

## ОТЧЕТ № 8

по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального унитарного предприятия  
«Управление Рязанского троллейбуса»

город Рязань

20 декабря 2011 года

1. Проверка проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 9 декабря 2010 года № 707-І, распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 17 августа 2011 года № 39 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Управление Рязанского троллейбуса».
2. **Цель проверки:** Проверить финансово-хозяйственную деятельность муниципального унитарного предприятия города Рязани «Управление Рязанского троллейбуса» (далее - МУП «УРТ»), законность, эффективность, целесообразность использования муниципального имущества города Рязани, находящегося в пользовании и/или переданного в хозяйственное ведение МУП города Рязани «УРТ».
3. **Проверяемая организация:** МУП города Рязани «Управление Рязанского троллейбуса».
4. **Проверяемый период:** с 01.01.2010г. по 31.03.2011г.
5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 08 от 08 ноября 2011г. Указанный акт для ознакомления направлен в адрес директора МУП «УРТ» Новикова А.И. и возвращен в Контрольно-счетную палату города Рязани 08.11.2011г. с пояснениями.

Плановой проверкой МУП «УРТ» установлено:

МУП «УРТ» является юридическим лицом, создано по решению Комитета по управлению муниципальным имуществом города Рязани от 14.08.1992 № 431, зарегистрировано постановлением префектуры Железнодорожного округа мэрии города Рязани 26.08.1992 № 513.

Учредителем МУП «УРТ» является муниципальное образование – городской округ город Рязань Рязанской области в лице Рязанской городской Думы и администрации города Рязани.

Имущество МУП «УРТ» находится в собственности муниципального образования – городской округ город Рязань Рязанской области.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством на основании устава МУП «УРТ» (далее - устав). Устав предприятия был утвержден решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 54-І как устав муниципального унитарного предприятия города Рязани «Троллейбусно-трамвайное управление», решением Рязанской городской Думы от 24.06.2010 № 235-І внесены изменения в устав в части изменения наименования предприятия – с муниципального унитарного предприятия города Рязани «Троллейбусно-трамвайное управление» на «муниципальное унитарное предприятие города Рязани «Управление Рязанского троллейбуса».

Целью создания предприятия является удовлетворение потребностей населения города Рязани в транспортном обслуживании. Основной вид деятельности - регулярные перевозки пассажиров наземным электрическим транспортом в городском сообщении.

Кроме того, в соответствии с уставом МУП «УРТ» имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

- торгово-закупочная, посредническая деятельность;
- оказание платных услуг предприятиям (организациям) любых форм собственности, индивидуальным предпринимателям, населению, работникам МУП «УРТ»;
- производство и реализация товаров народного потребления;
- оказание услуг по хранению материальных ценностей;
- оказание услуг по размещению рекламы;
- выполнение электромонтажных, строительного-монтажных и ремонтно-строительных работ;
- монтаж, наладка, ремонт оборудования, инженерных коммуникаций;
- производство запасных частей, узлов и деталей к транспортным средствам;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств;
- оказание санаторно-оздоровительных услуг;
- оказание услуг по проведению ежедневного предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей;
- перевозка грузов;
- подготовка и переподготовка кадров.

При проведении проверки договорных отношений на предприятии рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани выявлены факты нарушения МУП «УРТ» требований, установленных Уставом муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, принятым решением Рязанского городского Совета от 30 июня 2006 года № 470-III (далее – Устав города), а также Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 11 декабря 2008 года № 923-I (далее – Положение).

Согласно нормам вышеуказанных муниципальных нормативных правовых актов, Рязанская городская Дума утверждает (регулирует) тарифы на оказываемые муниципальными предприятиями услуги.

Решением Рязанского городского Совета от 22.02.2007 № 97-III «О делегировании полномочий администрации города Рязани» администрации города Рязани делегированы полномочия по утверждению цен на услуги, оказываемые МУП «УРТ», не связанные с основной деятельностью предприятия.

В соответствии с указанным решением постановлением администрации города Рязани от 03.12.2009 № 8718 утверждены преysкуранты на услуги МУП «УРТ».

В нарушение вышеперечисленных положений муниципальных правовых актов МУП «УРТ» по неутвержденным тарифам на основе договоров за период 2010 года и 1 квартал 2011 года оказывались следующие виды услуг:

- реализация путевок - доход за 2010 год составил 6 196 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года - 1 846,8 тыс. рублей;
- оказание санаторно-оздоровительных услуг - доход за 2010 год составил 385,3 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года - 7,8 тыс. рублей;
- транспортные услуги - доход за 2010 год составил 27,9 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года - 0,5 тыс. рублей.

Стоимость вышеперечисленных услуг устанавливалась приказами директора МУП «УРТ».

Сумма доходов, полученных при оказании услуг по неутвержденным в установленном порядке тарифам, составила за проверяемый период **8 464,3 тыс. рублей.**

В нарушение установленного порядка совершения крупных сделок, предусмотренного действующим законодательством (п. 3 ст. 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань постановлением администрации города Рязани от 12.05.2009 № 3065 «О совершении крупных сделок, связанных с приобретением имущества муниципальными унитарными предприятиями города Рязани»), в проверяемом периоде МУП «УРТ» не согласовало совершение крупной сделки с собственником имущества муниципального предприятия.

Игнорируя требования действующих нормативных правовых актов, МУП «УРТ» в проверяемом периоде заключило два договора на общую **сумму 900,8 тыс. рублей**, подпадающие под понятие «крупной сделки».

п/п	Поставщик	Вид работ/услуг	Сумма договора, в тыс. руб.	Дата и номер договора
1.	ООО «Центр коммунальных услуг»	Ремонт мягкой кровли по адресу Зубковой, д.1 стр. 1	599,6	26.08.2010 № б/н
2.	ООО «Центр коммунальных услуг»	Ремонт мягкой кровли по адресу Зубковой, д.1 стр. 1	301,2	31.08.2010 № б/н

Указанные сделки являются взаимосвязанными, исходя из следующих критериев:

1. Единая хозяйственная цель (достижение единого результата).
2. Единый контрагент по сделке.
3. Короткий период совершения сделок (дата заключения договоров с разницей в 4 календарных дня).
4. Предмет сделок совпадает (вид работ, объект).

При проверке использования предприятием имущества, находящегося в собственности муниципального образования, выявлены ряд нарушений действующего законодательства, а именно:

1. МУП «УРТ» заключены договора аренды муниципального недвижимого имущества от 29.07.2005 № 1902105, от 09.03.2007 № 0212107, от 29.07.2005 № 0155005 и от 09.03.2007 № 0015007. Арендная плата по данным договорам рассчитывалась по единой методике, утвержденной представительным органом местного самоуправления города Рязани (решения Рязанского городского Совета от 30.05.2001 № 220 и от 29.03.2007 № 231-III, решение Рязанской городской Думы от 11.12.2008 № 923-I).

Согласно пункту 1 Приложения № 2 к Положению о порядке передачи в аренду муниципального имущества города Рязани, утвержденного решением Рязанского городского Совета от 30.05.2002 № 220, коэффициент вида деятельности для муниципальных организаций, деятельность которых жизненно необходима для города, составлял 0,01. Указанное решение утратило силу 18.04.2007. Пунктом 1 Приложения № 2 Положения о порядке передачи в аренду муниципального имущества города Рязани, утвержденного решением Рязанского городского Совета

от 29.03.2007 № 231-III, установлены категории арендаторов, коэффициент вида деятельности для которых составлял 0,01 на период с 19.04.2007 по 31.12.2008.

После вступления в силу решения Рязанской городской Думы от 11.12.2008 № 923-I, которым было утверждено Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования – городской округ город Рязань, коэффициент вида деятельности определяется по Таблице № 2 Приложения № 17 к указанному Положению. Данный муниципальный правовой акт не относит предприятия, осуществляющие пассажирские перевозки, к категориям арендаторов, на которых распространяется коэффициент вида деятельности 0,01.

Таким образом, при расчете арендной платы по договорам аренды неправомерно применялся и на момент окончания проверки применяется коэффициент вида деятельности (Кд) 0,01. Размеры недополученных доходов городского бюджета по арендной плате в разрезе действующих договоров аренды за период, подлежащий проверке, - 2010 год и 1 квартал 2011 года, - с учетом изменений размера арендной платы составили:

- по договору аренды муниципального недвижимого имущества от 29.07.2005 № 1902105: за весь период, подлежащий проверке, - 95 584,297 тыс. руб.
- по договору аренды муниципального недвижимого имущества от 09.03.2007 № 0212107: за весь период, подлежащий проверке, - 20 216,126 тыс. руб.
- по договору аренды муниципального недвижимого имущества от 29.07.2005 № 0155005: за весь период, подлежащий проверке, - 7 659,971 тыс. руб.
- по договору аренды муниципального недвижимого имущества от 09.03.2007 № 0015007: за весь период, подлежащий проверке, - 4 949,795 тыс. руб.

Итого, **общая сумма недополученных доходов городского бюджета за проверяемый период по арендной плате по заключенным МУП «УРТ» договорам аренды муниципального имущества составила 128 410,189 тысяч рублей.**

2. 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 (данный вывод, подтверждается позицией Президиума Высшего Арбитражного суда, изложенной в пункте 10 информационного письма от 16.02.2001 № 59).

В соответствии с ч. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (введена в действие Федеральным законом от 30.06.2008 № 108-ФЗ, вступившим в законную силу 02.07.2008), 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. Указанная норма содержит исчерпывающий перечень лиц, которым право заключения вышеуказанных договоров предоставляется без проведения торгов. Муниципальные унитарные предприятия в данный перечень не входят.

В феврале 2009 года истек срок действия перезаключенного договора № 1902105, а в январе 2009 года – договора № 02121107. С учетом действия в указанный период статьи 17.1 вышеуказанного Федерального закона заключение новых договоров аренды должно было быть осуществлено только по результатам проведения конкурса или аукциона.

Несоблюдение указанной процедуры может свидетельствовать о предоставлении МУП «УРТ» преимущества по сравнению с другими хозяйствующими субъектами при передаче муниципального имущества в аренду.

При проверке банковских и кассовых операций рабочей группой Контрольно-счетной палатой установлено следующее:

Безналичный денежный оборот на предприятии составил: в 2010 году - 206 414,1 тыс. рублей; в 1 квартале 2011 года - 61 869,4 тыс. рублей.

Первичные учетные документы на банковские операции на предприятии имеются, они соответствуют банковским выпискам и бухгалтерским данным.

Выборочно проверены кассовые операции. Наличный денежный оборот на предприятии составил: в 2010 году - 298 449,9 тыс. рублей; за 1 квартал 2011 года - 78 129,1 тыс. рублей.

Лимит остатка кассы на предприятии утвержден муниципальным коммерческим банком им. Сергия Живаго в 2010 году в сумме 2 500 тыс. рублей, в 1 квартале 2011 года - в сумме 2 500 тыс. рублей с правом расходования выручки на выплату заработной платы, иные выплаты работникам (в том числе социального характера), командировочные расходы, оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг. Превышение остатка лимита кассы на предприятии не установлено.

В нарушение п. 1 Указания Центрального банка Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», в соответствии с которым расчеты наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, между индивидуальными предпринимателями, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей, в кассу предприятия были приняты денежные средства в сумме **400 020 рублей** приняты в кассу МУП «УРТ» от ООО «Цифровые системы» (приходный кассовый ордер от 11.10.2010 № 571) за станок специальный токарный РТ-917.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами, рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 11 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40) предприятием осуществляется выдача наличных денежных средств в подотчет работникам, не отчитавшимся за ранее полученные суммы.

- в нарушение требований Федерального закона от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовым отчетам прикладываются оправдательные документы, подтверждающие приобретение ГСМ в более поздние сроки, чем дата составления авансового отчета.

- в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» на предприятии при направлении работников МУП «УРТ» в командировку не оформляются служебные задания и отчеты по ним.

Общая сумма командировочных расходов на предприятии (в отсутствие оформленных служебных заданий для направления работника в командировку и отчетов об их выполнении) за 2010 год составила **137,3 тыс. рублей**, за 1 квартал 2011 года - **32,6 тыс. рублей**.

Указанные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем выполнении должностных обязанностей лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета на предприятии, а также об отсутствии контроля за его ведением со стороны руководства предприятия.

В ходе проведения проверки правильности начисления заработной платы, соблюдения штатной дисциплины установлено, что фактическая численность работников предприятия на 01.01.2010 года составила 1 743 человека, на 31.12.2010 - 1 653 человека.

Плановые затраты на оплату труда, утвержденные администрацией города Рязани на 2010 год распоряжением от 13.08.2010 № 1408-р, составляли 268 497 тыс. рублей или 55% от всей суммы расходов. Фактические расходы на оплату труда составили 270 710 тыс. рублей или 53% от общей суммы расходов.

Кроме того, выявлены следующие нарушения требований трудового законодательства:

- трудовые договоры, заключенные с работниками МУП «УРТ», не содержат обязательных для включения в трудовой договор в соответствии со ст. 57 Трудового Кодекса РФ условия (не указываются место работы, режим рабочего времени и времени отдыха, условия оплаты труда);

- работодателем осуществляется привлечение работников предприятия к работе в выходной (праздничный) день без письменного согласия и ознакомления с соответствующим приказом;

- в нарушение требований статьи 84.1 Трудового кодекса Российской Федерации при увольнении работники не ознакомлены с приказом работодателя о прекращении трудового договора под роспись;

- в нарушение требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата на предприятии в установленный срок не выдается, а выплачивается из выручки на протяжении всего месяца.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 25 августа 2008 г. № 641 «Об оснащении транспортных, технических средств и систем аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS» транспортные средства, используемые для перевозки пассажиров, в том числе городской пассажирский электрический транспорт, подлежат оснащению аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС. По состоянию на 01.04.2011 года на предприятии абонентскими терминалами ГЛОНАСС оснащено 184 троллейбуса. На внедрение системы управления транспортом на основе технологий ГЛОНАСС израсходовано 4 409,8 тыс. рублей за счет собственных средств предприятия.

Услуги диспетчерского сопровождения троллейбусов, в том числе с применением автоматизированной системы контроля и управления на основе спутниковой системы мониторинга на городских маршрутах регулярного сообщения, в соответствии с договором от 01.01.2011 № 04/11 оказывает ООО «Центральная Диспетчерская Служба» (далее ООО «ЦДС»). В ходе проверки рабочей группой Контрольно-счетной палаты установлено, что условия договора, касающиеся ежемесячного предоставления в МУП «УРТ» информации о работе пассажирского транспорта в цифровом виде, ООО «ЦДС» не выполняет с момента заключения указанного договора, несмотря на тот факт, что МУП «УРТ» свои обязательства по оплате услуг диспетчерского сопровождения выполняет надлежащим образом. В проверяемый период МУП «УРТ» на услуги диспетчерского сопровождения ООО «ЦДС» затратило **1 662,8 тыс. рублей** (в 2010 году – 1 228,8 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года – 434,0 тыс. рублей).

Фактическое руководство движением пассажирского транспорта МУП «УРТ» осуществляется через собственную диспетчерскую службу предприятия, которая включает в себя центральную диспетчерскую службу, диспетчерские службы депо и диспетчерскую службу 9-ти конечных станций (всего 66 человек).

Несмотря на вышеуказанное, руководством МУП «УРТ» не предпринято никаких действий по пересмотру условий или расторжению данного договора.

При проверке обоснованности списания ГСМ на предприятии и в связи с этим путевых листов было установлено, что в нарушение Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» предприятием, осуществляющим перевозки пассажиров в городе Рязани наибольшим количеством пассажирского транспорта (147 троллейбусов выходят на линии в будни), не проводится послерейсовый медицинский осмотр водителей, что в свою очередь является грубым нарушением требований по обеспечению безопасности дорожного движения.

При проверке обоснованности использования автотранспортных средств МУП «УРТ» установлено, что автомашина ГАЗ-31105 гос. номер о 657оо 62, принадлежащая муниципальному предприятию, весь проверяемый период фактически использовалась отделом транспорта и связи администрации города Рязани без возмещения соответствующих расходов.

Статьей 252 Налогового Кодекса Российской Федерации предусмотрено, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. При этом под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, а под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Из информации, представленной отделом транспорта и связи администрации города Рязани, следует, что «использование транспорта муниципального унитарного предприятия структурным подразделением администрации города Рязани для своих целей правомерно на основании устного распоряжения администрации города Рязани, как учредителя МУП «УРТ». Такая позиция свидетельствует о полном игнорировании норм действующего законодательства, определяющего полномочия учредителя.

Таким образом, в нарушение положений, предусмотренных действующим законодательством, в проверяемый период МУП «УРТ» расходовались средства на эксплуатацию вышеуказанной автомашины, осуществляемую структурным подразделением администрации города Рязани без правовых оснований и без какого-либо контроля со стороны предприятия. Общая сумма затрат МУП «УРТ» на эксплуатацию автомашины ГАЗ-31105 гос. номер о 657оо (включая заработную плату водителя и командировочные расходы) за период 2010 - 1 квартал 2011 года составила **684 тыс. руб.**

При проведении проверки правильности списания запасных частей при осуществлении ремонта троллейбусов и автотранспорта предприятия установлено, что в нарушение требований, установленных Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по учету основных

средств», приказом Минфина Российской Федерации № 60н от 09.12.1998 (ПБУ 1/98 «Учетная политика организации) работниками МУП «УРТ» не производилось должного оформления хозяйственных операций оправдательными документами: списание запасных частей при выполнении ремонтных работ автотранспорта производилось в отсутствие соответствующих актов на их расходование. Отсутствуют дефектные ведомости, акты осмотра машин, нет описания дефектов на машинах и рекомендаций (способов) их устранения (объема и продолжительности намеченных работ). Из вышеизложенного следует вывод о том, что в проверяемом периоде МУП «УРТ» необоснованно списана на расходы предприятия стоимость запасных частей, приобретенных для ремонта автотранспорта в сумме **8 293,1 тыс. рублей.**

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов установлено его ведение с нарушением требований пунктов 2,3 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, и пункта 126 приказа Минфина Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов». В частности, выявлено отсутствие в товарных накладных (ф. ТОРГ-12), накладных на получение материальных ценностей обязательных реквизитов: номер, дата выдачи доверенности на получение материалов; должность, расшифровка подписи материально-ответственного лица принявшего груз; дата получения, печать; номер договора, коды по ОКПО и т.д.

В ходе выборочной проверки актов выполненных работ выявлены случаи, когда как со стороны МУП «УРТ», так и со стороны «Заказчика», акты подписывались неуполномоченными надлежащим образом лицами.

Из анализа ситуации по возмещению затрат МУП «УРТ», связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров, в том числе пассажиров, пользующихся правом льготной оплаты проезда, следует, что:

Заказчиками перевозок пассажиров на маршрутах, закрепленных за МУП «УРТ», является Правительство Рязанской области и администрация города Рязани.

Администрация города Рязани осуществляет финансирование перевозок пассажиров по двум направлениям: выплата субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, и компенсация недополученных доходов от перевозки пассажиров, пользующихся правом льготной оплаты проезда в силу муниципальных правовых актов.

Расчет суммы субсидии на возмещение затрат в 2010 году осуществлялся в соответствии с постановлением администрации города Рязани от 29.01.2010 № 338 «Об утверждении Порядка предоставления юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров городским автомобильным транспортом и наземным электрическим транспортом общего пользования в городском сообщении, субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек».

Администрацией города Рязани субсидии выплачены в полном объеме и составили за 2010 год – 22 611,9 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года – 10 151,1 тыс. рублей.



Что касается компенсации недополученных доходов, то в 2010 году возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льгот по оплате проезда отдельным категориям пассажиров, осуществлялось в соответствии с решением Рязанской городской Думы от 24.12.2009 № 677-I по договору от 22.01.2010 № 49, в 2011 году - в соответствии с решениями Рязанской городской Думы от 23.12.2010 № 836-I, от 20.01.2011 № 5-I по договору от 01.01.2011 №3 и дополнительному соглашению от 31.01.2011 к нему.

Возмещение недополученных доходов администрацией города Рязани фактически составило за 2010 год - 56 062,6 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года - 19 962,3 тыс. рублей.

Правительство Рязанской области осуществляло финансирование перевозок пассажиров в 2010 году в соответствии с договорами от 25.11.2009 №127/02/1 и №128/02/1 в 2010 году, в 2011 году - в соответствии с договорами от 24.11.2010 №103/02 и 104/02, заключенными с Министерством транспорта и автомобильных дорог Рязанской области. По условиям указанных договоров возмещение расходов осуществлялось в пределах выделенных бюджетных средств, в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами Рязанской области и фактически составило: за 2010 год на сумму - 38 580,9 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года на сумму - 13 017,2 тыс. рублей

На основании прилагаемых расчетов непрофинансированных расходов от перевозки граждан, имеющих право на меры социальной поддержки в соответствии с федеральным законодательством и законами Рязанской области, непрофинансированные расходы предприятия составили: в 2010 году 76 698,5 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года - 16 244,0 тыс. рублей.

МУП «УРТ» за предоставление проезда льготным категориям граждан в судебном порядке взыскано в 2009 году 43 948,0 тыс. руб. за 2005 и 2006 год.

В 2010 году и 1 квартал 2011 года материалы в судебные инстанции для получения возмещения расходов от перевозки граждан, имеющих право на меры социальной поддержки в соответствии с федеральным законодательством и законами Рязанской области, за 2007, 2008, 2009, 2010 годы не направлялись, общая сумма убытков от перевозки граждан, имеющих меры социальной защиты, за весь перечисленный период составила - 353 469,6 тыс. рублей.

Анализ финансового состояния МУП «УРТ» показывает, что по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия получен убыток: 2010 год - 53 759 тыс. рублей или 110,7% от плана, 1 квартал 2011 года - 13 282 тыс. рублей или 86,4% от плана.

В состав предприятия входят троллейбусное депо №1 - 60 троллейбусов, депо №2 - 70 троллейбусов, депо №3 - 54 троллейбуса и другие структурные подразделения, в том числе санаторий-профилакторий в п. Солотча и до 15.04.2010 года трамвайное депо.

В соответствии с Положением о санатории-профилактории МУП «УРТ» он является лечебно-профилактическим учреждением санаторно-курортного типа, находящимся на балансе и в ведении предприятия, предназначенным для лечения и предупреждения заболеваний работников предприятия и их детей.

Всего за 2010 год санаторием-профилакторием реализовано путевок на оказание лечебно-оздоровительных услуг в количестве 804 путевки, в том числе по полной стоимости сторонним организациям - 741, работникам предприятия по льготной цене - 50, на проведение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний за счёт средств

ФСС - 13 штук. Сумма предоставленных работникам льгот по путевкам за 2010 год составила в денежном эквиваленте 378,9 тыс. рублей.

Всего за 2010 год санаторием-профилакторием получена выручка от санаторно-курортных услуг в сумме 6 591,3 тыс. рублей (при плане – 9 031,0 тыс. рублей). Затраты (зарплата, медикаменты, питание, коммунальные услуги, материалы, капитальный ремонт и др.) составили 8 518,5 тыс. рублей при плане 9 031,0 тыс. рублей. Получен убыток в сумме 1 927,2 тыс. рублей.

Денежные средства, получаемые предприятием от основной деятельности, на содержание санатория-профилактория не направлялись.

В ходе проверки выявлен факт неправомерного отнесения расходов на затраты предприятия: 27.07.2010 предприятием заключен договор № 33-У с МП города Рязани «Специализированное дорожно-строительное управление» на сумму 370 000 рублей на изготовление семи остановочных павильонов (на участок ликвидированного трамвайного движения). Приобретение данных остановочных павильонов были заложены предприятию в план производственного развития на 3 квартал 2010 года на основании распоряжения администрации города Рязани от 13.08.2010 № 1408-р.

Впоследствии на основании распоряжения администрации города Рязани от 15.12.2010 № 2248-р вышеуказанное имущество было передано в казну города в январе 2011 года.

Вышеуказанные расходы не могут быть отнесены на затраты предприятия, так как приобретение и установка остановочных павильонов не относится к уставной деятельности предприятия.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что по устному распоряжению из администрации города Рязани (в связи с пожароопасной обстановкой) МУП «УРТ» оплатил ООО «Алевета» продукты питания на общую сумму 109,842 тыс. руб. Впоследствии перечисленные денежные средства были возвращены предприятию спустя 6 месяцев 11.02.2011.

*Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки МУП «УРТ» составила 148 985,1 тыс. рублей.*

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

**- МУП «УРТ»:**

1. В своей деятельности строго руководствоваться действующим законодательством, особое внимание обратить на порядок заключения договоров и необходимость согласования определенных сделок с собственником в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - городской округ город Рязань, утвержденному решением Рязанской городской Думы от 11 декабря 2008 года № 923-I (Приложение № 10 Порядок распределения полномочий собственника имущества муниципальных предприятий города Рязани), а также постановлением администрации города Рязани от 12.05.2009 № 3065 «О совершении крупных сделок, связанных с приобретением имущества муниципальными унитарными предприятиями города Рязани»).
2. Оказание платных услуг осуществлять в строгом соответствии с действующими муниципальными актами города Рязани по тарифам, утвержденным в установленном порядке.

3. Возместить в бюджет города Рязани денежные средства в размере **128 410,189 тысяч рублей** (сто двадцать восемь миллионов четыреста десять тысяч сто семьдесят девять рублей) - недополученные доходы местного бюджета, образовавшиеся в результате необоснованного применения коэффициента вида деятельности при расчете арендной платы за муниципальное недвижимое имущество.
4. Устранить нарушение Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», 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.
5. Обеспечить неукоснительное соблюдение федерального законодательства по бухгалтерскому учету и порядку ведения кассовых операций при осуществлении бухгалтерского учета на предприятии, в частности, соблюдения указаний Центрального банка Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя».
6. Исключить случаи возмещения затрат израсходованных сумм работникам в отсутствие всех необходимых (предусмотренных законодательством) первичных учетных документов.
7. Устранить нарушения требований трудового законодательства, выявленные в ходе проверки и указанные в настоящем отчете. Привести кадровую документацию в соответствие с требованиями действующего законодательства.
8. Принять меры к уменьшению расходов предприятия на обслуживание диспетчерского сопровождения, отказавшись от задвоенности используемых систем управления, пересмотреть условия договора от 01.01.2011 № 04/11 с ООО «ЦДС» на диспетчерское обслуживание в связи с неисполнением обязательств со стороны ООО «ЦДС», а также рассмотреть вопрос о модернизации собственной диспетчерской службы с использованием системы спутниковой навигации ГЛОНАСС.
9. Принять меры к возврату необоснованно выплаченных денежных средств в размере 1 662,8 тыс. рублей (в 2010 году – 1 228,8 тыс. рублей, за 1 квартал 2011 года – 434,0 тыс. рублей) за диспетчерское сопровождение, которое фактически стороной по договору ООО «ЦДС» не осуществлялось.
10. Осуществлять контроль за использованием имущества предприятия по целевому назначению и в соответствии с потребностями муниципального предприятия.
11. Принять меры к возмещению убытков предприятия, возникших в результате осуществления перевозки граждан, имеющих право на меры социальной поддержки в соответствии с федеральным законодательством и законами Рязанской области.
12. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 08 от 08 ноября 2011 года и настоящем отчете.

**- Администрации города Рязани:**

1. В рамках полномочий собственника имущества муниципальных предприятий города Рязани осуществлять контроль за деятельностью МУП «УРТ».
2. Принять меры по устранению нарушений Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городской округ город Рязань, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 11.12.2008 № 923-І, в части определения размера арендной платы и необоснованного применения коэффициента вида деятельности - 0,01.
3. Принять меры к возмещению в бюджет города Рязани денежных средств в размере 128 410,189 тысяч рублей (сто двадцать восемь миллионов четыреста десять тысяч сто восемьдесят девять рублей) - недополученных доходов, образовавшихся в результате необоснованного применения коэффициента вида деятельности при расчете арендной платы за муниципальное недвижимое имущество.
4. Оформить отношения с муниципальным предприятием по использованию муниципального имущества, необходимого МУП «УРТ» для осуществления уставной деятельности, в соответствии с действующим законодательством.
5. Рассмотреть вопрос целесообразности нахождения на балансе МУП «УРТ» санатория-профилактория (и возможности его исключения из материальных активов предприятия как учреждения лечебно-профилактического характера, не связанного с деятельностью транспортного предприятия), проанализировать данную ситуацию с точки зрения убыточности МУП «УРТ».
6. Исключить из практики работы случаи использования администрацией города (ее структурными подразделениями) имущества муниципального предприятия, денежных средств предприятия для собственных нужд (по своему усмотрению).

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города Рязани

М.И. Батьков