

ОТЧЕТ № 05

по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального унитарного предприятия города Рязани
«Специализированное дорожно-строительное управление»

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 09 декабря 2010 года № 707-1, на основании распоряжений Контрольно-счетной палаты города Рязани от 23 января 2012 года на основании распоряжений Контрольно-счетной палаты города Рязани от 19 декабря 2011 года № 58 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Специализированное дорожно-строительное управление», от 20 января 2012 года № 02 «О привлечении к проведению плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Специализированное дорожно-строительное управление» специалистов организации, привлекаемой на договорной основе».

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

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

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 № 02, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты города Рязани 26 марта 2012 года. Указанный акт для ознакомления представлен и.о. директора МП «СДСУ» Саморуковой Татьяне Ивановне и подписан ей 26 марта 2012 года.

Плановой проверкой МП «СДСУ» установлено:

Место нахождения и юридический адрес МП «СДСУ»: 390047, г. Рязань, Куйбышевское шоссе, д. 37, ИНН/КПП: 6227001970/622901001, ОГРН: 1026200870134, расчетный счет №40702810800000001419 в ООО «Муниципальный коммерческий банк им. Сергия Живаго».

Предприятие было создано по приказу Департамента городских префектур №27 от 25.02.1993г. и зарегистрировано постановлением префекта Октябрьского округа мэрии г. Рязани №159 от 9 марта 1993г. Предприятие является правопреемником МУП «Мостовик».

МП «СДСУ» имеет свидетельство о допуске к работам по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Устав муниципального предприятия в новой редакции утвержден решением Рязанского городского Совета №159-III от 15 июля 2004 года.

Целью создания предприятия является:

- строительство, ремонт и содержание дорог г. Рязани,
- содержание объектов благоустройства.

Для достижения указанной цели Уставом предприятия предусмотрены следующие основные виды деятельности: строительство дорог и тротуаров; ремонт дорог и тротуаров и других объектов благоустройства; выпуск асфальтобетонной смеси; эксплуатация, ремонт и содержание мостов, путепроводов, виадуков и других искусственных сооружений; эксплуатация, ремонт и содержание объектов инженерной защиты, водопропускных труб и ливневой канализации; текущий ремонт остановочных павильонов; текущий ремонт и содержание городских лестниц; текущее содержание памятников, фонтанов, пляжей и прочих объектов городского благоустройства; оформление городских праздников; оказание платных услуг населению; торгово-закупочная деятельность; строительство пешеходных дорожек в парках, скверах; оказание услуг по сохранению доверенных материальных ценностей; реконструкция автомобильных дорог и дорожных сооружений; реализация дорожно-строительных материалов.

В ходе проверки по результатам анализа учредительных документов предприятия установлено, что положения устава требуют приведения в соответствие с действующим законодательством. Выявлены несоответствия наименований органов местного самоуправления (структурных подразделений) и органов государственной власти Рязанской области, указанные в уставе, их наименованию в настоящее время (Рязанский городской Совет, Управление муниципального имущества, Администрация Рязанской области) – по тексту пунктов 1.6, 1.8, 3.6, 4.7 устава, а также противоречия положений устава положениям федерального законодательства и действующим муниципальным правовым актам, в частности, Гражданскому кодексу РФ и Федеральному закону от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положению 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 (далее - Положение), в части касающейся полномочий по распоряжению имуществом предприятия (передача в залог, предоставление займов, поручительств, получение банковских гарантий, осуществление заимствований и др. - пункты 3.6., 3.10, 4.7 устава).

При анализе учетной политики МП «СДСУ» на 2010 год установлено, что в учетной политике не закреплены:

- оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций;
- способ представления бухгалтерской отчетности пользователям;
- критерий для признания выручки при осуществлении нескольких видов деятельности;
- срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации;
- порядок отражения сумм начисленного налога на имущество;
- порядок бухгалтерского учета специальных инструментов и приспособлений;
- оценка финансовых вложений.

При проведении проверки заключенных предприятием в проверяемый период договоров рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани установлено, что в нарушение установленного порядка согласования крупных сделок, предусмотренного действующим законодательством (статьей 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, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 11 декабря 2008 года № 923-І, постановлением администрации города Рязани от 12 мая 2009 года № 3065 «О совершении крупных сделок, связанных с приобретением имущества муниципальными унитарными предприятиями города Рязани»), в проверяемом периоде предприятием не согласовано заключение 4 договоров, связанных с приобретением имущества МП «СДСУ» в 2010 году, (каждый – на сумму свыше 300 тыс. рублей) на общую сумму **1 360 тыс. рублей**:

№ п/п	Поставщик	Предмет сделки	Сумма по договору тыс. руб.	Дата и номер договора
1.	ИП «Антонов Геннадий Викторович»	Приобретение цветов	350	№6 от 26.10.2010г.
2.	ООО «Техноком-Гарант»	Приобретение навесного оборудования для фрезы	334	№16/10 от 9.04.2010г.
3.	Торгово-промышленная компания «Мир колеса»	Приобретение автошин	334	№189-10/П от 1.09.2010г.
4.	ЗАО «Тракт-Москва»	Приобретение спецодежды	342	№1 от 20.04.2010г.

В ходе проверки учета основных средств на предприятии установлены следующие нарушения:

1. Нарушен установленный учетной политикой порядок учета малоценных основных средств, полученных в хозяйственное ведение согласно распоряжению администрации города Рязани от 14.04.2010 г. № 669-р.

2. Нарушен порядок заполнения унифицированных форм при выбытии имущества, принадлежащего предприятию на праве хозяйственного ведения, согласно распоряжению администрации города Рязани от 31.08.2010г. №1510-р.

3. По состоянию на 1 января и 31 декабря 2010 года по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» числится сальдо в сумме 2 999 047,04 руб., при том, что данные аналитического учета ранее произведенной переоценки по каждому объекту в отдельности отсутствуют.

Таким образом, балансовая стоимость основных средств, отраженная в стр. 120 формы № 1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода в размере 34 755 тыс. руб., подтверждается данными инвентаризации и результатами проверки, а стоимость добавочного капитала, отраженная в стр. 420 формы №1 на конец отчетного периода в размере **2 999 тыс. руб.**, в связи с отсутствием данных инвентаризации счета 83 «Добавочный капитал» и аналитического учета результатов переоценки по каждому объекту в отдельности, не подтверждена.

В нарушение п. 1.3. Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, на МП «СДСУ» в 2010 году инвентаризация специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации – не производилась, вследствие чего отклонение данных бухгалтерского учета от данных инвентаризационных ведомостей по состоянию на 31 декабря 2010 года составило **83, 64 тыс. руб.** (3 723 275,12 руб. - 3 639 635 руб.).

При выборочной проверке документов, связанных с учетом товарно-материальных ценностей, выявлено нарушение требований Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н:

- при отпуске материалов со склада не составляются требования-накладные по унифицированной форме № М-11 и лимитно-заборные карты по форме № М-8.

В соответствии с действующим законодательством списание сырья и материалов в производство с оформлением соответствующих документов является необходимым фактом для подтверждения экономической целесообразности данных расходов. В соответствии с требованиями Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Первичными учетными документами на списание сырья и материалов в производство являются лимитно-заборная карта (ф. М-8) для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, и требование-накладная (ф. М-11) для учета движения материальных ценностей внутри организации.

В 2010 году МП «СДРСУ» в отсутствие первичных документов списано сырья и материалов в основное производство на общую **сумму 43 834, 7 тыс. руб.**

Анализируя доходы предприятия, установлено, что в 2010 году доходы без НДС составили 171 726 478,21 руб., из них от выполнения работ, оказания услуг по заказам для муниципальных нужд - 137 250,8 тыс. руб. Из общей стоимости выполненных работ по заказам для муниципальных нужд наибольшая доля приходится на выполнение работ по строительству, ремонту и содержанию дорог - 120 826,6 тыс. руб. или 88%. Заключение муниципальных контрактов с администрацией города Рязани осуществлялось посредством проведения аукциона.

Проверкой установлено, что выполнение СМР и работ по содержанию объектов благоустройства, осуществлялось с привлечением субподрядных организаций. Стоимость работ (услуг), выполненных субподрядными организациями в 2010 году, составила 91 778,8 тыс. руб., или 66,9 % от стоимости муниципальных заказов. Таким образом, собственными силами выполнено всего лишь 33,1 % заказов для муниципальных нужд.

Согласно п. 4.4 устава МП «СДСУ» Рязанский городской Совет утверждает (регулирует) цены и тарифы на выпускаемую предприятием продукцию и оказываемые услуги, что соответствует положениям статьи 17 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», которой к полномочиям органов местного самоуправления городских округов по решению вопросов местного значения отнесено установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, если иное не предусмотрено федеральными законами, и положениям статьи 30 Устава муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, которой к исключительным полномочиям представительного органа города Рязани отнесено принятие решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений.

Тарифы на оказание услуг, выполнение работ МП «СДСУ» не утверждены, что является нарушением требований действующего законодательства и устава предприятия.

В соответствии с распоряжением администрации города Рязани от 17 сентября 2009 года № 1321-р утверждены плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности МП «СДСУ» на 2010 год.

План по доходам за 2010 год по данным предприятия выполнен на 485,6,1%, при этом расходы превысили плановые показатели на 481%.

Рабочей группой была проведена выборочная проверка банковских и кассовых операций, осуществленных в 2010 году, нарушений не выявлено.

В соответствии с приказом директора №131-У/2 проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Согласно акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами №1 от 31 декабря 2010г. по состоянию на 31 декабря 2010 года подтверждена дебиторская задолженность в сумме 10 545 515,87 руб. и кредиторская задолженность в сумме 23 400 468,40 руб., в том числе задолженность по выданным векселям в сумме 1 472 341 руб., а также просроченная кредиторская задолженность в сумме 27 554,16 руб., которая списана согласно приказу директора №140-У от 31 декабря 2010 года.

При этом проверкой установлено, что инвентаризация по расчетам с персоналом, с подотчетными лицами, по расчетам по оплате труда в 2010 году предприятием не проводилась.

Кроме того, дебиторская и кредиторская задолженность не в полном объеме подтверждена актами сверок расчетов с поставщиками и покупателями.

По данным бухгалтерского учета МП «СДСУ» дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2010 года составила 8 669 518,92 руб., по состоянию на 31 декабря 2010 года – 10 625 529,01 руб., из них задолженность администрации города Рязани по перечислению денежных средств в части обеспечения контрактов по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 6 882 тыс. руб., что составляет 65% всей дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2010 года составила 10 073 940,71 руб., по состоянию на 31 декабря 2010 года – 29 048 495,85 руб.

По состоянию на 1 января 2010г. основная часть всей кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками 5 979 тыс. руб., или 60%; по состоянию на 31 декабря 2010г. указанная задолженность составляет 21 652 тыс. руб., или 75%.

В 2010 году предприятием осуществлялись расчеты путем проведения взаимозачетов. Общая сумма проведенных взаимозачетов составила 27 891 211,64 руб. Основная часть взаимозачетов проведена с субподрядными организациями по расчетам за поставленные товары (работы, услуги).

При выборочной проверке правильности оформления актов взаимозачетов установлено, что в ряде случаев отсутствуют подписи или расшифровки подписей руководителя и главного бухгалтера организаций-контрагентов.

В 2010 году предприятием заключены соглашения о заимствовании путем выдачи векселей и по состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма краткосрочных займов составила 1 472 341 руб., что соответствует номиналу выданных предприятием векселей, однако в нарушение требований ФЗ «О бухгалтерском учете» в МП «СДСУ» не ведется журнал учета выданных векселей.

Согласно плану показателей финансово-хозяйственной деятельности МП «СДСУ», утвержденному на 2010 год, предусмотрены плановые затраты на оплату труда в размере 13 880 тыс. руб., или 38% в общей сумме расходов. Фактически данный показатель определен в размере 10,6%. Доля расходов, связанных с оплатой труда, произведенных в 2010 году в общей сумме расходов, не превышает плановые.

Согласно ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Коллективным договором сроки выдачи заработной платы на предприятии установлены 5 и 20 числа каждого месяца.

Однако, в ходе проверки кассовых документов, были выявлены нарушения, связанные с несвоевременной выплатой заработной платы.

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты отпускных, были выявлены нарушения ст. 136 Трудового кодекса РФ, связанные с несвоевременной выдачей сумм, начисленных в пользу работника за время предоставленного основного ежегодного отпуска (задержка по выплате отпускных составила до 1,5 месяцев).

Одновременно с этим, установлено, что в нарушение статьи 99 ТК РФ часы работы, которые превышают нормальную продолжительность рабочего времени, в таблице учета рабочего времени не проставляются. Количество сверхурочных часов по данным проверки только в 3 квартале составило 313 часов (при том, что продолжительность сверхурочной работы по нормам трудового законодательства не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год). В нарушение статьи 152 ТК РФ сверхурочные часы работы в повышенном размере не оплачиваются; они оплачиваются в составе оплаты труда по тарифу в однократном размере.

В нарушение Федерального закона «О безопасности дорожного движения» предрейсовый медицинский осмотр водителей осуществляет инспектор отдела, не являющийся медицинским работником, имеющим соответствующий сертификат.

В нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы на автомобили предприятия не содержат дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения послерейсового медицинского осмотра водителя.

Таким образом, общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «СДСУ», составила **48 277, 3 тыс. рублей.**

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

МП «СДСУ»:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством положения Устава предприятия либо принять учредительный документ в новой редакции.
2. При осуществлении финансово-хозяйственной 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, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 11 декабря 2008 года № 923-І.
3. Устранить нарушения требований Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н. Обеспечить неукоснительное соблюдение действующего законодательства по бухгалтерскому учету, оформлять операции первичными учетными документами.

4. Принять меры к утверждению тарифов на выполнение работ, оказание услуг предприятием в установленном порядке. Выполнение работ, оказание услуг осуществлять в строгом соответствии с действующими муниципальными актами города Рязани по утвержденным тарифам.
5. В кратчайший срок надлежащим образом утвердить тарифы на производимую предприятием продукцию, исключить из практики случаи реализации одного вида (одной марки) продукции по разным ценам.
6. Обеспечить неукоснительное соблюдение действующего трудового законодательства при начислении и выплатах работникам предприятия.
7. Организовать и проводить в соответствии с действующим законодательством с привлечением работников органов здравоохранения предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей.
8. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 2 от 26.03.2012 года и настоящем отчете.

- Администрации города Рязани:

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

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Рязани

М.И. Батьков