

ОТЧЕТ № 10
по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального предприятия города Рязани
«Спортивный комплекс «Локомотив»

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 распоряжений Контрольно-счетной палаты города Рязани от 19 декабря 2011 года № 58 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Спортивный комплекс «Локомотив»», от 27 июня 2012 года № 33 «О привлечении к проведению плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Спортивный комплекс «Локомотив» специалистов организации, привлекаемой на договорной основе».

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

3. **Проверяемая организация:** МП «Спортивный комплекс «Локомотив».

4. **Проверяемый период:** период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2011 года.

5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 15, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты города Рязани 31 августа 2012 года. Указанный акт для ознакомления представлен директору МП «Спортивный комплекс «Локомотив» Энговатову Сергею Геннадиевичу и подписан 31 августа 2012 года.

Плановой проверкой МП «Спортивный комплекс «Локомотив» установлено:

Место нахождения и юридический адрес МП «Спортивный комплекс «Локомотив»: 390013, город Рязань, Первомайский проспект, д. 49а, учредителем предприятия является муниципальное образование г. Рязань в лице Рязанской городской Думы и администрации г.Рязани. Уставный фонд составляет 83 500 рублей.

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) При проведении первичной проверки начальных и сравнительных показателей промежуточной бухгалтерской отчетности установлено, что начальные и сравнительные показатели проверяемой промежуточной бухгалтерской отчетности содержат существенные искажения, способные повлиять на достоверность проверяемой промежуточной бухгалтерской отчетности.

2) Учетная политика МП «Спортивный комплекс «Локомотив» на 2011 год не утверждалась, рабочий план счетов отсутствует.

3) Согласно Постановления Администрации города Рязани № 3663 от 03 сентября 2004 года земельный участок с кадастровым номером 62:29:0070070046:0018 общей площадью 38304,3 кв.м, расположенный по адресу:

г. Рязань, Первомайский проспект, 73а, на котором расположены объекты МП города Рязани «спортивный комплекс «Локомотив», зарегистрированный на праве собственности за муниципальным образованием – городской округ Рязань передан в постоянное (бессрочное) пользование комитету по физической культуре и спорту администрации города Рязани для обслуживания спортивного комплекса.

Согласно действующему федеральному законодательству МП «Спортивный комплекс «Локомотив» необходимо оформить право аренды земельного участка, который передан в постоянное (бессрочное) пользование комитету по физической культуре и спорту администрации города Рязани для обслуживания спортивного комплекса, а используется МП «Спортивный комплекс «Локомотив»

4) Подтвердить правильность начисления амортизации не предоставляется возможным, так как не предоставлена Учетная политика на 2011 год, соответственно, не утвержден способ начисления амортизации.

Выявлены случаи искажения начисления амортизации:

26.01.2011 года на баланс была поставлена автомашина ВАЗ 21053, стоимостью 120 000 руб., амортизация по которой в 2011 году не начислялась.

14.01.2011 года на баланс была принята автомойка 2840, стоимостью 29 600 руб., амортизация по которой также не начислялась в 2011 году, а стоимость была списана на затраты полностью в момент оприходования.

Автобус Драгомеллер, стоимостью 90 840 руб., был получен от собственника с учетом амортизации в той же сумме.

5) Все операции по выбытию основных средств документально оформлены, однако, при списании машин и механизмов, оприходование запасных частей и металлолома в бухгалтерском учете не отражено.

6) Как один инвентарный объект учитываются несколько объектов, например, 3 штуки щитов баскетбольных и 3 штуки колец баскетбольных, тогда как у каждого объекта должен быть свой инвентарный номер, каждая единица основного средства должна учитываться отдельно.

7) Как система – товарные чеки, приложенные к авансовым отчетам в качестве оправдательных документов не заполнены.

8) В хозяйственном ведении организации без постановки на баланс находится нежилое помещение Н2 по адресу: г. Рязань, 26 Бакинских комиссаров, д. 6/21 (передаточный акт от 21.12.2003 года), которое в 2011 году сдавалось МП «Спортивный комплекс «Локомотив» в аренду ИП Захаровой О.Ф. Коммунальные платежи возмещались арендатором арендодателю, но счета за аренду МП «Спортивный комплекс «Локомотив» арендатору не выставлялись, оплата аренды не подтверждена. Договор аренды с ИП Захаровой О.Ф. МП «Спортивный комплекс «Локомотив» на предприятии отсутствует.

Таким образом, муниципальное имущество, переданное МП «Спортивный комплекс «Локомотив», не используется предприятием для осуществления определенных уставом видов деятельности, а используется индивидуальным предпринимателем в отсутствие правовых оснований, что позволяет ему не платить арендную плату.

9) В январе месяце 2011 года было приобретено 100 пар коньков, стоимостью 125 000 руб., отраженные в бухгалтерском учете как инвентарь на счете 10 и неправомерно списанные на затраты в момент передачи в эксплуатацию, дохода от использования этих предметов в 2011 году МП «Спортивный комплекс «Локомотив» не имело.

10) По приходу материалов составляются приходные ордера, а расход отражается по требованиям-накладным. Акт на списание за подписью комиссии и утвержденный руководителем предприятия в проверяемом периоде не составлялся.

11) Выборочно проверен расход ГСМ по месяцам. Подтвердить правомерность и целесообразность расходования бензина в январе – июне 2011 года в сумме 115 467 руб. не предоставляется возможным.

12) Подтвердить достоверность остатков запасов сырья, материалов и других аналогичных ценностей по строке 211 бухгалтерского баланса в сумме 36 тыс.руб. не предоставляется возможным, так как не была проведена инвентаризация

По данным бухгалтерского учета счет 20 «Основное производство» по состоянию на 31.12.2011 г. по данным ОСВ имеет сальдо в сумме минус 113 128 руб.

За 2011 год обороты по дебету счета 20 «Основное производство» с кредита счетов учета затрат: 10, 60, 69, 70, 76, 97 в сумме 2 717 737 руб. подтвердить невозможно, так как не учтены расходы на заработную плату и страховые взносы.

13) В проверяемом периоде в числе затрат предприятия были расходы на сотовую связь в сумме 24 200 руб. Распечатки, подтверждающие производственный характер разговоров по сотовой связи, отсутствуют. Экономическую целесообразность указанных расходов подтвердить невозможно.

14) Документы, подтверждающие проведение предрейсовых и послерейсовых осмотров водителей предприятия, отсутствуют, что противоречит требованиям Приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

15) Инвентаризация кассы проводилась за январь-июнь 2011 года.

По р.к.о. № 126 от 30.05.2011 года ООО «Сантехремстрой» за выполненные работы было выдано 23 979 руб. согласно Договора №32 от 25.05.2011 года. На доверенное лицо Брагина В.И. доверенность отсутствует. Квитанции к п.к.о. и кассового чека от ООО «Сантехремстрой» так же нет.

Выявлено превышение лимита расчетов наличными денежными средствами: по Договору купли-продажи № 2/87 от 25.01.2011 года оплачено транспортное средство, стоимостью 120 тыс.руб.

16) В ходе проверки установлено, что в 2011 году не проводилась инвентаризация расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Сальдо по дебету счета 76 составляет 57 229 руб., по кредиту 32 036 руб.

Подтвердить достоверность дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 136 тыс.руб. не предоставляется возможным по причине отсутствия инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

Подтвердить кредиторскую задолженность в балансе в сумме 2 024 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2011 года не предоставляется возможным по причине отсутствия инвентаризации.

17) Выявлен ряд нарушений при оформлении расчетов по договорам, заключенным МП «Спортивный комплекс «Локомотив».

Отсутствует подпись руководителя в Актах выполненных работ, например, в Акте № 0000005 от 21.02.2011 года, согласно которого ИП Дегтярева Алеся Олеговна выполнила транспортные услуги по вывозу снега, на сумму 89 600 руб.

В январе месяце были оплачены услуги экскаватора в сумме 10 500 руб. и 6 000 руб. (подрядчик ИП Летцев М.В.). Вид работ и их обоснованность не подтверждены документально.

Договоры поставки оформлены с нарушением – не оформлены МП «Спортивный комплекс «Локомотив», например, Договор поставки №19 от 04.02.2011 года. Поставщик ОАО «РязаньМедтехника».

В приложенных Актах сверок с поставщиками и подрядчиками отсутствуют данные МП СК «Локомотив» и печать и подпись, например, в июне месяце с ООО «Оптан-Мордовия».

Согласно Акта КС-2 б/н от 18.06.2011 года ООО «Санехремстрой» было перечислено 16 401 руб. за ремонт системы отопления. По договору с этой организацией работы выполнялись из материалов заказчика. Стоимость материалов составила 8520 руб. В КС-2 отражена та же сумма. Однако, по локальному сметному расчету к Договору стоимость материалов (вместе с НДС и транспортными расходами) составила 5 333,22 руб. Расхождение в сумме 3 187 руб. Отчет не составлялся. Передача материала подрядчику не отражена на счетах бухгалтерского учета.

Согласно Акта от 02.01.2011 года ИП Исаев на затраты предприятия отнесены расходы в сумме 54 000 руб. по установлению ограждения. Отчет об использованных материалах заказчика (МП «Спортивный комплекс «Локомотив») отсутствует. К тому же ограждение должно быть отражено в составе основных средств

На затраты Предприятия по Акту от 24.01.2011 года отнесены расходы в сумме 12 260 руб. по демонтажу и монтажу хореографического станка. Подрядчик ИП Исаев. При этом не подтверждена необходимость работ (отсутствует распоряжение, дефектная ведомость и т.д.)

18) Установлено, что в прошлых отчетных периодах (в 2010 году) в нарушение установленного порядка согласования крупных сделок (стоимость которых превышает 300 тыс.руб.), предусмотренного действующим законодательством, МП «Спортивный комплекс «Локомотив» не согласовывались с администрацией города Рязани заключаемые крупные сделки. За прошлые отчетные периоды имеется кредиторская задолженность, погашенная в проверяемом периоде: задолженность перед ООО «Инженерные системы» в сумме 421 582 руб. полностью погашена в проверяемом периоде; задолженность перед ООО «Колонна» в сумме 1 057 339руб. в проверяемом периоде погашена в сумме 295 000 руб.

19) Руководитель организации был привлечен сверхурочным работам, тогда как у него время работы ненормированное, и в апреле 2011 года за увеличение объема работ ему было начислено 22 011 руб. Действующим законодательством такие выплаты не предусмотрены.

20) На счете 71.2 «Расчеты, не принимаемые для НУ» отражена задолженность предприятия по состоянию на 31.12.2011 года перед работником предприятия Манакиным К.А. в сумме 73 619 руб., так как работник организации из собственных средств рассчитывался с поставщиками и подрядчиками. Задолженность перед работником была погашена в 2012 году.

На основании проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Спортивный комплекс «Локомотив» за 2011 год можно сделать вывод, что финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия имеет определенные искажения и недостатки, которые нуждаются в устранении, а принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности - в совершенствовании и соблюдении действующего законодательства.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Спортивный комплекс «Локомотив», составила 1 941 146 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 «Спортивный комплекс «Локомотив».

2. Осуществлять строгий и четкий контроль за эффективным использованием МП «Спортивный комплекс «Локомотив» имущества, находящегося в муниципальной собственности. Оперативно принять меры для эффективного использования муниципального недвижимого имущества (нежилое помещение Н2 по адресу: г. Рязань, 26 Бакинских комиссаров, д. 6/21), оказать МП «Спортивный комплекс «Локомотив» содействие при проведении мероприятий по взысканию задолженности за использование муниципального недвижимого имущества ИП Захаровой О.Ф. Рассмотреть вопрос целесообразности использования данного объекта недвижимости МП «Спортивный комплекс «Локомотив».

3. Оказать содействие МП «Спортивный комплекс «Локомотив» при оформлении права аренды земельного участка, который передан в постоянное (бессрочное) пользование комитету по физической культуре и спорту администрации города Рязани для обслуживания спортивного комплекса, а используется МП «Спортивный комплекс «Локомотив». Либо в кратчайшие сроки рассмотреть возможность передачи в постоянное (бессрочное) пользование указанного участка вновь созданному муниципальному автономному учреждению «Спортивный комплекс «Локомотив», обеспечив его финансирование и, соответственно, ликвидацию МП «Спортивный комплекс «Локомотив».

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