

Информация

о результатах выборочной проверки полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога прибыли, приходящейся на доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Николаевский рынок», общества с ограниченной ответственностью «Городской рынок «Русское поле», принадлежащие муниципальному образованию «Город Таганрог»

Основание для проведения проверки: пункт 1.5. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2016 № 38; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.10.2017 № 121, от 11.12.2017 № 139.

Цель проверки: определение законности, эффективности, результативности управления находящимися в муниципальной собственности долями в уставных капиталах общества с ограниченной ответственностью «Николаевский рынок», общества с ограниченной ответственностью «Городской рынок «Русское поле» в целях улучшения показателей деятельности обществ с ограниченной ответственностью и увеличения доходов от использования и распоряжения муниципальным имуществом, поступающих в бюджет города Таганрога, определение полноты и своевременности перечисления в бюджет города Таганрога прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах общества с ограниченной ответственностью «Николаевский рынок», общества с ограниченной ответственностью «Городской рынок «Русское поле», а также контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципального образования «Город Таганрог» при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, связанных с выплатой прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах общества с ограниченной ответственностью «Николаевский рынок», общества с ограниченной ответственностью «Городской рынок «Русское поле».

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е. А., инспектор Николаенко Т.В.

В результате контрольного мероприятия было составлено два акта №44 от 18.12.2017 г., № 45 от 18.12.2017 г. по результатам выборочной проверки полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога прибыли, приходящейся на доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Николаевский рынок, общества с ограниченной ответственностью «Городской рынок «Русское поле», принадлежащих муниципальному образованию «Город Таганрог».

Акт № 44 от 18.12.2017 г. подписан без пояснений и замечаний (возражений).

На Акт №45 от 18.12.2017г. директором ООО «Николаевский рынок» были представлены пояснения, которые являются неотъемлемой частью акта проверки.

По результатам анализа представленных пояснений и сопоставления их с материалами проверки было принято решение об оставлении редакции акта без изменений.

Заключение по результатам анализа пояснения было утверждено Председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 26.12.2017 г.

Один экземпляр заключения был направлен директору ООО «Николаевский рынок», второй приобщен к акту №45 от 18.12.2017 г.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 91 242,0 тыс. рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

1. Оценка эффективности управления находящимися в муниципальной собственности долями в уставных капиталах ООО «Рынок «Русское поле» и ООО «Николаевский рынок» в целях улучшения показателей деятельности общества.

Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих порядок управления находящимися в муниципальной собственности долями в уставных капиталах хозяйственных

обществ, показал, что в нарушение требований части 1 статьи 39 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в муниципальном образовании «Город Таганрог» до настоящего времени не разработан порядок управления находящимися в муниципальной собственности долями в обществах с ограниченной ответственностью, в том числе порядок осуществления полномочий высшего органа управления общества - единственного участника общества (КУИ г. Таганрога). Отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего порядок осуществления полномочий высшего органа управления общества с ограниченной ответственностью, приводит к необоснованно широким пределам усмотрения для должностных лиц, принимающих от его имени решения, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности общества (определение размера отчислений прибыли в бюджет города Таганрога, определение направлений использования нераспределенной между участниками общества прибыли и т.д.), снижает эффективность администрирования доходов, поскольку не обеспечивается обоснованность показателей бюджета города Таганрога по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных хозяйственных обществ.

В целях формирования эффективного механизма управления находящимися в муниципальной собственности долями в уставном капитале хозяйственных обществ, Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендует разработать муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок управления находящимися в муниципальной собственности долями в обществах с ограниченной ответственностью, в том числе порядок осуществления полномочий высшего органа управления общества.

Кроме того, в ходе проверки также было установлено, что КУИ г. Таганрога, как единственным участником ООО «Рынок «Русское поле» и ООО «Николаевский рынок» не был принят нормативный правовой акт, устанавливающий систему оплаты труда директоров хозяйственных обществ, в том числе порядок определения размера должностного оклада руководителя и установления ему перечня выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Между тем, в соответствии со статьей 145 ТК РФ условия оплаты труда руководителей хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в муниципальной собственности, определяются трудовыми договорами в соответствии с ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации).

В связи с вышеизложенным, в целях устранения необоснованно широких пределов усмотрения в части размера заработной платы, возникающих при заключении председателем КУИ г. Таганрога с руководителями хозяйственных обществ трудовых договоров, Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендовала разработать муниципальный правовой акт, устанавливающий систему оплаты труда руководителей хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в муниципальной собственности.

2. Результаты контрольного мероприятия в отношении ООО «Рынок «Русское поле»

По результатам контрольного мероприятия установлено несоблюдение ООО «Рынок «Русское поле» требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе при исполнении обязанности по перечислению в бюджет города Таганрога части прибыли, приходящейся на принадлежащие муниципальному образованию доли в уставном капитале хозяйственного общества:

1. ООО «Рынок «Русское поле» в полном объеме не перечислил в бюджет города Таганрога часть чистой прибыли по итогам работы за 2015 год, что повлекло недопоступление

в бюджет города Таганрога в 2016 году денежных средств в размере 488,5 тыс. рублей.

2. В нарушение требований части 3 статьи 28 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее также - Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью») в 2016 и в 2017 годах срок выплаты распределенной прибыли превысил шестьдесят дней со дня принятия решения о распределении прибыли ООО «Рынок «Русское поле» по итогам деятельности общества. С нарушением установленных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» сроков в 2016 году было перечислено в бюджет города Таганрога денежных средств на общую сумму 308,5 тыс. рублей, в 2017 году - на общую сумму 788,49 тыс. рублей.

3. В нарушение требований статей 28, 33 и 39 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и пункта 8.11. Устава ООО «Рынок Русское поле» единоличным исполнительным органом (директором) ООО «Рынок «Русское поле» были приняты решения о расходовании нераспределенной чистой прибыли общества, т.е. были приняты решения по вопросам, не относящимся к его компетенции, что повлекло уменьшение собственного капитала общества на сумму 2 614,7 тыс. рублей.

4. В нарушение требований подпункта 8 пункта 2 статьи 33 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», пункта 8.3.6. Устава ООО «Рынок «Русское поле» в проверяемый период начисление и выплата заработной платы работникам, включая поощрительные выплаты, производилась на основании локального акта ООО «Рынок «Русское поле», принятого неуполномоченным лицом.

5. При выборочной проверке соблюдения законности, обоснованности, а также установленного порядка начисления заработной платы единоличному исполнительному органу (директору) ООО «Рынок «Русское поле» установлены следующие нарушения и недостатки:

5.1. В отсутствие решений единственного участника ООО «Рынок «Русское поле» - КУИ г.Таганрога о выплате директору ООО «Рынок «Русское поле» вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности:

- директору Хорольскому С.И. с января по апрель 2016 года неправомерно было выплачено премий из прибыли и премий с отнесением на себестоимость на общую сумму 150,0 тыс. рублей. В связи с необоснованными выплатами премий Хорольскому С.И., компенсация, выплаченная ему в соответствии со статьей 278 Трудового кодекса РФ, завышена на 95,75 тыс. рублей, компенсация за неиспользованный отпуск завышена на 41,9 тыс. рублей. Таким образом, в рассматриваемый период без правовых оснований директору ООО «Рынок «Русское поле» было выплачено 287,7 тыс. рублей;

- директору Диколенко В.Ю. с июля по октябрь 2017 года неправомерно было выплачено премий из прибыли, премий с отнесением на себестоимость, а также премии ко дню рождения на общую сумму 45,0 тыс. рублей.

5.2. В нарушение требований части 3 статьи 60.2. и статьи 151 Трудового кодекса РФ и.о. директора ООО «Рынок «Русское поле» Андреевой Т.Д. в отсутствие соглашения, предусматривающего доплату за совмещение профессий (должностей), были произведены выплаты на общую сумму 110,0 тыс. рублей.

6. Иные нарушения и недостатки в деятельности ООО «Рынок «Русское поле»:

6.1. ООО «Рынок «Русское поле» на момент проведения контрольного мероприятия не была проведена работа по розысканию неосновательного обогащения (расходы, понесенные хозяйственным обществом) с лиц, за которыми на основании решения Арбитражного суда Ростовской области было признано право общей долевой собственности на земельный участок, на котором расположен розничный рынок. Более того, в отсутствие претензионной работы ООО «Рынок «Русское поле» в нарушение пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, в резерв по сомнительным долгам была включена задолженность на общую сумму 2 749,0 тыс. рублей.

В связи с вышеизложенным в целях улучшения финансово-экономического

положения организации, Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендовала ООО «Русское поле» провести работу по взысканию с должников - индивидуальных предпринимателей неосновательного обогащения. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, восстановить суммы резервов.

6.2. Земельный участок по ул. Чехова, 320-в, расходы по содержанию и благоустройству которого возложены на ООО «Русское поле», как на его собственника, без правовых оснований используется иным лицом - собственником смежного земельного участка для обеспечения прохода, проезда, к расположенному на нем магазину.

6.3. Положения пунктов 8.1 и 8.10. Устава ООО «Русское поле» о сроках полномочий единоличного исполнительного органа противоречат друг другу.

3. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Русское поле» показал, что начиная с 2015 года, в ООО «Русское поле» наблюдается устойчивая тенденция снижения выручки общества: по сравнению с 2014 годом выручка предприятия снизилась на 9,7 %, снижение выручки в 2016 году по сравнению с 2015 составило 0,6 %. В свою очередь наблюдается также снижение выручки за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 15,3 %. Динамика изменения себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг не имеет устойчивого характера, так, если в 2015 году по сравнению с 2014 годом себестоимость снизилась на 9,6 %, то в 2016 году по сравнению с 2015 годом на фоне снижения выручки предприятия наблюдается рост себестоимости оказываемых обществом услуг (1,5 %).

Следует отметить, что в соответствии с представленными в Контрольно-счетную палату города Таганрога преискурантами цен на услуги ООО «Русское поле», утвержденными директором ООО «Русское поле» Хорольским С.И. 01.12.2015, директором ООО «Русское поле» Диколенко В.Ю. 30.06.2017, директором ООО «Русское поле» Диколенко В.Ю. 15.11.2017, согласованным Председателем КУИ г. Таганрога Анохиным А.А. 15.11.2017 в течение 2016, текущего периода 2017 года цены на предоставление торгового места для продажи товаров, на торговлю с автомашин, на хранение продуктов, въезд под погрузку, разгрузку и на прочие услуги не изменялись.

С целью выявления внутренних ресурсов ООО «Русское поле», оптимизации затрат хозяйственного общества, Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендовала ООО «Русское поле» провести анализ расходов, включаемых в себестоимость и, с учетом результатов произведенного анализа, установить цены на услуги ООО «Русское поле».

2. Результаты контрольного мероприятия в отношении ООО «Николаевский рынок»:

По результатам контрольного мероприятия установлено несоблюдение ООО «Николаевский рынок» требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

1. Выборочная проверка законности и эффективности использования ООО «Николаевский рынок» денежных средств на оплату расходов по заключаемым хозяйственным обществом гражданско-правовым договорам выявила следующие нарушения:

1.1. В отсутствие документов, подтверждающих оказание услуг в объеме, предусмотренном договорами от 11.01.2016, от 01.02.2016 (уборка территории рынка от снега, скол наледи, вывоз снега и наледи, уборка снега и скол сосулек с крыши торгового павильона и металлического навеса над овощными рядами), ООО «Николаевский рынок» неправомерно перечислило ООО «Метрополь» денежные средства в сумме 173,0 тыс. рублей. Более того, в период действия вышеуказанных договоров, работы по уборке снега и льда с территории рынка, подметанию проезжей части дорог и тротуаров улиц, посыпке их песком, сгребанию и

откидыванию снега, наблюдению за санитарным состоянием обслуживаемой территории осуществляли 10 штатных уборщиков территории ООО «Николаевский рынок». Согласно представленным табелям учета рабочего времени в январе - феврале 2016 года все десять уборщиков территории в общей сумме отработали 2 280 часов, при этом ООО «Николаевский рынок» в ходе проверки не было представлено доказательств необходимости (экономической целесообразности) заключения с ООО «Метрополь» договоров по уборке территории рынка от снега и наледи, а также вывозу снега и наледи.

1.2. В нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ООО «Николаевский рынок» исполняло свои обязательства не в соответствии с условиями договора (пункты 3.2. и 3.3.) от 11.01.2016 г., а именно до принятия услуг в установленном договором порядке (подписание акта выполненных работ), перечислило в полном объеме денежные средства в сумме 86,0 тыс. рублей на расчетный счет ООО «Метрополь».

1.3. В нарушение требований пункта 3 статьи 607 Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно без указания данных, позволяющих определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды, ООО «Николаевский рынок» было заключено с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (ИП Мазуренко С.М., ИП Бдоян Э.Г., ООО «Цезарь», ООО «ЛайтТранс») десять договоров аренды транспортных средств, общая сумма арендной платы по которым составила 877,00 тыс. рублей.

1.4. ООО «Николаевский рынок» не были соблюдены требования статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации о надлежащем исполнении обязательств: в нарушение пункта 5.3 заключенных с ИП Мазуренко С.М., ИП Бдоян Э.Г., ООО «Цезарь» и ООО «Лайт Транс» договоров аренды транспортных средств ООО «Николаевский рынок» до принятия услуг в установленном договором порядке, в отсутствие документов, являющихся основанием для оплаты за оказанные услуги, перечислило в полном объеме денежные средства в сумме 877, 0 тыс. рублей по вышеуказанным договорам на расчетные счета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

2. Выборочная проверка соблюдения ООО «Николаевский рынок» установленного порядка работы с наличными денежными средствами показала следующее.

2.1. В нарушение пункта 6.3 Указания 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» из кассы ООО «Николаевский рынок» в 2016 и текущем периоде 2017 года было выдано под отчет 5 684,5 тыс. рублей по заявлениям работников, в которых не были установлены сроки использования или возврата наличных денежных средств.

2.2. В 2016 - 2017 года общая сумма подотчетных денежных средств на оплату хозяйственных расходов, которые неиспользованными были возвращены в кассу ООО «Николаевский рынок», составила 5 684,5 тыс. рублей (76,1 % от общей суммы денежных средств, выданных подотчет в рассматриваемом периоде). Сроки пользования полученными подотчет денежными средствами составляли от 1 до 42 дней.

2.3. Приказ директора ООО «Николаевский рынок» от 29.12.2016 № 33-А противоречил пункту 36 Учетной политики организации на 2017 год в части установления срока отчетности по суммам, выданным под отчет работникам рынка.

3. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Николаевский рынок» в проверяемом периоде приняло к бухгалтерскому учету документы, лежащие в основе мнимых и притворных сделок на общую сумму 854,00 тыс. рублей.

Так, в ходе проведенного контрольного мероприятия было установлено, что в течение 2016 года - 9 месяцев 2017 года ООО «Николаевский рынок» было закуплено за наличные денежные средства у Коломийцева Александра Николаевича товаров на общую сумму 854, 0 тыс. руб. (В 2016 году на общую сумму 375,6 тыс. рублей или на 54,7% от всех приобретенных

материалов за подотчетные средства, в 2017 году на общую сумму 340,4 тыс. рублей или на 35,5% от всех приобретенных материалов за подотчетные средства. Также у ИП Коломийцева А.Н. в 2016 году было приобретено 15 бывших в употреблении торговых палаток на общую сумму 138,0 тыс. рублей для нужд ООО «Николаевский рынок»).

Таким образом, Коломийцев А.Н. являлся одним из основных поставщиков товаров работ и услуг, с которым ООО «Николаевский рынок» заключало сделки с оплатой наличными денежными средствами на протяжении всего проверяемого периода. К авансовым отчетам в качестве подтверждающих расходы документов, были приложены товарные и кассовые чеки оформленные ИП Коломийцевым А.Н. на общую сумму 854,0 тыс. рублей.

Между тем, согласно выписки из ЕГРИП гражданин Российской Федерации Коломийцев Александр Николаевич (ИНН 615400579641) принял соответствующее решение и прекратил предпринимательскую деятельность с 07.10.2014. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлена обязанность для всех организаций осуществлять внутренний контроль хозяйственных операций. Контроль документирования операций хозяйственной деятельности прежде всего связан с обязанностью ведения финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и направлен на предупреждение и выявление соответствующих нарушений: составления неофициальной отчетности, использования поддельных документов, записи несуществующих расходов, отсутствия первичных учетных документов, исправлений в документах и отчетности, уничтожения документов и отчетности ранее установленного срока и т.д. Ввиду ненадлежащего контроля хозяйственных операций ООО «Николаевский рынок» были нарушены требования части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при принятии к учету первичных учетных документов.

4. В нарушение требований пункта 4 Порядка заключения договора о предоставлении торгового места, утвержденного Постановлением Правительства Ростовской области от 16.08.2012 № 774, заключаемые ООО «Николаевский рынок» договоры о предоставлении торгового места не соответствовали установленной Правительством Ростовской области типовой форме.

5. В проверяемый период начисление и выплата заработной платы работникам, включая поощрительные выплаты, производилось на основании локальных актов ООО «Николаевский рынок», принятых с нарушением требований подпункта 8 пункта 2 статьи 33 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, пункта 8.3.6 Устава ООО «Николаевский рынок», а именно принятых неуполномоченным органом.

6. При выборочной проверке соблюдения законности, обоснованности, а также установленного порядка начисления заработной платы единоличному исполнительному органу (директору) ООО «Николаевский рынок» установлены следующие нарушения и недостатки:

6.1 Директору ООО «Николаевский рынок» В.Н. Цуркану неправомерно было выплачено доплат за сложность, напряженность и ненормированный рабочий день, премиальных выплат и оплаты за отпуск на общую сумму 627,5 тыс. рублей.

6.2 КУИ г. Таганрога принимались решения о продлении срока действия срочного трудового договора, в связи с чем, в нарушение требований статьи 58 ТК РФ срок действия срочного трудового договора с директором ООО «Николаевский рынок» Цурканом В.Н. превысил 5 лет.

7. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Николаевский рынок» показал, что по итогам 2015 года ООО «Николаевский рынок» зафиксировало рост выручки на 765,00 тыс. рублей или на 5,8% по сравнению с итогами 2014 года, выручка составила 13 888,00 тыс. рублей. По итогам работы за 2016 год рост выручки составил уже 1 927,00 тыс. рублей или 13,9% по сравнению с итогами 2015 года, достигнув показателя 15 815,00 тыс. рублей.

Между тем, наряду с ростом выручки ООО «Николаевский рынок» отмечается и рост управленческих расходов (себестоимости). Если в 2015 году рост расходов составил 578,00

тыс. рублей или 4,6 % по сравнению с итогами 2014 года, достигнув показателя на 01.01.2016 года 13 229,00 тыс. рублей, то в течение 2016 года рост расходов уже составил 2 156,00 тыс. рублей или 16,3 % по сравнению с итогами 2015 года, достигнув показателя 15 385,00 тыс. рублей. Таким образом, в рассматриваемом периоде на фоне роста выручки ООО «Николаевский рынок», отмечается отрицательная динамика увеличения расходов предприятия, причем темпы роста расходов в 2016 году опережали темп роста выручки, что негативно отразилось на прибыли предприятия. Так, по итогам работы ООО «Николаевский рынок» за 2015 год прибыль от продаж составила 659,00 тыс. рублей, а по итогам работы за 2016 год она сократилась на 229,00 тыс. рублей или на 34,75% до показателя 430,00 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки было установлено, что приказом директора ООО «Николаевский рынок» от 01.10.2012 № 05-А с 01.10.2012 были утверждены тарифы арендной платы для физических и юридических лиц, которые не пересматривались вплоть до 27.08.2015 г., т.е. свыше двух с половиной лет. Изначально при определении ставок арендной платы за предоставление торгового места не было произведено экономическое обоснование с учетом суммы полных затрат общества на оборудование и управление розничным рынком, что не позволяет определить, ценой каких затрат ресурсов достигается экономический эффект.

27.08.2015 г. Приказом директора ООО «Николаевский рынок» № 26-А были увеличены тарифы только за оплату торгового места (земельный участок) на 2 рубля (с 13 рублей за кв. м. до 15 рублей за кв. м), а также оплаты за предоставление помещения для торговли на 5 рублей (с 10 рублей за кв. м. до 15 рублей за кв. м.). С 01.05.2017 приказом директора ООО «Николаевский рынок» от 01.05.2017 №06-А была увеличена оплата за въезд автотранспорта на территорию рынка под погрузку/выгрузку товара. Остальные ставки арендной платы и цены на услуги, оказываемые рынком физическим и юридическим лицам, несмотря на рост общехозяйственных расходов ООО «Николаевский рынок» остались неизменными.

Проведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Николаевский рынок» показал, что задействованы не все резервы оптимизации расходов и роста доходов, в связи с чем необходимо провести анализ и поиск внутренних резервов роста прибыли, в том числе за счет уменьшения расходов и снижения себестоимости основной деятельности хозяйственного общества.

В связи с вышеизложенным с целью выявления внутренних ресурсов ООО «Николаевский рынок», оптимизации затрат хозяйственного общества Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендовала ООО «Николаевский рынок» провести анализ расходов, включаемых в себестоимость и, с учетом результатов произведенного анализа, установить ставки арендной платы за предоставление торгового места.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 29.12.2017.
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлены представления в адрес ООО «Рынок «Русское поле» и в ООО «Николаевский рынок».
3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 15.01.2015, информация по результатам

контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В ходе исполнения представления ООО Рынок «Русское поле» проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Перечислена в бюджет города Таганрога часть чистой прибыли организации по итогам работы за 2015 год в размере 488,5 тыс. руб.

В Арбитражный суд Ростовской области подано исковое заявление о взыскании с бывшего руководителя общества в пользу ООО «Рынок «Русское поле» 287,65 тыс. руб.

Проведена работа по взысканию с должников – индивидуальных предпринимателей неосновательного обогащения на общую сумму 383,874 тыс. руб.

Проведен анализ расходов, включаемых в себестоимость. По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2017 год ООО «Рынок «Русское поле» произведен расчет арендной платы за предоставление торгового места.

С собственником смежного земельного участка заключены договорные отношения (для обеспечения прохода, проезда, к расположенному на нем магазину).

Утверждена новая редакция Устава ООО «Рынок «Русское поле». Устав направлен на регистрацию в Межрайонную ИФНС России № 26 по Ростовской области.

ООО «Николаевский рынок» также проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Директором ООО «Николаевский рынок» на расчетный счет общества в соответствии с согласованным графиком произведен возврат неправомерно выплаченных ему доплат за сложность, напряженность и ненормированный рабочий день, премиальных выплат и оплаты за отпуск на общую сумму 627,5 тыс. руб.

Начисление заработной платы директору ООО «Николаевский рынок» осуществляется в соответствии с приказом КУИ от 18.12.2017 № 986. С директором общества КУИ г. Таганрога 28.05.2018 заключило новый срочный трудовой договор.

Также внесены изменения в локальные нормативные акты, регламентирующие начисления и выплаты заработной платы работникам общества.

При заключении договоров на оказание различных услуг в договорах указываются необходимые основания для оплаты услуг контрагента, также в случаях заключения договоров аренды указываются данные автотранспортных средств, подлежащих передаче арендатору в качестве объекта аренды (ВИН-код автомобиля)

В утвержденной приказом директора общества № 01-ЛС от 09.01.2018 учетной политике организации на 2018 год установлены сроки отчетности по суммам, выданным под отчет работникам рынка. В заявлениях работников при выдаче денежных средств под отчет с 01.01.2018 указываются сроки использования или возврата денежных средств.

С 01.01.2018 ООО «Николаевский рынок» договоры о предоставлении торгового места заключаются по форме, утвержденной постановлением Правительства РО от 16.08.2012 №774.

Руководителем общества проведено совещание с руководителем административно-хозяйственной части, главным бухгалтером и энергетиком предприятия о недопущении подобных нарушений в дальнейшем. В обществе установлен внутренний финансовый контроль со стороны главного бухгалтера, начальника АХЧ, и директора за выдачей денежных средств под отчет, приемом первичных бухгалтерских и иных документов.

ООО «Николаевский рынок» провело сравнительный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности. На основании произведенного анализа, при необходимости будут изменены цены на услуги общества.

Новая редакция Устава ООО «Николаевский рынок» зарегистрирована в ИФНС г. Таганрога 29.08.2018 г.

Директором ООО «Николаевский рынок» главному бухгалтеру общества приказом от

09.01.2018 № 04-ЛС объявлен строгий выговор.

КУИ г. Таганрога издан приказ от 18.12.2017 № 986 «Об утверждении Порядка определения размера должностного оклада, размера и периодичности выплат стимулирующего характера руководителям обществ с ограниченной ответственностью, учредителем которых является Комитет по управлению имуществом г. Таганрога».

Также КУИ г. Таганрога проведено совещание с руководителями и бухгалтерами подведомственных организаций в ходе которого был осуществлен анализ выявленных Контрольно-счетной палатой города Таганрога нарушений и обращено внимание присутствующих руководителей на недопущение подобных случаев в дальнейшем.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 21.12.2018г.).

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога**

Угренинова Е. А.