

ОТЧЕТ № 07
по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального предприятия города Рязани
«Комплекс»

город Рязань

17 мая 2012 года

1. Проверка проведена в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 8 декабря 2011 года № 395-I, на основании распоряжений Контрольно-счетной палаты города Рязани от 23 января 2012 года № 03 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Комплекс»» и от 20 февраля 2012 года № 06 «О внесении изменения в приложение № 1 к распоряжению Контрольно-счетной палаты города Рязани от 23.01.2012 № 03 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Комплекс»».

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

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

4. **Проверяемый период:** с 1 января 2010 года по 30 сентября 2011 года.

5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 03, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты города Рязани 23 апреля 2012 года. Указанный акт для ознакомления представлен директору МП «Комплекс» Труненкову Игорю Витальевичу и подписан им 23 апреля 2012 года.

Плановой проверкой МП «Комплекс» установлено:

МП «Комплекс» создано по приказу Департамента городских префектур мэрии города Рязани № 6 от 14.02.1992 и первоначально зарегистрировано распоряжением мэра города Рязани № 621р от 22.04.1992. Решением Рязанского городского Совета № 947 от 12 февраля 2004 года утверждена новая редакция устава МП «Комплекс» (далее – Устав).

Учредителем МП «Комплекс» является муниципальное образование - город Рязань.

Место нахождения предприятия, в соответствии с вышеуказанным уставом: г. Рязань, ул. Грибоедова, д. 8.

Фактическое место нахождения предприятия: 390035, г. Рязань, ул. Гоголя, д. 15 МП «Комплекс» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве аренды и хозяйственного ведения, самостоятельный баланс, расчетный счет в учреждении банка.

Согласно Уставу целью создания МП «Комплекс» является:

- оказание банных и других бытовых услуг.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- банные услуги;

- парикмахерские услуги;

- оздоровительный массаж;

- розничная торговля;

- торгово-посредническая деятельность.

При осуществлении своей деятельности предприятием в проверяемом периоде оказывались услуги, тарифы на которые в силу действующего законодательства и Устава утверждает Рязанская городская Дума.

Сумма выручки, полученной МП «Комплекс» при оказании услуг по утвержденным тарифам, за проверяемый период составила 8 044,3 тыс. рублей (в том числе 2010 год – 4 211,7 тыс. рублей, 9 месяцев 2011 года – 3 832,6 тыс. рублей).

В нарушение требований федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава города Рязани и Устава предприятия ряд тарифов на оказываемые МП «Комплекс» услуги утверждены приказами, изданными директором предприятия.

Сумма выручки, полученной МП «Комплекс» при оказании услуг по утвержденным ненадлежащим образом тарифам, составила за проверяемый период **399,0 тыс. рублей**, в том числе: 2010– 68,1 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 – 330,9 тыс. рублей.

При проверке хозяйственных договоров, заключенных МП «Комплекс» в 2010 году и за 9 месяцев 2011 года, установлено, что предприятием в сентябре 2010 года был заключен договор перевозки с ИП Максимов Р.Е., по условиям которого работники МП «Комплекс» имеют право пользоваться услугами такси в рабочее время. При анализе исполнения обязательств по указанному договору выявлено отсутствие документов, содержащих информацию о перечне оказанных услуг по перевозке пассажиров-работников, дате и времени оказания услуги, месте отправления, фамилии работника и месте пункта назначения-доставки, на основании которых осуществлялся заказ машин. Таким образом, расходы, понесенные предприятием по данному договору, являются необоснованными. Сумма по указанному договору за проверяемый период составила **14,5 тыс. рублей**.

Кроме того, установлено, что предприятием в проверяемом периоде заключены 2 договора аренды транспортного средства без экипажа, стороной по которым являются штатные сотрудники предприятия: главный инженер Елизаров Л.А. и заместитель директора Ивахина Н.В. Договоры подписаны 01.02.2011 и 10.02.2011 от лица арендатора (МП «Комплекс») Труненоквым И.В. (назначен на должность директора с 14.03.2011), т.е. неуполномоченным на момент подписания лицом.

По условиям вышеуказанных договоров сумма платы за пользование автомобилем составляет 1 500 рублей ежемесячно. При этом, управление транспортными средствами и их техническая эксплуатация фактически осуществлялись только их собственниками.

Таким образом, условия заключенных договоров не соответствуют как требованиям гражданского законодательства, так и фактическим условиям исполнения. В отсутствие документального подтверждения расходов «арендодателей» при использовании личного автотранспорта в служебных целях МП «Комплекс» осуществлены неправомерные выплаты работникам предприятия за использование личных автомобилей на общую сумму **33 961,3 рублей**.

Кроме того, МП «Комплекс» заключило договор аренды транспортного средства без экипажа с гр. Купцовым В.К., согласно которому арендная плата за автомобиль Шевроле Каптива составляла в месяц 14 943 рубля (расходы на оплату труда водителя составили 11 495 в месяц). Затраты предприятия на эксплуатацию указанного автомобиля за 6 месяцев 2011 года составили **158 628 рублей**. Документы, подтверждающие экономическую обоснованность затрат на аренду транспортного средства, предприятием не представлены.

В проверяемый период МП «Комплекс» заключались договоры подряда как с физическими, так и с юридическими лицами. В ходе анализа договоров подряда с физическими лицами были выявлены работы, выполнение которых предусмотрены должностными обязанностями сотрудников МП «Комплекс».

В результате неэффективно использованы средства предприятия в размере **34,9 тыс. рублей**, в том числе в 2010 году – 15,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 года – 19,7 тыс. рублей.

При проверке правильности оформления договоров подряда было установлено, что стоимость работ определялась по перечню работ, без указания объемов работ, без применения обоснованных расценок по сборникам ТЕР по Рязанской области.

В нарушение положений статьи 722 ГК РФ, согласно которой в течение гарантийного срока в случае обнаружения недостатков подрядчик обязан безвозмездно и в разумный срок их устранить, в проверяемом периоде производился ремонт печей-каменок бани № 4. За период с 15.02.2010 по 01.11.2011 стоимость работ по ремонту печи-каменки в мужском отделении в бане №4 составила **95,7 тыс. рублей**, в женском отделении – **110,7 тыс. рублей**, стоимость ремонтных работ печи-каменки без адресной привязки – **3,4 тыс. рублей**.

Кроме того, при проверке вышеуказанных договоров рабочей группой Контрольно-счетной палаты на предмет соответствия фактических объемов выполненных строительно-монтажных работ, предусмотренных договорами подряда, а также правильности применения рыночных коэффициентов и стоимости работ при составлении сметы выявлены ряд нарушений, а именно:

- объем работ по договору № 24/10 от 26.03.2010, заключенному между МП «Комплекс» и ООО «Стройинтеграция – Системы Безопасности» на выполнение монтажных и пусконаладочных работ системы автоматической пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре 2-го типа в помещении бани №4 (стоимость работ - 150 тыс. рублей), не соответствует объему работ, указанному в акте о приемке выполненных работ от 31.03.2010, стоимость невыполненных работ составляет **9,1 тыс. рублей**.

- по договору № 8 от 19.07.2010, заключенному МП «Комплекс» с ООО «Сантехремстрой» на выполнение отделочных работ бани №4 установлено превышение объема работ по покрытию поверхностей грунтовкой глубокого проникновения и окраски поливинилацетатными вододисперсионными составами по штукатурке в 2 раза. Стоимость необоснованных расходов предприятия по договору составляет **13,2 тыс. рублей**.

- по договору на выполнение сантехнических работ № 19 от 27.09.2010, заключенному МП «Комплекс» с ООО «Сантехремстрой», выявлено необоснованное отнесение на расходы предприятия затрат в сумме **104,9 тыс. рублей**.

Одновременно с этим, в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, на предприятии для учета начисления и оплаты труда по договорам подряда в проверяемом периоде используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Сумма начислений по договорам подряда за проверяемый период составила **131,2 тыс. рублей**, в том числе: за 2010 год - 73, 0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 года – 58, 2 тыс. рублей.

Безналичный дебетовый оборот на предприятии составил: в 2010 году – 6 730,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 года – 6 888,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой банковских операций, нарушений не выявлено.

Наличный дебетовый оборот на предприятии в 2010 году составил 7 264,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 года - 7 097,9 тыс. рублей.

При проверке ведения кассовых операций выявлено:

1. В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40, в проверяемом периоде МП «Комплекс» систематически допускало превышение лимита хранения наличных денег в кассе. В ходе проверки кассовых документов установлено, что предприятие полученную в кассу выручку в банк сдавало нерегулярно.
2. В нарушение вышеуказанного Порядка, при выдаче денег по кассовому ордеру, не указывались наименование предъявляемого удостоверяющего личность получателя документа, его реквизиты. Выявлены иные нарушения оформления расходных кассовых ордеров.
3. Работникам МП «Комплекс» из кассы предприятия выдавались в подотчет суммы денежных средств, которые через несколько дней возвращались в кассу предприятия.
4. Выявлены несоответствия данных в документах при ведении кассовых операций (по хронологии: отражение в учете операций ранее даты составления документа).

Выявлены случаи принятия к бухгалтерскому учету авансовых отчетов, к которым приложены не заполненные товарные чеки, а также установлены факты несвоевременной сдачи авансовых отчетов.

По результатам проверки установлено, что штатная численность работников за 2010 год составила 57,5 человек, плановая численность - 43 человека, среднесписочная численность за 2010 год составила 44 человека.

Плановые затраты на оплату труда, доведенные администрацией города Рязани распоряжением от 13.12.2010 № 2217-р, составляли 5 200 тыс. рублей, фактические расходы на оплату труда составили 5 475 тыс. рублей.

При выборочной проверке трудовых договоров, заключенных с работниками предприятия, установлены нарушения статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации: в трудовых договорах не указываются такие обязательные условия, как - место работы, условия оплаты труда.

В нарушение требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации и коллективного договора на предприятии в проверяемом периоде не соблюдались сроки выдачи заработной платы.

В нарушение положений Трудового кодекса Российской Федерации, работники МП «Комплекс» привлекались к работе в выходные дни без письменного согласия и ознакомления с приказом, прием на работу осуществлялся без ознакомления с приказом о приеме на работу под роспись, не были соблюдены требования законодательства по ознакомлению работников с правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором.

На предприятии выявлены также нарушения в части оформления и оплаты внутреннего совместительства. В нарушение норм статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации, время по основному месту работы совпадает с часами работы по совместительству (исходя из данных табеля учета рабочего времени).

МП «Комплекс» осуществлялась неправомерная оплата труда внутренним совместителям, фактически не работающим по совместительству, а осуществляющих совмещение профессий, при котором работнику производится доплата в соответствии

со статьей 151 Трудового кодекса Российской Федерации. работникам МП «Комплекс» не представляется возможным, из-за отсутствия отдельного учета начисления основной заработной платы и оплаты труда по совместительству.

По результатам выборочной проверки сумма необоснованно начисленных и выплаченных денежных средств за работу по внутреннему и внешнему совместительству составила **169,9 тыс. рублей.**

При проверке правильности начисления заработной платы на предприятии установлены случаи, необоснованной выплаты разовых премий, которые не предусмотрены ни коллективным договором, ни положением о премировании. Сумма необоснованно начисленной и выданной премии (в т. ч. НДФЛ) за проверяемый период составила **353,6 тыс. рублей** (за 2010 год -157,5 тыс. рублей; за 9 месяцев 2011 года 196,1 тыс. рублей.).

При выборочном сопоставлении табеля учета рабочего времени с расчетными ведомостями по начислению заработной платы, установлено несоответствие начислений с отраженными данными в табелях учета рабочего времени.

Установлено, что по итогам 2010 года предприятие превысило утвержденный администрацией города Рязани (распоряжением от 22.06.2010 № 1098-р) фонд оплаты труда на **274,5 тыс. рублей.** За 9 месяцев 2011 года расходы на оплату труда превысили утвержденный администрацией города Рязани фонд оплаты труда на 540,0 тыс. рублей. При этом предприятием представлены обоснования по выплатам при увольнении работников (на сумму 271,5 тыс. рублей) и по больничным листам (на сумму 13,9 тыс. рублей). Обоснования превышения расходов на заработную плату за проверяемый период в **сумме 529,1 тыс. рублей** не представлены.

Кроме того, при определении размера премий инженерно-техническим работникам, служащим и обслуживающему персоналу бань в нарушение положения о премировании МП «Комплекс», начисление производится не от оклада, а от денежного содержания. Общая сумма неправомерно начисленных денежных средств составила **68,7 тыс. рублей.**

При проведении инвентаризации комиссией предприятия 21.02.2012 и 06.03.2012 в присутствии работников Контрольно-счетной палаты города Рязани установлено, что не на всех объектах основных средств проставлены уникальные (инвентарные) порядковые номера, в помещении бани № 4 выявлены не оприходованные материалы, средняя рыночная стоимость которых составила **22,8 тыс. руб.**, при осмотре гаража установлено использование муниципального имущества в личных целях (хранение в гараже автомобильного прицепа, принадлежащего физическому лицу), выявлена недостача материальных ценностей в размере **79,35 тыс. руб.** и нарушения порядка применения плана счетов бухгалтерского учета.

В нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в 2010 году на МП «Комплекс» инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств не проводилась.

В 2011 году на основании приказа от 01.12.2011 проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, однако на документах, свидетельствующих о проведении инвентаризации, отсутствуют подписи некоторых членов комиссии.

Таким образом, по результатам инвентаризации можно сделать следующие выводы:

- отсутствует надлежащий контроль за сохранностью материальных ценностей;
- несвоевременно списываются материальные ценности;
- допускается недостоверное отображение приобретенных материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета.

Нежилые помещения, используемые МП «Комплекс» для осуществления уставной деятельности по оказанию банных услуг населению, находятся у предприятия на правах аренды (договор аренды недвижимого имущества № 2082105 от 22.08.2005) и на правах хозяйственного ведения.

Перечень недвижимого имущества, переданного в аренду МП «Комплекс», включает 4 объекта, общей площадью 1634,1 кв. м.

№ п/п	Реестровый номер	Адрес помещения	Характеристика помещений	Общая площадь, кв.м.	Основная площадь, кв.м.	Вспомогательная площадь, кв.м.	Примечание
1.	19113	г. Рязань, ул. Гоголя, 15, лит.А	Отдельно стоящее, кирпичное здание	910,6	485,4	425,2	Здание бани №4
2.	19115	г. Рязань, 5-й Дягилевский пр.,30	Отдельно стоящее, кирпичное здание	380,6	235,2	145,4	Здание бани №7
3.	19116	г. Рязань, ул. Чернышевского, д.18	Нежилые помещения (поз.1-3,20,31-33 на поэтажном плане от 28.05.2002), кирпич	114,1	109,4	4,7	Гараж, мастерская
4.	19118	г. Рязань, ул. Гоголя, 15, лит.Б	Отдельно стоящее, кирпичное здание	228,8	204,3	24,5	Здание котельной

В нарушение п. 3.2.3. договора аренды №2082105 от 22.08.2005 предприятием производилась оплата арендных платежей с нарушением срока. На конец проверяемого периода задолженность по аренде отсутствует, пени за нарушение срока внесения платежей – **29, 97 тыс. руб.**

В ходе проверки эффективности использования муниципального имущества - здания, расположенного по адресу: г. Рязань, ул. Гоголя, 15, рабочей группой Контрольно-счетной палаты обнаружены начатые и не законченные работы по реконструкции душевых помещений, которые в нарушение положений Градостроительного Кодекса РФ проводились без получения разрешения на строительство (реконструкцию). Кроме того, проведены работы по переустройству помещения холла бани и помещений 2 этажа без согласия собственника муниципального имущества и без оформления разрешительной документации. На момент проверки помещения площадью ориентировочно 151,4 кв.м. предприятием не используются (с 2006 года).

На начало проверяемого периода (01.01.2010) на счете «Незавершенное производство. Сауна» числятся затраты на общую сумму 407,62 тыс. руб. В ходе осмотра объекта при сверке перечня и объема работ, отраженных в актах о приемке выполненных работ, произведенных подрядчиком ООО «СтройГарант» в 2006 году, с фактическим выполнением работ, установлено, что стоимость невыполненных ООО

«СтройГарант» работ составила **193,4 тыс. руб.**, в то время, как оплата договоров подряда ООО «СтройГарант» произведена МП «Комплекс» в полном объеме.

В нарушение статьи 16 Федерального закона «О государственном кадастре недвижимости» МП «Комплекс» не осуществлен кадастровый учет объекта недвижимости в связи с изменением уникальных характеристик объекта недвижимости произведенных в помещениях.

При осмотре состояния здания бани №7, введенного в эксплуатацию 31.12.2009 после реконструкции, рабочей группой Контрольно-счетной палаты обнаружены дефекты строительно-монтажных работ (нарушена работоспособность естественной вентиляционной системы, биопоражение на потолках, стенах, оконных откосах, вертикальные и наклонные трещины в стенах, следы замачивания вследствие протечек кровли, прогорели поддоны короба для камней в печи-каменки мужского и женского отделения по причине несоответствия толщины стенок короба для камней температурным показателям пламени газовых горелок – исходя из акта обследования). Пунктом 4.2 муниципального контракта №806 от 25.08.2008 на выполнение работ по объекту «Реконструкция бани №7 в пос. Дягилево» установлено, что «Подрядчик» (ООО «Надежда») обязан обеспечить «своевременное устранение недостатков и дефектов, выявленных при приемке работ в течение гарантийного срока». Гарантийный срок – 3 года с момента подписания акта приемки выполненных работ (17.12.2009). Однако на момент окончания проверки МП «Комплекс» не приняло меры по устранению выявленных дефектов.

Два нежилых помещения, используемые МП «Комплекс» для осуществления уставной деятельности по оказанию банных услуг населению, переданы предприятию в хозяйственное ведение:

1. Нежилое помещение общей площадью 538,4 кв. м., этаж 1, расположенное по адресу: г. Рязань, Предзаводская ул., 3/12 (акт приема-передачи от 18.08.2011 г., балансовая стоимость 1 016 544,83 рубля, амортизация – 1 016 544,83 рубля). Право хозяйственного ведения зарегистрировано 18.01.2012.

2. Нежилое помещение общей площадью 360,7 кв. м., этаж 1, расположенное по адресу: г. Рязань, ул. Связи, 14а (акт приема-передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение от 11.01.2011, балансовая стоимость 1 516,2 тыс. рублей, амортизация – 1 516,2 тыс. рублей).

1. Первоначально здание бани-прачечной, расположенное по адресу: г. Рязань, ул. Предзаводская, 3/12, было передано МП «Комплекс» для осуществления уставной деятельности по оказанию банных услуг населению сроком до 20.06.2007, на правах аренды. Согласно акту приема-передачи указанного имущества от 19.06.2007 баня-прачечная находилась в рабочем состоянии. Проведение капитального и текущего ремонта не требовалось. Решением управления муниципального имущества от 01.07.2008 №01-010/0356 данные помещения были изъяты из арендного пользования МП «Комплекс» и в июле 2008 частями переданы в аренду ООО «Элита», ООО «ТЕХНОСВЕТ», ООО «Меркурий», ИП Эмих С.И., «ВЕЛЕС», ИП Свиридову Г.Н. Договоры аренды с перечисленными арендаторами расторгнуты в период с сентября 2010 по июль 2011 года.

Во время обследования указанных помещений МП «Комплекс» рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани установлено, что вышеуказанные нежилые помещения ориентировочной площадью 287 кв. м. из 528,8 кв. м. находятся в разрушенном состоянии: демонтированы отопление, сети водоснабжения, электроснабжения, произведен разбор внутренних перегородок. Таким образом, более

половины площади переданных помещений по указанному адресу предприятием не используется по назначению и не принимаются меры по их восстановлению, ремонту. По пояснениям сотрудников МП «Комплекс» данные изменения произведены прежними арендаторами. Однако в актах приема-передачи вышеуказанных нежилых помещений, оформленных при расторжении договоров аренды между УМИ и арендаторами, отражено, что стороны претензий друг к другу не имеют.

2. Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Рязань, ул. Связи, 14а, на основании решения УМИ администрации города Рязани от 29.06.2007 № 01-010/0254 было изъято из арендного пользования МП «Комплекс» и передано в аренду ООО «Алона-Р» сроком на 15 лет для оказания банных услуг и проведения реконструкции муниципального имущества. В акте приема-передачи от 02.07.2007 МП «Комплекс» передало, а УМИ администрации города приняло указанное здание бани в рабочем состоянии, требующем капитального ремонта. Впоследствии решением Арбитражного суда Рязанской области от 20.11.2009 договор аренды недвижимого имущества, заключенный с ООО «Алона-Р», был расторгнут в связи с нарушением срока арендной платы по данному договору. Акт приема-передачи недвижимого имущества из арендного пользования ООО «Алона-Р» в предоставленном на проверку Контрольно-счетной палате города Рязани управлением земельных ресурсов и имущественных отношений администрации города Рязани пакете документов отсутствует. В 2011 году указанное нежилое помещение передано МП «Комплекс» в хозяйственное ведение.

На момент проведения проверки при обследовании здания бани установлено, что здание находится в разрушенном состоянии, без оконных и дверных блоков. Стены, перегородки, плиты перекрытия, кровля, полы полуразрушены. Демонтированы системы водопровода, канализации, отопления, газоснабжения, электроснабжения. Демонтировано и отсутствует оборудование котельной. Территория объекта без ограждения, дымовая труба полуразрушена. Здание МП «Комплекс» не используется, не принимаются меры к его ремонту и его сохранности.

Кроме того, в ходе проверки перечня имущества, переданного в аренду МП «Комплекс», выявлена недостача основных средств (отсутствуют банные котлы по адресу: г. Рязань, ул. Связи, 14а) на сумму **140,7 тыс. рублей.**

В нарушение требований Земельного кодекса Российской Федерации не оформлены права МП «Комплекс» на земельные участки, расположенные по адресам: г. Рязань, ул. Связи, 14а и г. Рязань, Предзаводская ул., 3/12.

Таким образом, бюджет города Рязани недополучает доход в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в настоящее время в фактическом пользовании МП «Комплекс».

По результатам анализа плановых и фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлено следующее:

В проверяемом периоде основным источником дохода являлся основной вид деятельности - оказание банных услуг населению. В 2010 году удельный вес по основному виду деятельности составил 93% или 4 212 тысяч рублей, за 1 квартал 2011 года - 86% или 3 833 тысяч рублей.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности у предприятия сложился убыток в следующих размерах: 2010 год – 1 216 тысяч рублей, за 1 квартал 2011 года – 1 309 тысяч рублей.

Решениями Рязанской городской Думы при утверждении бюджета города Рязани на 2010 и 2011 годы предусмотрено предоставление юридическим лицам, предоставляющим населению города Рязани услуги бань, субсидии на возмещение

недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

Администрацией города Рязани был разработан и утвержден Порядок предоставления в 2010 году юридическим лицам, предоставляющим населению города Рязани услуги бань, субсидий на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (постановление администрации города Рязани от 01.03.2010 № 552) в 2011 году такой Порядок на 2011 год был утвержден постановлением администрации города Рязани от 13.04.2011 № 1610.

Анализ положений утвержденных Порядков предоставления в 2010 году и в 2011 году юридическим лицам, предоставляющим населению города Рязани услуги бань, субсидий на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, показал, что данные акты можно отнести к актам, которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции в связи с тем, что установлены ограничения отбора хозяйствующих субъектов. Критерии отбора получателей субсидий, определенные в положениях указанных Порядков, ограничивают их права на получение субсидии (например, п. 1.2 Порядка установлено – «право на получение субсидий...имеют юридические лица, осуществляющие свою деятельность в форме муниципальных предприятий»).

Таким образом, можно сделать вывод о нарушении администрацией города при издании своих актов требований антимонопольного законодательства, касающихся запрета на ограничивающие конкуренцию акты.

МП «Комплекс» за проверяемый период были получены субсидии из городского бюджета в размере 10 345,5 тыс. рублей:

- 2010 год - 4 937,7 тыс. рублей;
- 9 месяцев 2011 - 5 407,8 тыс. рублей (в том числе 973,7 тыс. рублей - недополученный доход за 2010 год).

В ходе проверки установлено, что МП «Комплекс» получало указанные субсидии не только по расходам от оказания банных услуг, но и по расходам, которые понесло МП «Комплекс» в результате оказания сопутствующих услуг: саун, парикмахерских услуг, услуг оздоровительного массажа и розничной торговли.

Согласно пункту 2.6 Порядка, утвержденного на 2010 год, предоставление субсидий осуществляется в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета города Рязани, в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Однако, несмотря на данное положение в нарушение указанного пункта 2.6. Порядка МП «Комплекс» была перечислена субсидия свыше предусмотренных плановыми показателями на **1 283,7 тыс. рублей** (исходя их утвержденных администрацией города показателей финансово-хозяйственной деятельности на 2010 год запланировано финансирование МП «Комплекс» на 2010 год в размере 3 654 тыс. рублей).

Кроме того, в ходе выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Комплекс» установлены нарушения, повлекшие за собой необоснованное увеличение расходов в 2010 году на сумму **450,4 тыс. рублей**.

В разрез запланированных показателей по финансированию на 2011 год возмещены недополученные доходы из городского бюджета в сумме 5 407,9 тыс. рублей (в том числе 973,7 тыс. рублей - недополученный доход за 2010 год).

Сумма субсидий, перечисленная свыше предусмотренных плановыми показателями, составила **1 357,9 тыс. рублей**.

При сопоставлении отчетной калькуляции себестоимости услуг бани за 1 квартал 2011 года и справки о количестве помывок в общих отделениях и по льготным тарифам за 1 квартал 2011 года установлено расхождение в количестве платных посетителей. В отчетной калькуляции себестоимости услуг бани за 1 квартал 2011 отражено 12,9 тыс. человек, а в справки о количестве помывок в общих отделениях и по льготным тарифам за 1 квартал 2011 - 12 356 человек. Превышение по калькуляции ориентировочно составляет 544 человек.

Таким образом, для получения субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, предприятием предоставлены документы, содержащие сведения противоречащие друг другу, что в свою очередь свидетельствует о ненадлежащем качестве подготовки документов, а также о невыполнении своих обязанностей управлением энергетики и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Рязани по проверке обоснованности сложившихся расходов.

На основании вышеизложенного, проводя анализ формирования себестоимости услуг бань, прослеживается тенденция фиктивного увеличения себестоимости услуг за счет:

- принятия к бухгалтерскому учету невыполненных работ и услуг;
- отнесения на затраты предприятия необоснованно отнесенных расходов;
- неэффективного использования денежных средств предприятия и муниципального имущества;
- отсутствия отдельного бухгалтерского учета по оказанию банных и прочих услуг.

Выявленные факты увеличения себестоимости свидетельствуют об увеличении расчетных сумм субсидий в части возмещения расходов по оказанию услуг бань, и соответственно при получении данных субсидий бюджету города наносится ущерб в размере завышенных расходов.

По итогам выборочной проверки обоснованности расчетов МП «Комплекс» общая сумма субсидий, перечисленных свыше предусмотренных плановых показателей, за проверяемый период составила **2 641,6 тыс. рублей**, в том числе за 2010 год - 1 283,7 тыс. рублей, 9 месяцев 2011 года - 1 357,9 тыс. рублей. Кроме того, рабочей группой Контрольно-счетной палаты выявлены нарушения, повлекшие за собой необоснованное увеличение расходов предприятия: за 2010 год - на сумму **450,4 тыс. рублей**, за 9 месяцев 2011 года - **451,0 тыс. рублей**.

Таким образом, проверкой выявлены нарушения, повлекшие за собой **неправомерное получение МП «Комплекс» в проверяемом периоде субсидий на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в общей сумме 901,4 тыс. руб.**

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Комплекс», составила **5 338,31 тыс. руб.**

6. Руководствуясь ст. 13 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, в целях устранения выявленных нарушений и принятия необходимых мер по результатам контрольного мероприятия директору МП «Комплекс» направлено Представление Контрольно-счетной палаты города Рязани.

По результатам проверки МП «Комплекс» предложено:

1. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности строго руководствоваться действующим законодательством. Особое внимание обратить на соблюдение действующего законодательства при заключении муниципальным предприятием договоров, и их соответствием обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами.

2. Принять меры к расторжению договоров, заключенных предприятием и не соответствующих как требованиям гражданского законодательства, так и фактическим условиям исполнения.

3. В случае необходимости договора с работниками предприятия об использовании личных автомобилей в служебных целях заключать при соблюдении требований законодательства (разъездной характер работы, отчетность за служебные поездки), не допускать нарушения статьи 252 Налогового Кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», затраты предприятия подтверждать оправдательными документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности исключить расходы предприятия в отсутствие их документального подтверждения.

5. Оказание платных услуг осуществлять в строгом соответствии с действующими муниципальными актами города Рязани по тарифам, утвержденным в установленном порядке.

6. Осуществлять строгий контроль за соответствием фактических объемов выполненных работ объемам, предусмотренным условиями заключенных договоров подряда.

7. Обеспечить неукоснительное соблюдение действующего законодательства по бухгалтерскому учету и порядку ведения кассовых операций.

8. Впредь не допускать нарушения при оформлении первичных учетных бухгалтерских документов.

9. Обеспечить неукоснительное соблюдение действующего законодательства при расчетах с подотчетными лицами.

10. Обеспечить неукоснительное соблюдение федерального законодательства по бухгалтерскому учету и порядку ведения кассовых операций при осуществлении бухгалтерского учета на предприятии,

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

12. Учетную политику предприятия привести в соответствие с действующим законодательством и строго руководствоваться им при ведении бухгалтерского учета на предприятии.

13. Осуществлять надлежащий контроль за сохранностью материальных ценностей, своевременно списывать материальные ценности, подлежащие списанию в соответствии с действующим законодательством, исключить случаи недостоверного отображения приобретенных материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета.

14. Принять меры к установлению виновных лиц и взысканию денежных средств в связи с выявлением недостачи основных средств (банные котлы по адресу: г. Рязань, ул. Связи, 14а на сумму 140,7 тыс. рублей).

15. Принять срочные меры к оформлению прав МП «Комплекс» на земельные участки, которыми фактически пользуется предприятие.

16. Срочно выставить требования подрядчику об устранении всех выявленных в бане №7 дефектов в рамках выполнения им своих гарантийных обязательств безвозмездно в кратчайший срок.

17. Принять меры по сохранности и восстановлению (капитальному ремонту) нежилых помещений, находящихся в пользовании предприятия, в кратчайшие сроки для последующего их эффективного использования по назначению.

18. Вести отдельный бухгалтерский учет по оказанию банных и прочих услуг.

19. Исключить случаи необоснованного увеличения расходов предприятия, осуществлять контроль за подготовкой отчетных документов на предмет отражения достоверных данных, не допускать необоснованного увеличения себестоимости оказываемых услуг.

20. Возместить в бюджет города Рязани денежные средства в размере 901 400 (девятьсот одна тысяча четыреста рублей) - неправомерно полученные субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (необоснованно увеличенные расходы предприятия).

21. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 3 от 23.04.2012 года и настоящем отчете.

7. С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, администрации города Рязани предлагается:

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

2. Усилить контроль за фактическим выполнением показателей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с плановыми значениями, утвержденными муниципальному предприятию администрацией города на соответствующий финансовый год. Отслеживать и контролировать своевременность и полноту представления предприятием соответствующих обоснований по показателям финансово-хозяйственной деятельности. Осуществлять проверку обоснованности представленных предприятием пояснений на предмет расхождения плановых и фактических показателей ФХД.

3. Осуществлять строгий и четкий контроль за эффективным использованием МП «Комплекс» и иными муниципальными предприятиями имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования – город Рязань. Взять под жесткий контроль сохранность муниципального имущества, своевременно и надлежащим образом оформлять и принимать меры к возмещению ущерба, нанесенному муниципальному имуществу.

4. Оформить права МП «Комплекс» на земельные участки, которыми фактически пользуется предприятие, и принять меры к взысканию с МП «Комплекс» платы за время фактического пользования земельными участками.

5. Своевременно заключать договора аренды земельных участков, установить срок для оформления договорных отношений по аренде земельных участков (с момента издания соответствующего постановления администрации города), предусмотреть персональную ответственность за несоблюдение сроков заключения

указанных договоров. Во избежание потерь доходов бюджета осуществлять постоянный контроль за своевременным заключением договоров аренды и своевременным перечислением арендной платы.

6. Принять меры по восстановлению суммы неправомерно полученных в 2010 и 2011 годах МП «Комплекс» субсидий в размере 901,4 тыс. руб.

7. Указать управлению энергетики и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Рязани на невыполнении своих обязанностей по проверке обоснованности сложившихся расходов, определить виновных лиц и принять к ним соответствующие меры воздействия.

8. Взять под жесткий контроль обоснованность предоставления и целевого использования субсидий получателями.

9. Провести анализ положений действующих Порядков предоставления субсидий из бюджета города Рязани на предмет их соответствия антимонопольному законодательству.

10. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, действия (бездействие) которых способствовали совершению нарушений, отраженных в акте проверки и настоящем отчете.

8. Настоящий отчет направить в Рязанскую городскую Думу и администрацию города Рязани для принятия соответствующих мер по устранению допущенных нарушений.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Рязани

М.И. Батьков