

ОТЧЕТ
о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности Унитарного
муниципального предприятия опытно-показательного хозяйства ордена
Трудового Красного Знамени «Заречное» за период 2013-2014 годы

г. Елизово

12 мая 2015 года

Основание для проведения ревизии: пункт 3 раздела I плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2015 год.

Цель ревизии

определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за унитарным муниципальным предприятием, достоверности исчисления, своевременности и полноты уплаты в бюджет Елизовского муниципального района части прибыли, остающейся после уплаты налогов, сборов и осуществления иных обязательных платежей.

Предмет ревизии

деятельность предприятия по законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций.

Объект ревизии

Унитарное муниципальное предприятие опытно-показательное хозяйство ордена Трудового Красного Знамени «Заречное».

Сроки проведения ревизии: с 15.01.2015 года по 31.03.2015 года.

Отчет подготовлен с учетом информации, поступившей после подписания акта ревизии.

Результаты ревизии

Проведенной ревизией установлено следующее:

1. Унитарное муниципальное предприятие опытно-показательное хозяйство ордена Трудового Красного Знамени «Заречное» (далее по тексту – УМП ОПХ «Заречное», предприятие) является коммерческой организацией, созданной для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, производственной и коммерческой в сфере сельскохозяйственного производства.

2. Согласно пункту 4.1. раздела 4 Устава уставный фонд УМП ОПХ «Заречное» до 25 июня 2014 года составлял 100 000 (сто тысяч) рублей или одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 5 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», что соответствует абзацу 2 части 3 статьи 12 Федерального закона от 14.10.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

На основании постановления Администрации Елизовского муниципального района от 05.05.2014 №481 уставного фонда УМП ОПХ «Заречное» увеличен до

10 100 000 (десять миллионов сто тысяч) рублей путем внесения денежных средств в сумме 10 000 000 (десять миллионов) рублей на расчетный счет предприятия.

В нарушение требований части 4 статьи 9 Федерального закона от 14.10.2002 года № 161-ФЗ, статьи 113 Гражданского кодекса Российской Федерации Устав УМП ОПХ «Заречное» не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

3. Согласно пункту 1.3. Устава УМП ОПХ «Заречное» учредителем (собственником имущества) УМП ОПХ «Заречное» является Дума Елизовского муниципального района. Функции учредителя от имени Елизовского муниципального района выполняют уполномоченные органы, определенные Уставом и муниципальными правовыми актами Елизовского муниципального района.

4. В нарушение пункта 13.2 нормативного правового акта Положение о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью в Елизовском районном муниципальном образовании, принятого Елизовской районной Думой 25.09.1997 (с изменениями), раздела 6 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом в Елизовском муниципальном районе от 10.12.2013 №133, принятого решением Думы Елизовского муниципального района от 05.12.2013 №488, которыми установлено, что решение о передаче имущества муниципальной собственности в безвозмездное пользование принимается представительным органом муниципального образования, в период 2013-2014 годов УМП ОПХ «Заречное» без решений собственника - Думы Елизовского муниципального района в пользование хозяйствующим субъектам безвозмездно передано муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 3 352 122,75 рубля, а именно:

- погрузчик LIUGONG CL G856 (гос.рег.знак КА 3335 41) 2011 года выпуска на основании договора безвозмездного пользования от 20.04.2013 по передаточному акту от 20.04.2013 передан в безвозмездное пользование ИП сроком на 3 года, приобретенный по договору купли-продажи от 17.04.2013 по цене 2 900 000 рублей у этого же ИП за счет заемных банковских средств. При этом, УМП ОПХ «Заречное» за весь период пользования кредитом в размере стоимости погрузчика с 18.04.2013 года по 16.06.2014 года оплатило проценты в сумме 402 602 рубля.

Из актов, подтвержденных справками для расчетов за выполненные работы (услуги), следует, что указанный погрузчик используется ИП при оказании услуг УМП ОПХ «Заречное» в области животноводства по договору на автотранспортные услуги от 20.04.2013 без номера, которым определена стоимость работы погрузчика в размере 440 рублей за один машино-час работы. Оплата горюче-смазочных материалов и запасных частей на погрузчик предусмотрена пунктом 1 указанного договора за счет УМП ОПХ «Заречное».

ИП ежемесячно предъявляются УМП ОПХ «Заречное» счета к оплате за оказанные услуги погрузчика. Так, за период с 20.04.2013 по 31.12.2013 за услуги погрузчика ИП предъявлено к оплате 390 260 рублей, за 2014 год – 1 362 312 рублей.

- витрины холодильно-морозильные ВПСН 0,40-0,92 Октава SN 1500 (инв.№№ 10692, 10693) в количестве 2 штук балансовой стоимостью 90 000 рублей (приобретенные по товарной накладной от 28.10.2014 №1485) по акту приема-передачи от 24.10.2014, а также товарно-материальные ценности, а именно киоск со встроенным холодильником, четыре витринных холодильника, холодильный

прилавок, обогреватель, детектор валют, стол-прилавок, стул, чайник, денежный ящик, общей балансовой стоимостью 200 122,75 рубля по акту приема-передачи от 29.12.2014 переданы на основании пункта 1.3. договора поставки сельскохозяйственной продукции от 24.10.2014 №66 покупателю продукции ИП.

Оплата за использование имущества указанным договором не предусмотрена. При этом УМП ОПХ «Заречное» осуществляет поставку продукции ИП со скидкой 20% от стоимости реализации УМП ОПХ «Заречное» молока и молочной продукции и со скидкой 10% от стоимости реализации УМП ОПХ «Заречное» мяса говядины.

После проведения ревизии витрины холодильно-морозильные ВПСН 0,40-0,92 Октава SN 1500 в количестве 2 штук балансовой стоимостью 90 000 рублей по акту приема-передачи от 01.04.2015 возвращены данным ИП УМП ОПХ «Заречное», товарно-материальные ценности общей балансовой стоимостью 200 122,75 рубля возвращены УМП ОПХ «Заречное» по акту приема-передачи от 28.04.2015.

- холодильные витрины (инв.№№10236, 10606) в количестве 2 штук балансовой стоимостью 76 000 рублей и шкаф холодильный инв.№10585 балансовой стоимостью 60 000 рублей переданы по актам приема-передачи от 30.11.2012 и от 24.02.2014 в соответствии с пунктами 1.3. договора поставки сельскохозяйственной продукции от 30.11.2012 №155 и договора поставки молочной продукции от 24.02.2014 №17 покупателю продукции ИП. Оплата за использование имущества данным договором не предусмотрена. При этом УМП ОПХ «Заречное» осуществляет поставку продукции ИП по ценам, установленным УМП ОПХ «Заречное» на момент реализации со скидкой 20% от стоимости продукции.

После проведения ревизии холодильное оборудование общей балансовой стоимостью 136 000 рублей возвращено данным ИП УМП ОПХ «Заречное» по акту приема-передачи от 28.04.2015.

- холодильная витрина инв.№10238/1 балансовой стоимостью 26 000 рублей находится в пользовании ООО «Добрыня», что установлено в результате осмотра (обследования) холодильного оборудования в торговом павильоне ООО «Добрыня» г.Петропавловск-Камчатский, проведенного на основании приказа от 26.02.2015 №64. Плата в ревизуемом периоде за пользование холодильной витриной от ООО «Добрыня» не поступала. Договор поставки молочной продукции от 11.03.2014 №18, заключенный УМП ОПХ «Заречное» с ООО «Добрыня», не содержит условий о передаче в пользование последнему холодильного оборудования и условий его сохранности и возврата. При этом УМП ОПХ «Заречное» осуществляет поставку продукции ООО «Добрыня» по ценам, установленным УМП ОПХ «Заречное» на момент реализации со скидкой 10% от стоимости продукции.

После проведения ревизии холодильная витрина балансовой стоимостью 26 000 рублей возвращена ООО «Добрыня» УМП ОПХ «Заречное» по акту приема-передачи от 28.04.2015.

5. В нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», пункта 10.5 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью в Елизовском районном муниципальном образовании, принятого Елизовской районной Думой 25.09.1997 (с изменениями), пункта 3.11. Устава УМП ОПХ «Заречное», которыми установлено, что решения об отчуждении имущества муниципальной собственности, закрепленного за муниципальными, унитарными предприятиями на праве

хозяйственного ведения, решения о совершении крупных сделок принимаются ими с предварительного письменного согласия полномочных органов по управлению имуществом, а также установлена обязательность проведения оценки объектов оценки в случае, если распоряжение имуществом в соответствии с законодательством Российской Федерации допускается с согласия собственника этого имущества, муниципальное имущество, закрепленное за УМП ОПХ «Заречное» на праве хозяйственного ведения, без письменного согласия полномочных органов по управлению имуществом, при отсутствии соответствующей оценки в целях отчуждения реализовано предприятием в ревизуемом периоде на сумму 230 430 рублей, а именно:

- сажалка «Крамер Марат», состоящая на учете с 01.01.1998 года, продана Крестьянскому фермерскому хозяйству (далее – КФХ), как не участвующая в производственном процессе и не приносящая доход предприятию по первоначальной стоимости в сумме 48 776 рублей по договору купли-продажи от 01.06.2013 №134 (акту приема-передачи от 01.06.2013 №10054). На стоимость реализованной сажалки уменьшена кредиторская задолженность перед КФХ;

- ботвоуборочная машина по остаточной стоимости 40 320 рублей и гребнеобразователь по остаточной стоимости 48 820 рублей, числящиеся в учете с 1998 года, по договору купли-продажи от 29.11.2013 №220 проданы КФХ (акт приема-передачи от 29.11.2013). На стоимость реализованной техники уменьшена кредиторская задолженность перед КФХ;

- холодильная установка ФУУ-80, демонтированная согласно данным инвентарной карточки по учету объекта основных средств из неиспользуемого изотермического вагона, состоящего на учете с 1981 года, продана по остаточной стоимости в размере 31 257 рублей гражданину по договору купли-продажи от 24.06.2013 №119 (приходный кассовый ордер от 25.06.2013 №4404);

- холодильные установки ФУУ-80 по цене 31 257 рублей и ПБ-28 по цене 30 000 рублей проданы по договору купли-продажи от 26.06.2013 №123 гражданину (приходный кассовый ордер от 26.06.2013 №4444).

Из ответов главы Администрации Елизовского муниципального района (исх.от 03.03.2015 №668) и Управления имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района (исх.от 25.02.2015 №182) на запросы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района следует, что в период 2013-2014 годов согласия на совершение УМП ОПХ «Заречное» сделок по отчуждению закрепленного за ним имущества указанными органами не давались.

Отчеты об оценке имущества в целях отчуждения отсутствуют.

6. Нижеперечисленные транспортные средства в количестве 16 единиц, списанные и не числящиеся в учете УМП ОПХ «Заречное», согласно базе данных Управления Государственной инспекции безопасности дорожного движения УМВД России по Камчатскому краю, с регистрационного учета не снимались, а именно:

- автобус КАВЗ-3271, гос.рег.знак № К 982 НС 41;
- УАЗ 3301-01 грузовой бортовой, гос.рег.знак № К 435 МВ 41;
- ГАЗ 5204, гос.рег.знак № К 947 УХ 41;
- ГАЗ-53, гос.рег.знак № К 075 НС 41;
- ГАЗ 5312, гос.рег.знак № 4211 КЧЛ;
- ГАЗ 53А 130 Ф, гос.рег.знак № К 048 ОА 41;
- ГАЗ 5312 А 130 Ф, гос.рег.знак № К 050 ОА 41;

- ГАЗ 5312, гос.рег.знак № К 693 ХВ 41;
- УАЗ 2216, гос.рег.знак № К 895 СЕ 41;
- УАЗ-31514, гос.рег.знак № К 314 ОА 41;
- ГАЗ 5312, гос.рег.знак № К 092 ОХ 41;
- ГАЗ 3307, гос.рег.знак № К 177 ОА 41;
- КАВЗ-3270, гос.рег.знак № К 931 КС 41;
- УАЗ 3303-01, гос.рег.знак № К 146 НС 41;
- ГАЗ-52-01, гос.рег.знак № К 114 ОА 41;
- УАЗ -315120, гос.рег.знак № К 683 НВ 41.

Расчет суммы транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам налоговых периодов 2013 года и 2014 года, в отношении вышеуказанных транспортных средств УМП ОПХ «Заречное» не производился.

Однако, согласно пункту 1 статьи 358 НК РФ объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В связи с тем, что вышеуказанные транспортные средства до настоящего времени зарегистрированы за УМП ОПХ «Заречное», существует обязанность по уплате транспортного налога в бюджет Камчатского края и риск привлечения предприятия к ответственности за совершение налогового правонарушения.

7. С 2012 года УМП ОПХ «Заречное» начато строительство нового молокоперерабатывающего завода.

Строительство молокозавода ведется на основании разрешения на строительство от 24.10.2012 № ru41501304-24, выданного Администрацией Раздольненского сельского поселения, срок действия которого продлен до 01.05.2015.

Согласно данным бухгалтерского учета затраты на строительство молокозавода на 01.01.2015 года составили 144 193 913 рублей (из них закуплено оборудование на сумму 68 027 493 рубля), в том числе за счет собственных средств предприятия 102 954 927 рублей (из них привлечено заемных средств в размере 50 000 000 рублей), за счет средств целевого финансирования – 41 238 986 рублей (за счет средств краевого бюджета – 6 738 986 рублей, районного бюджета – 34 500 000 рублей).

Акт ввода в эксплуатацию законченного строительством объекта ревизии не представлен.

8. Доходы предприятия при исчислении единого сельскохозяйственного налога составили в общей сумме:

в 2013 году – 425 312 960 рублей;

в 2014 году – 458 237 930 рублей.

В том, числе:

- выручка от реализации продукции и услуг:

в 2013 году - 316 876 605 рублей;

в 2014 году – 332 830 525 рублей;

- средства финансовой поддержки в виде субсидий:

в 2013 году – 105 279 057 рублей;

в 2014 году – 121 791 575 рублей;

- внереализационные доходы, предусмотренные ст. 250 НК РФ:

в 2013 году – 3 157 299 рублей;

в 2014 году – 2 107 207 рублей.

9. В 2013 году УМП ОПХ «Заречное» заключено 24 муниципальных контракта (договоров) на сумму 39 389 386,39 рубля. В целях их исполнения отгружено продукции на сумму 31 805 271,64 рубля, оплачено покупателями 31 771 285,14 рубля.

В 2014 году заключен 21 муниципальный контракт (договор) на сумму 39 521 221,28 рубля, в целях исполнения которых отгружено продукции на сумму 31 047 839,31 рубля, оплачено покупателями 29 910 340,25 рубля.

10. По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность покупателей составила 9 793 657,57 рубля, из них задолженность ООО «Молокозавод Петропавловский» составила 2 555 259 рублей, ИП – 466 658 рублей, ИП – 688 603 рубля, ИП – 355 514 рублей, ООО СХП «Овощевод» - 397 817 рублей, АО «Океанрыбфлот» - 519 345 рублей, СХПК «Заозерный» - 703 900 рублей, дебиторская задолженность государственных и муниципальных учреждений составила 1 171 485,56 рубля, в том числе задолженность Управления образования Администрации Елизовского муниципального района - 824 251,48 рубля, МАДОУ «Детский сад № 1 «Ласточка» - 184 557,08 рубля, ГБУЗ Камчатского края «Елизовская районная больница» - 162 677 рублей.

11. Всего в проверяемом периоде объемы субсидий, поступивших УМП ОПХ «Заречное» составили:

в 2013 году – 105 279 057 рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета – 14 498 598 рублей,
- за счет средств краевого бюджета – 88 980 458 рублей,
- за счет средств районного бюджета – 1 800 000 рублей;

в 2014 году – 121 791 575 рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета – 85 061 623 рублей,
- за счет средств краевого бюджета – 34 614 172 рублей,
- за счет средств районного бюджета – 2 115 780 рублей.

В объеме доходов УМП ОПХ «Заречное» удельный вес субсидий на поддержку сельского хозяйства в 2013 году составил 24,8 %, в 2014 году 26,6%.

12. В результате не предъявления ИП счетов на оплату оказанных по договору от 02.07.2013 № 128 услуг по хранению картофеля за период с 20.10.2013 по 28.03.2014 года и не отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, подтвержденных актом о приеме – передаче товарно-материальных ценностей от 20.10.2013 № 5 и данными Журнала учета товарно-материальных ценностей, УМП ОПХ «Заречное» не получен доход в общей сумме 240 800 рублей, в том числе:

- за 2013 год – 109 865 рублей;
- за 2014 год – 130 935 рублей.

В период проведения ревизии ИП выставлен счет от 28.02.2015 № 1571, в результате доходы в сумме 240 800 рублей учтены в доходах 2015 года.

13. В результате незаконного начисления надбавки за непрерывный стаж работы, не предусмотренной Положением об условиях и порядке оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий Елизовского

муниципального района, утвержденным постановлением главы Елизовского муниципального района от 01.02.2008 № 116, необоснованного начисления выплат стимулирующего характера, в ревизуемом периоде сумма необоснованно начисленной заработной платы за минусом недоначисленной заработной платы составила 63 532,72 рубля, в том числе за 2013 год – в сумме 28 267 рублей, за 2014 год – в сумме 35 265,72 рубля.

Выплачено за минусом удержанных налогов 55 273,72 рубля.

На сумму необоснованно начисленной заработной платы начислены (перечислены) взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 9 204,69 рубля, в том числе в 2013 году в сумме 7 471,59 рубля, в 2014 году в сумме 1 733,10 рубля.

Необоснованно выплаченная заработная плата в сумме 55 273,72 рубля внесена в кассу предприятия, в том числе 54 474,80 рубля внесено в кассу в период проведения ревизии, 798,92 рубля после проведения ревизии.

Восстановлено посредством уменьшения текущей задолженности по оплате НДФЛ в сумме 8 259 рублей, посредством уменьшения текущей задолженности по оплате взносов в государственные внебюджетные фонды в сумме 9 204,69 рубля.

14. В связи с осуществлением расходов на оплату отопления и горячего водоснабжения общежитий по тарифам, установленным для иных лиц, кроме населения и исполнителей коммунальных услуг для населения, а начисление платы нанимателям жилых помещений общежитий и возмещение ими расходов по оплате тепловой энергии и горячего водоснабжения производилось УМП ОПХ «Заречное» по льготным тарифам, установленным для населения и исполнителей коммунальных услуг для населения постановлениями Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края от 18.12.2013 № 401 «Об установлении тарифов на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), поставляемую ОАО «Камчатскэнерго» потребителям Раздольненского сельского поселения Елизовского района на 2014 год», от 18.12.2013 № 405 «Об утверждении льготных тарифов на тепловую энергию, поставляемую ОАО «Камчатскэнерго» населению и исполнителям коммунальных услуг для населения Камчатского края на 2014 год», в результате чего нанимателями жилых помещений в общежитиях не возмещены расходы, а УМП ОПХ «Заречное» понесло убыток на оплату коммунальных услуг в 2014 году в сумме 182 589,67 рубля, в том числе:

- на оплату тепловой энергии – 176 301,48 рубля;
- на оплату горячей воды – 6 288,19 рубля.

15. В связи с начислением УМП ОПХ «Заречное» платы нанимателям жилых помещений в общежитиях и возмещение ими расходов за поставленную тепловую энергию, горячую воду, питьевое водоснабжение и водоотведение по льготным тарифам, установленным для населения и исполнителей коммунальных услуг для населения без учета их повышения с 01.07.2014, предусмотренного постановлениями Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края от 18.12.2013 № 401 «Об установлении тарифов на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), поставляемую ОАО «Камчатскэнерго» потребителям Раздольненского сельского поселения Елизовского района на 2014 год», от 18.12.2013 № 405 «Об утверждении льготных тарифов на тепловую энергию, поставляемую ОАО «Камчатскэнерго» населению и исполнителям коммунальных услуг для

населения Камчатского края на 2014 год» и от 12.12.2013 № 300 «Об утверждении тарифов на питьевую воду (питьевое водоснабжение) и водоотведение ОАО «Наш дом» потребителям Раздольненского сельского поселения Елизовского района на 2014 год», УМП ОПХ «Заречное» понесен убыток в общей сумме 12 861,66 рубля, в том числе:

- за тепловую энергию – 7 753,87 рубля;
- за горячую воду – 821,73 рубля;
- за питьевое водоснабжение - 2 754,26 рубля;
- за водоотведение – 1 531,80 рубля.

16. По состоянию на 01.01.2013 года УМП ОПХ «Заречное» имелись непогашенные кредиты в общей сумме 40 970 684 рублей.

В ревизуемом периоде в соответствии с согласиями собственника имущества, выраженными в форме решений Думы Елизовского муниципального района, УМП ОПХ «Заречное» заключено семь договоров с привлечением заемных средств в форме кредитов и овердрафт.

Всего в ревизуемом периоде привлечены заемные средства в общей сумме 351 298 080,40 рубля, в том числе:

- в 2013 году в сумме 189 118 069,45 рубля;
- в 2014 году в сумме 162 180 010,95 рубля.

Выплата задолженности по основному долгу по непогашенным на начало ревизуемого периода и полученным в ревизуемом периоде кредитам и кредитам, предоставленным в форме овердрафт, составила 335 004 495,40 рубля, в том числе:

- в 2013 году – 146 347 284,45 рубля;
- в 2014 году – 188 657 210,95 рубля.

Выплата процентов за пользование заемными средствами составила 19 840 684,78 рубля, в том числе:

- в 2013 году – 9 749 497,66 рубля;
- в 2014 году – 10 091 187,12 рубля.

По состоянию на 01.01.2015 года задолженность по основной сумме обязательств по полученным займам составила в общей сумме 57 264 269 рублей, в том числе по кредитам, привлеченным до 2013 года - в сумме 13 682 269 рублей, по кредитам, привлеченным в 2013-2014 годах - в сумме 43 582 000 рублей.

Сплошной проверкой своевременности погашения обязательств по кредитным договорам и целевом использовании заемных средств в ревизуемом периоде нарушений не установлено.

17. Выборочной проверкой обоснованности списания ГСМ в ревизуемом периоде установлено, что на автомобиль ГАЗ-3307 с гос.рег.знаком К177ОА41, списанный на основании приказа генерального директора от 27.11.2012 №213 и акта на списание машин, оборудования и транспортных средств без даты и без номера и не числящийся в учете с декабря 2012 года, за период с 13 июня по 27 июля 2013 года оформлялись путевые листы, на основании которых незаконно произведено списание автобензина А-80 в общем объеме 1 289 литров на сумму 39 354,37 рубля.

18. В результате проведенной на основании приказа от 16.02.2015 № 51 сверки показаний спидометров автомобилей УМП ОПХ «Заречное» с показателями спидометров, отраженных в путевых листах по состоянию на 19.02.2015 года, по

автомобилу Тойота Хайс с гос.рег.знаком А 888 МЕ 41 установлено расхождение показаний на 2 092,1 км (согласно путевому листу от 19.02.2015 года № 854 на начало дня показания спидометра составили 41 903,6 км, а показания спидометра автомобиля на момент проверки составили 39 811,5 км), что привело к необоснованному списанию дизельного топлива по автомобилю Тойота Хайс с гос.рег.знаком А888МЕ41 в количестве 225,9468 л (по норме 10,8 л на 100 км пробега) на сумму 9 489,77 рубля.

По итогам проверки издан приказ от 26.02.2015 года № 63 о проведении служебного расследования, заведующему гаражом объявлено замечание.

По результатам служебного расследования стоимость незаконно списанного ГСМ возмещена водителем автомобиля Тойота Хайс с гос.рег.знаком А888МЕ41 в кассу в сумме 9 489,77 рубля (прих.касс.ордер от 25.03.2015 №2081).

19. По итогам снятия остатков ГСМ на складе ГСМ УМП ОПХ «Заречное», проведенного на основании приказа от 16.02.2015 №51/1, выявлены излишки ГСМ в том числе:

- бензин АИ-92 – 8 литров на сумму 292,80 рублей;
- бензин АИ-80 – 691 литр на сумму 25 290,6 рублей;
- дизельное топливо – 1 241 литр на сумму 52 122 рублей.

На основании приказа от 17.03.2015 года № 77 излишки ГСМ оприходованы.

20. В 2013 году в рамках долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие сельского хозяйства в Елизовском муниципальном районе на 2013-2017 годы» из бюджета Елизовского муниципального района УМП ОПХ «Заречное» была предоставлена субсидия на возмещение части затрат, связанных со строительством новых производственных помещений по промышленной переработке молока, на общую сумму 18 000 000 рублей.

В 2014 году УМП ОПХ «Заречное» была предоставлена субсидия в рамках реализации мероприятий подпрограммы 3 «Развитие сельского хозяйства Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы» муниципальной программы «Создание условий для развития отдельных направлений экономики на территории Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы» на общую сумму 21 070 780 рублей, в том числе:

16 500 000 рублей в целях возмещения затрат на строительство и (или) реконструкцию производственных помещений по промышленной переработке молока,

4 570 780 рублей в целях возмещения затрат на ремонт животноводческих помещений для содержания крупного рогатого скота.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Елизовского муниципального района, а также средств, получаемых из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, нарушений не установлено.

21. В ревизуемом периоде УМП ОПХ «Заречное» произведена уплата следующих налогов (с учетом пени, штрафов):

- налога на доходы физических лиц в сумме 56 165 242,60 рубля, в том числе поступило в бюджет:
Елизовского муниципального района – 14 220 421,60 рубля;

Раздольненского сельского поселения – 5 533 633,70 рубля.

По состоянию на 01.01.2015 года по НДС/Л числится текущая задолженность за декабрь 2014 года, которая составила в сумме 1 638 770,0 рублей, в том числе подлежит зачислению в бюджет:

Елизовского муниципального района – 180 527,10 рубля;

Раздольненского сельского поселения – 30 000,83 рубля.

- единого сельскохозяйственного налога в сумме 7 531 556,65 рубля, в том числе поступило в бюджет:

Елизовского муниципального района - 3 765 778,31 рубля;

Раздольненского сельского поселения - 3 765 778,31 рубля.

По состоянию на 01.01.2015 сумма ЕСХН составляет 3 681 765 рублей, в том числе подлежит зачислению в бюджет:

Елизовского муниципального района - 2 577 235,50 рубля;

Раздольненского сельского поселения - 1 104 529,50 рубля.

Срок уплаты ЕСХН не позднее 31.03.2015 года.

- платежей за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 669 587 рублей, в том числе поступило в бюджет Елизовского муниципального района в сумме 251 257 рублей.

По состоянию на 01.01.2015 года платежи за негативное воздействие на окружающую среду за 4 квартал 2014 года составили в сумме 92 547 рублей, в том числе перед бюджетом Елизовского муниципального района 37 018,80 рубля, которые оплачены 20.01.2015 года.

- земельный налог в сумме 650 793,55 рубля в бюджет Раздольненского сельского поселения.

В нарушение статьи 396 НК РФ, Решения «Об установлении и введении в действие на территории Раздольненского сельского поселения земельного налога» от 28.11.2013 № 20, принятого решением Собрания депутатов Раздольненского сельского поселения от 28.11.2013 № 144, уплата авансовых платежей за 1 и 3 кварталы 2013 года, за 1,2 и 3 кварталы 2014 года земельного налога УМП ОПХ «Заречное» не производилась.

В связи с чем по состоянию на 01.01.2015 года возникла задолженность по уплате земельного налога в бюджет Раздольненского сельского поселения в сумме 846 094 рубля.

22. Всего по результатам анализа доходов и расходов УМП ОПХ «Заречное», учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу, сумма расходов, учтенных при определении налогооблагаемой базы предприятия с нарушением (при несоблюдении) норм законодательства составила при исчислении ЕСХН за 2013 год 396 429 рублей, за 2014 году 534 041 рубль.

Вместе с тем сумма не учтенных, обоснованных и документально подтвержденных расходов при определении налогооблагаемой базы составила при исчислении ЕСХН за 2013 год 426 447 рублей, за 2014 год 2 062 277 рублей.

Сумма не учтенных доходов при определении налогооблагаемой базы за 2014 год составляет 12 862 рубля (Приложения 1,2 «Анализ сумм доходов и расходов, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу, а также сведения о суммах части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Елизовского муниципального района»).

23. По результатам ревизии, с учетом фактов, установленных в ходе анализа ряда финансовых и хозяйственных операций, обоснованного и документального подтверждения расходов:

Доходы бюджета Елизовского муниципального района от использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности в виде части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению УМП ОПХ «Заречное» составляют:

за 2013 год:

- по данным налоговой декларации – 10 347 640 рублей;
- по результатам ревизии – 10 343 407 рублей.

за 2014 год:

- по данным налоговой декларации (согласно Решению о бюджете Елизовского муниципального района на 2015 год от 24.12.2014 года № 188 подлежит перечислению в срок не позднее 15 мая 2015 года) – 12 882 147 рублей;
- по результатам ревизии – 12 668 479 рублей.

Перечисление части прибыли УМП ОПХ «Заречное» за 2013 и 2014 годы в бюджет Елизовского муниципального района на момент окончания ревизии не производилось.

Акт ревизии подписан генеральным директором и главным бухгалтером УМП ОПХ «Заречное» с представлением пояснительной записки к акту. По результатам рассмотрения пояснительной записки вынесено Заключение Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района, которым доводы, изложенные в пояснительной записке, не приняты.

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 в УМП ОПХ «Заречное» представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных недостатков, по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.
4. Направить отчет о результатах ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.
5. Направить информационное письмо о результатах ревизии главе Администрации Елизовского муниципального района, начальнику Управления экономического развития Администрации Елизовского муниципального района.

Зам.председателя
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

Н.М.Семенова

Анализ сумм доходов и расходов, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу, а также сведения о суммах части прибыли УМП ОПХ "Заречное", подлежащей перечислению в бюджет Елизовского муниципального района за 2013 год

№ п/г	Показатели расчета	Ед.изм.	По данным налоговой декларации по ЕСХН	По данным ревизии	Отклонение
1	Сумма полученных доходов за год, учитываемая при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу,	руб.	425 312 960	425 312 960	0
	<i>в том числе:</i>				
1.1.	<i>сумма целевых бюджетных средств</i>	руб.	105 279 056	105 279 056	
1.2.	<i>выручка от реализации продукции, работ, услуг</i>	руб.	316 876 605	316 876 605	
1.3.	<i>внерезидентские доходы</i>	руб.	3 157 299	3 157 299	0
2	Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу,	руб.	351 925 443	351 955 461	30 018
	<i>в том числе:</i>				
2.1.	<i>расходы на приобретение основных средств в период применения ЕСХН</i>	руб.	11 042 195	11 042 195	
2.2.	<i>расходы на приобретение основных средств до перехода на уплату ЕСХН</i>	руб.	4 457 206	4 457 206	
2.3.	<i>материальные расходы</i>	руб.	108 177 431	107 826 738	-350 693
2.4.	<i>расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации</i>	руб.	2 686 194	2 686 194	
2.5.	<i>расходы на оплату услуг при товарообменных (бартерных) операциях</i>	руб.	17 679 018	17 679 018	
2.6.	<i>расходы на оплату услуг</i>	руб.	17 430 455	17 430 455	0
2.7.	<i>расходы на оплату труда</i>	руб.	112 603 890	112 575 623	-28 267
2.8.	<i>расходы на оплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</i>	руб.	38 310 672	38 293 203	-17 469
2.9.	<i>расходы на оплату налогов и сборов</i>	руб.	32 898 928	32 898 928	
2.10.	<i>суммы процентов, уплачиваемых за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов)</i>	руб.	5 889 599	6 316 046	426 447
2.11.	<i>расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями</i>	руб.	292 199	292 199	
2.12.	<i>расходы на служебные командировки</i>	руб.	457 656	457 656	
3	Налоговая база для исчисления налога согласно налоговой декларации по ЕСХН (стр.1 - стр.2)	тыс. руб.	73 387 517	73 357 499	-30 018
4	Сумма исчисленного налога	тыс. руб.	4 403 251	4 401 450	-1 801
5	Сумма дохода предприятия оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (стр.3 - стр.4)	тыс. руб.	68 984 266	68 956 049	-28 217
6	Размер части прибыли, подлежащий перечислению в бюджет района, утвержденный решением Думы Елизовского муниципального района о бюджете на очередной финансовый год	%	15	15	
7	Сумма части прибыли, подлежащая перечислению в бюджет района (стр.5 x стр.6 / 100)	тыс. руб.	10 347 640	10 343 407	-4 233

Приложение 2

Анализ сумм доходов и расходов, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу, а также сведения о суммах части прибыли УМП ОПХ "Заречное", подлежащей перечислению в бюджет Елизовского муниципального района за 2014 год

№ п/п	Показатели расчета	Ед. изм.	По данным налоговой декларации по ЕСХН	По данным ревизии	Отклонение
1	Сумма полученных доходов за год, учитываемая при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу,	руб.	458 237 930	458 250 792	12 862
	<i>в том числе:</i>				
1.1.	<i>сумма целевых бюджетных средств</i>	руб.	121 791 575	121 791 575	
1.2.	<i>выручка от реализации продукции, работ, услуг</i>	руб.	332 830 525	332 830 525	
1.3.	<i>внереализационные доходы</i>	руб.	3 615 830	3 628 692	12 862
2	Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу,	руб.	366 875 184	368 403 420	1 528 236
	<i>в том числе:</i>				
2.1.	<i>расходы на приобретение основных средств в период применения ЕСХН</i>	руб.	542 575	542 575	
2.2.	<i>материальные расходы</i>	руб.	121 158 360	121 066 085	-92 275
2.3.	<i>расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации</i>	руб.	7 076 285	7 076 285	
2.4.	<i>расходы на оплату услуг при товарообменных (бартерных) операциях</i>	руб.	15 823 478	15 823 478	
2.5.	<i>расходы на оплату услуг</i>	руб.	20 317 001	22 379 278	2 062 277
2.6.	<i>расходы на оплату труда</i>	руб.	129 394 137	129 358 871	-35 266
2.7.	<i>расходы на оплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</i>	руб.	43 389 225	43 387 492	-1 733
2.8.	<i>расходы на оплату налогов и сборов</i>	руб.	20 937 601	20 934 326	-3 275
2.9.	<i>суммы процентов, уплачиваемых за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов)</i>	руб.	7 034 722	6 633 230	-401 492
2.10.	<i>расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями</i>	руб.	830 582	830 582	
2.11.	<i>расходы на служебные командировки</i>	руб.	371 218	371 218	
3	Налоговая база для исчисления налога согласно налоговой декларации по ЕСХН (стр.1 - стр.2)	руб.	91 362 746	89 847 372	-1 515 374
4	Сумма исчисленного налога	руб.	5 481 765	5 390 842	-90 922
5	Сумма дохода предприятия оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (стр.3 - стр.4)	руб.	85 880 981	84 456 530	-1 424 452
6	Размер части прибыли, подлежащий перечислению в бюджет района, утвержденный решением Думы Елизовского муниципального района о бюджете на очередной финансовый год	%	15	15	
7	Сумма части прибыли, подлежащая перечислению в бюджет района (стр.5 x стр.6 / 100)	руб.	12 882 147	12 668 479	-213 668

