

ОТЧЕТ
о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального унитарного предприятия «Полет» за период
2012-2013 годы

г. Елизово

14 мая 2014 года

Основание для проведения ревизии: План работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2014 год.

Цель ревизии: формирование доходов, расходов, определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным, унитарным предприятием, достоверность исчисления, своевременности и полноты перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Полет» в бюджет Елизовского муниципального района при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Период ревизии: с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года, по вопросам ревизии Программы №№ 2 и 4 с 30.07.2011 года по 31.12.2013 года.

Предмет ревизии: учредительные и руководящие документы, муниципальные правовые акты, локальные акты, распорядительные документы, программа деятельности муниципального унитарного предприятия, отчет о финансово-хозяйственной деятельности, муниципальные контракты, договоры, платежи и иные первичные документы, регистры учета, бухгалтерская и налоговая отчетность за 2012 год и 2013 годы.

Объект ревизии: Муниципальное унитарное предприятие «Полет».

Проверяемый период: с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года, по вопросам ревизии Программы №№ 2 и 4 с 30.07.2011 года по 31.12.2013 года.

Краткая характеристика проверяемого объекта:

Муниципальное унитарное предприятие «Полет» (далее по тексту – МУП «Полет») является коммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме «Муниципальное унитарное предприятие» с целью создания условий для обеспечения поселений, входящих в состав района, услугами торговли, общественного питания и бытового обслуживания, а также с целью создания условий для развития малого и среднего предпринимательства.

Действующий Устав МУП «Полет» утвержден Решением Думы Елизовского муниципального района от 18.07.2006 года № 478 (с изменениями от 24.06.2009 года № 864).

Имущество предприятия является муниципальной собственностью и находится в хозяйственном ведении МУП «Полет».

Местонахождение и юридический адрес предприятия, согласно Уставу и выписке из ЕГРЮЛ: 684005, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово-5, ул. Магистральная.

Согласно пункту 2.2 Устава (с изменениями) видами деятельности предприятия являются:

- торгово-закупочная деятельность;
- развитие связей с общественными и деловыми кругами, заинтересованными во взаимовыгодном сотрудничестве с Предприятием в экономической, научно-технической и других сферах;
- деятельность (в том числе в форме участия в работе общественных, международных, государственных, правительственных (межправительственных), региональных (межрегиональных) программ в области торговли и общественного питания;
- участие в разработке, принятии и реализации государственных, региональных и местных социальных программ (решений), программ (решений) по развитию бизнеса и предпринимательства, подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров в области торговли и общественного питания;
- деятельностью предприятия по предоставлению услуг, выполнению работ, обеспечивающих бесперебойную работу предприятий торговли, общественного питания и бытового обслуживания, в т.ч. по уборке снега, вывозу мусора, заключению договоров энергоснабжения и др..

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения законодательных и нормативных правовых актов:

1. МУП «Полет» расположен на земельном участке в месте положения относительно ориентиров:

- остановка общественного транспорта на улице Магистральной г. Елизово – административного центра Елизовского муниципального района «мкр. Военный городок, 26 км» (26 км, участка автодороги Петропавловск-Камчатский – Елизово);
- нежилое 2-х этажное капитальное строение по адресу ул. Ватутина 7;
- дом офицеров по адресу ул. Дальневосточная 19;
- жилой дом по адресу ул. Дальневосточная дом №1;
- на воротах рекламный щит «ярмарка 26 км».

В ревизуемом периоде МУП «Полет» оказывал услуги:

- по обслуживанию торговой площади (охрана павильона, вывоз ТБО, уборка территории и т.д.), размещение торговых павильонов для реализации товаров народного потребления, оказания услуг общественного питания и бытового обслуживания населения. Место под размещение торгового павильона предоставляется по адресу г. Елизово, ул. Магистральная 26 км;
- являясь «Абонентом» ОАО «Оборонэнерго», имея согласия на передачу электрической энергии «Субабонентам» оказывает необходимые

юридические и фактические действия по снабжению электроэнергией торговых павильонов «Субабонентов» расположенных на территории торгового комплекса МУП «Полет» по адресу г. Елизово, ул. Магистральная 26 км;

- предоставления торгового места на ярмарке по продаже товаров (торговли продуктами сельхоз назначения). Адрес: г.Елизово ул. Магистральная 26 км.

При этом земельный участок, на котором осуществляется хозяйственная деятельность и на котором в ревизуемом периоде и в настоящее время размещены торговые объекты (павильоны, киоски, палатки, лотки - нестационарные объекты), и офисное помещение (вагончик) МУП «Полет» находится в границах земельного участка с кадастровым номером 41:05:0101006:397 правообладателем которого является Российская Федерация.

В силу части 2 статьи 9 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 г. № 136-ФЗ управление и распоряжение земельными участками, находящимися в собственности Российской Федерации осуществляет Российская Федерация.

Органы местного самоуправления полномочны осуществлять управление и распоряжение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности (часть 2, статьи 11 Земельного кодекса Российской Федерации).

Правоустанавливающие документы на используемый при осуществлении хозяйственной деятельности МУП «Полет» земельный участок, оформленные надлежащим образом после разграничения государственной собственности на землю и регистрацией Российской Федерацией 01.03.2010 года права собственности земельного участка МУП «Полет» к ревизии не представлены.

2. В нарушение части 2 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» директор муниципального унитарного предприятия «Полет», работающий по трудовому договору от 20.07.2011 года № 4, заключенному с Управлением экономического развития Администрации Елизовского муниципального района, одновременно в течение 10 месяцев 18 дней в период 30.07.2011 года по 18.06.2012 являлся директором муниципального унитарного предприятия «Елизовская районная типография» (трудовой договор от 21.12.2009 года №134 заключен с Управлением делами Администрации Елизовского муниципального района).

Ежемесячно согласно первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (табелям, табелям учета рабочего времени, лицевым счетам, личной карточке рабочих и служащих, приказам и др.) в период с 30.07.2011 года по 18.06.2012 осуществлялся учет рабочего времени и начисление (выплата) заработной платы данному гражданину в МУП «Полет» и одновременно в МУП «Елизовская районная типография».

3. Согласно пункту 4.1. раздела 4 Устава МУП «Полет» уставный фонд на дату регистрации МУП определен в сумме 100 000 (сто тысяч) рублей, который составляет одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 5 Федерального закона от 19.06.2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», что соответствует абзацу 2 части 3 статьи 12 Федерального закона от 14.10.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Однако в нарушение требований части 4 статьи 9 Федерального закона от 14.10.2002 года № 161-ФЗ, статьи 113 Гражданского кодекса Российской Федерации Устав МУП «Полет» не содержит сведения о порядке и об источниках его формирования.

4. Всего по результатам анализа расходов МУП «Полет» сумма затрат, отнесенных на расходы предприятия с нарушением (при несоблюдении) норм законодательства составила 442 415,06 рубля в том числе:

в 2012 году -169 373,74 рубля;

в 2013 году – 273 041,32 рубля.

Вместе с тем сумма неучтенных в расходах предприятия обоснованных и документально подтвержденных затрат составила 493 394,74 рубля в том числе:

в 2012 году -205 141,66 рубля;

в 2013 году - 288 253,08 рубля.

5. По причинам начисления заработной платы за неотработанное время директору и бухгалтеру МУП «Полет» сумма необоснованной заработной платы (среднего заработка при предоставлении отпуска) и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, отнесенные на расходы предприятия, составила 21 002,07 рубля (заработная плата - 16 130,62 рублей, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 4 871,45 рубля) в том числе:

в 2012 году – 17 831,22 рубля (заработная плата- 13 695,25 рубля, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 4 135,97 рубля);

в 2013 году – 3 170,85 рубля (заработная плата- 2 435,37 рубля, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 735,48 рубля).

6. В нарушение Технического регламента о безопасности колесных транспортных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2009 г. № 720 «Об утверждении технического регламента о безопасности колесных транспортных средств» МУП «Полет» не соблюдены требования к элементам конструкции эксплуатируемого автомобиля.

Так, согласно первичным документам в 2012 году, 2013 году средство измерения скорости (спидометр) автомобиля TOYOTA HIACE 1989 года находилось в нерабочем состоянии. Тогда, как подпункт 7.9 Технического регламента прямо указывает, что спидометры должны быть работоспособны. Нахождение средства измерения скорости (спидометр) автомобиля позволило МУП «Полет» на протяжении всего ревизуемого периода МУП бесконтрольно осуществлять списание горюче-смазочных материалов, а

именно по фактическим затратам. В 2012 году принято к учету и списано на расходы предприятия 3 402,445 литра на сумму 120 578,84 рубля, в 2013 году - 2 848,764 литра на сумму 114 401,99 рубля (всего в количестве 6 251,209 литра в сумме 234 980,83 рубля).

7. При фактическом наличии охраняемой работниками МУП «Полет» территории, руководителем посредством размещения в период времени с 22 часов 00 минут 08.03.2013 года до 08 часов 00 минут 09.03.2013 года автомобиля TOYOTA HIACE (гос. рег. знак А 454 УЕ 41) в 15 метрах от торца дома № 4 по пер. Тимирязевский г. Елизово Камчатского края не обеспечена сохранность муниципального имущества, закрепленного за предприятием, тогда как согласно абзацу 11 пункта 2.6. трудового договора от 19.06.2012 года с директором МУП «Полет» его обязанностью является обеспечение сохранности закрепленного за предприятием имущества.

Необеспечение должной сохранности имущества привело к угону транспортного средства (TOYOTA HIACE гос. рег. знак А 454 УЕ 41) и к экономически необоснованным затратам на восстановление автомобиля предприятия после его угона в сумме 39 339,90 рубля (с учетом затрат на установку сигнализации).

8. Факт оценки на 10.10.2013 года объектов муниципального имущества в целях определения рыночной стоимости для отчуждения переданного (принятого) МУП «Полет» в хозяйственное ведение 26.09.2013 года, расположенных по адресу: Камчатский край, Елизовский район, с. Николаевка, в/городок № 29 в том числе:

- подсобное помещение, 1-этажное, общей площадью 24 кв. м., инвентарный №13425, лит. 6;
- гараж, 1-этажное, общей площадью 426 кв. м., инвентарный № 13425, лит. 19;
- склад, 1-этажное, общей площадью 63 кв. м., инвентарный № 13425, лит. 14;
- классы, 1-этажное, общей площадью 60 кв. м., инвентарный № 13425, лит. 7;
- классы-мастерские, 1-этажное общей площадью 936 кв. м., инвентарный № 13425, лит. 16;
- казарма-столовая, 1-этажное, общей площадью 683 кв. м., инвентарный № 13425, лит.6, оценка для дальнейшего отчуждения);
- хранилище, 1-этажное, общей площадью 660 кв. м., инвентарный № 13425, лит. 20;
- хранилище, 1-этажное, общей площадью 660 кв. м, инвентарный № 13425, лит. 21;
- классы, 1-этажное, общей площадью 165 кв. м, инвентарный № 13425, лит. 15;
- овощехранилище, 1-этажное, общей площадью 50 кв. м, инвентарный № 13425, лит. 17;
- здание КТП, 1-этажное, общей площадью 49 кв. м, инвентарный № 13425, лит. 18 (всего 11 объектов недвижимого имущества).

Из анализа сроков и действий в отношении 11 объектов недвижимого имущества муниципальной собственности следует:

- отнесение затрат в сумме 189 525,00 рублей за услуги по оценке на расходы предприятия экономически не обоснованы, поскольку возможное получение дохода от возмездного отчуждения имущества не связано с направленностью осуществления деятельности, предусмотренной Уставом предприятия;

- по объекту недвижимости - здание КТП, 1-этажное, общей площадью 49 кв. м, инвентарный № 13425, лит. 18, в рамках договора от 10.10.2013 года № 131ОК/0736-2 определена рыночная стоимость объекта для дальнейшего отчуждения, стоимость оплаченной услуги составила 8 750,00 рублей. Также согласно договору от 23.12.2013 года № 1312К/0921 на сумму 12 000,00 рублей оказана услуга по определению рыночной стоимости права пользования объектом недвижимого имущества для последующей передачи его в аренду;

- при осуществлении возможной сделки возмездного отчуждения 11 объектов муниципального имущества, находящихся в хозяйственном ведении МУП «Полет» и возможной выручки от реализации по рекомендованной рыночной стоимости муниципального имущества, установленной по состоянию на 10.10.2013 года - 16 785 000,00 рублей и затратах на оценку 11 объектов недвижимого имущества в целях отчуждения в сумме 189 525,00 рублей, у предприятия в соответствии с налоговым, бюджетным и др. законодательством Российской Федерации, Камчатского края возникает обязанность по перечислению в бюджет субъекта Российской Федерации суммы налога при применении упрощенной системы налогообложения в размере 1 327 638,00 рублей, в бюджет муниципального района 331 909,50 рубля (часть 2 статьи 249, часть 1 статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации статья 42, абзац 5 части 1 статьи 62, часть 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, часть 1 статьи 17 закона № 161-ФЗ и абзац 2 части 21 статьи 295 Гражданского кодекса Российской Федерации, закон Камчатского края от 10.10.2007 года № 709).

Для сведения:

- Налоговым кодексом Российской Федерации установлено, что доходы в виде средств, полученных от оказания казенными учреждениями государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), а также от исполнения ими иных государственных (муниципальных) функций не учитываются при определении налоговой базы (статья 251). Если доходы получены от использования или продажи имущества муниципальной казны, такие доходы являются доходами муниципальной казны и, следовательно, объекта обложения налога на прибыль не возникает;

- невозможность применения и (или) повышения рисков при применении результатов оценки (на 10.10.2013 года, отчет от 18.10.2013 года) рыночной стоимости муниципального имущества с целью отчуждения имущества, поскольку с даты составления отчета об оценке до даты

совершения возможной сделки с объектами оценки прошло более шести месяцев. При этом пункт 26 федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 20.07.2007 года № 256, предусматривает, что итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, может быть признана рекомендуемой для целей совершения сделки с объектами оценки, если с даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки прошло не более шести месяцев. После даты составления отчета могут происходить события, оказывающие существенные влияния на итоговую рыночную стоимость оценки (политические, экономические, социальные, экологические и другие).

9. Нарушения Положения Банка России № 373-П и несоблюдения Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденных Минфином РФ 30.08.1993 № 104 (далее по тексту – Типовые правила), Постановления Госкомстата Российской Федерации от 25 декабря 1998 года № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» (далее по тексту - Постановление Госкомстата № 132), которые выразились в несоблюдении своевременности оформления (оформления) необходимых документов, несвоевременности оприходования выручки от оказания услуг в кассу предприятия.

В соответствии с требованием пункта 1.8 главы 1, п.2.5 главы 2, п.п. 3.1, 3.3 главы 3, п.п.5.1, 5.2 главы 5, п.6.1 главы 6 Положения Банка России № 373-П, п.п.6.1, 6.3 раздела 6 Типовых правил, п. 1.1 Постановления Госкомстата № 132 при осуществлении денежных расчетов с населением для ведения кассовых операций для учета поступающих в кассу наличных денег юридическое лицо обязано вести кассовую книгу по установленной форме 0310004. При ведении юридическим лицом, кассовых операций с применением контрольно-кассовой техники ежедневно по окончании их проведения на основании контрольной ленты, изъятой из контрольно-кассовой техники, оформляется приходный кассовый ордер по форме 0310001 на общую сумму принятых наличных денег. Записи в кассовой книге 0310004 осуществляются кассиром по каждому приходному кассовому ордеру. Однако, в ревизуемом периоде в МУП «Полет» не составлялись ежедневно справки - отчеты кассира – операциониста формы № КМ-6, выручка от оказания услуг в кассу предприятия кассиром по приходным кассовым ордерам вносилась не ежедневно. Согласно журналу кассира-операциониста выручка от оказания услуг составила: 16.01.2012 года 6 984,00 рублей, 17.01.2012 года - 4 000,00 рублей, оприходовано в кассу предприятия по приходным кассовым ордерам от 19.01.2012 года №№69-71 (т.е. через 2-3 дня.), аналогично в течение ревизуемого периода. При этом сохранность наличных денег на предприятии обеспечена лишь посредством хранения в сейфе, расположенном в общем помещении офиса (вагончик).

10. Нарушения п. 4.4 Положения Банка России от 12.10.2011 года № 373-П на протяжении всего проверяемого периода выдача наличных денег под отчет проводилась при отсутствии заявления подотчетного лица, в котором должны, содержатся собственноручная надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги. Кроме того, наличные денежные средства выдавались без соблюдения условий полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег (без предоставления авансовых отчетов об израсходованных суммах и без возврата неизрасходованных наличных денежных средств).

Несоблюдение в 2012 году требований Положения Банка России № 373-П позволило подотчетному лицу систематически иметь в наличии неизрасходованные значительные суммы денежных средств, в течение продолжительного периода времени.

11. В нарушение части 2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 26, 27 Приказа Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», пункта 3.1 части 3 приложения к приказу директора МУП «Полет» от 01.01.2013 года «Об учетной политике на 2013 год» инвентаризация имущества и обязательств в ревизуемом периоде не осуществлялась (инвентаризация основных средств и материальных запасов в МУП «Полет» проведена в период с 01.08.2011 года по 02.08.2011 года).

12. Часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2012 год, подлежащая перечислению в бюджет Елизовского муниципального района, согласно данным предприятия составила 78 515,81 рубля. Фактически перечислено в бюджет Елизовского муниципального района 47 000,00 рублей.

По результатам ревизии часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2012 год, подлежащая перечислению в бюджет Елизовского муниципального района, определена в размере 73 196,64 рубля.

За 2013 год:

-по данным предприятия (согласно Решению о бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год от 25.12.2013 года № 137 подлежит перечислению в срок не позднее 15 мая 2014 года) – 100 868,47 рублей;

-по результатам ревизии (согласно Решению о бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год от 25.12.2013 года № 137 подлежит перечислению в срок не позднее 15 мая 2014 года) – 98 815,10 рублей.

13. В нарушение требований части 4 статьи 9 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Устав МУП «Полет» не содержит сведений о направлениях использования прибыли.

Акт ревизии подписан директором и бухгалтером МУП «Полет» с пояснениями и замечаниями.

По результатам рассмотрения пояснений и замечаний вынесено заключение, которым доводы, изложенные в пояснениях и замечаниях, не приняты Контрольно-счетной палатой Елизовского муниципального района.

Предложения:

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района.
2. Отчет о результатах ревизии разместить на сайте Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района.
3. Направить информационное письмо о результатах ревизии главе Администрации Елизовского муниципального района.
4. Направить информационное письмо о результатах ревизии начальнику Управления экономического развития Администрации Елизовского муниципального района.
5. Направить представление директору МУП «Полет» с требованиями о принятии мер по устранению нарушений, а также устранению причин и условий нарушений.
6. Направить отчет о результатах ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

С.А. Гончаров