

ОТЧЕТ № 9
по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального предприятия города Рязани
«Лесопарковое хозяйство»

город Рязань

29 октября 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-І, на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 04.05.2012 года № 18 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Лесопарковое хозяйство» в период с 10.05.2012 года по 29.06.2012 года.

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

3. **Проверяемая организация:** МП «Лесопарковое хозяйство».

4. **Проверяемый период:** с 10.05.2012 года по 29.06.2012 года.

5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 11, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты города Рязани 16 августа 2012 года. Указанный акт для ознакомления представлен директору МП «Лесопарковое хозяйство» Белькевичу Михаилу Владимировичу и подписан им 16 августа 2012 года.

Плановой проверкой МП «Лесопарковое хозяйство» установлено:

Муниципальное предприятие города Рязани «Лесопарковое хозяйство» (далее - МП «ЛПХ») является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве хозяйственного ведения, самостоятельный баланс, расчетный счет. Учредителем МП «ЛПХ» является муниципальное образование - город Рязань. Место нахождения предприятия: 390000, г. Рязань, ул. Пожалостина, д. 27.

Проведенная проверка осуществлялась на основании выборочного изучения всех представленных к проверке документов предприятия, поэтому выявление нарушений по проверенным хозяйственным операциям не означает, что они не существуют по другим операциям, не попавшим в объем выборки, принятый для проведения контрольного мероприятия.

1) Согласно акту обследования нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Рязань, Куйбышевское шоссе, д.9 от 4.05.2012 г. №3, составленному должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Рязани, зафиксирован факт использования помещений по данному адресу МП «ЛПХ» в отсутствие на то правовых оснований.

2) МП «ЛПХ» в проверяемый период заключало договоры на оказание услуг по проверке смет, по которым в 2011 году МП «ЛПХ» оплачено услуг на сумму 121,8 тыс. рублей. При проверке правильности расчетов договорных цен на услуги по проверке смет, рабочей группой зафиксирован факт невозможности проверки договорных цен в силу отсутствия расчетов к договорным ценам и отсутствия оправдательных документов (ксерокопии проверяемых смет).

3) Рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани установлено, что на предприятии отсутствуют какие-либо финансово-экономические обоснования для утверждения прејскурантов цен на готовую продукцию собственного производства и услуг, оказываемых МП «ЛПХ», в связи с чем произвести оценку эффективности использования предприятием муниципального имущества и собственных средств для достижения уставных задач и получения прибыли фактически невозможно.

4) Между муниципальным предприятием города Рязани «Лесопарковое хозяйство» и управлением земельных ресурсов и имущественных отношений администрации города Рязани заключены договоры аренды недвижимого имущества от 13.02.2006 № 19933005 и от 23.09.2006 № 1302102106, по которым при расчете арендной платы по договорам неправомерно применялся и применяется коэффициент вида деятельности (Кд) 0,01.

В результате недополученные доходы по арендной плате за 2011 год по договорам аренды недвижимого имущества составили 2 319 812 рублей.

Кроме того, применительно к каждому из указанных договоров аренды недвижимого имущества можно говорить о том, что фактически по окончании первоначального срока действия договора между сторонами начал действовать новый договор аренды, условия которого были идентичны условиям окончившегося договора. В соответствии с действующим законодательством заключение договоров аренды в отношении муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

В августе 2008 года истек срок действия перезаключенного договора № 1302106, а в октябре 2009 года – договора № 1933005, и заключение новых договоров аренды должно было быть осуществлено только по результатам проведения конкурса или аукциона. Несоблюдение указанной процедуры может свидетельствовать о предоставлении МП «Лесопарковое хозяйство» преимущества по сравнению с другими хозяйствующими субъектами путем передачи имущества в аренду.

5) В результате выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами, проведенной рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани, установлено, что предприятием осуществлялась выдача наличных денежных средств в подотчет работникам, не отчитавшимся за ранее полученные суммы, кроме того выявлен факт передачи выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому.

Выявлены случаи принятия к бухгалтерскому учету документов, оформленных с нарушением действующего законодательства, к авансовым отчетам приложены не заполненные товарные чеки на общую сумму 28,2 тыс. рублей.

Выявлены случаи несоответствия данных в заполненных авансовых отчетах, а также отражения в учете операций ранее даты составления документа.

В нарушение требований действующего федерального законодательства в кассу предприятия от ООО «Лотос» по договору купли-продажи от 11.08.2011 № б/н приняты денежные средства в сумме 104,0 тыс. рублей.

б) В соответствии с положением ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации и коллективным договором на предприятии предусмотрена выдача

заработной платы не реже, чем два раза в месяц: 28 - аванс и 14 - окончательный расчет. Указанные сроки выдачи заработной платы на предприятии не соблюдаются.

7) Установлено, что расчет заработной платы работникам МП «ЛПХ» за дни нахождения в командировке осуществляется без учета исчисления среднего заработка. Время пребывания работников в командировке в таблице учета рабочего времени не отражается, а учитывается как явочный день.

8) В связи с производственной необходимостью выходные дни на основании ряда приказов были объявлены рабочими для ряда работников. В таблице учета рабочего времени подтверждение работы вышеуказанных сотрудников в выходные дни отсутствует.

9) В проверяемом периоде на предприятии были заключены договоры гражданско-правового характера, классифицируемые на предприятии как трудовые договора. Данное несоответствие повлекло за собой нарушение порядка ведения бухгалтерского учета.

10) В нарушение требований действующего федерального законодательства в путевых листах МП «Лесопарковое хозяйство» не отражены сведения, которые являются обязательными при заполнении путевых листов, в связи с чем проверить обоснованность списания ГСМ в количестве 13 712 литров на сумму 287,7 тыс. рублей за 2011 год по ряду автомобилей не представляется возможным.

Также проверкой выявлены случаи использования служебного транспорта в нерабочее время (выходные дни).

11) В нарушение требований действующего законодательства о бухгалтерском учете инвентаризация финансовых обязательств на 31.12.2011 МП «ЛПХ» не проводилась, в связи с чем сумма (по дебиторам и кредиторам) в размере 65 358 тыс. рублей результатами проверки не подтверждается.

12) В инвентаризационных описях товарно-материальных ценностей (форма № инв-3), составленных по итогам инвентаризации имущества МП «ЛПХ», отсутствуют подписи некоторых членов комиссии.

13) Проведена выборочная проверка правильности показаний спидометров и соответствия записей этих показаний в путевых листах, в ходе которой на 12 автотранспортных средствах выявлены расхождения показаний спидометров и данных в путевых листах.

14) Комиссией предприятия на основании приказа от 30.05.2012 в присутствии работников Контрольно-счетной палаты города Рязани была проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей, в ходе которой установлено, что на балансе предприятия не учтена часть цветочной продукции, которая отсутствует в прейскуранте цен МП «ЛПХ».

15) На арендуемом предприятием складе по адресу: Шевченко, 82, находятся восемь мотоблоков Grillo G55 с навесным оборудованием (снегоуборщик - 2 шт., зимняя щетка - 8 шт), которые приобретены на основании муниципального контракта от 06.06.2011, сумма которого составила 950,0 тыс. рублей. Спустя пять месяцев после заключения вышеуказанного контракта (актом приема-передачи муниципального имущества от 01.11.2011) вышеуказанные мотоблоки были переданы в хозяйственное ведение и на баланс МП «ЛПХ». В ходе визуального осмотра рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани установлено, что данная техника предприятием не используется, что является неэффективным использованием муниципального имущества.

16) В учетной политике предприятия отсутствует порядок принятия готовой продукции к бухгалтерскому учету. На предприятии учет готовой продукции осуществляется по неунифицированным формам, в которых отсутствует дата составления документа, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета, а также требований Налогового Кодекса Российской Федерации.

17) Нарушена методология бухгалтерского учета в результате не отражения операций по учету металлолома (Дт. 10 Кт. 91.1) в размере 14,0 тыс. рублей.

18) Договором № 04-14/23 от 12.11.1996 о передаче имущественного комплекса в хозяйственное ведение, комитетом по управлению муниципальным имуществом города Рязани, МП «ЛПХ» переданы объекты нежилого назначения общей площадью 565,3 кв.м., расположенные по адресу: Рязанская область, г. Рязань, Куйбышевское шоссе, 50, которые используются для размещения отделения №3 МП «ЛПХ». В соответствии с п. 1 ст. 36 Земельного кодекса Российской Федерации МП «ЛПХ» необходимо оформить право аренды земельного участка расположенного по адресу: Рязанская область, г. Рязань, Куйбышевское шоссе, 50.

19) Также проверкой установлено, что часть земельного участка ориентировочной площадью 7,2 га, из общей площади земельного участка ориентировочной площадью 62,2 га, используется МП «ЛПХ» для выращивания посадочного материала лесных растений (саженцев, сеянцев) без правоустанавливающих документов. Земельный участок, ориентировочной площадью 62,2 га, предназначен, как зона городских лесов и лесопарков, для сохранения существующего природного ландшафта, зеленых массивов, создание на этих условиях комфортного посещения лесных территорий.

20) Между управлением благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани и МП «ЛПХ» был заключен муниципальный контракт от 27.09.2011 на выполнение работ по ремонту озеленения вдоль магистральных дорог и улиц с интенсивным движением автотранспорта, сумма контракта составила 1500,0 тыс. рублей, срок выполнения работ - 30 календарных дней. В акте о приемке выполненных работ от 26.10.2011 указана посадка деревьев в количестве 127 штук. Однако, в ходе проверки установлено, что высадка деревьев в таком количестве не могла быть произведена, так как данное количество деревьев отсутствовало. Таким образом, на момент подписания акта выполненных работ, оплачены, но не выполнены указанные выше работы на сумму 398,6 тыс. рублей.

21) Проверен объем выполненных работ по муниципальному контракту от 30.05.2011 на выполнение работ по благоустройству сквера имени В.Ф. Уткина, заключенному между управлением благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани и МП «ЛПХ», стоимостью 983,4 тыс. рублей. В ходе проверки соответствия выполненных работ работам, указанным в актах о приемке выполненных работ установлены расхождения по количеству малых архитектурных форм. Так, вместо 30 штук урн, по факту установлено 15 штук, из 12 цветочниц установлено 10 штук. Стоимость невыполненных работ по указанному муниципальному контракту составляет 53,7 тыс. рублей.

22) Проверено исполнение договора б/н от 25.10.2011 г. подряда на производство работ по ремонту зданий промбазы по ул. Новоселковской, г. Рязань, заключен между МП «ЛПХ» и ООО «Феникс», стоимостью 11,4 млн. рублей. При проверке объемов выполненных работ на основании актов о приемке выполненных работ № 1, 2 от 30.12.2011, зафиксирован факт отсутствия якобы проведенной работы

по обшивке каркаса подвесных потолков в объеме 49 кв.м, в ходе проверки данные нарушения были устранены.

23) В нарушение требований статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п. 5.2 собственного Устава на предприятии не сформирован резервный фонд.

24) В ходе выборочной проверки главной книги предприятия за 2011 год установлены расхождения по ряду счетов (60, 62, 68/17, 69, 70, 76) на сумму 1 096,5 тыс. рублей. При смене главного бухгалтера данные нарушения были установлены и отражены в акте приема-передачи бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.11.2011 от 14.03.2012.

25) В связи с отсутствием данных инвентаризации счета 83 «Добавочный капитал» и аналитического учета результатов переоценки по каждому объекту в отдельности, стоимость добавочного капитала, отраженная в стр. 1350 формы №1 на конец отчетного периода в размере 4 496 тыс. руб., результатами проверки не подтверждается.

26) Также установлено, что услуги по перевозке грузов не подтверждены товарно-транспортными накладными, при этом договор с ИП Масловым Е.И. на транспортные услуги для проверки не представлен (акт от 26.10.2011 № 015 на сумму 26,4 тыс. рублей; акт от 30.10.2011 № 031 на сумму 26,4 тыс. рублей; акт от 03.11.2011 № 056 на сумму 26,4 тыс. рублей). МП «ЛПХ» необоснованно отнесены на себестоимость предприятия затраты по оплате транспортных услуг ИП Маслову Е.И. на сумму 79,2 тыс. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Лесопарковое хозяйство», составила 2 886,6 тыс. руб.

6. 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 «Лесопарковое хозяйство».

2. Рассмотреть вопрос о правомерности использования МП «Лесопарковое хозяйство» земельного участка ориентировочной площадью 7,2 га, из общей площади земельного участка ориентировочной площадью 62,2 га, который предназначен, как зона городских лесов и лесопарков, для сохранения существующего природного ландшафта, зеленых массивов, создание на этих условиях комфортного посещения лесных территорий. Оформить права МП «Лесопарковое хозяйство» на земельные участки, которыми фактически пользуется предприятие, и принять меры к взысканию с МП «Лесопарковое хозяйство» платы за время фактического пользования земельными участками.

3. Осуществлять строгий и четкий контроль за эффективным использованием МП «Лесопарковое хозяйство» имущества, находящегося в муниципальной собственности. Перед приобретением спецтехники и иного имущества для передачи его муниципальному предприятию прорабатывать вопрос о целесообразности приобретения данного имущества. Оперативно принять меры для эффективного использования муниципального имущества (восемь мотоблоков Grillo G55 с

навесным оборудованием) или, в случае невозможности его использования, продажи муниципального имущества.

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

7. 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