

ОТЧЕТ №01

по результатам внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Рязани «Рязанская автоколонна № 1310»

город Рязань

22 апреля 2011 года

Рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани с участием специалистов главного управления контроля и государственного административно-технического надзора Рязанской области в соответствии с решением Рязанской городской Думы от 09.12.2010 № 709-I «О проведении внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Рязани «Рязанская автоколонна № 1310» проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Рязани «Рязанская автоколонна № 1310» (далее - МУП «Рязанская автоколонна № 1310») за период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2010 года.

Внеплановой проверкой МУП «Рязанская автоколонна № 1310» установлено:

МУП «Рязанская автоколонна № 1310» является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством, муниципальными правовыми актами на основании Устава предприятия, в соответствии с которым целью создания предприятия является удовлетворение потребностей населения города Рязани в транспортном обслуживании.

Основным видом деятельности МУП «Рязанская автоколонна № 1310» являются регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом в городском, пригородном и междугородном сообщении, кроме того предприятие имеет право осуществлять иные виды деятельности, не идущие в ущерб основному виду деятельности.

Безналичный денежный оборот МУП «Рязанская автоколонна № 1310» в 2009 году составил 162 373,2 тыс. руб., в 2010 году - 201 699,8 тыс. руб.

Наличный денежный оборот на предприятии в 2009 году составил 181 652,5 тыс. руб., в 2010 году - 203 373,8 тыс. руб.

В ходе проведенных проверок кассовых операций выявлены следующие нарушения требований действующего законодательства:

- лимит остатка кассы на предприятии не соблюдался;
- осуществлялась выдача наличных денежных средств в подотчет работникам, не отчитавшимся за ранее полученные суммы;
- при оформлении расчетов с подотчетными лицами на предприятии не соблюдался порядок отчета подотчетных лиц по выданным авансам.

При проверке начисления и выплаты заработной платы установлено, что фонд заработной платы в 2009 году фактически составил 160 859,7 тыс. руб., в 2010 - 178 154,1 тыс. руб. (при средней штатной численности 1153 работника).

Выявлены следующие нарушения требований трудового законодательства:

- коллективный договор не зарегистрирован в главном управлении по труду и социальным вопросам Рязанской области;
- заработная плата не выдается в установленный коллективным договором срок (12 и 22 числа каждого месяца), а выплачивается из выручки на протяжении всего месяца;
- не соответствуют занимаемым должностям по квалификационным характеристикам главный инженер и помощник директора по строительству (начальник ремонтно-строительного отдела);
- для работников, являющихся инвалидами II группы, была установлена не 35-часовая, а 40-часовая рабочая неделя.

В 2009 году администрацией города Рязани было приобретено и передано в хозяйственное ведение МУП «Рязанская автоколонна № 1310» 15 автобусов на общую сумму 80 979,0 тыс. руб., в 2010 году было приобретено и введено в эксплуатацию еще 10 автобусов стоимостью 47 640,9 тыс. руб.

За 2009 и 2010 годы с баланса списано 15 автобусов (марок «Лиаз», «Лаз» и «Икарус») со сроком эксплуатации более 30 лет и прочее производственное оборудование.

В ходе проведенной выборочной инвентаризации основных средств МУП «Рязанская автоколонна № 1310» нарушений не выявлено.

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, подлежат оснащению аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС. По состоянию на

01.01.2011 года на предприятии абонентскими терминалами ГЛОНАСС оснащено 138 автобусов из 157.

Услуги диспетчерского сопровождения автобусов (в том числе на основе ГЛОНАСС) с июня 2009 года оказывает ООО «Центральная диспетчерская служба», одним из учредителей которой является МУП «Рязанская автоколонна № 1310». Также в проверяемом периоде для автоматизации процессов диспетчеризации использовалась система управления транспортом «Кристалл», действующая в течение последних 10 лет.

МУП «Рязанская автоколонна № 1310» в течение 2009-2010 годов несло расходы по обслуживанию двух систем управления транспортом: услуги диспетчерского сопровождения ЗАО «Техносвязь» (на основе системы «Кристалл») за 2009 и 2010 годы оплачены в размере 2 403,4 тыс. руб., на услуги ООО «Центральная диспетчерская служба» израсходовано 1 285,9 тыс. руб.

09.11.2010 года МУП «Рязанская автоколонна № 1310» с ООО «М2М телематика Рязань» заключен договор № 201 на сумму 3 026,4 тыс. руб., который, как крупная сделка, согласован администрацией города Рязани.

Расходы по данному договору на сумму 2 457,7 тыс. руб. не связаны с деятельностью МУП г. Рязани «Рязанская автоколонна № 1310» и не могут быть произведены за счет средств предприятия. (3 информационных табло, 2 камеры видеонаблюдения, услуги по показу транспортной системы города Рязани).

В нарушение требований правил организации пассажирских перевозок, начиная с января 2007 года (после переноса конечной станции автобусных маршрутов и автобусного диспетчерского пункта из района центрального рынка к ТЦ «КРУИЗ»), по 20 городским маршрутам, а также по переработанным в сентябре 2009 года с учетом изменений действующих городских маршрутов и открытием новых городских автобусных маршрутов, администрацией города Рязани не были утверждены «Паспорта автобусных маршрутов».

На приобретение горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) в 2010 году предприятием израсходовано 52 978,1 тыс. руб.

Списание топлива, расходуемого на автобусах для пассажирских перевозок, производится по утвержденным нормам и по километражу, указанному в путевых листах.

В тоже время, в путевых листах легковых автомобилей предприятия в проверяемый период не указывался маршрут их следования, в результате чего только за 3 месяца проверяемого периода МУП «Рязанская автоколонна № 1310» необоснованно списало 24,9 тыс. литров бензина на сумму 372,3 тыс. руб. (результаты выборочной проверки за октябрь 2009 года, январь 2010 года и март 2010 года), что оценивается на общую сумму в размере 3(трех) млн. руб. необоснованных расходов на ГСМ за проверяемый период.

В 2010 году МУП «Рязанская автоколонна № 1310» были заключены договоры на поставку нефтепродуктов с ООО «Снежинка+». Стоимость поставляемых по указанным договорам ГСМ превышала 5 млн. руб. в месяц.

При этом проверяемым муниципальным предприятием не соблюдались требования федерального законодательства и муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок согласования крупных сделок, совершаемых муниципальными унитарными предприятиями города Рязани.

В нарушение установленного порядка совершения крупных сделок, который предполагает коллегиальное принятие решения на заседании Комиссии по согласованию сделок муниципальных унитарных предприятий города Рязани, заключение договоров на поставку нефтепродуктов с ООО «Снежинка+» согласованы для МУП «Рязанская автоколонна № 1310» единолично заместителем главы администрации города Рязани.

За проверяемый период администрацией города Рязани МУП «Рязанская автоколонна № 1310» были возмещены в полном объеме затраты, связанные с осуществлением регулярных перевозок пассажиров по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, и выплачена компенсация «недополученных доходов» от перевозки пассажиров-льготников, пользующихся правом льготной оплаты проезда.

Общая сумма выплаченных администрацией города Рязани субсидий на возмещение затрат муниципальному предприятию составила за 2009 год 23 603,8 тыс. руб., за 2010 год - 23 565,5 тыс. руб.

Правительство Рязанской области осуществляло финансирование перевозок пассажиров в соответствии с договорами о возмещении расходов, связанных с перевозкой граждан, в отношении которых оказание мер социальной поддержки относится к ведению Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, по условиям которых возмещение недополученных доходов осуществлялось в пределах выделенных бюджетных средств, в соответствии с законами

и иными нормативными правовыми актами Рязанской области, а не в полном объеме произведенных расходов, и составило за 2009 год 21 783,6 тыс. руб., за 2010 год - 42 762,2 тыс. руб.

МУП «Рязанская автоколонна № 1310» за предоставление проезда льготным категориям граждан в судебном порядке с Российской Федерации взыскано в 2009 году 18 792,3 тыс. руб. за 2004 год, в 2010 году - 31 956,1 тыс. руб. за 2006 год.

Администрацией Рязанского района осуществлялось возмещение недополученных доходов по оплате проезда школьников Рязанского района Рязанской области, которое в 2009 году составило 79,9 тыс. руб., в 2010 году - 230,2 тыс. руб.

В 2009 году по итогам работы МУП «Рязанская автоколонна № 1310» получен убыток в сумме 4 343,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2010 года получена чистая прибыль в сумме 9 481,5 тыс. руб.

В ходе проверки выявлен ряд нарушений установленного порядка отнесения расходов на затраты предприятия:

- в сентябре 2010 года на затраты предприятия отнесена стоимость работ по установке бордюрного камня в сумме 177,2 тыс. руб.;

- на предприятии не ведется отдельный учет по сауне, затраты списываются на производственные расходы;

- затраты по договору с ООО «Былина» от 31.08.2010 года в сумме 123,0 тыс. руб. (празднование 65-летия предприятия) отнесены на расходы предприятия.

МУП «Рязанская автоколонна № 1310» в соответствии с утвержденным администрацией города Рязани прейскурантом в проверяемый период оказывало ряд платных услуг, доходы от которых составили в 2009 году 6 931,6 тыс. руб., в 2010 году - 4 406,7 тыс. руб. (доходы снизились на 2 524,9 тыс. руб. в год).

Выявлены нарушения действующего законодательства в части использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования:

МУП «Рязанская автоколонна № 1310» - арендатор по договору аренды недвижимого имущества, заключенному с управлением муниципальным имуществом администрации города Рязани (далее - Договор), приняло во временное владение и пользование недвижимое имущество общей площадью 16 316,1 кв. м.

В соответствии с действующим федеральным законодательством и условиями Договора арендатор вправе сдавать в субаренду муниципальное имущество с письменного согласия арендодателя. Однако, в нарушение действующих норм арендатор муниципального имущества в лице МУП «Рязанская автоколонна № 1310» заключал договора субаренды муниципального имущества, не только не получив письменного согласия арендодателя, но и даже не уведомив его об этом.

С момента вступления в силу Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (т.е. с 26 октября 2006 года), заключение договоров аренды муниципального имущества может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, за исключением случаев, предусмотренных ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции». В нарушение действующего порядка, Договор с МУП «Рязанская автоколонна № 1310» неоднократно продлевался, формально действует до 23.12.2011 года.

В нарушение действующей методики определения размера арендной платы по договорам аренды муниципального имущества, при расчете арендной платы по Договору необоснованно применен коэффициент вида деятельности - 0,01.

Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городской округ город Рязань, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 11.12.2008 № 943-1, методика определения размера арендной платы по договорам аренды муниципального имущества, в части определения коэффициента для расчета размера арендной платы по видам деятельности, не относят предприятия, осуществляющие пассажирские перевозки, к категориям арендаторов, на которые распространяется коэффициент 0,01.

Таким образом, размер арендной платы по Договору (без учета НДС) должен был составить не 19 090 рублей 18 копеек, а 1 909 018 рублей 00 копеек в месяц. Только за проверяемый период недополученные доходы бюджета по Договору составили 45 358 267 рублей 68 копеек.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки МУП «Рязанская автоколонна № 1310», составила более 100 (Ста) миллионов рублей.

С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, **предлагается:**
- МУП «Рязанская автоколонна № 1310»:

В целях повышения эффективности управления движением транспорта и уровня безопасности перевозок пассажиров, минимизации расходов предприятия, связанных с обслуживанием иных систем управления транспортом, во исполнение постановления Правительства РФ от 25 августа 2008 г. № 641 «Об оснащении транспортных, технических средств и систем аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS» довести оснащение транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров, аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС до 100% и уменьшить расходы предприятия на обслуживание диспетчерского сопровождения, отказавшись от задвоенности используемых систем управления.

Активизировать работу по оказанию платных услуг муниципальным предприятием, обеспечив рост доходов предприятия за счет средств, полученных от оказания платных услуг.

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

Возместить в бюджет города Рязани денежные средства в размере 45 358 267 рублей 68 копеек - недополученные доходы, образовавшиеся в результате необоснованного применения коэффициента вида деятельности при расчете арендной платы за муниципальное недвижимое имущество.

- Администрации города Рязани:

1. В целях осуществления контроля за деятельностью муниципального предприятия, учитывая, что одной из основных статей расходов МУП «Рязанская автоколонна № 1310» является закупка ГСМ, определить порядок организации таких закупок, предусмотрев вовлечение более широкого круга поставщиков для формирования конкурентных цен; осуществлять постоянный и всесторонний анализ и согласование совершаемых МУПами крупных сделок с соблюдением установленного порядка;

2. В целях обеспечения безопасности движения и решения вопросов местного значения - организации транспортного обслуживания - принять соответствующие нормативные акты, регламентирующие данную сферу деятельности, устранить нарушения и с учетом изменений действующих городских маршрутов и открытием новых городских автобусных маршрутов утвердить соответствующие «Паспорта автобусных маршрутов».

3. При заключении договоров аренды муниципального имущества обеспечить соблюдение действующего законодательства, в частности, Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

4. Усилить контроль за использованием МУП «Рязанская автоколонна № 1310» муниципального имущества в соответствии с действующим законодательством и условиями заключенного договора аренды муниципального имущества.

5. 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 № 943-1, в части определения размера арендной платы и необоснованного применения коэффициента вида деятельности - 0,01.

6. Принять меры к возмещению в бюджет города Рязани денежных средств в размере 45 358 267 рублей 68 копеек - недополученных доходов, образовавшихся в результате необоснованного применения коэффициента вида деятельности при расчете арендной платы за муниципальное недвижимое имущество.

Настоящий отчет направить в Рязанскую городскую Думу и администрацию города Рязани, а также в МУП «Рязанская автоколонна № 1310» для принятия соответствующих мер по устранению допущенных нарушений.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Рязани

М.И. Батьков