

Акт № 11
проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального унитарного предприятия
«Черномор-строй-сервис»

15.06.2016г.

п. Черноморское

На основании распоряжения первого заместителя главы администрации Черноморского района от 07.06.2016 № 43-р проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Черномор-строй-сервис» за период с 19.01.2016 по 01.06.2016 гг.

Проверка проводилась выборочным методом на основании предоставленных в ходе проведения проверки первичных учетных документов, бухгалтерской отчетности, заключенных договоров аренды, договоров на поставку товаров и услуг, других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности учреждения в проверяемый период.

Проверка проведена с ведома директора Близнюка Д.Л., имеющего право подписи на банковских и финансовых документах, в присутствии главного бухгалтера Дикой Л.Н., имеющей право второй подписи.

Муниципальное унитарное предприятие «Черномор-строй-сервис», далее «Предприятие», создано на основании Постановления администрации Черноморского района Республики Крым от 07.08.2014 № 551 «О создании муниципального унитарного предприятия «Черномор-строй-сервис».

Учредителем Предприятия является муниципальное образование Черноморский район Республики Крым. От имени муниципального образования права и функции учредителя Предприятия осуществляет администрация Черноморского района Республики Крым.

Предприятие является юридическим лицом со дня его государственной регистрации, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17.08.2015 года за основным государственным регистрационным номером 1159102113598 (Свидетельство серии 91 № 000609317). Предприятие поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения 17.08.2015 года и ему присвоен ИНН/КПП 9110015581/911001001.

Устав Предприятия утвержден Постановлением администрации Черноморского района Республики Крым от 07.08.2015 № 551. Постановлением администрации Черноморского района Республики Крым от 25.02.2016 № 115 внесены изменения в наименование Предприятия, Устав изложен в новой редакции. Дополнительно включены 6 видов деятельности:

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда легковых автомобилей;
- аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования;
- сдача в наем собственного недвижимого имущества;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- деятельность автомобильного специализированного транспорта.

Данные изменения зарегистрированы в налоговом органе 01.04.2016. Согласно листа записи ЕГРЮЛ (запись о государственной регистрации от 01.04.2016 № 2169102132527) в дополнительные виды деятельности не внесены 4 дополнительных ОКВЭД указанных в Уставе, а именно: покупка и продажа собственного недвижимого имущества, аренда легковых автомобилей, аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования, сдача в наем собственного недвижимого имущества. Что является нарушением п.5 ст.5 Федерального Закона № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Целью создания Предприятия является выполнение работ, производство продукции, оказание услуг, решение социально-экономических задач, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

Основной вид деятельности: уборка территории и аналогичная деятельность. В ходе проверки установлено, что Предприятие осуществляет свою деятельность без лицензии, получение которой находится на стадии оформления.

Предприятие является коммерческой организацией целью которой является извлечение прибыли, не имеет филиалов и представительств. Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности Черноморского района, закреплено за ним на правах хозяйственного ведения администрацией Черноморского района Республики Крым.

В соответствии с п.3.4. Устава Предприятия размер уставного фонда составляет 100000,00 руб. (Постановление администрации Черноморского района от 17.11.2015 № 891, соглашение от 17.11.2015 № 97). Уставной фонд сформирован за счет средств бюджета муниципального образования Черноморский район.

Предприятие имеет открытые счета в РНКБ (ПАО): основной счет № 40702810741090000196, остаток средств на 31.05.2016 года составил – 36732,65 руб.; специальный счет № 40821810641092079892, остаток средств на 31.05.2016 года составил – 20410,94 руб. Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

За проверяемый период с 19.01.2016 по 01.06.2016 года Предприятием произведено расходов по основной деятельности на общую сумму 2503245,13 руб. Общая сумма собственных доходов Предприятия составила 1524892,71 руб. Убыток предприятия по результатам деятельности составил – 978352,42 руб.

За счет средств бюджета муниципального образования Черноморский район выделены субсидии на общую сумму – 1000000,00 руб. Распределение средств осуществлялось согласно Постановления администрации Черноморского района от 18.02.2016 № 104: соглашением от 03.03.2016 №10 выделено 450000,00 руб.; дополнительным соглашением от 12.04.2016 № 38 к соглашению от 03.03.2016 № 10 выделено дополнительно 550000 руб.

Фактическое использование выделенных средств отражено в отчете «Об использовании субсидий за счет средств бюджета муниципального образования Черноморский район Республики Крым МУП «Черномор-строй-сервис» за март 2016 года на 01.04.2016 г. и в отчете «Об использовании субсидий за счет

средств бюджета муниципального образования Черноморский район Республики Крым МУП «Черномор-строй-сервис» за апрель 2016 года на 01.05.2016 г. Осуществлена сверка выписок по основному счету за март и апрель 2016 года по движению средств субсидий и отчетов по использованию субсидий. Расхождений не установлено.

Согласно аналитического учета дебиторская задолженность физических лиц на 01.06.2016 года составляет 208,9 тыс.руб.

Учетная политика на Предприятии утверждена приказом от 25.01.2016 № 111 ф/в.

Приказом Предприятия от 17.08.2015 № 6 ф/в установлен лимит остатка наличных средств в кассе в сумме 50000 руб., на дату проверки лимит кассы составил 17529,30 руб. Приказом от 20.04.2016 № 1641 возложены обязанности кассира-операциониста на инспектора абонентского отдела, материальная ответственность за ведение кассы на работника не возложена. В ходе проверки правильности оформления расходных документов, полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денежных средств, кассовых первичных документов нарушений не установлено.

Также в нарушение ст.241 Трудового кодекса РФ на Предприятии отсутствуют договора на материально ответственных лиц за обеспечение сохранности имущества, материальных ценностей, относящихся к основным средствам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам.

Проверка начисления заработной платы проводилась выборочным методом, в части проверки правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудников Предприятия за период с 19.01.2016 по 01.06.2016 гг. установлено следующее.

Проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетно-платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, предоставлении отпуска и т.д.

Коллективный договор на Предприятии не утвержден.

Постановлением администрации Черноморского района Республики Крым от 15.09.2015 № 678 утверждено Положение об оплате труда. Следует отметить, что Положение об оплате труда в части стимулирующих выплат не применялось.

Размер заработной платы работников Предприятия устанавливается в соответствии со штатным расписанием и включает в себя ставки заработной платы (должностные оклады).

За проверяемый период в штатное расписание неоднократно вносились изменения. На конец 2015 года Приказом от 14.12.2015 № 95.2 л/с было утверждено штатное расписание с количеством штатных единиц 13,2. Приказом от 25.01.2016 № 112 л/с выведено 2 должности, введено 9 должностей, всего количество штатных единиц составило 19,5. Приказом от 20.02.2016 № 136 л/с было введено 16 должностей, всего количество штатных единиц составило 35,5. Приказом от 18.04.2016 № 163 ф/в было введено 7 должностей и добавлено по 0,5 ставки трем штатным единицам, в результате количество штатных единиц составило 44.

Комиссия рекомендует при разработке штатного расписания руководствоваться Рекомендациями по нормированию труда работников предприятий внешнего благоустройства, утвержденные Приказом Госстроя России от 06.12.1994 № 13; при установлении должностных окладов руководствоваться отраслевым тарифным соглашением по жилищно – коммунальному хозяйству Республики Крым на 2015-2016 гг.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы не выявлено.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Предприятия за проверяемый период установлено:

Заработная плата работникам начислялась согласно действующего штатного расписания. В расчетно-платежных ведомостях за март, апрель, май текущего года установлена доплата за совмещение должностей. Данная доплата установлена следующими приказами директора:

- от 01.03.2016 № 146 л/с, установлена доплата главному инженеру за выполнение дополнительной работы по должности водителя – 0,5 ставки;

- от 04.04.2016 № 1564 л/с, установлена доплата уборщику служебных помещений за выполнение дополнительной работы по должности грузчика – 0,75 ставки;

- от 29.04.2016 № 1721 л/с установлена доплата юристконсульту за выполнение дополнительной работы по должности делопроизводителя – 0,5 ставки, экономисту за выполнение дополнительной работы по должности инспектора по кадрам – 1 ставка, главному бухгалтеру за выполнение дополнительной работы бухгалтера – 0,5 ставки, инспектору абонотдела за выполнение дополнительной работы по должности контролера – 0,5 ставки.

Приказы на совмещение должностей не содержат развернутой информации, за что конкретно, за какой объем дополнительной работы, либо за какие заслуги, тому или иному работнику осуществляется та или иная выплата, почему именно в таком размере. Так, в противоречие ст.60.2 Трудового кодекса РФ, в которой указано, что «срок, в течении которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника», допускалось по приказам директора предприятия установления доплат «за совмещение должностей», без какого-либо указания на определенный круг и объем обязанностей, либо на конкретное содержание и объем поручаемой работы, что привело к необоснованной оплате труда за увеличенный объем работ на общую сумму 71000,00 руб.

В соответствии со ст.20 Федерального Закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (Далее – 161-ФЗ) собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

- утверждает бухгалтерскую отчетность и отчет унитарного предприятия (п.9);

- утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнения (п.12).

Однако, в противоречии вышеуказанных норм ст.20 161-ФЗ бухгалтерская отчетность с Учредителем не согласовывалась, показатели экономической эффективности деятельности Учредителем не утверждались.

В нарушение требований п.7 Устава в срок до 1 апреля Учредителю не направлена копия годового отчета (баланс с приложениями и пояснительной запиской), заверенная налоговой инспекцией.

В проверяемый период на баланс Предприятия было поставлено движимое имущество: Постановлением администрации Черноморского района от 15.04.2016 № 430 «О закреплении движимого имущества за МУП «Черномор-строй-сервис»» за Предприятием закреплено на праве хозяйственного ведения передвижные пластиковые контейнеры для сбора твердых бытовых отходов в количестве 84 шт. (Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений от 15.04.2016 № 4), Постановлением администрации Черноморского района от 31.03.2016 № 368 «О закреплении движимого имущества за МУП «Черномор-строй-сервис»» за Предприятием закреплено на праве хозяйственного ведения мусоровоз КВР – Р10К (Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений от 01.04.2016 № 3).

Постановлением администрации Черноморского района от 25.04.2016 № 517 «О закреплении муниципального имущества муниципального образования Черноморский район Республики Крым за МУП «Черномор-строй-сервис» за Предприятием закреплено на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество муниципального образования Черноморский район Республики Крым. Также, данным постановлением передано движимое имущество (в т.ч. транспортные средства), актами приема-передач движимое имущество не передано.

Недвижимое имущество передано согласно актов приема передачи (от администрации Черноморского района Предприятию), общей балансовой стоимостью 17408711,56 руб.

Акты приема-передачи подписаны в период с 12.05.2016 по 16.05.2016 г. На баланс данное имущество не поставлено, инвентарные карточки не заведены. Следует отметить, что согласно ст.131 Гражданского кодекса РФ Предприятию необходимо осуществить государственную регистрацию недвижимости.

По переданному недвижимому имуществу Предприятием перезаключены договора аренды недвижимого имущества, действующих на 01.01.2016 года. До конца текущего года и проведения оценки имущества разрешено перезаключать договора аренды по действующим ставкам арендной платы.

Осуществлена выборочная проверка (из 87 договоров - 8 договоров) перезаключенных договоров аренды имущества, в ходе которой выявлено, что указанная сумма арендной платы на право аренды имущества не соответствует арендной плате указанной в договорах заключенных между арендатором и предыдущим арендодателем.

Также следует отметить, что договора аренды имущества между Предприятием и арендаторами заключены 28.04.2016 г., в то время как акты приема-передач недвижимого имущества подписаны 12.05.2016 г. Заключение

вышеуказанных договоров предусматривает уплату арендной платы и соответственно получение доходов предприятием, в то время как в лист записи ЕГРЮЛ вид деятельности 70.20.2 «Сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества» не внесен.

В нарушение ст.18 161-ФЗ недвижимое имущество сдано в аренду без согласия собственника данного имущества.

При проведении контрольного мероприятия было установлено, что в нарушение ст.11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.п. 1.5 п.1 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества финансовых обязательств» инвентаризация на Предприятии не была проведена.

В части проверки списания горюче-смазочных материалов выявлено:

К проверке были предоставлены оборотно - сальдовые ведомости по списанию горюче-смазочных материалов за январь, февраль 2016 года, а также договора аренды транспортного средства без экипажа.

Проверкой установлено, что в январе, феврале текущего года, согласно путевых листов и ведомости выдачи горюче-смазочных материалов осуществлялось списание бензина на автомобиль Митсубиси L 200 (государственный номерной знак Р793МС72), общим литражом 450 литров. Данный автомобиль на балансе предприятия не стоит, договор аренды транспортного средства без экипажа не заключен, нормы расхода горюче-смазочных материалов не утверждены.

Предоставленные документы по использованию автомобиля Митсубиси L 200 не позволяют подтвердить производственный характер расходов, сумма расходов по списанию горюче-смазочных материалов на данный автомобиль составила 16875 руб.

На путевых листах по использованию легковых автомобилей отсутствуют дата и время проведения предрейсового и после рейсового медицинского осмотра водителя, подпись медицинского работника проводившего соответствующий осмотр, что является нарушением Приказа Министерства здравоохранения от 01.05.2015 № 185н.

Предприятием был заключен договор от 31.12.2015 № 3 с ИП Ягьяев Э.И. по проведению предрейсовых и после рейсовых медицинских осмотров водителей Предприятия, сроком действия до 31.12.2016 года. Согласно предоставленного листа записи ЕГРЮЛ в отношении ИП Ягьяева Э.И. данный вид деятельности не является основным и дополнительным. Лицензия на осуществление данной деятельности отсутствует, в нарушение п.46 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ « О лицензировании отдельных видов деятельности» и необоснованно понесенных затрат Предприятием.

В проверяемом периоде были заключены договора аренды транспортных средств без экипажа, а именно: договор от 22.01.2016 № 65 о безвозмездном временном пользовании транспортного средства Тойота Ланд Крузер, модель 200, Тип ТС легковой; договор от 01.03.2016 № 4 о безвозмездном временном пользовании транспортного средства ГАЗ, модель А 21R22, Тип ТС Грузовой бортовой; договор от 12.05.2016 № 99/2016 о

безвозмездном временном пользовании транспортного средства Тойота Хайландер, Тип ТС легковой. В договорах аренды не указано назначение использования транспортных средств, также арендованные автомобили нельзя отнести к деятельности по Уставу.

Проверка по списанию горюче-смазочных материалов за март, апрель, май месяцы не проводилась, в связи с тем, что документы за этот период не предоставлены.

Данный акт проверки направить первому заместителю главы администрации.

Председатель комиссии:

Заместитель главы администрации
Черноморского района

А. Дударенко

Члены комиссии:

Начальник финансового управления
администрации Черноморского района

Э. Мустафаева

Главный специалист отдела доходов
бюджета и финансового контроля
финансового управления администрации
Черноморского района

А. Боженик

Начальник отдела по вопросам
транспорта, жилищного хозяйства,
благоустройства и природопользования,
капитального строительства и муниципального
имущества администрации
Черноморского района

К. Симахин

Начальник отдела бухгалтерского учета,
материального обеспечения и по
вопросам контроля в сфере закупок
администрации Черноморского района

Т. Колот

Главный специалист отдела по вопросам
транспорта, жилищного хозяйства,
благоустройства и природопользования,
капитального строительства и муниципального
имущества администрации
Черноморского района

И. Музыка