

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленным за МУП «Видновское ПТО ГХ» 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 2018 год и текущий период 2019 года».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.8 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2019 год, распоряжения Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района: от 29.04.2019 № 21, от 13.06.2019 № 27.

2. Предмет контрольного мероприятия:

- имущество, находящееся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленное за МУП «Видновское ПТО ГХ» на праве хозяйственного ведения либо иных вещных правах;

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

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «Видновское производственно-техническое объединение городского хозяйства» (далее – МУП «Видновское ПТО ГХ», предприятие).

3. Срок проведения контрольного мероприятия: с 30.04.2019 по 28.06.2019.

4. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка соответствия фактической деятельности предприятия правоустанавливающим документам.

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

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

5. Проверяемый период деятельности: с «01» января 2018 по текущий период 2019 года.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии со ст.299 Гражданского кодекса Российской Федерации и п. 3.1. – п. 3.4. Устава, имущество МУП «Видновское ПТО ГХ» является собственностью Ленинского муниципального района Московской области и закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения.

Согласно п. 2.1. Договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 01.07.2016 № б/н, заключенного с администрацией Ленинского муниципального района, предприятие владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения муниципальным имуществом в соответствии с целями своей деятельности, заданиями

собственника, назначением имущества в порядке и с ограничениями, предусмотренными действующим законодательством.

➤ **Предприятием в проверяемом периоде допускались нарушения при пользовании муниципального имущества, а именно:**

- в нарушение ст. 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации на имущество, переданное по Постановлениям № 998, № 3067, № 3828, № 377, № 2817 государственная регистрация права хозяйственного ведения не произведена;

- в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в первичных учетных документах (актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов) отсутствуют обязательные реквизиты (даты составления документов);

- в нарушение п. 2 ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», предприятие сдавало в аренду недвижимое имущество без согласования собственника;

- в нарушение п. 5 ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», предприятие сдавало в субаренду земельные участки без согласования собственника;

- предприятием фактически не используется в хозяйственной деятельности следующее имущество: фонарь у кинотеатра Искра в количестве 10 шт (г. Видное, Советский проезд), опоры паркового освещения типа «Торшер» - 30 шт., светильники РТУ- 01-125 30 шт. (г. Видное, микрорайон Солнечный), воздушные линии уличного освещения (опоры железобетонные – 88 шт, опоры стальные 26 шт.) (п. Измайлово). При этом в проверяемом периоде МУП «Видновское ПТО ГХ» по не используемым объектам имущества несло расходы в части начисления и уплаты налога на имущество юридических лиц. Затраты предприятия, включаемые в себестоимость в части неиспользуемого предприятием имущества за 2018 год и 1 квартал 2019 года, составили 19 344,00 рубля.

- установлено наличие неиспользуемого имущества, учтенного на предприятии в составе основных средств на счете № 01 «Основные средства» (автомат для продажи питьевой воды, приобретенный в июне 2017, стоимостью 294 915,25 рублей, ноутбук «Apple MacBook Pro 15», приобретенный в апреле 2014, стоимостью 67 788,00 рублей, ноутбук «Apple Mac mini Server», приобретенный в апреле 2014, стоимостью 79 990,00 рублей, ноутбук «Apple Mac mini Server», приобретенный в январе 2014, стоимостью 79 100,00 рублей). Общая стоимость неэффективно используемого (неиспользуемого) имущества составила 521 793,25 рублей.

➤ **МУП «Видновское ПТО ГХ» допущено нецелевое расходование средств субсидии, предоставленной предприятию из бюджета Ленинского муниципального района на проведение капитального ремонта внутренних помещений котельной в п/о Петровское.**

В нарушение Порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в рамках мероприятий по подготовке к зиме в 2018 году утвержденного постановлением администрации от 19.02.2018 № 470, п. 3.1.2 Соглашения от 09.08.2018 № 172 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в рамках мероприятий по подготовке к зиме в 2018 году», оплата по контракту от 26.09.2018 № 315БА/18 произведена на цели, не соответствующие целям, определенным контрактом от 26.09.2018 № 315БА/18 с ООО «СК «Геоград» на выполнение работ по капитальному ремонту внутренних помещений котельной в п/о Петровское, а именно: за фактически невыполненные объемы, отраженные в акте контрольного замера от 13.06.2019, что в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации является, нецелевым расходованием МУП «Видновское ПТО ГХ» средств субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в рамках мероприятий по подготовке к зиме в 2018 году. Вышеперечисленное нарушение является административным правонарушением, предусмотренным ст. 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В результате оплаты завышенных объемов и стоимости выполненных работ общая сумма ущерба составила 50 974,19 рублей, в том числе сумма ущерба, нанесенного бюджету Ленинского муниципального района, составила (99%) 50,5 тыс. рублей, нанесенного предприятию (1%) – 0,5 тыс. рублей.

➤ **Допускались нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг:**

- в нарушение п.4 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», договоры на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Видновское ПТО ГХ» за 2017 и 2018 годы заключены без проведения конкурсной процедуры. Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по части 2 ст.7.29 КоАП РФ;

- в нарушение ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, оплата по контрактам: от 25.05.2018 № 156БА/18, от 13.09.2018 № 296БА/18, от 31.05.2018 № 136БА/18, от 24.09.2018 № 299БА/18, от 19.09.2018 № 297БА/18, от 26.09.2018 № 315БА/18, от 12.09.2018 № 290К/18, от 17.09.2018 № 293К/18, от 26.11.2018 № 375А/18, от 04.12.2018 № 397А/18, от 17.09.2018 № 295К/18 произведена с нарушением сроков оплаты. Выявленные нарушения имеют признак административного правонарушения по части 1 ст.7.32.5 КоАП РФ;

- в нарушение главы 22 Гражданского кодекса, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлена приемка и оплата выполненных работ по контрактам: от 07.09.2018 № 287К/18, от 17.09.2018 № 293К/18, от 26.11.2018 № 375А/18, от 07.09.2018 № 88К/18 с ООО «СК «Геоград»» на выполнение работ по капитальному ремонту помещений ПС «Водоканал» и ПС «Теплосеть», несоответствующих условиям вышеуказанных контрактов, а именно: оплачены не выполненные работы, что является административным правонарушением, предусмотренным ст. 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

➤ **Допускались отдельные нарушения трудового законодательства, нарушения при оформлении трудовых отношений и нарушения при исчислении заработной платы:**

- в нарушение «Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», утвержденных Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», данные об отдельных работниках отражены в личных карточках (форма Т-2) не в полном объеме: отсутствуют сведения об образовании, не вносятся сведения о стаже и др;

- в нарушение ст.60.2, ст. 151 Трудового Кодекса Российской Федерации, согласно которым при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы и исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, с работниками МУП «Видновское ПТО ГХ» не оформлялись дополнительные соглашения к трудовым договорам;

- в нарушение п. 21 ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации, МУП «Видновское ПТО ГХ» при отсутствии дополнительного соглашения к трудовому договору сумму доплаты за совмещение профессий (должностей), установленную приказом руководителя организации, относил на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, в связи с чем имеет место риск доначисления налога на прибыль предприятия за 2018 год и 1 квартал 2019 года. Общая сумма доплат за совмещение составила в 2018 году – 32 160,7 тыс. рублей, в 2019 году (с января по май) - 12 656,1 тыс. рублей.

- в нарушение постановлений главы Ленинского муниципального района от 30.06.2017 № 2301, от 26.07.2018 №2215 «О согласовании штатного расписания МУП «Видновское ПТО ГХ», допускалось нарушение порядка оплаты труда работников предприятия, выразившееся в завышении оклада на сумму надбавки за мастерство при расчете базы для исчисления ежемесячной премии. Сумма премий, неправомерно начисленных сверх установленных штатным расписанием

размеров, составила в 2018 году - 6 981,9 тыс. рублей, в 2019 году (с января по апрель) – 2 551,0 тыс. рублей;

- Положение о доплатах и надбавках, действующее на предприятии, не регламентирует порядок определения величины процента доплаты за временно отсутствующего работника или увеличенный объем работ предусматривает диапазон выплат от 5% до 50% месячной тарифной ставки, оклада, что создает вариативность размера выплат и риск широты дискреционных полномочий в части неопределенности условий и оснований принятия решений, что является коррупциогенным фактором.

- фактический фонд оплаты труда в 2018 году превышал плановый фонд оплаты труда: на 21 617,1 тыс. рублей, в 2019 году (с января по май) превышение составило 6 667,6 тыс. рублей. В отсутствии источника производились выплаты в виде вознаграждений: в 2018 году, в 2019 году (с января по май) сотрудникам предприятия выплачивались премии и материальная помощь, оплата дополнительных отпусков и платы за ненормированный рабочий день за счет прибыли, при этом в 2018 году прибыль отсутствовала.

➤ На расходы предприятия, в том числе уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, относились экономически не обоснованные и излишние расходы:

- в нарушение п. 5 раздела II Распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», согласно которому применение коэффициента при использовании кондиционера при движении автомобиля - до 7% совместно с зимней надбавкой в зависимости от климатических районов не допускается, в МУП «ВПТО ГХ» в проверяемом периоде норма по отдельным легковым автомобилям, на которых установлен кондиционер, была увеличена в зимний период на коэффициент 10% совместно с зимней надбавкой 10 %. Сумма затрат на горюче-смазочные материалы, неправомерно отнесенных на расходы предприятия, составила: в 2018 году – 8,5 тыс. рублей, в 2019 году – 14,3 тыс. рублей;

- в нарушение ст.252 Налогового кодекса Российской Федерации, на расходы предприятия были отнесены экономически не обоснованные затраты:

- на горюче-смазочные материалы в результате неправомерного завышения зимних норм расхода топлива - в сумме 22,8 тыс. рублей;

- на услуги мобильной связи: в результате превышения установленного лимита в сумме 4,8 тыс. рублей, в результате использования мобильной связи за пределами домашнего региона и международного роуминга в сумме 59,2 тыс. рублей;

- на заработную плату: в части завышения надбавки на мастерство на сумму 9532,9 тыс. рублей, в части документально не подтвержденных доплат сотрудникам за совмещение профессий – 44 816,8 тыс. рублей;

- на ремонт недвижимого имущества в результате приемки завышенных объемов и стоимости работ в общей сумме 80,8 тыс. рублей.

Финансовый результат предприятия составил согласно «Отчетам о финансовых результатах» (форма по ОКУД № 0710002):

- за 2017 год убыток – 76,9 млн. рублей;

- за 2018 год убыток – 93,2 млн. рублей, тогда как план финансово-хозяйственной деятельности был утвержден и согласован собственником с прибылью в сумме 15,6 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года сложившийся за весь период деятельности предприятия непокрытый убыток составил согласно бухгалтерскому балансу (форма по ОКУД № 0710001) 404,2 млн. рублей.

Дебиторская задолженность предприятия составляет по данным «Бухгалтерского баланса» (форма ОКУД 0710001): по состоянию на 01.01.2017 года – 716 995,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 743 463,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 938 232,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 имеет место рост дебиторской задолженности по сравнению с 2017 годом в целом на 30,9% или 221 237,0 тыс. рублей.

В МУП «Видновское ПТО ГХ» отсутствует утвержденный Порядок признания безнадежной к взысканию и списанию задолженности за оказываемые предприятием услуги, а также отсутствует

единый Порядок работы (подхода) с образовавшейся (просроченной) задолженностью, что создает риск широты дискреционных полномочий в части неопределенности условий и оснований принятия решений.

Кредиторская задолженность предприятия составляет по данным «Бухгалтерского баланса» (форма ОКУД 0710001): по состоянию на 01.01.2017 - 467 816,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 - 562 767,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 601 110,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 имеет место рост кредиторской задолженности по сравнению с 2017 годом в целом на 28,4% или 133 294,0 тыс. рублей.

7. Предложения (рекомендации):

7.1. Возместить в доход бюджета Ленинского муниципального района сумму ущерба в сумме 50 974,19 рублей.

7.2. Возместить предприятию за счет виновных лиц сумму ущерба, нанесенного в части оплаты завышенных объемов и стоимости работ по ремонту помещений предприятия в общей сумме 81 352,37 рублей.

7.3. Усилить внутренний финансовый контроль. Не допускать неэффективного использования имущества. Рассмотреть вопрос о передаче (изъятии) в установленном порядке непрофильного и неиспользуемого в производственной деятельности предприятия имущества.

7.4. Соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части соблюдения условий договоров. Осуществлять закупки с применением конкурентных способов в соответствии с действующим законодательством.

7.5. Привести нормы расхода топлива в соответствии с действующей редакцией Распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

7.6. Оформить дополнительные соглашения к трудовым договорам с сотрудниками, которым установлено совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы и исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы.

7.7. Внести изменения в Положение о доплатах и надбавках. Не допускать вариативности принятия решений о размерах выплат персоналу.

7.8. Привести в соответствие с постановлением главы Ленинского муниципального района от 26.07.2018 №2215 «О согласовании штатного расписания МУП «Видновское ПТО ГХ» локальные нормативные акты об исчислении надбавки за мастерство и премиях сотрудникам.

7.9. Разработать и утвердить порядок признания безнадежной к взысканию и списанию задолженности за оказываемые предприятием услуги, а также единый порядок работы с образовавшейся (просроченной) задолженностью.

7.10. Разработать план по оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности, усилить претензионную работу.

7.11. Проанализировать причины неисполнения ПФХД за 2018 год, не допускать экономически необоснованных расходов.

7.12. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия, в том числе, допустивших нецелевое расходование средств субсидий.