрядов (дворник, уборщик служебных помещений, автослесарь, автоэлектрик и т.д.). Завышение

¹ Трудовой кодекс Российской Федерации от 21.12.2001 № 197-ФЗ (редакция от 31.12.2014).

разряда по тарифной сетке приводит к уменьшению финансового результата (дохода) Предприятия.

Оплата труда работников Предприятия осуществляется на основании Положения об оплате труда работников МУП «Мирнинская ЖКК» (далее – Положение), утвержденного директором 01 августа 2013 года, которое является приложением к Коллективному договору между работодателем и трудовым коллективом МУП «Мирнинская ЖКК», зарегистрированному в Минтрудсоцразвития АО от 08.08.2013 № 337. Указанное Положение регулирует порядок и условия выплат основной заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера, единовременных выплат. Оплата труда работников Предприятия производится за счет средств, полученных от хозяйственной деятельности. Тарифная ставка основной профессии составляет 6 552,00 рублей (Отраслевое тарифное соглашение в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2014 - 2016 годы от 09.09.2013). Должностные оклады и надбавки работникам Предприятия начисляются на основе должностного оклада, установленного штатным расписанием.

При формировании штатного расписания Предприятия не учтена надбавка за работу в ночное время (40 процентов от часовой тарифной ставки), установленной Коллективным договором между работодателем и трудовым коллективом МУП «Мирнинская ЖКК», зарегистрированным в Минтрудсоцразвития АО от 08.08.2013 № 33, для категорий должностей, в обязанности которых входит работа в ночное время.

Штатным расписанием Предприятия предусмотрена надбавка за интенсивность следующим должностям: заведующей складом, специалисту по гражданской обороне, старшему паспортисту, паспортистам, инженеру по ремонту, техникам, кастелянше, горничной. Положением данная надбавка к должностным окладам, ни в процентном отношении, ни в абсолютной величине не установлена. Следовательно, работникам Предприятия необоснованно начисляется и выплачивается надбавка за интенсивность в размере среднемесячного фонда оплаты труда – 29 978,99 рублей.

На Предприятии 24 июля 2012 года проведена аттестация рабочих мест по ряду должностей (Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.04.2011 № 342н «Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда»). Согласно, штатного расписания Предприятия за работу на тяжелых работах, работах с вредными (или) опасными и иными особыми условиями труда предусмотрена надбавка в размерах (от четырех до двенадцати процентов) и по перечню должностей по результатам аттестации рабочих мест. Предприятием с мая 2014 года по вновь введенным должностям: начальник участка санитарной очистки, автослесарь определена и выплачивается надбавка за работу на тяжелых работах, работах с вредными (или) опасными и иными особыми условиями труда, в размере четырех и восьми процентов соответственно, без проведения аттестации рабочих мест. Следовательно, работникам Предприятия необоснованно начисляется и выплачивается надбавка за работу на тяжелых работах, работах с вредными (или)

опасными и иными особыми условиями труда в размере среднемесячного фонда оплаты труда – 2 731,15 рублей.

С 2014 года отменен вышеуказанный Порядок проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, в связи с вступлением в силу с 01 января 2014 года Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». В случае, если до дня вступления в силу данного Федерального закона в отношении рабочих мест была проведена аттестация рабочих мест по условиям труда, специальная оценка условий труда в отношении таких рабочих мест может не проводиться в течение пяти лет, со дня завершения данной аттестации, за исключением случаев возникновения обстоятельств, указанных в части 1 статьи 17 данного Федерального закона. Работодатель вправе провести специальную оценку условий труда в порядке, установленном Федеральным законом от 26.12.2013 № 426-ФЗ¹, до истечения срока действия имеющихся результатов аттестация рабочих мест по условиям труда (часть 4 статья 27 Федерального закона от 26.12.2013 № 426-ФЗ¹). На Предприятии проведена специальная оценка условий труда в рамках Федерального закона от 26.12.2013 № 426-ФЗ¹, но до настоящего времени не отменена, начисляется (выплачивается) надбавка за работу на тяжелых работах, работах с вредными (или) опасными и иными особыми условиями труда, при условии, что отклонений от нормальных условий труда в рамках специальной оценки труда по следующим должностям: директор, главный инженер, дворник, уборщик служебных помещений и т.д., не установлено. Следовательно, необходимость повышения оплаты труда и предоставление дополнительных дней отпуска за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, отсутствует. Данный факт приводит к необоснованному увеличению ежемесячного фонда оплаты труда.

Премирование работников Предприятия предусмотрено на основании Положения о премировании работников МУП «Мирнинская ЖКК» по результатам работы за год, утвержденного директором 01 августа 2013 года, которое является приложением к Коллективному договору между работодателем и трудовым коллективом МУП «Мирнинская ЖКК», зарегистрированному в Минтрудсоцразвитие АО от 08.08.2013 № 337. На основании, которого производится единовременное денежное вознаграждение за добросовестное исполнение (выполнение) должностных обязанностей по итогам календарного года из расчета не менее восьмидесяти четырех месячной тарифной ставки, фактически установленной работнику по основной должности на 31 декабря.

Директору Предприятия на основании распоряжений главы администрации Мирного в течение 2014 года производились выплаты премий. Всего за 2014 год директору Предприятия начислено и выплачено премий в сумме 513 887,48 рублей. В 2014 году и до настоящего времени премирование директора Предприятия не учитывало условий выполнения показателей (результатов) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия: наличие чистой прибыли; отсутствие просроченной задолженности по заработной плате работникам Предприятия; отсутствие просроченной задолженности по налогам, сборам в

¹ Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

государственные внебюджетные фонды; отчисления от прибыли за использование муниципального имущества, по причине отсутствия данных условий в действующем Положении об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Мирный» при заключении с ними трудовых договоров, утвержденном постановлением администрации Мирного от 30.05.2012 № 976.

Должностной оклад главного бухгалтера и главного инженера Предприятия установлен на основе тарифной сетки, по шестнадцатому и семнадцатому разряду соответственно. Согласно статье 145 ТК РФ¹ «Условия оплаты труда руководителей их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий, определяются трудовыми договорами в порядке, установленном нормативными правовыми актами органов местного самоуправления...». Действующее Положение об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Мирный» при заключении с ними трудовых договоров, утвержденное постановлением администрации Мирного от 30.05.2012 № 976, не устанавливает условий оплаты труда заместителей руководителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий. По этой причине в настоящее время должностные оклады главного инженера, главного бухгалтера установлены на основании тарифной сетки. Вышеуказанное положение администрацией Мирного необходимо доработать в рамках статьи 145 ТК РФ¹, определить заместителям руководителя, главным бухгалтерам муниципальных унитарных предприятий, должностные оклады в процентном соотношении от должностного оклада руководителя.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что за Предприятием имеется кредиторская задолженность (перед работниками) по выплате заработной платы как на начало года в объеме 2 480 581,03 рублей, так и на конец года – 2 210,03 рублей. В случае задержки выплаты заработной платы и других видах нарушения оплаты труда, директор Предприятия несет ответственность в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (статья 142 ТК РФ¹).

По состоянию, как на начало года, так и на конец года, имеется кредиторская задолженность по НДСЛ. В нарушение пункта 6 статьи 226 НК РФ² исчисленные и удержанные суммы НДСЛ Предприятие перечислило в бюджет не своевременно и не в полном объеме, тем самым не выполнило свои обязанности, возложенные на него статьей 24 НК РФ³. Нарушения порядка уплаты НДСЛ приводят к дополнительным расходам Предприятия по уплате штрафов и пени, что в свою очередь отрицательно влияет на финансовый результат деятельности Предприятия. Так не выполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению НДСЛ влечет взыскание штрафа в соответствии со статьей 123 НК РФ³ и начисление пеней в соответствии со статьей 75 НК РФ³.

Анализируя дебиторскую и кредиторскую задолженность Предприятия, установили: значения дебиторской и кредиторской задолженности на конец

¹ Трудовой кодекс Российской Федерации от 21.12.2001 № 197-ФЗ (редакция от 31.12.2014).

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (редакция от 29.12.2014).

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (редакция от 29.12.2014).

отчетного периода значительно увеличились по сравнению с предыдущими отчетными периодами, что несомненно, оказывает значительное влияние на финансовое состояние Предприятия.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2014 года – 73 927,0 тыс. рублей, в том числе просроченная 38 397,0 тыс. рублей, на 01 января 2015 года – 80 368,0 тыс. рублей, в том числе просроченная 44 255,0 тыс. рублей. В расчетном периоде списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности не осуществлялось. Основными должниками перед Предприятием на конец отчетного периода являются покупатели (потребители коммунальных услуг) – 78 373,4 тыс. рублей (население, ФГУ 607 Квартирно-эксплуатационный отдел и МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис»).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2014 года – 51 381,0 тыс. рублей, на 01 января 2015 года – 68 380,0 тыс. рублей, в том числе 55 560,5 тыс. рублей задолженность Предприятия перед поставщиками, которая значительно увеличилась на 16 504,5 тыс. рублей (39056,0-55560,5) по сравнению с 2013 годом. Наибольшая задолженность Предприятия по состоянию на 01 января 2015 года перед МУП «ЖЭУ» по Договору энергоснабжения № 200/2013 от 21.12.2012 в размере 47 559,2 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 6.8. раздела 6 Устава Предприятия, «Прибыль используется в соответствии с Программой деятельности Предприятия для следующих целей: покрытие расходов Предприятия...». Таким образом, исходя из анализа текста Устава Предприятия, можно сделать вывод о возможности покрытия расходов текущего периода за счет прибыли прошлых лет, что автоматически приводит к исключению данных расходов из формирования финансового результата текущего периода, его завышению и искажению данных бухгалтерской отчетности формы «Отчет о финансовых результатах».

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 10/99 «Положения по бухгалтерскому учету»¹ Расходы организации», расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

По результатам деятельности Предприятие за 2014 год получило отрицательный финансовый результат (убыток) в размере (-13 190,0) тыс. рублей. Муниципальное унитарное предприятие не независимо от показателей финансового результата обязано в соответствии с Порядком определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Мирный», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечисляемые в доход местного бюджета, утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 03.03.2011 № 196, ежегодно в сроки установленные постановлением администрации Мирного от 07.09.2011 № 186 «Об определении перечня документов и сроков их предоставления для расчета размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей зачислению в доход местного бюджета» представлять в Комитет по управлению

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (с изменениями).

муниципальной собственностью: расчёт размера перечислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – расчёт) с приложением бухгалтерской отчетности.

Предприятием нарушен срок представления расчёта (необходимо в срок до 05 апреля, представлено исх. № 596/01-7 от 14.04.2015). Кроме того, на момент представления расчёта на Предприятии не была проведена аудиторская проверка.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что показатели, отраженные в расчёте не соответствуют данным бухгалтерского учета за 2014 год. Измененный расчёт в Комитет по управлению муниципальной собственностью Предприятием не представлен (пункт 1 постановления администрации Мирного от 07.09.2011 № 186¹).

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером, с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета, программы 1С по рабочему плану счетов с использованием регистров бухгалтерского учета.

К проверке предоставлены:

- приказ директора от 09.01.2013 № 11/01-2 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»;
- приказ директора от 31.12.2013 № 102/01-2 «О продлении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета за 2013 год на 2014 год».

В результате анализа действующей на Предприятии в проверяемом периоде учетной политики, установлено нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»², Приказа от 06.10.2008 № 106н³, а именно, не утверждены:

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- порядок отражения основных средств на забалансовых счетах;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

Предприятие применяет общую систему налогообложения. Приказом директора от 31.12.2013 № 102/01-2 «О продлении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета за 2013 год на 2014 год» не утверждена учетная политика для целей налогового учета. Приложение № 2 к приказу от 09.01.2013 № 11/01-2 считается недействительным, следовательно, Предприятием нарушена статья 313 НК РФ⁴. Учетная политика для целей налогообложения — это обязательные для организации правила, в соответствии с которыми налогоплательщики обобщают информацию о своих хозяйственных операциях в

¹ Постановление администрации Мирного от 07.09.2011 № 186 «Об определении перечня документов и сроков их предоставления для расчетов размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей зачислению в доход местного бюджета».

² Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (редакция от 29.12.2014).

течение отчетного (налогового) периода для определения налоговой базы по налогу. Эти правила закрепляются согласно предусмотренным НК РФ случаям в приказе (распоряжении) руководителя.

Изменения в учетную политику Предприятия вносились один раз (приказ директора от 05.11.2014 № 125/01-02). В соответствии с пунктом 24 Приказа от 06.10.2008 № 106н¹, существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации. В нарушении вышеуказанного пункта Предприятием в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности за 2014 год отсутствует информация об изменении учетной политики Предприятия.

При формировании учетной политики Предприятия не предусмотрено раздельное ведение бухгалтерского учета по видам деятельности, утвержденных в Уставе Предприятия, кроме учета по гостинице и общежитию. Учетная политика Предприятия должна обеспечивать полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования, рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования, величины Предприятия и т.д. (пункт 6 Приказа от 06.10.2008 № 106н¹).

В нарушение раздела 1 Приказа от 31.10.2000 № 94н², в утвержденном рабочем Плане счетов Предприятия на 2014 год, не предусмотрен учет арендованных земельных участков на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по каждому объекту арендованных основных средств. В отчетном периоде действуют девять Договоров аренды земельного участка, с общей кадастровой стоимостью 9 638 362,19 рублей. В ходе контрольного мероприятия подтверждено, что Предприятие не отражало на забалансовом счете стоимость арендованных земельных участков. Данный факт нарушает количественное значение показателей в бухгалтерском учете, на сумму оборотов по данному счету.

В 2010 году Министерством финансов Российской Федерации утвержден Приказ от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Положение определяет общие правила исправления ошибок, допущенных при ведении бухгалтерского учета, в зависимости от времени выявления ошибки. В пункте 3 ПБУ 22/2010³ предлагает организациям определять существенность ошибки самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Нарушая пункт 4

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

³ Приказ Министерством финансов Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Приказа от 06.10.2008 № 106н¹, в учетной политике Предприятия не определен критерий существенности ошибки.

Одним из подразделений Предприятия согласно структуре, утвержденной 12 мая 2014 года, является «Гараж». Организация, осуществляющая деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязана, в частности, организовывать и проводить обязательные медицинские осмотры водителей (статья 20 Федерального закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ²). Обязательные медицинские осмотры водителей включают в себя обязательные предварительные, периодические (не реже одного раза в два года), предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры (абзац 5 пункт 1 статья 23 Федерального закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ²).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что директором Предприятия заключен Договор возмездного оказания услуг от 01 января 2014 года с физическим лицом на проведение предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей. В соответствии с вышеуказанным договором, Иванов Сергей Петрович, принимает на себя обязательства оказывать услуги по проведению предрейсового и послерейсового медицинского осмотра при выходе на линию автотранспорта Предприятия, а Предприятие обязуется оплатить эти услуги. Данный Договор заключен сроком на один год и вступил в силу с 01 января 2014 года.

Если предприятие самостоятельно проводит предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры, необходимо, чтобы это делали только медицинские работники. При этом они должны пройти обучение по программе подготовки медицинских работников к проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств и получить сертификат по результатам обучения, срок действия которого пять лет (письмо Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств»). Однако в письме Министерства экономического развития Российской Федерации от 22.12.2008 № Д05-5875 «О лицензировании работ и услуг по предрейсовым и послерейсовым медицинским осмотрам» подчеркивается, что предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры могут проводиться организациями и индивидуальными предпринимателями только при наличии лицензии на право осуществления данных работ и услуг в составе медицинской деятельности. Из вышеизложенного следует, что оформление медицинского работника на постоянной основе привело к тому, что выполнение данной услуги на систематической основе квалифицируется как предпринимательская деятельность, следовательно, её осуществление без лицензии является не законным, а значит, под вопросом окажется и законность самих проводимых предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров. Проведение

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

² Федеральный закон от 10.10.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (с изменениями и дополнениями).

предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей без лицензии является административным правонарушением, за которое Предприятие может быть привлечено к административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 14.1 КоАП РФ¹.

Документы, подтверждающие право (Иванова С.П.) на осуществление данного вида услуг в ходе контрольного мероприятия не предоставлены.

Для осуществления предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров Предприятием должно быть выделено специальное помещение, оборудованное в соответствии с перечнем, приведенным в приложении № 2 письма Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств». В 2014 году предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры проводились в кабинете стороннего предприятия (МУП «ЖЭУ») по адресу: Архангельская область, г. Мирный, ул. Кооперативная, д. 7. Администрацией Предприятия в проверяемом периоде нарушены требования вышеуказанного письма.

Проверкой законности и обоснованности произведенных расходов на приобретение Предприятием ГСМ, соблюдения установленного порядка списания ГСМ установлено, что в 2014 году путевые листы заполнены с нарушением постановления Госкомстата России от 27.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учёту работы машин в автомобильном транспорте», Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», а именно:

- многочисленные исправления (показания спидометра, остатки топлива);
- номер путевого листа указывается в заголовочной части не в хронологическом порядке;
- в разделе задание водителю заполняются не все графы.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Предприятием на основании приказа директора от 20.05.2014 № 73/01-2 «Об использовании личного автомобиля в служебных целях в период с 21 мая 2014 года по 31 декабря 2014 года» разрешено использовать личный автомобиль в служебных целях начальнику участка санитарной очистки Гайфулину Б.Р. Заправку личного автомобиля Гайфулин Б.Р. производил в поселке Плесецк на АЗС № 18 по пластиковой карте. В период с 21 мая 2014 года по 31 декабря 2014 года им был заправлен бензин АИ-95 на сумму 10 026,68 рублей.

Директором Предприятия вышеуказанный приказ издан незаконно, в связи с тем, что письмо Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.1992 № 57 «Об условиях выплаты компенсации работникам за использование ими личных легковых автомобилей для служебных поездок» утратило силу с 06 марта 2014 года, в связи с изданием Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.10.2013 № 104н «О признании утратившими силу указы Министерства финансов Российской Федерации от 04.02.2000 № 16н и письма Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.1992 № 57».

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Следовательно, незаконно включены в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты на приобретение бензина, что приводит к уменьшению финансового результата (дохода) Предприятия.

На Предприятии согласно структуре, утвержденной 12 мая 2014 года, имеется структурное подразделение «Гостиница», в ходе контрольного мероприятия в котором была проведена проверка выполнения порядка ведения кассовых операций юридическими лицами.

С 01 июня 2014 года вступило в силу Указание Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», которое утвердило новый порядок ведения кассовых операций. При организации кассовой дисциплины с учетом наличия обособленного подразделения, необходимо учитывать следующие моменты:

- обособленное подразделение, осуществляющее расчеты за реализованные товары (работы, услуги) наличными денежными средствами, в обязательном порядке применяет контрольно-кассовую технику;

- Предприятие, в состав которого входит обособленное подразделение, сдающее наличные деньги в его кассу, определяет лимит остатка наличных денег с учетом лимитов остатка наличных денег. Экземпляр распорядительного документа об установлении обособленному подразделению лимита остатка наличных денег направляется предприятием;

- обособленное подразделение, совершающее кассовые операции, в обязательном порядке ведет кассовую книгу. Копия листа кассовой книги обособленное подразделение передает Предприятию в порядке, установленном им с учетом срока составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- наличные денежные средства, поступившие в кассу обособленного подразделения, его уполномоченным представителем сдаются в кассу Предприятия;

- наличные денежные средства, необходимые обособленному подразделению для совершения кассовых операций, выдаются его уполномоченному представителю по расходному кассовому ордеру из кассы предприятия.

На момент проведения проверки директором Предприятия, структурное подразделение «Гостиница», не выделено в обособленное подразделение. Контрольно-кассовая техника находящаяся в структурном подразделении «Гостиница», зарегистрирована установленным порядком в Межрайонной ИФНС России № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу. При оплате услуг, предоставляемых структурным подразделением «Гостиница» кроме кассового чека клиентам выдаются бланки строгой отчетности. В ходе проверки установлено, что бланки строгой отчетности изготовлены не типографским способом. В бухгалтерском учете бланки строгой отчетности должны учитываться на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности». В

нарушении Приказа от 31.10.2000 № 94н¹ аналитический учет бланков строгой отчетности на Предприятии не ведется. По мере использования бланков строгой отчетности не осуществляется их надлежащее списание.

В нарушении подпункта 4.6 пункта 4 Указания от 11.03.2014 № 3210-У² в структурном подразделении «Гостиница» не ведется кассовая книга, главным бухгалтером Предприятия не осуществлялся контроль. Журнал кассира-операциониста ведется с нарушениями Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденных заместителем Министра финансов Российской Федерации от 30.08.1993 № 104. В нарушении вышеуказанных Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовых машин в структурном подразделении «Гостиница» Z-отчет снимается несвоевременно.

Внезапная ревизия кассы в структурном подразделении «Гостиница» в проверяемом периоде в нарушении пункта 7 Указания от 11.03.2014 № 3210-У² не проводилась.

Согласно пункта 1 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ³ бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

В соответствии с подпунктом 16 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ³ собственник имущества унитарного предприятия в отношении предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

В проверяемом периоде установлено: Администрацией Мирного, в адрес директора Предприятия направлено письмо (исх. № 05-22-12 от 05.02.2015) с просьбой предоставления в ФЭУ администрации Мирного следующих документов: протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в открытом конкурсе или протокол рассмотрения единой заявки на участие в открытом конкурсе; проект договора на проведение аудита; копию свидетельства о членстве аудиторской организации или индивидуального аудитора, с которым заключается договор, в саморегулируемой организации аудиторов. Директор Предприятия, превысив права предусмотренные Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ³ и Уставом Предприятия, без решения собственника муниципального имущества и без проведения конкурса заключил Договор № 288/15 от 11.02.2015 на сумму 49,0 тыс. руб., с независимой аудиторской фирмой ООО «Центр налогового аудита», на проведение ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2014 год. По причине этого, собственник муниципального имущества, вправе не принять аудиторское заключение, составленное независимой аудиторской фирмой ООО «Центр налогового аудита».

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

² Указание Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

³ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).

В ходе контрольного мероприятия представлено Аудиторское заключение от 24 апреля 2015 года, выражающее мнение о том, что «...бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существующих отношениях финансовое положение организации – муниципального унитарного предприятия Мирного «Мирнинская жилищно-коммунальная компания» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за январь-декабрь 2014 года в соответствии с установленными правилами состояния бухгалтерской отчетности».

Однако в ходе контрольных мероприятий выявлено, что один из показателей бухгалтерской отчетности за 2014 год предоставленной в налоговую инспекцию и отраженный в бухгалтерской отчетности, прилагаемой к Аудиторскому заключению, не соответствует. В «Отчете о финансовых результатах» (форма 0710002) по строке чистая прибыль (убыток), предоставленном в налоговую инспекцию, значится убыток 14 976,0 тыс. рублей. В «Отчете о финансовых результатах» (форма 0710002) по строке чистая прибыль (убыток) прилагаемому к аудиторскому заключению значится убыток 13 190 тыс. рублей. Из этого следует, что аудитором проведена проверка формы, показатель которой не соответствует отчетным данным.

В силу пункта 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н при наличии нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия, бухгалтерская отчетность за 2014 год не может считаться достоверной и полной, так как не соблюдены правила, установленные нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Согласно статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹ и статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ², собственник муниципального имущества утверждает бухгалтерскую отчетность унитарного предприятия. В настоящее время бухгалтерская отчетность за 2014 год не утверждена собственником имущества.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ², экономически субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль, совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда руководитель экономического субъекта принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

В нарушение указанной нормы Предприятием в 2014 году не разработано положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности, внутренний контроль не осуществлялся.

¹ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).

² Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

Указанный факт, а так же нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия свидетельствуют об отсутствии на Предприятии эффективной системы внутреннего контроля.

Выводы о проведенном контрольном мероприятии:

Контрольно-счётной комиссией Мирного было проведено контрольное мероприятие, в ходе которого выявлено:

1) нарушения (замечания) выявленные в ходе проведения предыдущего контрольного мероприятия Предприятием устранены не полностью;

2) не внесены собственником изменения в пункт 8.1 раздела 8 Устава Предприятия. Запись пункта 1.1 раздела 1 Устава Предприятия составлена не корректно. Директор Предприятия нарушил пункт 7 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ¹, предоставил на регистрацию в налоговый орган Устав в новой редакции в отсутствие решения собственника;

3) информация о Предприятии в информационно-телекоммуникационной сети интернет, размещена не в полном объеме и с ошибками;

4) факты нарушения и несоответствия статьи ГК РФ², ЗК РФ³, ТК РФ⁴ и нарушения статей НК РФ⁵;

5) бухгалтерская отчетность за 2014 год не может считаться достоверной и полной, так как не соблюдены правила, установленные нормативными актами по бухгалтерскому учету;

6) размер чистых активов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2014 года не соответствует размеру уставного фонда Предприятия;

7) резервный фонд в объеме, предусмотренном Уставом Предприятия до настоящего времени не сформирован;

8) в анализируемом периоде показатели рентабельности имеют отрицательное значение;

9) факты нарушения бухгалтерского учета при формировании и отражении бухгалтерских операций в проверяемом периоде, повлекшие за собой нарушения правил ведения бухгалтерского учета Предприятия;

10) отсутствует государственная регистрация права собственности на недвижимое имущество и сделок с ним на все объекты недвижимости, находящиеся на балансе Предприятия, что приводит к недополучению в доходную часть бюджета Мирного платы за аренду земельного участка;

11) право пользования земельными участками занимаемыми объектами недвижимости, закрепленными на праве хозяйственного ведения за Предприятием, юридически не оформлено;

¹ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).

² Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

³ Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

⁴ Трудовой кодекс Российской Федерации от 21.12.2001 № 197-ФЗ (редакция от 31.12.2014).

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (редакция от 29.12.2014).

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (редакция от 29.12.2014).

12) отчет о выполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2014 год не утвержден;

13) вверяемом периоде Предприятием осуществлялись не все виды деятельности;

14) нарушен порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий;

15) увеличение численности и месячного фонда заработной платы, факты завышения разрядов по тарифной сетке;

16) учетная политика Предприятия не соответствует статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу от 06.10.2008 № 106н¹ и не утверждена учетная политика для целей налогового учета;

17) факты нарушения в проведении предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей;

18) отсутствие контроля выполнения порядка ведения кассовых операций;

19) факты необоснованного начисления и выплаты надбавки, без проведения аттестации рабочих мест, за работу на тяжелых работах, работах с вредными (или) опасными и иными особыми условиями труда;

20) в проверяемом периоде завышены расходы на 52 736,82 рублей;

21) на Предприятии не разработано положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности, внутренний контроль не осуществлялся.

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия (финансово-экономической деятельности)» в городской Совет депутатов Мирного и главе администрации Мирного.

2. Контрольно-счётная комиссия Мирного считает целесообразным рекомендовать администрации Мирного рассмотреть результаты контрольного мероприятия, выявленные нарушения, замечания и недостатки, принять необходимые меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

3. С целью устранения выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году нарушений, замечаний и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, по итогам направить предписание Муниципальному унитарному предприятию Мирного «Мирнинская жилищно-коммунальная компания».

Инспектор
контрольно-счётной комиссии Мирного

Е.В.Фадеева

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).