

ОТЧЕТ № \_\_\_\_\_  
по итогам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального унитарного предприятия  
«Свет города Рязани»

город Рязань

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 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-счётной палаты города Рязани от 25 апреля 2011 года № 27 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Свет города Рязани».
2. **Цель проверки:** Проверить финансово-хозяйственную деятельность муниципального унитарного предприятия «Свет города Рязани» (далее - МУП «Свет города Рязани»), законность, эффективность, целесообразность использования муниципального имущества города Рязани, переданного в хозяйственное ведение МУП «Свет города Рязани».
3. **Проверяемая организация:** МУП «Свет города Рязани»
4. **Проверяемый период:** с 01.01.2010г. по 31.03.2011г.
5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 06 от 25 июля 2011г. Указанный акт для ознакомления направлен в адрес и. о. директора МУП «Свет города Рязани» Бубнова С.В. и возвращен в Контрольно-счетную палату города Рязани 25.07.2011г. с пометкой «с актом согласен».

Плановой проверкой МУП «Свет города Рязани» установлено:

МУП «Свет города Рязани» является юридическим лицом, создано путем выделения из состава муниципального унитарного предприятия города Рязани «Рязанские городские распределительные электрические сети» в соответствии с решением Рязанского городского Совета от 10 июля 2003 года № 403 с целью организации, содержания и развития наружного уличного освещения. Учредителем МУП «Свет города Рязани» является муниципальное образование - город Рязань.

МУП «Свет города Рязани» осуществляет свою хозяйственную деятельность в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством, муниципальными правовыми актами на основании устава предприятия. Устав МУП «Свет города Рязани» (далее - Устав) утвержден решением Рязанского городского Совета от 25 декабря 2003 № 712. С момента утверждения Устава до момента окончания проверки изменения в него не вносились.

Имущество МУП «Свет города Рязани» находится в муниципальной собственности города Рязани и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

В соответствии с уставом права собственника имущества МУП «Свет города Рязани» осуществляют органы местного самоуправления города Рязани: Рязанская городская Дума и администрация города Рязани.

Уставом предмет деятельности предприятия определен как осуществление деятельности в сфере электроэнергетики.

Для достижения указанной цели МУП «Свет города Рязани» в соответствии с Уставом может осуществлять следующие основные виды деятельности:

- эксплуатация электрических сетей наружного уличного освещения, в том числе технологическое обслуживание и ремонт электрических сетей;

- эксплуатация инженерных систем города;
- монтаж и ремонт энергообъектов, электроэнергетического оборудования и электроустановок потребителей;
- изготовление комплектующих изделий для эксплуатации сетей наружного уличного освещения.

МУП «Свет города Рязани» также вправе осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными правовыми актами и Уставом предприятия приносящую доход деятельность в пределах, не лишаящих его возможности осуществлять основные виды деятельности для достижения цели деятельности предприятия.

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 и органов государственной власти Рязанской области, указанных в Уставе, их наименованию в настоящее время (Рязанский городской Совет, Администрация Рязанской области), 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 муниципальным имуществом, закрепленным за предприятием на праве хозяйственного ведения (пункты 3.7, 3.10-3.13 Устава).

При проведении проверки договорных отношений на предприятии рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани выявлены факты невыполнения МУП «Свет города Рязани» требований, установленных Положением, а также Уставом муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, принятым решением Рязанского городского Совета от 30 июня 2006 года № 470-III (далее – Устав города).

В нарушение требований подп. 7 п. 2 Приложения № 10 к Положению МУП «Свет города Рязани», превысив свои полномочия, 03.11.2010 г. и 29.11.2010 г. заключило договора поручительства с ООО «Развитие. Бизнес. Стратегия» № 18/1-12 и № 68 соответственно без согласования заключения указанных договоров с Рязанской городской Думой.

Кроме того, в нарушение статьи 30 Устава города, в соответствии с которой к исключительным полномочиям представительного органа города Рязани относится принятие решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий, МУП «Свет города Рязани» при заключении договоров с физическими и юридическими лицами на оказание платных услуг по основному виду деятельности определяло тариф на указанные услуги самостоятельно.

Сумма доходов, полученных при оказании услуг по неустановленным надлежащим образом (неутвержденным) тарифам, составила за проверяемый период 1 972 тыс. рублей, из них:

- демонтаж и монтаж трансформаторов тока - 177 тыс. рублей;
- работа автовышки по заявкам - 30 тыс. рублей;
- ремонт наружного освещения по заявкам - 871 тыс. рублей;
- обслуживание подключенных электроустановок - 894 тыс. рублей.

Тарифы на услуги, оказываемые МУП «Свет города Рязани», не связанные с основной деятельностью предприятия, установлены надлежащим образом: решением Рязанской городской Думы от 22 января 2009 года № 6-І «О делегировании полномочий по установлению цен на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Свет города Рязани» полномочия по установлению цен на них делегированы администрации города Рязани. Во исполнение указанного решения администрацией города было издано постановление от 3 февраля 2009 года № 438 «Об утверждении платы за использование опор линий электропередач, находящихся в хозяйственном ведении МУП «Свет города Рязани», для размещения подвесного оборудования (кроме рекламы)», которым установлена ежемесячная плата в зависимости от количества используемых опор в следующем размере:

до 5 опор - 342 рубля с НДС за 1 опору в месяц;

от 6 до 14 опор - 283 рубля с НДС за 1 опору в месяц;

от 15 до 49 опор - 195 рублей с НДС за 1 опору в месяц;

от 50 опор и более - 137 рублей с НДС за 1 опору в месяц.

Сумма доходов по данным видам услуг, оказываемых предприятием, составила за период 2010 года и I квартал 2011 года 3836 тыс. рублей, из них: за 2010 год - 2970 тыс. рублей, за I квартал 2011 года - 866 тыс. рублей.

Денежные средства от оказания платных услуг отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В ходе проверки при осмотрах сетей наружного освещения выявлены случаи несанкционированного размещения подвесного оборудования (кабелей) без заключения соответствующего договора с МУП «Свет города Рязани».

Так, в ходе проведения проверки выявлено несанкционированное размещение оптико-волоконного кабеля, принадлежащего ООО «ИнтерТелеком» (как было установлено впоследствии), на 16 опорах, участок пересечения улиц Есенина и Кальная. По итогам проведенной работы было заключено дополнительное соглашение к действующему договору с ООО «ИнтерТелеком».

Учетная политика в МУП «Свет города Рязани» утверждена приказом руководителя от 11 января 2010 года № 2-БУ.

В нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», в учетной политике МУП «Свет города Рязани» не отражены: порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В ходе выборочной проверки банковских и кассовых операций, а также расчетов с подотчетными лицами, рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани нарушений не выявлено.

Проведенной проверкой установлено, что в МУП «Свет города Рязани» начисление заработной платы работникам предприятия производится в соответствии с коллективным договором на 2010-2013 год, утвержденным общим собранием работников предприятия от 11 мая 2010 года.

Штатная численность, согласно утвержденному 31 декабря 2009 года и.о. директора предприятия С.В. Бубновым штатному расписанию, определена в количестве 50 человек. Фактическая среднесписочная численность за 2010 год составила 40 человек.

В проверяемом периоде среднемесячная заработная плата одного работника МУП «Свет города Рязани» составила 15 213 рублей.

Коллективным договором (пунктом 6.5.2.3) предусмотрена выдача заработной платы не реже чем два раза в месяц 10 и 25 числа каждого месяца. Нарушения сроков выдачи заработной платы на предприятии не установлены.

Плановые затраты на оплату труда, доведенные администрацией города Рязани распоряжением от 7 апреля 2010 года № 627-р, составляли 7 572 тыс. рублей или 41,1% от всей суммы расходов.

Фактические расходы на оплату труда в МУП «Свет города Рязани» составили 7 317 тыс. рублей, что составило 35,0% от общей суммы расходов.

В ходе проверки начисления заработной платы рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани установлены нарушения при расчете заработной платы работников МУП «Свет города Рязани» за дни нахождения в командировке: расчет осуществляется без учета исчисления среднего заработка.

По результатам проверки правильности расходования средств на горюче-смазочные материалы (далее - ГСМ) установлено, что списание ГСМ на предприятии осуществляется на основании норм расхода топлива и смазочных материалов по путевым листам. Однако, при анализе заполнения путевых листов в МУП «Свет города Рязани» выявлены факты нарушения требований Приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: при оформлении путевых листов на предприятии не проставляются номера путевых листов, не указывается время проведения предрейсового медицинского осмотра, отсутствует отметка о проведении послерейсового медицинского осмотра водителей, журнал регистрации оформленных путевых листов отсутствует.

Кроме того, по результатам проверки путевых листов в МУП «Свет города Рязани», оформленных на автомашины, которые сопровождают бригады для проведения ремонта линий уличного освещения, выявлены несоответствия данных по маршрутам движения, указанных в путевых листах и в отчете выполненных работ (согласно данным журнала работ ремонтных бригад).

Таким образом, списание горюче-смазочных материалов в такой ситуации нельзя считать обоснованной.

В ходе проверки в присутствии работников Контрольно-счетной палаты города Рязани в МУП «Свет города Рязани» была проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей, по итогам которой установлено, что на балансе предприятия числятся следующие объекты недвижимости:

- нежилое здание, лит. Г, общей площадью 199,1 кв. м., расположенное по адресу: город Рязань, ул. Щедрина, д. 31 «г»;

- нежилое помещение Н 2, лит А, общей площадью 140,4 кв. м., расположенное по адресу: город Рязань, ул. Горького, д. 32.

Нежилое здание, лит. Г, общей площадью 199,10 кв. м., расположенное по адресу: город Рязань, ул. Щедрина, д. 31 «г», передано в хозяйственное ведение и на баланс МУП «Свет города Рязани» с баланса УМИ решением от 14 июля 2008 года № 01-010/0407, право хозяйственного ведения МУП «Свет города Рязани» на здание зарегистрировано 9 сентября 2008 года. По результатам осмотра установлено: здание находится в аварийном состоянии (неоднократно горело).

Данный объект не связан с возможностью его использования МУП «Свет города Рязани», исходя из уставной деятельности предприятия. С момента передачи

(июль 2008г.) до момента окончания проверки (июнь 2011г.) объект не используется и не ремонтируется.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о неэффективности использования указанного имущества.

Нежилое помещение Н 2, лит. А, общей площадью 140,4 кв. м., расположенное по адресу: город Рязань, ул. Горького, д. 32, передано в хозяйственное ведение и на баланс МУП «Свет города Рязани» распоряжением администрации города Рязани от 13 августа 2009 года № 1114-р. Право хозяйственного ведения МУП «Свет города Рязани» зарегистрировано 18 февраля 2010 года. На момент проверки помещение не может использоваться для размещения работников предприятия.

МУП «Свет города Рязани» для размещения работников предприятия использует несколько смежных помещений общей площадью 161,7 кв. м., расположенных на первом этаже административного здания лит. А, находящегося по адресу: город Рязань, ул. Горького, д. 34, принадлежащего на праве хозяйственного ведения МУП «Рязанские городские распределительные электрические сети» (далее - МУП «РГРЭС»).

Кроме того, МУП «Свет города Рязани» использует места для стоянки автомашин и специальной техники (автоподъемников), также принадлежащие на праве хозяйственного ведения МУП «РГРЭС»:

- 3 стояночных места в гараже, расположенном по адресу: город Рязань, ул. Горького, д. 34;

- 6 стояночных мест в гараже, расположенном по адресу: город Рязань, ул. Рязанская, д. 24 «б».

МУП «Свет города Рязани» использует вышеуказанные помещения и стояночные места, принадлежащие МУП «РГРЭС», в отсутствие заключенных с МУП «РГРЭС» договоров и, соответственно, не несет расходы на их содержание.

Имущество, которое использует МУП «Свет города Рязани» (оргтехника, мебель, автомашины и автоподъемники, сооружения и объекты уличного освещения), передано договором о передаче имущественного комплекса в хозяйственное ведение предприятия за № 06-11/2 от 2 августа 2004 года, заключенным с УМИ администрации города Рязани.

На момент проведения проверки на балансе МУП «Свет города Рязани» находится свыше 19,4 тыс. светильников, 427 км воздушных линий, 90 км кабельных линий, 4,6 тыс. опор, при этом на предприятии работает 37 человек, имеющих в своем распоряжении 4 автомашины и 6 автоподъемников (1 имеет 100% износ).

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки МУП «Свет города Рязани» составила более 2 000 тыс. рублей.

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

- *МУП «Свет города Рязани»:*

1. Привести в соответствие с действующим законодательством положения Устава предприятия либо принять учредительный документ в новой редакции.

2. 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 № 923-1 (Приложение № 10 Порядок распределения полномочий собственника имущества муниципальных предприятий города Рязани).

3. Оказание платных услуг осуществлять в строгом соответствии с действующими муниципальными актами города Рязани по тарифам, утвержденным в установленном порядке.

4. Привести в соответствие с действующим законодательством учетную политику предприятия и строго руководствоваться ей при организации и ведении бухгалтерского учета на предприятии.

5. Провести полную инвентаризацию светильников, воздушных линий, кабельных линий, опор в городе Рязани с целью установления их балансовой принадлежности и эффективного использования.

6. Организовать и производить регулярный осмотр сетей наружного освещения, назначить должностное лицо (структурное подразделение), ответственное за его проведение, руководителю либо уполномоченному им лицу осуществлять постоянный контроль (предусмотрев в должностных обязанностях соответствующего лица) во избежание случаев несанкционированного размещения подвесного оборудования (кабелей) без заключения соответствующих договоров.

7. Расчет заработной платы работников МУП «Свет города Рязани» осуществлять в соответствии с требованиями трудового законодательства (с учетом исчисления среднего заработка).

8. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 06 от 25 июля 2011 года и настоящем отчете.

**- Администрации города Рязани:**

1. В рамках полномочий собственника имущества муниципальных предприятий города Рязани осуществлять контроль за деятельностью МУП «Свет города Рязани».

2. Принять меры к обеспечению МУП «Свет города Рязани» помещениями с надлежащими условиями для размещения работников предприятия, а также для стоянки автомашин и специальной техники (автоподъемников).

3. Рассмотреть вопрос целесообразности и правомерности нахождения на балансе МУП «Свет города Рязани» нежилого здания, лит. Г, общей площадью 199,10 кв. м., расположенного по адресу: город Рязань, ул. Щедрина, д. 31 «г», принять соответствующие меры по решению вопроса о капитальном ремонте (реконструкции) и использовании указанного объекта.

4. Оказать содействие МУП «Свет города Рязани» при проведении инвентаризации светильников, воздушных линий, кабельных линий, опор, в части установления принадлежности (с использованием данных реестра муниципальной собственности города Рязани), осуществить контроль за ее проведением и по результатам принять меры к эффективному использованию муниципального имущества.