

ОТЧЕТ № 06  
по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального предприятия города Рязани  
«Аварийно-ремонтная служба»»

город Рязань

10 мая 2012 года

1. Проверка проведена в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 9 декабря 2010 года № 707-I, на основании распоряжений Контрольно-счетной палаты города Рязани от 19 декабря 2011 года № 57 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Аварийно-ремонтная служба», от 20 января 2012 года № 01 «О привлечении к проведению плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Аварийно-ремонтная служба» специалистов организации, привлекаемой на договорной основе».

2. **Цель проверки:** Проверить финансово-хозяйственную деятельность муниципального предприятия города Рязани «Аварийно-ремонтная служба» (далее - МП «АРС»), законность, эффективность, целесообразность использования муниципального имущества города Рязани, находящегося в пользовании и/или переданного в хозяйственное ведение МП «АРС».

3. **Проверяемая организация:** МП «АРС».

4. **Проверяемый период:** с 1 января 2010 года по 31 декабря 2010 года.

5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 01, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты города Рязани 26 марта 2012 года. Указанный акт для ознакомления представлен директору МП «АРС» Ратникову А.Г. и подписан им 26 марта 2012 года с пометкой «с актом согласен».

Плановой проверкой МП «АРС» установлено:

МП «АРС» является юридическим лицом, учредителем данного муниципального предприятия является муниципальное образование городской округ - город Рязань.

МП «АРС» создано приказом Департамента городских префектур №41 от 10.03.1993г. и первоначально зарегистрировано постановлением префекта Октябрьского округа мэрии г. Рязани № 233 от 6 апреля 1993г.

Место нахождения предприятия: 390046, г. Рязань, Скорбященский пр., д. 12.

Устав МП «АРС» в действующий на момент проверки редакции был утвержден решением Рязанского городского Совета № 43-III от 13 мая 2004 года и зарегистрирован Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 1 по г. Рязани 25 июня 2004 года (далее – Устав).

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности города Рязани и закреплено за предприятием в соответствии с договором о передаче имущественного комплекса в хозяйственное ведение, заключенным между Управлением муниципальным имуществом администрации города Рязани и предприятием.

Согласно положениям Устава целью создания предприятия является аварийное обслуживание объектов.

Для достижения указанной цели Уставом предприятия предусмотрены следующие основные виды деятельности:

- устранение аварий и неисправностей в муниципальном жилом фонде на внутридомовых и наружных инженерных сетях и оборудования, а также капитальный и текущий ремонт этих сетей и оборудования;

- устранение аварий и неисправностей в жилом фонде ведомств, на объектах социальной сферы и других предприятиях по договорам и разовым заявкам, а также капитальный и текущий ремонт внутридомовых и наружных инженерных сетей и оборудования;

- услуги по материально-техническому обеспечению жилищно-коммунального хозяйства;

- оказание платных услуг коммерческим, сельскохозяйственным и иным структурам, а также частным лицам.

Выборочная проверка хозяйственных договоров, заключенных предприятием, позволяет сделать вывод о том, что хозяйственные договоры соответствуют нормам действующего законодательства Российской Федерации.

Согласно постановлению администрации г. Рязани №3065 от 12 мая 2009г. «О совершении крупных сделок, связанных с приобретением имущества муниципальными унитарными предприятиями г. Рязани» стоимость имущества, крупные сделки по приобретению которого совершаются МП города Рязани «Аварийно – ремонтная служба» самостоятельно, не должны превышать 300 тыс. руб.

В проверяемом периоде сделки, связанные с приобретением муниципальным предприятием имущества, стоимость которого превышает 300 тыс. руб., не совершались.

На выборочной основе была осуществлена проверка банковских и кассовых операций, осуществленных в 2010 году.

Согласно условиям договоров, заключенным МП «РАС» с ООО «МКБ им. Сергея Живаго», были открыты следующие расчетные счета:

- №40702810400000001521. За 2010 год на расчетный счет поступило 34 925 630,24 руб., использовано – 33 747 919,29 руб. По состоянию на 1 января 2010 года по счету 51/1 «Расчетные счета» числится остаток в сумме 253 320,64 руб., по состоянию на 31 декабря 2010 года – 1 431 030,99 руб., что подтверждается данными банковских выписок по состоянию на соответствующие даты;

- №40702810900000001966. Движений по данному счету в 2010 году не происходило. По состоянию на 1 января 2010 года и 31 декабря 2010 года по счету 51/2 «Расчетные счета» числится остаток в сумме 1 152,07 руб. Данный расчетный счет закрыт в 2011 году;

- №40702810400000001440. Движений по данному счету в 2010 году не происходило. Данный расчетный счет закрыт в 2011 году.

При выборочной проверке банковских операций нарушений не установлено.

В нарушение п.11 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40, из кассы выдаются денежные средства в подотчет при наличии задолженности подотчетного лица предприятию.

В ходе проверки установлено, что в 2010 году наличные и безналичные расчеты производились с использованием векселей, выданных заказчиками в счет оплаты услуг МП «АРС»:

- вексель №55 от 22.12.2010г. ЗАО «Мещера Скан» на сумму 18 001,20 руб.;
- вексель №277 от 22.12.2010г. ИП Майоров Н.В. на сумму 7 984,20 руб.;
- вексель серии МК №0027219 от 04.08.2010 года на сумму 4 980,10 руб., полученный 16.08.2010 года от ЖСК «Кооператор».

В нарушение п. 3 ПБУ 19/02 предприятие учитывает вышеназванные векселя в составе финансовых вложений и отражает в бухгалтерском учете. Согласно требованиям ПБУ 19/02 векселя, выданные организацией-векселедателем организации-

продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги не учитываются в составе финансовых вложений.

Кроме того, при проверке данных бухгалтерского учета выявлены факты нарушений в части отражения операций в бухгалтерском учете предприятия.

В ходе проверки были проанализированы данные бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности и данные бухгалтерской отчетности предприятия за 2010 год. По результатам проведенного анализа установлено следующее:

1. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998г. № 88, перед составлением годовой отчетности инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в 2010 году на предприятии не проводилась.

2. По состоянию на 31 декабря 2010 года по данным бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность в размере 5 607 тыс. руб., в том числе покупатели и заказчики – 5 387 тыс. руб.

В нарушение п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, Приказа Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности» в состав дебиторской задолженности необоснованно включены расходы будущих периодов в размере 97 тыс. руб.

По данным проверки по состоянию на 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность определена в размере 5 510 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочная дебиторская задолженность - 2 858 тыс. руб.;
- краткосрочная дебиторская задолженность (образовавшаяся в 2010 году) - 2 652 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности числится задолженность с истекшим сроком исковой давности - 1 887 тыс. руб., из которой:

- МП «ЖЭУ № 10» (дог. № 9 от 28.02.2007г.) - 154 107,44 руб.;
- МП «ЖЭУ № 19» (дог. № 15 от 28.02.2007г.) - 294 238,11 руб.;
- МП «ЖЭУ № 20» (дог. № 16 от 29.12.2006г.) - 167 362,88 руб.

3. По состоянию на 31 декабря 2010 года по данным бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность в размере 13 618 тыс. руб.

В нарушение п. 81 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, Приказа Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности» кредиторская задолженность в размере 4 844 тыс. руб. по доходам будущих периодов включена в состав кредиторской задолженности.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2010 года отражена кредиторская задолженность во внебюджетные фонды в размере 431 тыс. руб., из которой задолженность по ЕСН в Федеральный бюджет в сумме 168 тыс. руб. является необоснованной (кредит счета 69/2).

Согласно положениям Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ с 1 января 2010 года глава 24 НК РФ «Единый социальный налог» утратила силу.

Таким образом:

1) Остатки дебиторской и кредиторской задолженностей, отраженные в бухгалтерском балансе предприятия за 2010 год на конец отчетного периода в размере 5 607 тыс. руб. и 13 618 тыс. руб. соответственно, не подтверждаются инвентаризацией и результатами проверки.

2) В составе дебиторской и кредиторской задолженности числится задолженность с истекшим сроком исковой давности, руководством предприятия не предпринято мер к списанию данной задолженности в установленном порядке (п. п. 77 - 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

3) Непринятие мер и отсутствие надлежащего контроля со стороны директора и главного бухгалтера МП города Рязани «Аварийно-ремонтная служба по взысканию дебиторской задолженности, привело к значительному отвлечению денежных средств из оборота.

При проведении проверки учета основных средств выявлено следующее:

1. Порядок учета основных средств в учетной политике предприятия не закреплён.
2. В бухгалтерском учете предприятия амортизация объектов основных средств, полученных в хозяйственное ведение, начисляется ежемесячно за счет доходов будущих периодов и в расходах предприятия не учитывается. За 2010 год сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, полученных в хозяйственное ведение, составляет 145 481,98 руб., которая необоснованно не учтена при исчислении налога на прибыль.
3. Положением об учетной политике предприятия предусмотрено списание основных средств стоимостью до 20 000 руб. в расходы предприятия. Однако по результатам проверки в составе основных средств и в составе необоротных активов числятся объекты, стоимостью менее 20 тыс. руб. Таким образом, предприятием допускаются неисполнения требований учетной политики и ПБУ 6/01.
4. В проверяемом периоде предприятием была проведена уценка двух автотранспортных средств. Предприятием осуществлена уценка только двух объектов, а не всех транспортных средств, учитываемых на балансе, что требует обоснования. Кроме того, учетной политикой предприятия переоценка основных средств не предусмотрена.
5. На балансе МП «АРС» в составе основных средств, принятых в хозяйственное ведение, числится здание, расположенное по ул. Островского д. 101, стр. 9. На основании решений УМИ г. Рязани № 01-010/0044 от 11.02.2004г. и № 01 -010/0119 от 25.03.2005г. нежилое здание сдается в аренду МУП «Лифтремонт – Сервис» (договор № 0472004 от 12.02.2004г.) и ООО «Лифтремонт - Сервис» (договор № 0922005 от 25.03.2005г.). Нежилое здание, расположенное по ул. Островского д. 101, стр. 9, не используется предприятием в целях осуществления деятельности, предусмотренной Уставом МП «АРС».

Вложения в нематериальные активы предприятием не осуществлялись.

В составе внеоборотных активов числятся затраты в размере 1 913 735, 44 руб., осуществленные до 1 января 2010 года на строительство гаража и ангара.

В нарушение п.1.3. Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 предприятием в 2010 году инвентаризация незавершенного строительства не проводилась.

При выборочной проверке документов, связанных с учетом товарно-материальных ценностей, установлено: учет материалов приобретенных на основании товарных накладных и через подотчетных лиц, перемещение материалов внутри предприятия ведутся не по унифицированным формам.

Для учета спецодежды на предприятии ведутся карточки учета спецодежды и специнвентаря по форме № М-17. Выдача спецодежды осуществляется на основании ведомостей, составленных не по унифицированной форме. (Постановление

Госкомстата России от 30.10.1997г. №71а - применяется форма N МБ-7 и форма № МБ-8).

В нарушение требований Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы не содержат сведения о проведении послерейсового медицинского осмотра водителя.

В результате проверки доходов предприятия в 2010 году выявлено:

- отклонение данных проверки от данных предприятия по доходам предприятия от реализации работ (услуг) составляет 65 330,87 руб. (28 127 443,21 руб. - данные по результатам проверки Контрольно-счетной палаты против 28 192 774,08 руб. - данных по бухгалтерскому учету предприятия), которое возникло в результате исключения из состава доходов стоимости готовой продукции, которая таковой не является, так как изготовление деталей путем доработки (без производственных процессов) отражается на счетах учета материалов, а не на счете 90 «Продажи».

- отклонение данных проверки по прочим доходам от данных предприятия в размере 45 540,65 руб. (766 722,39 руб. - данные по результатам проверки Контрольно-счетной палаты против 721 181,74 руб.- данных по бухгалтерскому учету предприятия). Отклонение возникло в результате не отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности согласно требованиям действующего законодательства: занижены прочие доходы в размере 10 892,90 руб. в результате не отражения операций по учету металлолома, занижены прочие доходы в размере 24 576,50 руб. (без НДС) в результате неверного отражения операций по учету реализации ТМЦ, приобретенных ранее и т.д.

Таким образом, в результате проверки доходов установлено завышение выручки в размере 65 тыс. руб. и занижение прочих доходов в размере 46 тыс. руб.

В ходе проверки расходы предприятия были проанализированы на основании данных бухгалтерского учета, по результатам анализа установлено:

- отклонение данных проверки по прочим расходам предприятия за 2010 год от данных бухгалтерского учета предприятия составило 52 627,74 руб. (306 915,13 руб. – 254 287,39 руб.). Однако, отклонение данных проверки от данных, отраженных в стр. 100 Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», составляет 236 тыс. руб. (307 тыс. руб. – 71 тыс. руб.) – подробно информация с описанием не включенных предприятием расходов изложена в акте проверки.

При проверке соблюдения налогового законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности предприятия, установлено следующее:

1. Представленная к проверке учетная политика не раскрывает порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль, что не соответствует нормам Налогового кодекса.

2. Предприятие осуществляло уплату налога на прибыль с нарушением вышеперечисленных сроков.

3. Предприятием при исчислении налога на прибыль была занижена налогооблагаемая база на 72 549,45 руб.

4. Сумма начисленного налога на прибыль отражается без применений требований ПБУ 18/02 “Учет расчетов по налогу на прибыль”, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

В связи с нарушением требований Налогового кодекса у предприятия существуют риски, которые могут привести к штрафным санкциям.

При проверке расчетов по оплате труда установлены существенные нарушения статьи 136 ТК РФ, а именно:

- конкретные дни выдачи заработной платы в Коллективном договоре, трудовых договорах и правилах внутреннего трудового распорядка, не установлены;
- заработная плата на предприятии выплачивается один раз в месяц, аванс выплачивается по необходимости и просьбе работника (п. 2.8 Коллективного договора);
- заработная плата выплачивается из кассы на протяжении всего месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы;
- в нарушение правил, установленных ст. 226 НК РФ, уплата налога на доходы физических лиц на предприятии производится позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода.

Согласно учредительным документам (Устава) предприятием должен быть создан резервный фонд в размере до 30% от чистой прибыли. В 2010 году резервный фонд не создавался, остатки на начало и на конец отчетного периода на счете 82 «Резервный капитал» отсутствуют.

По результатам проверки на предприятии выявлены многочисленные нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Наличие выявленных проведенной проверкой нарушений в бухгалтерском учете свидетельствует об отсутствии контроля со стороны руководителя и главного бухгалтера.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «АРС», составила **1939,9 тыс. рублей.**

**6. С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, предлагается:**

**- МП «АРС»:**

1. Основываясь на данных результатов проверки, отраженных в акте проверки и настоящем отчете, осуществить восстановление бухгалтерского учёта предприятия в целях приведения его в соответствие с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учёте.
2. Осуществлять ведение бухгалтерского учёта в строгом соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учёте.
3. Учетную политику предприятия привести в соответствие с действующим законодательством и строго руководствоваться им при ведении бухгалтерского учета на предприятии.
4. Обеспечить неукоснительное соблюдение действующего законодательства по порядку ведения кассовых операций.
5. Принять срочные и исчерпывающие меры по взысканию дебиторской задолженности.
6. Не допускать отвлечение денежных средств из хозяйственного оборота предприятия.
7. Постоянно проводить претензионную работу в отношении недобросовестных покупателей (заказчиков), в целях досудебного возмещения дебиторской задолженности в хозяйственный оборот предприятия. В случае неудовлетворения требований в добровольном порядке принимать меры по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке.
8. Принять меры к списанию дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в установленном порядке.

9. Устранить нарушения требований трудового законодательства, выявленные в ходе проверки и указанные в настоящем отчете. Привести кадровую документацию в соответствие с требованиями действующего законодательства.

10. Устранить и впредь не допускать нарушения при оформлении первичных учетных бухгалтерских документов.

11. Устранить нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: организовать и проводить в соответствии с действующим законодательством с привлечением медицинских работников послерейсовые медицинские осмотры водителей.

12. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности предприятия строго соблюдать требования налогового законодательства РФ, во избежание применения штрафных санкций к предприятию устранить нарушения с учетом замечаний, изложенных в акте проверки и настоящем отчете.

13. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 01 от 26 марта 2012 года и настоящем отчете.

**- Администрации города Рязани:**

1. В рамках полномочий собственника имущества муниципальных предприятий города Рязани принять меры к обеспечению устранения выявленных финансовых нарушений, осуществлять постоянный контроль за деятельностью МП «АРС».

2. Для эффективного и целесообразного использования муниципального имущества, принять меры к изъятию фактически не используемых предприятием для ведения своей уставной деятельности помещений, переданных в хозяйственное ведение МП «АРС».

3. В связи с выявляемыми по результатам проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой города Рязани, фактами неэффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, провести инвентаризацию муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальных предприятий, с целью выявления нерационального и /или неэффективного использования, неиспользования муниципального имущества в уставных целях предприятий.

7. Настоящий отчет направить в Рязанскую городскую Думу и администрацию города Рязани, а также МП «АРС» для принятия соответствующих мер по устранению допущенных нарушений.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города Рязани

М.И. Батьков