

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленным за МУП «Автоград» на праве хозяйственного ведения либо иных вещных правах, правильности исчисления, своевременности и полноты поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 3.10. плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 28.12.2018 № 48 (с изменениями от 13.06.2019 № 26).

2. Предмет контрольного мероприятия:

- имущество, находящееся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленное за муниципальным унитарным предприятием «АвтоГрад» на праве хозяйственного ведения либо иных вещных правах;

- правильность исчисления, своевременность и полнота поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «АвтоГрад» (далее – МУП «АвтоГрад», предприятие).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 15.05.2019 по 28.06.2019.

5. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка соответствия фактической деятельности предприятия правоустанавливающим документам.

Цель 2. Проверка правильности отражения деятельности предприятия по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственностью в бухгалтерском учете.

Цель 3. Проверка правильности исчисления, своевременности и полноты поступления доходов, получаемых от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

6. Проверяемый период деятельности: с «01» января 2017 года по «31» марта 2019 года.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Муниципальное унитарное предприятие «АвтоГрад» учреждено постановлением главы Ленинского муниципального района Московской области от 13.07.2004 № 1839-р/о «Об учреждении муниципального унитарного предприятия Ленинского муниципального района Московской области «АвтоГрад»».

С 01.01.2009 по 31.12.2015 собственником имущества являлось городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области.

В настоящий момент, МУП «АвтоГрад» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 19.04.2017 № 1319 «Об утверждении Устава (в новой редакции) муниципального унитарного предприятия Ленинского муниципального района Московской области «АвтоГрад».

Учредителем предприятия и собственником его имущества является муниципальное образование Ленинский муниципальный район Московской области. Полномочия учредителя предприятия и собственника его имущества осуществляет администрация Ленинского муниципального района Московской области (п. 1.1. Устава).

7.2. В соответствии с распоряжением администрации городского поселения Видное от 05.12.2012 № 657-п/о «Об учреждении ООО «Управляющая компания ЖКХ»», администрацией городского поселения Видное МУП «АвтоГрад» разрешено выступить совместно с ООО «ОПТИМА-Сервис» учредителем общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЖКХ» (п. 1 распоряжения) в части внесения из собственных средств предприятия вклад в уставной капитал в размере 200,0 тыс. рублей, что составляет 10 % от уставного капитала ООО «Управляющая компания ЖКХ».

Положение о распределении дивидендов на предприятии отсутствует.

Дивиденды, полученные в 2017 году от участия в уставном капитале ООО «УК ЖКХ» в сумме 1 178,9 тыс. рублей участвовали в общем механизме формирования финансового результата.

В 2018 году и первом квартале 2019 года дивиденды от участия в уставном капитале ООО «УК ЖКХ» не поступали.

7.3. На предприятии не разработано и не утверждено Положение об использовании средств фонда накопления и фонда потребления, сформированных из остатка чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.

7.4. Показатели экономической эффективности деятельности предприятия для МУП «АвтоГрад» не разрабатывались и не утверждались.

7.5. С 2018 года деятельность межведомственной комиссии по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий Ленинского муниципального района (постановление от 12.05.2015 № 512 «Об утверждении состава межведомственной комиссии по контролю за деятельностью муниципальных унитарных предприятий) собственником имущества не осуществляется. При этом, отчеты предприятия о результатах его деятельности за 2017 и 2018 годы собственнику имущества направлялась.

7.6. Аудиторские проверки в МУП «АвтоГрад» за 2016, 2017 и 2018 годы не назначались и не проводились. Ходатайства собственнику имущества о проведении аудиторской проверки на предприятии МУП «Автоград» не направлялись.

7.7. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», не соблюдались требования государственной регистрации права хозяйственного ведения на объект недвижимого имущества МУП «АвтоГрад» («Парковочный карман»), числящийся в бухгалтерском учете предприятия (забалансовый счет № 012 «Основные средства учитываемые на забалансовых счетах»).

7.8. В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями):

- прием главного бухгалтера с собственником не согласовывался п. 8 ст. 20 Закона № 161-ФЗ, п. 5.2.8, п. 5.3.5 Устава);

- план финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2017 год не был утвержден собственником имущества (п.12 ст. 20).

7.9. В нарушение п.4 ст.17 Федерального закона от 16.09.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в августе месяце 2018 года при заключении договоров на оказание услуг по управлению и обслуживанию многоэтажного гаража-стоянки МУП «АвтоГрад» применялся тариф, утвержденный директором предприятия, но не согласованный собственником имущества.

7.10. В нарушение п. 2 ст. 295 Гражданского кодекса РФ, ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в отсутствие согласия собственника имущества, в отсутствие договора аренды, нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Видное, ул. Гаевского, д. 1 «а» (здание городской бани, комната отдыха) находящиеся в хозяйственном ведении МУП «АвтоГрад», фактически переданы в пользование ИП Бурыкин Л.А. для осуществления своей деятельности (организации объекта общественного питания, необходимого для удовлетворения спроса посетителей Городской бани).

7.11. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в проверяемом периоде на предприятии внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не организовывался и не осуществлялся (ст. 19) (отсутствуют приказы директора о проведении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни,

документы (результаты проведения контрольных процедур), подтверждающие проведение контрольных мероприятий);

- инвентаризация обязательств за 2017-2018 годы на предприятии не проводилась (п.11 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н).

7.12. В нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» (далее – Постановление № 7), передача недвижимого имущества «Склад химический» (нежилое здание) оформлялась актом приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1), вместо акта о приеме-передачи здания (сооружения) (форма № ОС-1а).

7.13. В нарушение п 6. ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете предприятия по состоянию на 01.04.2019 по счету № 01.02 «Недвижимое имущество» числится отдельный объект недвижимого имущества «Бортовой камень по периметру стоянки», при этом фактически указанный объект является единым с объектом «Автостоянка № 9» (ПЛК, 13).

7.14. В нарушение п.1.4, 2.8. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в состав инвентаризационной комиссии включались проверяемые материально-ответственные лица, в подотчете у которых находилось имущество, непосредственно подлежащее инвентаризации, тогда как проверка самих себя противоречит смыслу инвентаризации.

7.15. Установлена недостача основного средства «Световая фигура «Шар+бабочка»» в сумме 52 851,24 рублей. В связи с чем, недоплата части чистой прибыли в бюджет Ленинского муниципального района составила 5 127,33 рублей. Пени за несвоевременное перечисление части чистой прибыли в доход бюджета Ленинского муниципального района составили 459,76 рублей.

7.16. На расходы предприятия были отнесены экономически необоснованные затраты на услуги мобильной (сотовой) связи в части роуминга (за пределами домашнего региона) на общую сумму 2 022,14 рублей. Недоплата части чистой прибыли в местный бюджет составила 1 011,07 рублей. Пени за несвоевременное перечисление части чистой прибыли в доход бюджета Ленинского муниципального района составили 233,74 рубля.

7.17. На автостоянках, принадлежащих МУП «АвтоГрад», находилось 40 автотранспортных средств с регистрационными номерами, не поименованными в договорах на предоставление парковочного места.

7.18. В нарушение п.45 «Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий (муниципальных предприятий) Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района Московской области от 18.01.2018 № 109 «О мерах повышения эффективности организации финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (муниципальных предприятий) хозяйственных обществ, в которых Ленинскому муниципальному району принадлежит доля, обеспечивающая положительный результат голосования при принятии решения собственниками (учредителями)» (Приложение №3), поощрительные выплаты директору предприятия, с заместителем главы администрации Ленинского муниципального района, курирующим данное предприятие, не согласовывались.

7.19. При определении размера выплат критерии оценки качества труда работников в Положении об оплате труда не детализированы, в связи с чем отсутствует зависимость конкретного размера выплаты от уровня достигнутых результатов труда, измеряемого в количественном выражении.

7.20. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ:

- План закупок на 2017 и 2018 годы не формировался и не был размещен в Единой информационной системе (с ч.8 ст.17);

- План-график на 2017 и 2018 годы не формировался и не был размещен в ЕИС (ч.10 ст.21);

- в план закупок не была включена информация о закупках, осуществление которых согласно ПФХД планировалось в текущем году (ч.4 ст.17 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации»);

Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (с изменениями и дополнениями)),

- не был использован механизм экономии бюджетных средств (отсутствовал конкурентный способ закупки работ по ремонту городской бани), в случае искусственного дробления контрактов до 100 тыс. рублей, (ч. 5 ст. 24).

7.21. В приказе руководителя предприятия от 10.01.2019 № 2/3 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок» в составе членов комиссии указаны должности назначаемых членов комиссии, без указания Фамилии, Имени, Отчества. Так же, отсутствует отметка членов назначаемой комиссии об ознакомлении с приказом.

7.22. По данным бухгалтерских регистров (оборотные ведомости по счету № 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками») в составе дебиторской задолженности МУП «АвтоГрад» имеется задолженность «Клиентов» по расторгнутым договорам хранения автотранспорта. По состоянию на 01.01.2017 задолженность составляла 17,8 тыс. рублей, на 31.12.2017 – 17,8 тыс. рублей, на 31.12.2018 – 60,3 тыс. рублей, на 31.03.2018 – 122,3 тыс. рублей.

Условия договоров, заключенных между МУП «АвтоГрад» и «Клиентом» на предоставление парковочного места, не предусматривают порядок взыскания задолженности, образовавшейся за услуги МУП «АвтоГрад» свыше трех месяцев, а также при расторжении договоров.

В проверяемом периоде предприятием не принимались меры по взысканию задолженности по договорам на предоставление парковочных машино-мест на автостоянках.

8. Предложения (рекомендации):

8.1. Перечислить в бюджет Ленинского муниципального района недоплату части чистой прибыли в сумме 6 831,9 рубль, в том числе пени за несвоевременное перечисление части чистой прибыли в сумме 693,5 рубля.

8.2. Разработать Положение о распределении дивидендов, Положение об использовании средств фонда накопления и фонда потребления. Разработать критерии премирования работников предприятия.

8.3. Принять меры для проведения аудиторской проверки на предприятии.

8.4. Не допускать нарушения ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», в части государственной регистрации права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества

8.5. Не допускать нарушений Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в части неправомерного предоставления муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений

8.6. Не допускать нарушения положений Федерального закона от 16.09.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части согласования с собственником имущества тарифов на предоставление услуг, предоставляемых МУП «АвтоГрад».

8.7. Не допускать нарушений нормативно-правовых актов администрации Ленинского муниципального района, в части согласования поощрительных выплат (премий) руководителю предприятия

8.8. Не допускать положений по бухгалтерскому учету:

- по организации внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни на предприятии (ст. 19 Закона № 402-ФЗ);

- проводить обязательную инвентаризацию обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н);

- в комиссию о проведении инвентаризации на предприятии не включать материально-ответственных лиц (п.1.4, 2.8. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»);

- оформления первичных учетных документов по бухгалтерскому учету (Постановление Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»);

- отразить в составе основных средств затраты устройство «Бортового камня по периметру стоянки» путем увеличения первоначальной стоимости объекта «Автостоянка № 9».

8.9. Принять меры к возмещению недостачи объекта «Световая фигура «Шар+бабочка»» в сумме 52 851,24 рублей;

8.10. Принять меры к недопущению нарушений Федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд предприятия.

8.11. Разработать Порядок признания безнадежной к взысканию и списанию задолженности за оказываемые предприятием услуги. Принять меры к взысканию задолженности по договорам на предоставление парковочных машино-мест на автостоянках. Усилить контроль за поступлением денежных средств «Клиентов» МУП «АвтоГрад» в части оплаты за услуги по предоставлению парковочных машино-мест на стоянках.