

Отчет
о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности
МУП «Лотос-М».

г. Петропавловск-Камчатский

23 августа 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2019 год.

Цель контрольного мероприятия: формирование доходов, расходов, определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, достоверность исчисления, своевременности и полноты перечисления прибыли в бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа².

Предмет контрольного мероприятия: учредительные и руководящие документы, муниципальные правовые акты, локальные акты, распорядительные документы, контракты, договоры, платежные и иные первичные документы, регистры учета, бухгалтерская и налоговая отчетность.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «Лотос-М»³.

Проверяемый период деятельности: 2017-2018 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14.01.2019 по 10.06.2019.

Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных денежных средств составил сумму 177 413,0 тыс. рублей.

Проверкой ведения банковских операций и кассовых операций в проверяемом периоде установлено следующее.

Согласно представленным документам по кассовым операциям в 2017-2018 гг. по реализации товаров и услуг в МУП «Лотос-М» поступили денежные средства в размере 102 404,34 тыс. рублей, а именно: 53 196,75 тыс. рублей – за 2017 год, 49 207,59 тыс. рублей – за 2018 год.

В нарушение пп. 4.3, 4.6 п. 4 Указаний № 3210-У⁴ в проверяемом периоде в приходных ордерах за 2017-2018 гг. отсутствует подпись главного бухгалтера, кассовые книги на бумажных носителях не оформлялись, велись с применением технических средств (в электронном виде).

Указанные нарушения устранены в ходе контрольного мероприятия.

В соответствии с п. 6 Указаний ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073-у⁵ наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей, либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – ПКГО, городской округ.

³ Далее - МУП «Лотос-М» или Предприятие.

⁴ Указания Центрального Банка России 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».

⁵ Указания Центрального Банка РФ от 07.10.2013 № 3073-у «Об осуществлении наличных расчетов».

В ходе проведения контрольного мероприятия в нарушение п. 6 Указаний ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073-у установлены случаи осуществления наличных расчетов в рамках одного договора, производящиеся в размере, превышающем 100 тысяч рублей.

Так, МУП «Лотос-М» (в лице арендодателя) представил договор аренды недвижимого имущества от 21.08.2017 с физическим лицом (арендатор), согласно договора арендодатель сдает, арендатор принимает во временное владение и пользование за плату сооружение (места захоронения кадастровый номер 41:01:0010104:86) для осуществления деятельности в сфере погребения и похоронном деле, с соблюдением положений Федерального закона № 8-ФЗ. Срок действия договора устанавливается 20 лет. Размер ежемесячной арендной платы составляет 104 199,04 рублей.

В соответствии с п. 5.2 договора № 1-4 внесение арендных платежей производится ежемесячно на расчетный счет МУП «Лотос-М».

Однако, в нарушение п. 5.2 договора, платежи производились через наличный расчет, что подтверждается приходными кассовыми ордерами, например, приходный кассовый ордер № 1696 от 12.11.2018 на сумму 109 211,5 рублей. Аналогично весь период 2018 года.

Кроме этого нарушен и п. 6 Указаний ЦБ РФ № 3073-у, то есть МУП «Лотос-М» производил наличные расчеты, превышающие 100 тысяч рублей в рамках одного заключенного договора в проверяемый период.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что руководством Предприятия необоснованно принимались к учету расходы на приобретение алкогольной и прочей продукции не предусмотренные уставом Предприятия.

Так, согласно п. 3.7 устава МУП «Лотос-М» определено: прибыль Предприятия, оставшаяся после уплаты налогов, других обязательных платежей и перечислений, в том числе в местный бюджет за использование муниципальным имуществом, поступает в распоряжение Предприятия и используется им самостоятельно, в соответствии с нормативными актами органов местного самоуправления.

Согласно п. 3.8 устава МУП «Лотос-М» оставшаяся в распоряжении Предприятия часть чистой прибыли используется предприятием на следующие цели:

- внедрение, освоение новой техники и технологий, осуществление мероприятий по охране труда и окружающей среды;
- создание резервного и иных фондов Предприятия;
- развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности предприятия, пополнение оборотных средств;
- строительство, реконструкция и обновление основных фондов;
- проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, создание конъюнктуры рынка и потребительского спроса, маркетинг;
- реклама продукции услуг предприятия;

- материальное стимулирование, обучение и повышение квалификаций работников предприятия.

Нормативными актами ПКГО и уставом Предприятия, не предусмотрены расходы денежных средств унитарными предприятиями на алкогольную продукцию и расходы, не связанные с уставной деятельностью предприятия.

Однако, в нарушение п. 3.8 устава Предприятия, руководством Предприятия необоснованно принимались расходы на приобретение алкогольной и прочей продукции не предусмотренные уставом Предприятия на сумму 335 974,44 рублей за 2017-2018 годы.

Так, например, по авансовому отчету от 16.11.2017 № 136, утвержденному директором Предприятия, приняты расходы по кассовым чекам на приобретение алкогольной продукции: коньяк «Хеннеси» в количестве 1 шт. на сумму 19 320,0 рублей, шампанское «Левь Голицынь» в количестве 6 шт. на сумму 2 136,0 рублей, шампанское «Перрье-Жуэ» в количестве 2 шт. на сумму 14 419,1 рублей. Указанные расходы не связаны с разрешенной уставной деятельностью МУП «Лотос-М», следовательно, приняты к учету и оплачены необоснованно.

Всего в нарушение п. 3.8 устава МУП «Лотос-М» необоснованно произведены и оплачены расходы на приобретение алкогольной и прочей продукции за 2017 год в сумме 159 728,10 рублей, за 2018 год в сумме 176 246,34 рублей.

Проверкой расчетов с поставщиками, подрядчиками, а также прочими дебиторами и кредиторами установлено следующее.

К вопросам местного значения городского округа согласно ст. 16 Закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»⁶ относятся организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения. Согласно ст. 25 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»⁷ организация похоронного дела осуществляется органами местного самоуправления.

Согласно ст. 15, 18 Федерального закона № 8-ФЗ решение о создании других мест погребения принимается органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации или органом местного самоуправления, на территориях которых они создаются. Места погребения могут быть: по принадлежности - государственные, муниципальные. Общественные кладбища предназначены для погребения умерших с учетом их волеизъявления либо по решению специализированной службы по вопросам похоронного дела. Общественные кладбища находятся в ведении органов местного самоуправления. На общественных кладбищах для погребения умершего предоставляется участок земли в соответствии с п. 5 ст. 16 Федерального закона № 8-ФЗ. На общественных кладбищах для погребения умерших (погибших), указанных в ст. 11, могут создаваться воинские участки.

Порядок деятельности общественных кладбищ определяется органами местного самоуправления. Указанный пункт исчерпывающий.

⁶ Далее – Федеральный закон № 131-ФЗ.

⁷ Далее – Федеральный закон № 8-ФЗ.

Погребение умершего, оказание услуг по погребению осуществляются специализированными службами по вопросам похоронного дела, создаваемыми органами местного самоуправления.

Ст. 29 Федерального закона № 8-ФЗ предусмотрено, что органы местного самоуправления районов, поселений и городских округов создают специализированные службы по вопросам похоронного дела, на которые возлагается обязанность по осуществлению погребения умерших.

Порядок деятельности специализированных служб по вопросам похоронного дела определяется органами местного самоуправления районов, поселений и городских округов.

В целях выполнения Федерального закона № 8-ФЗ издан Указ Президента Российской Федерации от 29.06.1996 № 1001 «О гарантиях прав граждан на предоставление услуг по погребению умерших», п. 1 которого установлено, что специализированные службы по вопросам похоронного дела оказывают на безвозмездной основе услуги по погребению, гарантированные ст. 9 указанного Закона, и не имеют оснований для отказа в предоставлении данных услуг. Пунктом 2 Указа предусмотрена обязанность, в том числе, и органов местного самоуправления, по выделению специализированным службам по вопросам похоронного дела необходимых средств для оказания услуг, предусмотренных п. 1 Указа. Кроме того, названным Указом Прокуратуре РФ рекомендовано осуществлять строгий контроль за исполнением положений Федерального закона № 8-ФЗ, касающихся предоставления специализированными службами по вопросам похоронного дела безвозмездных услуг по погребению умерших.

В соответствии со ст. 26 Федерального закона № 8-ФЗ финансовое обеспечение похоронного дела осуществляется за счет средств соответствующих бюджетов.

В соответствии со ст. 6. Бюджетного кодекса РФ бюджет - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Исходя из положений Федеральных законов № 8-ФЗ и № 131-ФЗ, органы местного самоуправления вправе создавать специализированные службы только в форме муниципальных предприятий и учреждений, хозяйственных обществ.

При этом органы местного самоуправления не наделены правом присвоения статуса специализированной службы по вопросам похоронного дела коммерческим организациям или индивидуальным предпринимателям у них нет права делегировать сторонним организациям функции, которые отнесены законом к функциям, осуществляемым только организациями, создаваемыми органами местного самоуправления.

В ходе проведения инвентаризации в МУП «Лотос-М» установлено, что объект иное сооружение места захоронения (в том числе: автостоянка на 81 маш./место, места захоронения 14 единиц, межквартальные дороги 8 720 м²) находится на учете и содержании МУП «Лотос-М».

Указанный объект, закрепленный за МУП «Лотос-М» на праве хозяйственного ведения (№ 41-41-01/011/2014-251 от 23.04.2014) сдан по договору аренды недвижимого имущества № 1-4 от 21.08.2017 физическому

лицу для осуществления деятельности в сфере погребения и похоронном деле, с соблюдением положений Федерального закона № 8-ФЗ и иными законами, регулирующими сферу погребения и похоронное дело. Данный договор зарегистрирован согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости 13.09.2017 № 41:01:0010104:86-41/001/2017-2. Срок действия договора установлен 20 лет (240 месяцев), с размером ежемесячной платы 104 199,04 рублей. Указанная сдача в аренду согласована учредителем МУП «Лотос-М» - Управлением экономического развития и имущественных отношений администрации ПКГО.

Передача физическому лицу по договору аренды объекта иного сооружения места захоронения (в том числе: автостоянка на 81 маш./место, места захоронения 14 единиц, межквартальные дороги 8 720 м²) противоречит действующему законодательству, нарушает установленный законом порядок экономической деятельности, связанный с выделением бюджетных средств специализированной службе по вопросам похоронного дела по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на указанной территории, а также права неопределенного круга лиц (родственников умерших) на безвозмездное получение гарантированного государством минимума ритуальных услуг, от созданной в установленном порядке органом местного самоуправления специализированной службы в указанных местах захоронения.

Полномочия не могут передаваться иным коммерческим организациям, в том числе и физическим лицам.

Таким образом, в нарушение ст. 16 Федерального закона № 131-ФЗ, ст. 15, 18 Федерального закона № 8-ФЗ обустройство мест захоронения кадастровый номер 41:01:0010104:86 руководством МУП «Лотос-М» неправомерно сданы, а Управлением экономического развития согласованы указанные действия, по договору аренды физическому лицу, то есть предоставлено право осуществлять функции специализированной службы по вопросам похоронного дела по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на указанной территории. Кроме указанного, обустройство мест захоронения кадастровый номер 41:01:0010104:86 руководством МУП «Лотос-М» неправомерно сданы и в нарушение ст. 607 Гражданского кодекса РФ, ст. 22, 27 Земельного кодекса РФ.

Кроме того, постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 08.05.2018 № 902⁸ «О порядке деятельности общественных кладбищ на территории Петропавловск-Камчатского городского округа», организация, осуществляющая функции администрации кладбища - муниципальное казенное учреждение, определенное постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа по осуществлению функций по организации содержания мест захоронения на территории Петропавловск-Камчатского городского округа в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, регистрации, учета мест захоронений и

⁸ Далее – Постановление от 08.05.2018 № 902.

надмогильных сооружений (объектов) на территории общественных кладбищ. Постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.06.2018 № 1344⁹ «Об определении организации, осуществляющей функции по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на территории общественных кладбищ Петропавловск-Камчатского городского округа», муниципальное казенное учреждение «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа» определено организацией, осуществляющей функции по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на территории общественных кладбищ Петропавловск-Камчатского городского округа.

На основании изложенного в 2018 году места захоронения на территории Петропавловск-Камчатского городского округа должны быть переданы муниципальному казенному учреждению «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа», для осуществления своих функций, в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ и Федеральным законом № 8-ФЗ.

Контрольно-счетной палатой 16.05.2019 в Управлении экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, Управлении архитектуры и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, Управлении дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа запрошена информация на каком основании объект иное сооружение места захоронения, находится на учете в МУП «Лотос-М», с предоставлением подтверждающих документов.

В ответе Управления экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа указано, что в соответствии с действующим законодательством собственнику не предоставлено право изымать у унитарного предприятия закрепленное за ним имущество без воли унитарного предприятия. Вместе с тем, в Управление экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа¹⁰ поступило днем ранее до запроса КСП письмо от МУП «Лотос-М» (исходящий № 01-167/1 от 14.05.2019 МУП «Лотос-М»), а именно 15.05.2019 об изъятии из хозяйственного ведения указанного объекта и закреплении его за МКУ «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа» по волеизъявлению МУП «Лотос-М».

Таким образом, кроме нарушений федерального законодательства РФ, указанных выше, передача по договору аренды недвижимого имущества № 1-4 от 21.08.2017 физическому лицу объекта иное сооружение места захоронения (в том числе: автостоянка на 81 маш./место, места захоронения 14 единиц, межквартальные дороги 8 720 м²), находящего на учете и содержании МУП «Лотос-М» с даты вступления в силу указанных постановлений до 15.05.2019

⁹ Далее – Постановление от 28.06.2018 № 1344.

¹⁰ Далее – Управление экономического развития, УЭРиЮ.

неправомерна, а руководство МУП «Лотос-М» и руководство Управления экономического развития следовательно неправомерно нарушали постановления администрации ПКГО от 08.05.2018 № 902 и от 28.06.2018 № 1344.

Проверкой установлено ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли, ст. 25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

Так, в соответствии с протоколом от 19.10.2018 № 2 проведения открытого аукциона на право заключения договора купли-продажи объекта недвижимости здание прачечной, 1-этажное, общей площадью 590,9 м², инв. № 4961, лит. 3, 31, 32, расположенный по адресу, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д. 112, комиссией в составе работников МУП «Лотос-М» принято решение о признании победителем ООО «Подряд».

Согласно договору от 08.11.2018 № 2 купли продажи нежилого здания, здание продано по цене 9 254 000,0 рублей и передано по акту приема-передачи от 13.11.2018 подписанного двумя сторонами: МУП «Лотос-М» и ООО «Подряд».

Нежилое здание площадью 590,90 кв. м, по адресу ул. Ленинградская 112, до продажи принадлежало городскому округу, передано в хозяйственное ведение МУП «Лотос-М» для осуществления основной деятельности и приносило основной доход по реализации работ и услуг, оказываемых по данному адресу. Руководством МУП «Лотос-М» принято решение продать указанное помещение, обусловлено минимизацией издержек в плановом периоде и является экономически нецелесообразным в связи с возникновением дополнительных затрат, учредителем Управлением экономики указанное решение согласовано.

После продажи, согласно договору аренды от 06.12.2018 № 1-12к заключенному МУП «Лотос-М» (арендатор) и ООО «Подряд» (арендодатель) указанный объект недвижимости здание прачечной, 1-этажное, общей площадью 590,9 м², инв. № 4961, лит. 3, 31, 32, расположенный по адресу, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д. 112, принадлежащий до продажи городскому округу сдан в аренду МУП «Лотос-М» на срок действия договора с 24.11.2018 по 24.10.2019, с размером арендной платы 99 000,0 рублей. Арендатор, обязуется осуществлять текущий ремонт объекта, по договоренности с арендодателем производить капитальный ремонт, самостоятельно нести расходы на отопление, электроэнергию, отпуск питьевой воды, прием сточных вод и загрязняющих веществ. То есть осуществлять платежи, которые осуществлял до момента продажи указанного объекта.

В ходе проведения контрольного мероприятия при проведении инвентаризации установлено, что за МУП «Лотос-М» на балансе числится пожарная сигнализация, которая является неотъемлемой частью объекта основных средств - объекта недвижимости здание прачечной, 1-этажное, общей площадью 590,9 м², инв. № 4961, лит. 3, 31, 32, расположенный по адресу, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д. 112, однако пожарная сигнализация не передавалась при продаже объекта.

Фактически по данному объекту недвижимости здание прачечной, расположенный по адресу, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д. 112 реализация услуг МУП «Лотос-М» для населения не прекращалась, что подтверждают счета заказы, оформленные с 13.11.2018, 14.11.2018, 15.11.2018, 16.11.2018, 19.11.2018 и последующие дни, что подтверждает отсутствие в необходимости сделки, ее целесообразности, обоснованности и саму передачу объекта происшедшую по документам 13.11.2018.

Кроме того, по запросу КСП представлена информация от ПАО «Камчатскэнерго», согласно которой, объект «Офис» расположенный по адресу, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д. 112, не исключен из договора № 151 от 06.08.2013, по условиям которого МУП «Лотос-М» осуществляет платежи по эл/энергии по всем объектам находящимся на учете Предприятия.

В соответствии с п. 6 ст. 12 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа Камчатского края от 05.07.2016 № 453-нд «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Петропавловск-Камчатского городского округа» определено: «В состав имущества, закрепляемого за муниципальным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, могут входить недвижимое имущество (здания, строения, сооружения, земельные участки, нежилые и (или) жилые помещения), денежные средства и движимое имущество, необходимое для осуществления предусмотренных уставом основных видов деятельности. Муниципальное имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, предназначено для обеспечения выполнения целей и предмета деятельности муниципальных предприятий».

Продажа объекта недвижимости, приносящего основной доход по деятельности МУП «Лотос-М» не позволит в дальнейшем выполнять основную предусмотренную уставом деятельность, в случае расторжения договора аренды, что негативно отразится в экономической деятельности унитарного предприятия и в последствии для городского округа.

Заключенный договор с ООО «Подряд» не гарантирует, что МУП «Лотос-М» после указанной в договоре даты останется на тех же условиях и бессрочном временном промежутке арендодателем указанного объекта.

Эффект «экономии», определен МУП «Лотос-М» оплатой за аренду земельного участка в 2017 году в сумме 449,1 тыс. рублей (то есть 112,3 тыс. рублей в квартал), и в 2018 году в сумме 464,6 тыс. рублей (то есть 116,2 тыс. рублей в квартал), вследствие чего руководством принято решение о продаже указанного объекта за 9 254,0 тыс. рублей.

Данная информация является необъективной ввиду того, что указанным объектом приносящим основной доход Предприятию, только поступления от покупателей составили за 2017 год 53 196,75 тыс. рублей, за 2018 год - 49 207,59 тыс. рублей (в среднем за один квартал 2017 года только выручка от покупателей составляла 13 299,0 тыс. рублей, за один квартал 2018 составляла 12 301,9 тыс. рублей), кроме того за услуги, оказанные населению по погребению, в том числе и на данном объекте МУП «Лотос-М» получил возмещение недополученных доходов за 2017, 2018 только за счет средств бюджета городского округа в сумме

36 362,41 тыс. рублей, а кроме это получал средства из краевого и федерального бюджета. Среднее дневное поступление денежных средств от покупателей в 2017 году составляет 145,74 тыс. рублей (53 196,75 / 365), что покрывает сумму 112,3 тыс. рублей платежей за 1 квартал.

На основании изложенного, руководитель МУП «Лотос-М» в нарушение ст. 25 Федерального закона № 161-ФЗ действует не в интересах унитарного предприятия, то есть ненадлежаще выполняет обязанности руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли.

В соответствии со ст. 174 Гражданского кодекса Российской Федерации определено, что сделка, совершенная представителем или действующим от имени юридического лица без доверенности органом юридического лица в ущерб интересам представляемого или интересам юридического лица, может быть признана судом недействительной по иску представляемого или по иску юридического лица, а в случаях, предусмотренных законом, по иску, предъявленному в их интересах иным лицом или иным органом, если другая сторона сделки знала или должна была знать о явном ущербе для представляемого или для юридического лица либо имели место обстоятельства, которые свидетельствовали о сговоре либо об иных совместных действиях представителя или органа юридического лица и другой стороны сделки в ущерб интересам представляемого или интересам юридического лица.

Проверкой расчетов по заработной плате установлено следующее.

Оплата труда работников производится в соответствии с Положением об оплате труда работников МУП «Лотос-М» утвержденного директором и согласованного с председателем профсоюзного комитета.

На предприятии установлена тарифная система оплаты труда. Тарификация работ и присвоение тарифных разрядов работникам производятся с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих.

Штатное расписание на 2017 год утверждено приказом организации в количестве 81,5 штатных единиц, в том числе: в летний период 79,5 единиц. Плановый годовой фонд оплаты труда на 2017 год сформирован в сумме 53 407,0 тыс. рублей. Фактически за 2017 год начислена заработная плата в сумме 44 466,75 тыс. рублей.

Штатное расписание на 2018 год утверждено приказом организации в количестве 67 штатных единиц. Плановый годовой фонд оплаты труда на 2018 год сформирован в сумме 43 276,0 тыс. рублей. Фактически за 2018 год начислена заработная плата в сумме 42 774,4 тыс. рублей.

Проверкой правильности отражения операций по поступлению и списанию материальных запасов установлено следующее.

В нарушение п. 98 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов»¹¹ в учетной политике предприятия, утвержденной приказом должностного лица МУП «Лотос-М» от 19.12.2016 № 1УП не указан конкретный порядок составления акта расхода материалов, а также перечень подразделений, для которых он предусмотрен. Иные документы, содержащие порядок составления акта расхода материалов на предприятии в КСП не представлены.

В нарушении п. 78 Приказа № 119н в учетной политике предприятия не раскрыт вариант исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов.

В соответствии с п. 12 учетной политики Предприятия объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- стоимость объекта превышает 100 000,0 рублей.

Основанием является пункты 3-5 ПБУ¹² 6/01.

Однако, в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000,0 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Таким образом, п. 12 учетной политики МУП «Лотос-М» противоречит положениям по бухгалтерскому учету, в частности ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Кроме того, в Учреждении при ведении бухгалтерского учета производится искажение в связи с принятием к учету объектов основных средств от 40 000,0 до 100 000,0 рублей по счету 10 «Материалы».

В нарушение п. 5 ПБУ 6/01 в Учреждении приняты к учету объекты стоимостью превышающие 40 000,0 рублей не в качестве основного средства, а на счете 10.09, как «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Так, например, по данным бухгалтерского учета на счете 10.09 за 2017 год числится планшет Panasonic в количестве 1 шт. стоимостью 98 000,0 рублей. Указанный объект соответствует условиям, в соответствии с ПБУ 6/01 предусмотренным п. 4 (а,б,в,г) и п. 5. Таким образом, планшет Panasonic в количестве 1 шт. стоимостью 98 000,0 рублей следует отразить на счете 01 «Основные средства».

Всего, в нарушение п. 5 ПБУ 6/01 на счете 10.09 необоснованно отражены объекты основных средств на общую сумму 291 100,0 рублей, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности Предприятия.

¹¹ Далее – Приказ № 119н.

¹² Положение по бухгалтерскому учету.

В период ревизии проведена инвентаризация основных средств, находящихся в подотчете у материально-ответственных лиц Учреждения. В результате выборочной инвентаризации основных средств установлено, что не все объекты основных средств отражены в бухгалтерском учете Учреждения, так, например, в МУП «Лотос-М» установлена система видеонаблюдения, которая не находит своего отражения по данным бухгалтерского учета. Инвентарная карточка учета основных средств № 43044 монитор «Самсунг» стоимостью 11 600,0 рублей, № 43045 системный блок стоимостью 32 500,0 рублей не соответствуют техническим характеристикам, представленным на электронном носителе в программе 1С-Предприятие.

В ходе проведения контрольного мероприятия, по запросу Контрольно-счетной палаты УЭРиИО представлен реестр муниципального имущества городского округа о движимом и недвижимом имуществе, закрепленном на праве хозяйственного ведения за МУП «Лотос-М» по состоянию на 05.02.2019¹³.

Сравнительный анализ, движимого имущества, находящегося на балансе МУП «Лотос-М» и данных реестра муниципального имущества городского округа, представленных УЭРиИО показал отсутствие части движимого имущества в реестре муниципального имущества на общую балансовую стоимость 2 802 837,72 рублей, в том числе в нарушении п. 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424¹⁴:

- УЭРиИО не внесло в реестр муниципального имущества информацию о возникновении права у МУП «Лотос-М» на общую балансовую стоимость 1 579 592,0 рублей;

- МУП «Лотос-М» не представлены в уполномоченный орган по ведению реестра муниципального имущества заявления о включении в реестр муниципального имущества на общую балансовую стоимость 1 223 245,72 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия МУП «Лотос-М» не представлены документы, подтверждающие обращение в уполномоченный орган по ведению реестра муниципального имущества на прекращение права на восемь объектов учета на общую сумму 4 522 518,62 рублей. При условии, что МУП «Лотос-М» списало с баланса предприятия восемь объектов учета движимого имущества и обязано в двухнедельный срок обратиться в уполномоченный орган и предоставить информацию о прекращении права на объекты учета¹⁵.

На основании вышеизложенного МУП «Лотос-М» необходимо актуализировать информацию по восьми объектам движимого имущества на общую сумму 4 522 518,62 рублей. В случае наличия документов, подтверждающих фактическую передачу имущества в КУИ¹⁶ (исключения из хозяйственного ведения предприятия) необходимо направить документы в уполномоченный орган по ведению реестра муниципального имущества городского округа на прекращения права на вышеуказанные объекты.

¹³ Письмо УЭРиИО от 14.02.2019 № 01-06-01/128/19.

¹⁴ Далее – Приказ Минэкономразвития № 424.

¹⁵ Пункт 6 Приказа Минэкономразвития № 424.

¹⁶ Комитет по управлению имуществом впоследствии переименован в Управление экономического развития.

Необходимо отметить, в разногласиях, пояснениях на акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности МУП «Лотос-М» проверяемый объект информацию и подтверждающие документы по вышеуказанному нарушению не представил.

Приказом КУИ от 01.02.2016 № 17/16 за МУП «Лотос-М» закреплено недвижимое имущество на праве хозяйственного ведения, в том числе:

- склад стройматериалов по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная, дом 13;
- нежилое помещение цокольного этажа в жилом доме по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, дом 7;
- мастерская, расположенная по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Петра Ильичева.

Согласно письму МУП «Лотос-М» от 17.01.2018 № 01-8 следует, что вышеуказанные объекты не зарегистрированы на праве муниципальной собственности, поэтому предприятие не имеет возможности произвести государственную регистрацию права хозяйственного ведения. Вышеуказанными объектами МУП «Лотос-М» не владело и не пользовалось, поэтому просит исключить объекты из приказа КУИ от 01.02.2016 № 17/16.

Содержание вышеуказанного письма подтверждает обращение предприятия в части передачи трех объектов учета из хозяйственного ведения МУП «Лотос-М».

Вместе с тем, документы, подтверждающие обращение МУП «Лотос-М» в уполномоченный орган по ведению реестра муниципального имущества с целью исключения вышеуказанных объектов из реестра муниципального городского округа, которые не зарегистрированы на праве муниципальной собственности в ходе проведения контрольного мероприятия и к разногласиям к акту контрольного мероприятия не представлены.

В ходе визуального осмотра недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «Лотос-М», произведенного сотрудниками предприятия, в присутствии должностных лиц КСП установлено, что три объекта недвижимого имущества заняты неизвестными лицами по следующим адресам:

- г. Петропавловск-Камчатский, ул. Н. Бойко, дом 22 «а»;
- г. Петропавловск-Камчатский, ул. Беляева, дом 1;
- г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская, дом 24.

МУП «Лотос-М» обратилось в Управление МВД по г. Петропавловску-Камчатскому с просьбой принять меры для установления лиц, которые самовольно произвели замену замка входной двери жилых помещений по ул. Н. Бойко д. 22 «а», Беляева д. 1, а также лица, самоуправно занявшим помещение по ул. Океанская д. 24¹⁷.

Следует отметить, что в разногласиях, пояснениях на акт ревизии ФХД МУП «Лотос-М» Контрольно-счетной палаты от 03.07.2019 № 01-06/03-4.1 проверяемый объект проинформировал КСП, что по вышеуказанным объектам проводятся мероприятия по освобождению помещений. Вместе с тем подтверждающие документы в Контрольно-счетную палату не представлены.

¹⁷ Письмо от 05.06.2019 № 01-186;

Проверкой правильности формирования доходов и расходов, достоверностью исчисления, своевременностью и полнотой перечисления части прибыли в бюджет городского округа установлено следующее.

Пунктом 2 ст. 17 Федерального закона № 161-ФЗ определено, что государственное и муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются Правительством РФ, уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления.

Решением ГД № 453-нд определен порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа.

В соответствии с п. 12, 13, 14, 15 Решения ГД № 453-нд городской округ имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципального предприятия. Муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в бюджет городского округа часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Руководитель муниципального предприятия ежегодно, но не позднее 1 апреля текущего года, вместе с отчетом направляет в Управление экономического развития и имущественных отношений информацию о сумме чистой прибыли, полученной муниципальным предприятием. Перечисление в бюджет городского округа части прибыли муниципального предприятия осуществляется единым платежом либо частями, но не позднее 1 июня текущего года в соответствии с решением отраслевого органа.

В нарушении п. 14 Решения ГД № 453-нд МУП «Лотос-М» направило письмо с информацией о размере полученной предприятием чистой прибыли позже установленного срока, а именно:

- в 2018 году письмо направлено в Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа¹⁸ 09.04.2018¹⁹ по итогам работы за 2017 год (сумма полученной чистой прибыли предприятия составила 1 024 325,12 рублей);

- в 2019 году письмо направлено в УЭРиИО 15.04.2019²⁰ по итогам работы за 2018 год (сумма полученной чистой прибыли предприятия составила 3 270 405,34 рублей).

МУП «Лотос-М» перечислил в бюджет городского округа за 2017 и 2018 годы часть прибыли в размере 102 432,51 рублей²¹ и 327 040,53 рублей²² соответственно в установленный Решением ГД № 453-нд срок.

Проверкой иных вопросов установлено следующее.

¹⁸ Далее – УЭРиИО;

¹⁹ Письмо от 09.04.2018 № 93, входящий от 09.04.2018;

²⁰ Письмо от 15.04.2019 № 04/19, входящий от 15.04.2019;

²¹ Платежное поручение от 25.05.2018 № 419 на сумму 102 432,51 рублей (часть прибыли по итогам деятельности за 2017 год);

²² Платежное поручение от 21.05.2019 № 313 на сумму 327 040,53 рублей (часть прибыли по итогам деятельности за 2018 год);

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На предприятии представленные проверке журналы операций, например, журнал операций расчетов с подотчетными лицами и журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не сброшюрованы, кроме того отсутствует хронологическая группировка, в нарушение п. 10 Федерального закона № 402-ФЗ.

В соответствии с Приказом № 94н счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя). Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в оценке, указанной в договорах аренды. Аналитический учет по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду» ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду.

Ревизии представлены договоры аренды, действующие в период 2017-2018 годов. По данным бухгалтерского учета, по счету 01 «Основные средства» за 2017 год, числятся объекты, сданные в аренду.

Так, например, здание прачечной ул. Циолковского, 9, помещение 1 нежилое 2 этаж ул. Владивостокская, 29, здание ССпЗ № 2, ул. Ленинградская, 112, обустройство мест захоронения и прочее.

В нарушение Приказа № 94н, вышеуказанные объекты числятся на 01 счете, следовало отразить на счете 011. Аналогично за 2018 год.

Аналогично, в соответствии с Приказом № 94н счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией. Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Ревизии представлены договоры аренды транспортных средств, земельных участков, зданий действующие в период 2017-2018 гг.

В нарушение Приказа № 94н, указанные объекты, не находят своего отражения на счете 001.

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» гласит (ч. 3 ст. 10): бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. В частности, на забалансовом учете надлежит отражать арендованные объекты ОС (п. п. 14, 82, 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н). При этом на основании п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности информация об объектах ОС, полученных по договору аренды, и об объектах ОС, стоимость которых не погашается. Учетной

политикой следует закрепить, что регистры налогового учета совпадают с регистрами бухгалтерского учета. Следовательно, неприменение забалансовых счетов (001 «Арендованные основные средства» и 010 «Износ основных средств» соответственно) в указанных ситуациях влечет риски, предусмотренные санкциями по ст. 120 Налогового кодекса. Указанная информация также не закреплена в учетной политике МУП «Лотос-М» в нарушение п. 10 Федерального закона № 402-ФЗ.

Проверкой правильности и достоверности предоставляемой отчетности за 2017 год установлено несоответствие показателей бухгалтерского баланса, предоставленного в адрес КСП учредителем – Управлением экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и отчетным данным МУП «Лотос-М» предоставленным налоговой службой.

Так, по представленным данным учредителя – Управлением экономического развития бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001) по состоянию на 31.12.2017 в главе «Оборотные активы» значится дебиторская задолженность в сумме 6 041,0 тыс. рублей, по данным налоговой службы в главе «Оборотные активы» значится дебиторская задолженность в сумме 4 597,0 тыс. рублей. Разница составила 1 444,0 тыс. рублей.

Аналогично, в главе «Краткосрочные обязательства» по данным Управления экономического развития значится кредиторская задолженность в сумме 3 962,0 тыс. рублей, по данным налоговой службы «Краткосрочные обязательства» значится кредиторская задолженность в сумме 2 518,0 тыс. рублей. Разница составила 1 444,0 тыс. рублей. Соответственно в целом за 2017 год результаты деятельности предприятия, представленные в бухгалтерском балансе по данным налоговой службы в сумме 69 179,0 тыс. рублей, не соответствуют данным представленным Управлением экономического развития в сумме 70 623,0 тыс. рублей ($70\,623,0 - 69\,179,0 = 1\,444,0$). Разница составила 1 444,0 тыс. рублей. Указанное свидетельствует о недостоверности бухгалтерской отчетности.

Возражения и (или) замечания руководителя объекта контроля на результаты контрольного мероприятия:

Возражения от Учреждения представленные в установленный срок, нашли свое отражение при составлении отчета.

Выводы:

1. МУП «Лотос-М» перечислил в бюджет городского округа за 2017 и 2018 годы часть прибыли в размере 102 432,51 рублей и 327 040,53 рублей соответственно в установленный срок.

2. Установлены нарушения п. 4 Указаний № 3210-У, п. 6 Указаний ЦБ РФ № 3073-У.

3. В нарушение п. 3.8 устава, руководством Предприятия необоснованно принимались расходы на приобретение алкогольной и прочей продукции на сумму 335 974,44 рублей.

4. В нарушение ст. 16 Федерального закона № 131-ФЗ, ст. 15, 18 Федерального закона № 8-ФЗ обустройство мест захоронения кадастровый номер 41:01:0010104:86 руководством МУП «Лотос-М» неправомерно сданы, а Управлением экономического развития согласованы указанные действия, по договору аренды физическому лицу, то есть предоставлено право осуществлять функции специализированной службы по вопросам похоронного дела по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на указанной территории.

5. Установлено, ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли, ст. 25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

6. В нарушение п. 5 ПБУ 6/01 на счете 10.09 необоснованно отражены объекты основных средств на общую сумму 291 100,0 рублей, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности Предприятия.

7. Установлены нарушения п. 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 на сумму 7 325 356,34 рублей.

8. Установлено, что 3 объекта принадлежащие МУП «Лотос-М» не используются в соответствии с уставной деятельностью.

9. Установлены нарушения руководителем экономического субъекта ст. 7, 8, 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» требований организации ведения бухгалтерского учета, и требований по оформлению учетной политики, требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить отчет Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить отчет в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа.
3. Направить отчет в прокуратуру по г. Петропавловску-Камчатскому.
4. Направить отчет в Комиссию по взаимодействию с Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа.
5. Направить предписание в МУП «Лотос-М» для устранения нарушений.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского городского округа

А.А. Черный