

Информация
о результатах выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности
МУП «Спецавтохозяйство» за 2015 и 2016 год.

Основание для проведения проверки: поручение Прокуратуры города Таганрога от 02.03.2017 №07-37-2017, Решение коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 03.03.2017 (протокол №4), распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 03.03.2017 № 16, от 17.03.2017 № 29.

Цель проверки: определение порядка учета, распоряжения муниципальным имуществом муниципального унитарного предприятия «САХ», оценка эффективности использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении, эффективность и законность расходования средств предприятия, эффективность управления штатной численностью и расходование средств предприятия на оплату труда.

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистров А. В., аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е. А., инспектор Полеев И. Ф., инспектор Гончарова Ю. В.

В результате контрольного мероприятия был составлен акт от 21.03.2017 №2 по результатам выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецавтохозяйство» за 2015 и 2016 годы, который подписан без замечаний, пояснений и возражений.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 92 235,0 тыс. рублей. Проверка проведена выборочным методом.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Штатная численность. Выборочная проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при начислении заработной платы МУП «Спецавтохозяйство» (далее – МУП «САХ») руководствуется Коллективным договором, заключенным в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.

На момент проверки МУП «САХ» предоставило Коллективный договор со сроком начала действия с 01.01.2016. Между тем, Коллективный договор, регулирующий социально-трудовые отношения на предприятии в 2015 году, предприятием предоставлен не был.

В ходе проверки МУП «САХ» представлены штатные расписания на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.03.2016, 01.06.2016, 01.01.2017.

Необходимо отметить, что в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», представленные формы штатных расписаний на 01.01.2015, 01.03.2016, 01.01.2016, 01.06.2016 не содержат номера и даты составления, что является их обязательными реквизитами.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.01.2015 количество штатных единиц, согласно штатному расписанию – 180,62. На 01.01.2017 штатная численность уменьшилась на 91,62 единицы (или на 49,27%) и составила 89 штатных единиц.

Табели рабочего времени за 2015, 2016, приказы, устанавливающие правомерность начисления доплат, надбавок, премий и других выплат сотрудникам предприятия за 2015 год в ходе проведения проверки предоставлены не были ввиду их отсутствия на предприятии.

В 2016 году МУП «САХ» произвело повышение должностных окладов с учетом измененной суммы базовой месячной тарифной ставки рабочего 1 разряда (4 225,00 рублей),

установленной постановлением Администрации г. Таганрога от 15.08.2012 № 3019 (в редакции от 27.11.2015 № 3577). Однако, при расчете минимальной месячной ставки рабочего 1 разряда применен коэффициент особенностей видов работ в размере 1.3, который установлен для мусороперерабатывающих и мусоросжигательных заводов, мусороперегрузочных станций, полигонов захоронения твердых бытовых отходов.

Вышеуказанным постановлением установлено, что для многоотраслевых организаций при расчете минимальной месячной тарифной ставки рабочего первого разряда применять месячную тарифную ставку рабочих первого разряда, соответствующую основной деятельности организации.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности МУП «Спецавтохозяйство» является сбор отходов.

Учитывая вышеизложенное, при расчете минимальной месячной ставки рабочего 1 разряда с 01.01.2016 для формирования фонда оплаты труда МУП «САХ» на 2016 год должен быть применен коэффициент особенностей видов работ в размере 1.25, который установлен для организаций осуществляющих деятельность по механизированной уборке, санитарной очистке и благоустройству муниципальных образований, а также организаций по вывозу твердых бытовых отходов.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение постановления Администрации г. Таганрога от 15.08.2012 № 3019 (в редакции от 27.11.2015 № 3577), в соответствии с предоставленными предприятием расчетными ведомостями по заработной плате за период с января по май 2016 года, фонд оплаты труда в штатном расписании МУП «САХ» был завышен на 3,846 %, что повлекло за собой необоснованное начисление заработной платы (в том числе премий и доплат) сотрудникам МУП «САХ» с 01.01.2016 по 01.06.2016 на общую сумму 387 564,27 рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда).

С 01.06.2016 должностные оклады в штатном расписании предприятия приведены в соответствие с требованиями постановления Администрации города Таганрога от 15.08.2012 № 3019 (в редакции от 27.11.2015 № 3577).

В результате проведения выборочной проверки правомерности начисления в 2016 году премий, доплат и надбавок сотрудникам административно-управленческого персонала МУП «САХ» (далее – АУП МУП «САХ») установлено, что в течение проверяемого периода сотрудникам АУП начислялись следующие премии и доплаты (надбавки):

- премии «за производственные показатели» («за коммерческие показатели», «за выполнение производственного задания», «за выполнение дополнительной работы»);
- премии «за многофункциональную деятельность предприятия»;
- премии «по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия»;
- доплаты (надбавки) стимулирующего характера «за сложный напряженный режим работы, проявленную инициативу» (ежемесячные).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2016 году АУП МУП «САХ» необоснованно была начислена премия «за многофункциональную деятельность предприятия», не предусмотренная Коллективным договором и его приложениями, в размере 563 559,94 рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда).

В соответствии с разделом «Условия и источник выплаты доплат и премии» Положения № 1 (к Коллективному договору) источником выплат доплат является фонд

оплаты труда, а также средства, включаемые в себестоимость услуг. Иных источников выплат доплат Коллективным договором и его приложениями не предусмотрено.

Однако, приказом директора МУП «САХ» с 01.01.2016 года утверждена доплата одному из должностных лиц АУП «за сложный и напряженный режим работы, проявленную инициативу и высокий уровень квалификации» в размере 100% должностного оклада (доплата производилась по июнь 2016 года включительно). Согласно пункту 2 указанного приказа, расходы необходимо относить за счет прибыли.

Таким образом, одному из должностных лиц АУП с января по июнь 2016 года была необоснованно начислена доплата «за сложный и напряженный режим работы, проявленную инициативу и высокий уровень квалификации» в размере 98 487,38 рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда).

Согласно пункту 14 Раздела «Премия за производственные показатели» Положения № 1 к Коллективному договору МУП «САХ» премия («за производственные показатели», «за коммерческие показатели», «за выполнение производственного задания», «по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия», «за выполнение дополнительных работ») начисляется на должностной оклад (месячную тарифную ставку) с учетом доплат и надбавок при наличии прибыли.

Между тем, согласно отчетов о финансовых результатах деятельности (ф.0710002), МУП «САХ» в течении 2016 года было убыточным.

Таким образом, в 2016 году необоснованно были начислены АУП МУП «САХ» премии «за производственные показатели», «за коммерческие показатели», «за выполнение производственного задания», «по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия», «за выполнение дополнительных работ» на общую сумму 1 497 830,38 рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда).

Следует отметить, что премия «по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 3-й квартал 2016 года» утверждена и начислена дважды приказами одним и тем же сотрудникам МУП «САХ».

Также, следует обратить внимание, что премии «за коммерческие показатели», «за выполнение производственного задания», «за выполнение дополнительных работ» не предусмотрены Коллективным договором и приложениями к нему. Начисления за указанные премии производились в расчетных ведомостях в столбце «премии за производственные показатели».

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 13 Положения № 1 решение о выплате и размерах начисляемой премии принимает директор на основании служебной записки руководителя структурного подразделения. В ней должны быть указано: «результаты выполнения показателей и условия премирования».

Кроме того, согласно пункту 1.9 «Положения об оплате труда работников муниципальных унитарных предприятий жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 15.08.2012 № 3019 (в ред. от 25.01.2013 № 171), надбавки устанавливаются по представлению руководителей соответствующих подразделений и оформляются приказом руководителя предприятия с указанием срока действия и размеров надбавок, условий их назначения и оснований их отмены.

То есть, для начисления премий «за производственные показатели» («за коммерческие показатели», «за выполнение производственного задания», «по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия», «за выполнение дополнительной работы»), «за многофункциональную деятельность предприятия», а также надбавки «за сложный

напряженный режим работы, проявленную инициативу», необходимы служебные записки (представления) руководителей структурных подразделений.

Однако, Контрольно-счетной палате города Таганрога в ходе контрольного мероприятия не были представлены какие-либо представления (служебные записки) руководителей подразделений административно-управленческого аппарата МУП «САХ» об установлении надбавок работникам, в связи с отсутствием их в бухгалтерии предприятия.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2016 году сотрудникам АУП МУП «САХ», в отсутствие представлений (служебных записок) руководителей структурных подразделений, в нарушение пункта 1.9 «Положения об оплате труда работников муниципальных унитарных предприятий жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 15.08.2012 № 3019 (в ред. от 25.01.2013 № 171), сотрудникам структурных подразделений необоснованно были начислены премии «за производственные показатели» («за коммерческие показатели», «за выполнение производственного задания», «за выполнение дополнительной работы), «по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия», «за многофункциональную деятельность предприятия», а в нарушение пункта 13 Положения № 1 «О порядке и условиях выплаты доплат и надбавок работникам МУП «Спецавтохозяйство» необоснованно были начислена надбавка «за сложный и напряженный режим работы, проявленную инициативу».

В результате вышесказанного, выборочной проверкой установлено необоснованное начисление премий и доплат (надбавок) АУП МУП «САХ» в 2016 году на общую сумму 2 279 477,10 рублей.

2. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МУП «САХ» за 2015-2016 годы

Анализ состава и структуры имущества МУП «САХ» произведен на основе сравнения показателей, характеризующих имущественное положение предприятия по состоянию на 01.01.2015 (02.01.2015), на 01.01.2016 и на 01.01.2017 с использованием информации о состоянии и движении муниципального имущества, ежегодно предоставляемой предприятием в соответствии с требованиями статьи 14 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567, в Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, а также оборотно-сальдовых ведомостей МУП «САХ» по счету 01 «Основные средства».

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований статьи 14 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567, а также приказа председателя КУИ г. Таганрога от 15.12.2016 № 877, МУП «САХ» не представлена в КУИ г. Таганрога информация о годовой инвентаризации муниципального имущества за 2016 год.

По запросу Контрольно-счетной палаты представлены материалы инвентаризации основных средств, которая проводилась на предприятии с 01.09.2016 по 30.09.2016 (приказ от 01.09.2016 № 23-бух), а также материалы инвентаризации основных средств, проведенной с 23.01.2017 по 27.01.2017.

КУИ г. Таганрога было представлено две инвентаризационные описи основных средств от 01.01.2015 № 1 и от 02.01.2015 № 3, которые были составлены по результатам годовой инвентаризации за 2014 год, проведенной на основании приказа от 25.12.2014 № 76/1.

Согласно инвентаризационной описи от 02.01.2015 № 3 количество основных средств увеличилось на 12 единиц, при этом на 4 345,554 тыс. рублей уменьшилась остаточная стоимость имущества. Данное увеличение было обусловлено тем, что в инвентаризационной описи от 01.01.2015 № 1 оборудование цеха сортировки ТБО (первоначальная стоимость 6 670,052 тыс. рублей, остаточная стоимость 4 863,579 тыс. рублей) было включено под одним инвентарным номером, с отнесением данного имущества к 10 амортизационной группе. В инвентаризационной же описи от 02.01.2015 № 3 было произведено разукрупнение данного объекта основных средств.

Проверкой установлено, что разукрупнение было проведено с нарушением требований «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов», так как отопление, внутренняя сеть водопровода, газопровода и водоотведения со всеми устройствами и оборудованием; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, вентиляционные устройства общесанитарного назначения, входят в состав здания, то соответственно они не могут приниматься к учету в качестве самостоятельного инвентарного объекта.

Более того, согласно акту приема-передачи от 03.04.2006 в составе имущества цеха сортировки ТБО была передана исполнительная проектная документация, балансовая стоимость которой при проведении разукрупнения была включена в стоимость бытовых помещений.

В результате проведенного разукрупнения, входящие в состав недвижимого имущества – цеха сортировки ТБО бытовые помещения, были приняты к учету в качестве самостоятельного объекта недвижимого имущества, в связи с чем, в учете предприятия произошло увеличение количества объектов недвижимого имущества.

Следует отметить, что в результате произведенного разукрупнения объекта основных средств ежемесячная сумма амортизации увеличилась на 50,159 тыс. рублей.

Для анализа количества и структуры муниципального имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2016 использовались представленная КУИ г. Таганрога инвентаризационная опись от 25.12.2015 № 1 и оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2016 год, представленная в Контрольно-счетную палату города Таганрога МУП «САХ».

Однако, между вышеуказанными документами имеются расхождения, а именно в инвентаризационной описи от 25.12.2015 № 1 отсутствует 2 объекта основных средств, учитываемых на балансе предприятия на общую сумму 106,333 тыс. рублей (водопроводная сеть МУП «САХ», инвентарный № 01200004, балансовой стоимостью 77,333 тыс. рублей, ворота металлические, инвентарный № 01200106, балансовой стоимостью 29,000 тыс. рублей), при этом отражено имущество, не учитываемое предприятием на балансе - 33 контейнерные площадки и точки сбора мусора.

Следует отметить, что еще при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «САХ» за 2014 год и текущий период 2015 года (акт от 27.03.2015 № 4) было установлено, что в нарушение требований приказа Комитета по управлению имуществом г. Таганрога от 01.12.2010 № 586, а также пунктов 4, 7, 10 положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, на баланс по первоначальной стоимости (текущей рыночной стоимостью на дату принятия к учету) не было поставлено 88 контейнерных площадок и точек сбора мусора. Данное нарушение не устранено до настоящего времени, соответственно не обеспечен надлежащий учет и контроль за сохранностью муниципального имущества – контейнерных площадок.

Проверкой установлено, что за период с 01.01.2015 по 01.01.2016 количество основных средств, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения сократилось на 50 единиц, их восстановительная стоимость уменьшилась на 274,830 тыс. рублей, а остаточная – на 2 527,463 тыс. рублей.

Следует отметить, что порядок списания имущества установлен приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», а также приказом КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406 «Об утверждении порядка списания муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог», относящегося к основным фондам».

Проведенное контрольное мероприятие показало, что МУП «САХ» в 2015 году при списании контейнерных площадок нарушались требования приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», а также приказа КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406 «Об утверждении порядка списания муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог», относящегося к основным фондам». Предприятием не были представлены документы, подтверждающие правомерность списания контейнерных площадок, в том числе наличие оснований для списания, а также документы об утилизации (оприходовании материалов, узлов, агрегатов).

Следует отметить, что согласно пункту 1.5. «Порядка списания муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог», относящегося к основным фондам», утвержденного приказом КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406, списание движимого имущества стоимостью до 40 000 рублей осуществляется предприятием самостоятельно на основании оформленных актов списания, при условии согласования перечня списываемого имущества с руководителем курирующего органа Администрации с правами юридического лица. Сведения о списываемом имуществе предприятия направляют в КУИ г. Таганрога ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Согласно представленной КУИ г. Таганрога информации, МУП «САХ» в 2015 году самостоятельно было списано 103 контейнерные площадки и точки сбора мусора, при этом в КУИ г. Таганрога были представлены акты списания, согласованные начальником УЖКХ г. Таганрога только в отношении 26 контейнерных площадок, имевших восстановительную стоимость и учтенных на балансе предприятия.

В отношении списанных с баланса предприятия 21 контейнерной площадки, общей балансовой стоимостью 190,647 тыс. рублей, акты списания в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлены не были.

Таким образом, на момент проведения настоящей проверки выявлен факт отсутствия документального оформления списания муниципального имущества на общую сумму 190,647 тыс. рублей.

Следует отметить, что все контейнерные площадки и точки сбора мусора, переданные на основании приказов КУИ г. Таганрога в хозяйственное ведение предприятия без указания их стоимости, на баланс поставлены не были, в инвентаризации имущества не участвовали, что привело к тому, что приказами директора МУП «САХ» списывались находящиеся в хозяйственном ведении контейнерные площадки, которые на момент их списания даже не были приняты предприятием к бухгалтерскому учету.

Проведенное контрольное мероприятие показало, что материалы выбывающих основных средств – контейнерных площадок в нарушение пункта 79 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» МУП «САХ» оприходованы не были.

В сентябре 2016 года МУП «САХ» совместно с КУИ г. Таганрога была проведена инвентаризация контейнерных площадок и точек сбора мусора, составлено 4 акта от 26.09.2016, 27.09.2016, 28.09.2016 и 29.09.2016 в отношении 82 контейнерных площадок и точек сбора мусора.

На основании обращения и. о. директора МУП «САХ» в КУИ г. Таганрога с просьбой о восстановлении на балансе МУП «САХ» ранее списанных контейнерных площадок, были изданы приказы КУИ г. Таганрога от 14.04.2016 № 218 и от 09.11.2016 № 741 о закреплении за МУП «САХ» на праве хозяйственного ведения 142 контейнерных площадок и точек для сбора мусора, при этом отсутствует какая либо информация о списанных в 2015 году 16 контейнерных площадках, общей балансовой стоимостью 149,649 тыс. рублей. Данные объекты при проведении инвентаризации выявлены не были, при этом при списании их в 2015 году не были оформлены документы, подтверждающие их демонтаж и оприходование оставшихся после демонтажа материалов (контейнеров, ограждений и пр.).

В ходе проверки установлено, что за период с 01.01.2016 по 01.01.2017 количество основных средств, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения увеличилось на 25 единиц, их восстановительная стоимость увеличилась на 274,830 тыс. рублей, при этом остаточная стоимость уменьшилась на 2 527,463 тыс. рублей.

Обращает на себя внимание тот факт, что приказами КУИ г. Таганрога от 14.04.2016 № 218 и от 09.11.2016 № 741 за МУП «САХ» было закреплены на праве хозяйственного ведения контейнерные площадки и точки сбора мусора в количестве 142 единиц.

В соответствии с пунктом 2.1 вышеуказанных приказов, МУП «САХ» было поручено внести изменения в первичную бухгалтерскую документацию по учету основных средств, однако на момент проведения контрольного мероприятия данное требование не исполнено. В учете восстановлено только 25 контейнерных площадок из 142 переданных в хозяйственное ведение предприятию.

Также в соответствии с пунктом 2.3. приказа КУИ г. Таганрога от 09.11.2016 № 741 МУП «САХ» обязано было провести рыночную оценку 80 контейнерных площадок. До настоящего времени рыночная оценка не проведена, соответственно отсутствует достоверная информация о балансовой (восстановительной) стоимости закрепленного за предприятием муниципального имущества.

Таким образом, в МУП «САХ» в 2015 -2016 годах не был организован надлежащий учет и контроль в отношении муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение.

Проверка соблюдения МУП «САХ» установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом была произведена выборочным методом по причине непредоставления МУП «САХ» полной информации о муниципальном имуществе, переданном в проверяемом периоде во временное владение и пользование физическим и юридическим лицам.

Согласно представленной оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 за январь 2015 – декабрь 2016 года, в проверяемом периоде муниципальное имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения за МУП «САХ», передавалось во временное владение и пользование юридическим лицам на основании следующих договоров:

1. Договор аренды от 01.01.2015 № 3 нежилого помещения, заключенный с контрагентом на срок с 01.01.2015 по 30.11.2015 (расторгнут по соглашению сторон 30.09.2015).

2. Договор аренды контейнерных площадок от 12.02.2013 № 84, заключенный с контрагентом на срок с 12.02.2013 по 31.12.2018 (расторгнут по соглашению сторон 29.01.2016, 5 контейнерных площадок по акту приема-передачи от 28.01.2016 г. приняты МУП «САХ»).

3. Договор на предоставление в пользование контейнерных площадок и точек сбора ТБО от 01.03.2014 № 33, заключенный с контрагентом на срок с 01.03.2014 по 31.12.2019 (соглашение о расторжении договора МУП «САХ» не представлено, однако имеется акт приема-передачи контейнерных площадок, подписанный с разногласиями).

4. Договор на предоставление в пользование контейнерных площадок и точек сбора ТБО от 01.03.2014 № 34, заключенный с контрагентом на срок с 01.03.2014 по 31.12.2019 (расторгнут 27.08.2015, по акту приема-передачи передана 1 контейнерная площадка).

5. Договор на предоставление в пользование контейнерных площадок от 07.07.2014 № 71, заключенный с контрагентом на срок с 07.07.2014 по 31.12.2014, пролонгированный на 2015-2016 годы (в соответствии с письмом МУП «САХ» договор расторгнут с 01.03.2016, при этом соглашение о расторжении и акт приема-передачи не представлены).

6. Договор на предоставление в пользование контейнерных площадок от 18.11.2014 № 78, заключенный с контрагентом на срок с 18.11.2014 по 31.1.2014 и пролонгированный до 01.06.2015 (расторгнут с 01.06.2015, акт приема передачи не представлен).

7. Договор аренды спецтехники без экипажа от 01.03.2014 № 12, заключенный с контрагентом на срок 01.03.2014 по 31.12.2018 (документов о расторжении данного договора не представлено).

8. Договор аренды транспортного средства без экипажа от 31.12.2015 № 1 А, заключенный контрагентом на срок 31.12.2015 по 31.01.2016.

9. Договор аренды транспортного средства без экипажа от 31.12.2015 № 2 А, заключенный с контрагентом на срок с 31.12.2015 по 31.01.2016.

В связи с тем, что учет муниципального имущества – контейнерных площадок и точек сбора мусора организован в МУП «Спецавтохозяйство» ненадлежащим образом, и в Контрольно-счетную палату города Таганрога не представлены все дополнительные соглашения к договорам аренды и соглашения об их расторжении, проверить обстоятельства, связанные с возвратом арендаторами МУП «САХ» контейнерных площадок и точек сбора мусора не представляется возможным.

Что касается договоров аренды транспортных средств от 31.12.2015 № 1 А и № 2 А, заключенных с контрагентом, то проверкой установлено, что в нарушение требований статьи 6 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, данные договоры были заключены без проведения оценки рыночной стоимости права аренды.

Выявленные в ходе проверки обстоятельства свидетельствуют о том, что МУП «САХ» в проверяемом периоде были допущены нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, в полной мере не было обеспечено законное и эффективное использование муниципального имущества города Таганрога.

3. Выборочная проверка эффективности и законности расходования средств предприятия.

В результате контрольного мероприятия установлено, что МУП «САХ» в проверяемый период показало убытки. В 2015 году отмечается резкое снижение (более 50%) доходов и расходов предприятия, прочих доходов и расходов (более 80%) что свидетельствует о значительном сокращении финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2015 году. Обращает на себя внимание тот факт, что при снижении доходов и

расходов на 52,34% и на 52,10% соответственно, управленческие расходы в 2015 году сократились всего на 30,90%, что в итоге привело к замедленному темпу сокращения убытков предприятия.

На основании данных «Отчета о финансовых результатах деятельности» за 9 месяцев 2016 года видно, что в 2016 году динамика сокращения управленческих расходов увеличилась и достигла на 1 октября 2016 года показателя 45,13%.

Расходы МУП «САХ» в 2015 -2016 годах включали в себя собственно расходы на основную деятельность, а также прочие и внереализационные расходы.

В ходе проверки установлено, что между показателями Отчета о финансовых результатах деятельности МУП «САХ» за 2015 год по строке 2120 «Себестоимость продаж» и данными регистров бухгалтерского учета, на основании которых формируется данный показатель, имеется разница, составляющая 589,000 тыс. рублей.

Кроме того, между показателями Отчета о финансовых результатах деятельности МУП «САХ» за 2015 год по строке 2220 «Управленческие расходы» (23 855,000 тыс. рублей) и данными регистров бухгалтерского учета, на основании которых формируется данный показатель (23 752,000 тыс. рублей), имеется разница, составляющая 103,000 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Отчет о финансовых результатах деятельности МУП «САХ» за 2015 год не составлялся на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета предприятия, и не дает достоверное представление о финансовом результате деятельности предприятия.

Анализ представленных проверке оборотно-сальдовых ведомостей по соответствующим счетам бухгалтерского учета в 2015 – 2016 годы показал, что предприятие на фоне сокращения своей финансово-хозяйственной деятельности в 2016 году, о чем свидетельствует сокращение расходов на производство(-9,59%), прочих и внереализационных расходов(-32,54%), сокращение расходов на приобретение материальных запасов (-10,85), значительное сокращение объемов работы с поставщиками и подрядчиками (-53,95), прочими дебиторами и кредиторами (-85,71) увеличило свои общехозяйственные расходы на 6,6%, причем уровень заработной платы административно-управленческого аппарата по итогам 2016 года вырос на 14,23% по сравнению с 2015 годом. 2015-2016 годах на фоне сокращения расходов на производство на 9,59%, и сокращения прочих и внереализационных расходов на 32,54% произошел рост общехозяйственных расходов на 6,06%.

В ходе контрольного мероприятия осуществлена выборочная проверка расходования денежных средств МУП «САХ» полученных предприятием от сдачи в аренду, либо пользование муниципального имущества (недвижимости, машин, оборудования) переданных ему на праве хозяйственного ведения.

Необходимо отметить, что предприятием не был представлен в Контрольно-счетную палату города Таганрога перечень действующих, либо заключенных в 2015 и 2016 годах договоров на аренду, либо передачу в пользование муниципального имущества.

В результате анализа оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» выделен ряд договоров, заключенных МУП «САХ» с юридическими лицами, предметом которых являлось предоставление в пользование на возмездной основе контейнерных площадок, точек сбора ТБО, автотранспорта, расчеты по которым осуществлялись в 2015-2016 годах и проведен анализ расходования денежных средств, поступивших по ним в качестве оплаты: договора от 31.12.2015 № 1А, от 31.12.2015 № 2А, от 21.06.2016 № А 20942, от 07.07.2014 № 71, от 12.02.2013 № 84, от 18.11.2014 №78.

В результате проведенной выборочной проверки установлено, что денежные средства, получаемые МУП «САХ» в 2015-2016 годах в качестве платы за предоставление в аренду, либо пользование, переданного ему на праве хозяйственного ведения муниципального имущества вместе с денежными средствами, полученными предприятием от иных видов деятельности в основном направлялись на погашение задолженности по заработной плате перед персоналом организации, а также списывались с расчетного счета в счет задолженности предприятия по налогам и сборам.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 21.03.2017 (рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 21.03.2017).
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МУП «САХ».
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В соответствии с Представлением, направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога, МУП «САХ» проводилась работа по устранению выявленных нарушений.

Необоснованное начисление премий и доплат (надбавок) прекращено. Виновные должностные лица уволены. Должностные оклады в штатном расписании предприятия приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства. В штатные расписания внесены необходимые реквизиты (дата и номер составления).

Проведена инвентаризация имущества по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2016 года. Расторгнуты договора аренды транспортных средств, заключенные без проведения рыночной оценки права аренды.

Согласно Решению Арбитражного суда Ростовской области от 01.11.2017 № А53-19527/16 МУП «САХ» признано несостоятельным (банкротом), в отношении предприятия введено конкурсное производство, утвержден конкурсный управляющий.

В соответствии с пунктом 2 статьи 126 Федерального закона РФ от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - «с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства прекращаются полномочия руководителя должника, иных органов управления должника и собственника имущества должника - унитарного предприятия. Руководитель должника, а также временный управляющий, административный управляющий, внешний управляющий в течение трех дней с даты утверждения конкурсного управляющего обязаны обеспечить передачу

бухгалтерской и иной документации должника, печатей, штампов, материальных и иных ценностей конкурсному управляющему».

Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлен запрос в адрес конкурсного управляющего предприятия с целью получения информации о принятых предприятием окончательных мерах по устранению нарушений. Ответ не получен.

Стоит отметить, что по результатам проверки, согласно постановлению Прокурора города Таганрога, возбуждено уголовное дело.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 22.01.2018).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А. В. Бурмистров