

Утверждаю:

Глава МО городской округ «Охинский»

Утверждаю:

Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»

С.Н. Гусев

« 09» июня 2018 года

О.Н. Журомская
(подпись)

«09» июня 2018 года

ОТЧЕТ

о результатах

контрольного мероприятия «Проверка распоряжения и использования муниципального имущества, закрепленного за МУП «Молодежный центр».

г. Оха

«08» мая 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2. Плана работы контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» на 2018 год, распоряжение о проведении совместного контрольного мероприятия от 25.04.2018г №6/р.

Цель контрольного мероприятия: контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом в муниципальном унитарном предприятии.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике МО городской округ «Охинский» (далее - КУМИиЭ МО городской округ «Охинский»); Муниципальное унитарное предприятие «Молодежный центр» (далее – МУП «Молодежный центр», Предприятие).

Должностные лица, ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

в КУМИиЭ МО городской округ «Охинский»:

- с 01.01.2015г. по 10.03.2017г. председатель КУМИиЭ МО городской округ Егорова А. Л.;

- с 14.03.2017 г. по 13.09.2017 г. - председатель КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» Бархатова Е. П.;

- с 14.09.2017г. по настоящее время - председатель КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» Бородай А. В.;

в МУП «Молодежный центр»:

с правом первой подписи

- с 01.01.2017 г. по 12.02.2017 г. – директор МУП «Молодежный центр» Бельский И.Н.;

- с 13.02.2017 г. по 28.03.2017 г. – директор МУП «Молодежный центр» Васильев С.С.;

- с 29.03.2017 г. по 18.04.2017 г. – директор МУП «Молодежный центр» Базуева С.А.;

- с 19.04.2017 г. по 10.01.2018 г. – директор МУП «Молодежный центр» Бельский И.Н.;

с правом второй подписи

- с 01.01.2017г. по 25.12.2017г. – и.о. главного бухгалтера Кулешова О.П.;

- с 12.01.2018г. по настоящее время - главный бухгалтер Тишковец И.Ю.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «03» по «23» мая 2018 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №4 от 30 мая 2018 года. Акт подписан всеми объектами контрольного мероприятия без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Соблюдение порядка образования муниципального унитарного предприятия

МУП «Молодежный центр» создано в соответствии с постановлением главы муниципального образования «Охинский район» от 01.09.2003г. № 669 «О создании муниципального унитарного предприятия «Молодежный центр»», запись в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) произведена 24.09.2003 года.

На момент создания МУП «Молодежный центр» и по настоящее время нормативный правовой акт, регламентирующий порядок создания, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий, не разработан и не утвержден.

В соответствии со ст.8. Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон №161-ФЗ) в решении об учреждении муниципального унитарного предприятия определены цели и предмет деятельности унитарного предприятия.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование городской округ «Охинский» в лице КУМИиЭ МО городской округ «Охинский». Деятельность предприятия в проверяемом периоде регламентируется уставом, утвержденным КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» от 19.09.2003г.

В соответствии с п.3.3.2. Положения о КУМИиЭ МО городской округ «Охинский», утвержденного постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 13.07.2012г. №520(с изменениями) (далее – Положение о КУМИиЭ МО городской округ «Охинский»), утверждение устава и изменений, вносимых в устав, относится к полномочиям КУМИиЭ МО городской округ «Охинский». В нарушение вышеназванного Положения, изменения в устав утверждены постановлением главы МО городской округ «Охинский» от 14.04.2005г. №88.

Согласно Уставу, целью создания Предприятия является создание условий для организации досуга населения. Для достижения цели, Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- обеспечивает организацию различных видов услуг населению на основе предоставления хозяйствующим субъектам площадей на условиях аренды, в том числе для создания фирменных магазинов по продаже товаров массового спроса;
- обеспечивает надлежащее санитарно-техническое состояние и качественное содержание здания предприятия;
- осуществляет охрану здания и материально-технических ценностей.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банка, печать, бланки, штампы, товарный знак. Действует на основании коммерческого расчета и самофинансирования.

В соответствии со ст.12. Федерального закона №161-ФЗ Учредителем сформирован уставный фонд предприятия в виде денежных средств в размере 100 000 руб.

В соответствии с п.4.5 Устава, Предприятие имеет право образовывать резервный и другие фонды в размерах, допускаемых законодательством, из прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. На момент проведения проверки вышеуказанные фонды на Предприятии не создавались.

Финансирование из бюджета МО городской округ «Охинский» предприятие в 2017 году не получало.

2. Соблюдение порядка передачи в пользование муниципального имущества и его

учета

Согласно п.3.1. Устава, собственником имущества Предприятия является муниципальное образование городской округ «Охинский» в лице КУМИиЭ МО городской округ «Охинский». В соответствии с постановлением главы муниципального образования «Охинский район» от 23.01.2004г. №26 произведена передача в хозяйственное ведение здания Молодежного центра.

Согласно акту о приеме-передаче здания (сооружения) от 18.02.2004г. №14 и Акту о приеме-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений) от 02.06.2008г. №1, в хозяйственное ведение МУП «Молодежный центр» поступило:

- здания молодежного центра, расположенное в г.Охе, по ул.Советская, дом №21, балансовой стоимостью 390 000 руб.;
- реконструкция здания МУП «Молодежный центр» балансовой стоимостью 44 626 178,19 руб.

Общая стоимость недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Молодежный центр» составляет 45 016 178,19 руб. В нарушение постановления главы муниципального образования «Охинский район» от 01.09.2003г. № 669 «О создании муниципального унитарного предприятия «Молодежный центр», оценка муниципальной собственности, переданной МУП «Молодежный Центр», в соответствии с законодательством об оценочной деятельности не проводилась, документы к проверке не представлены.

В нарушение абз.18 раздела 3.3. Положения о муниципальной собственности муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденного решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 27.11.2008г. №3.42-5 (с изменениями), договоры о порядке осуществления права хозяйственного ведения КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» с МУП «Молодежный центр» не заключались.

В соответствии со ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации оформлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество (свидетельство о государственной регистрации права 65АА 131914 от 04.12.2012г.).

В соответствии с договором аренды от 22.06.2004г. №288, заключенным между КУМИ и Э МО городской округ «Охинский» и МУП «Молодежный центр», Предприятию предоставлен в бессрочное пользование земельный участок в размере 1 822 м² для осуществления эксплуатации здания под объект «Молодежный центр» с прилегающей территорией (свидетельство о государственной регистрации права пользования 65-06-1/2004-1103 от 21.08.2004г.).

В соответствии с Постановлением муниципального образования городской округ «Охинский» от 01.12.2006г. № 818 «О постановке на учет и передаче основных средств» МУП «Молодежный центр» на праве хозяйственного ведения передано движимое имущество на сумму 1 961 100 руб.

Таким образом, балансовая стоимость всего переданного в хозяйственное ведение предприятия имущества составляет 46 977 278,19 руб.

В результате проведения оценки состояния бухгалтерского учета муниципального имущества установлено следующее.

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляет главный бухгалтер.

В результате анализа действующей на Предприятии учетной политики, утвержденной приказом руководителя от 17.12.2014г. №64, установлены нарушения ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) и Приказа Минфина России от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), а именно, не утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

В нарушение п.15 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» на предприятии не утвержден график документооборота.

По данным бухгалтерского баланса за Предприятием по состоянию на 01.01.2018г. числится недвижимое имущество остаточной стоимостью 33 000 746 руб. и движимое имущество остаточной стоимостью 43 132 руб. Общая остаточная стоимость всего имущества составляет 33 043 878 руб.

Согласно Реестру объектов собственности муниципального образования городской округ «Охинский» (по состоянию на 01.01.2018 года), представленному КУМИиЭ МО городской округ «Охинский», за МУП «Молодежный центр» числится недвижимое имущество остаточной стоимостью 33 935 323 руб., что не соответствует отчетным данным предприятия. Общая остаточная стоимость всего имущества предприятия, указанная в реестре соответствует данным баланса предприятия.

В нарушение ст.11 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказа Минфина России от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация имущества не проводилась с момента образования Предприятия.

В период проведения контрольного мероприятия, приказом и.о. директора от 16.05.2018г.№14 назначена инвентаризация имущества переданного МУП «Молодежный центр» на праве хозяйственного ведения.

По результатам инвентаризации установлена недостача 26 объектов на сумму 290 783 руб., а именно:

№	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество (шт.)	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.)
1	Принтер Epson 1170	001	1	10459	0
2	Системный блок C486.4	002	1	20789	0
3	Монитор 15 Rover Scan	003	1	5290	0
4	Системный блок Intel Celeron	009	1	6667	0
5	Монитор HP 71	000047	1	9529	0
6	Системный блок Vektra VL 400	000048	1	28574	0
7	Монитор 149 EJJ 2000438	000049	1	7425	0
8	Системный блок CS50	000050	1	10850	0
9	Стол стеклянный передвижной	000354	1	1600	0
10	Станина 800*800	000348	1	30000	0
11	Сковорода электрическая	000347	1	59100	0
12	Стол для сбора отходов	000321	1	9100	0
13	Часы электронные	000322	1	700	0

14	Видеодвойка Самсунг	000309	1	7000	0
15	Стул деревянный	000292	2	7000	0
16	Тележка грузовая	000288	1	20200	0
17	Наушники звукооператора	000286	1	1500	0
18	Водонагреватель	000373	1	3000	0
19	Телевизор-монитор Витек	000376	1	1300	0
20	DVD- проигрыватель	000374	1	4200	0
21	Силовая установка 1,5кВт	000176А	1	30000	0
22	Полка настенная	000078-0	3	9900	0
23	Миксер «Воронеж»	000195	1	6600	0
	Всего:		26	290 783	0

В нарушение разделов 7, 8 Положения о муниципальной собственности муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденного решением Собрании МО городской округ «Охинский» от 27.11.2008г. №3.42-5 (с изменениями), часть недостающего имущества на сумму 186 533 руб., переданного предприятию в хозяйственное ведение, утилизирована без заключения комиссии, заключений о техническом состоянии объектов и решения собственника имущества о списании основных средств стоимостью свыше 40 000 руб. (акт утилизации отработанного электрического оборудования, приборов, устройств и их частей от 24.09.2014г.).

В 2017 году Предприятием приобретен ноутбук HP255 (HD) стоимостью 27 999 руб. (авансовый отчет №2 от 28.02.2017г.), который не принят к учету как основное средство.

Кроме того, на момент проверки установлено, что в фактическом пользовании МУП «Молодежный центр» находится компьютерная техника, организационная техника, предметы офисной мебели, сейф. Данное имущество в бухгалтерском учете Предприятия также не отражено. Данный факт свидетельствует о недостоверной годовой бухгалтерской отчетности.

В проверяемом периоде материально ответственные лица не назначались, договоры о материальной ответственности с работниками МУП «Молодежный центр» не заключались.

В нарушение п.13 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», в инвентарных карточках отсутствуют данные о начисленной амортизации.

В соответствии с п.11.ч.1.ст.20 Федерального закона №161-ФЗ, п.3.1.20. Положения о КУМИиЭ МО городской округ «Охинский», Собственник имущества унитарного предприятия осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества. Порядок осуществления контроля за использованием по назначению, распоряжением, и сохранностью имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ «Охинский» утвержден Постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 07.12.2015г. № 790. В соответствии с вышеназванным Порядком, на основании приказа КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» от 04.10.2016г. № 103-П, в МУП «Молодежный центр» проведена проверка использования муниципального имущества, переданного на праве хозяйственного ведения. По результатам проверки выявлено отсутствие отметки о государственной регистрации права пользования имуществом. Иные нарушения по результатам проверки не установлены (акт проверки от 21.10.2016г.).

В нарушение ст. 20 Федерального закона №161-ФЗ и Положения о КУМИиЭ МО городской округ «Охинский», КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» не осуществлялись должным образом проверки (ревизии, инвентаризации) использования муниципального имущества; не назначались аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Молодежный центр» с момента образования

Предприятия, не проводилась аттестация руководителей МУП «Молодежный центр» с момента образования Предприятия.

Из вышеизложенного следует, что контроль за деятельностью Предприятия со стороны КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» отсутствует.

При проверке использования Предприятием имущества установлено.

В здании МУП «Молодежный центр» площадь помещений, подлежащая сдаче в аренду, составляет 1 279,18 м².

В 2017 году МУП «Молодежный центр» заключены 40 договоров на аренду имущества. Договоры аренды имущества заключены МУП «Молодежный центр» в соответствии с п.1 ч.3 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» на основании проведения конкурсов и аукционов (за исключением имущества, переданного по договору безвозмездного пользования Агентству записи актов гражданского состояния Сахалинской области).

В соответствии с п.4.6. ч.4 Устава, Предприятие не вправе продавать принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество, сдавать в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества или иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника.

В нарушение ч.2 ст.18 Федерального закона №161-ФЗ, МУП «Молодежный центр» в 2017 году муниципальное имущество было сдано в аренду без согласия собственника (за исключением имущества, переданного по договору безвозмездного пользования Агентству записи актов гражданского состояния Сахалинской области).

В соответствии со ст.32 Устава МО городской округ «Охинский», к полномочиям Собрания МО городской округ «Охинский» относится установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями. Решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 24.02.2011г. №4.18-8 утверждено «Положение о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными учреждениями и предприятиями» (далее – Положение о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги МУП). В соответствии с Положением о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги МУП, ставка арендной платы за один квадратный метр по зданию МУП «Молодежный центр» установлена в размере 748 руб. в месяц (постановление администрации МО городской округ «Охинский» от 14.09.2017г. №870).

МУП «Молодежный центр» разработана методика расчета арендной платы за пользование арендуемыми нежилыми помещениями (утверждена приказом директора от 18.09.2017г. №68). В нарушение Положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги МУП, коэффициенты, применяемые в методике для определения размера арендной платы, не обоснованы и не утверждены Постановлением МО городской округ «Охинский». Кроме того, раздел 3 Методики, противоречит Положению о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги МУП, в части оказания МУП «Молодежный центр» услуг по договорным ценам.

В нарушение ст.32 Устава МО городской округ «Охинский», Положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги МУП, приказами директоров МУП «Молодежный центр» от 30.11.2014г. №62, от 31.05.2017г. №43 «Об утверждении стоимости арендной платы», неправомерно установлена часовая тарифная ставка аренды для проведения конференций, семинаров, встреч с населением в размерах 1500 руб. и 2 000 руб. соответственно; пустующих помещений для краткосрочных договоров (на период от 1 до 29 дней) в размерах 1500 руб. и 2000 руб. соответственно. Данная норма отнесена к компетенции Собрания МО городской округ «Охинский». В соответствии с ч. 6.1. Положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги МУП, руководители муниципальных предприятий несут установленную действующим законодательством ответственность за применение неутвержденных в установленном

порядке органом тарифов на услуги, оказываемые муниципальными предприятиями муниципального образования городской округ «Охинский».

Согласно данным, предоставленным Предприятием, выручка за предоставление в аренду пустующих помещений по тарифам, неправомерно установленным приказами директора МУП «Молодежный центр», в 2017 году составила 322 400 руб., в том числе:

- договор № 33/17 от 12.12.2017г. ИП Макарова С.И. с 12.12.2017г. по 13.12.2017г. в сумме 4 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 29/17 от 08.11.2017г. ИП Макарова С.И. с 08.11.2017г. по 09.11.2017г. в сумме 4 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 05/17 от 08.02.2017г. Гусев С.Н. с 14.02.2017г. по 13.03.2017г. в сумме 34 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 11/17 от 06.08.2017г. Плотников Е.В. с 11.08.2017г. по 10.09.2017г. в сумме 42 000 руб. (тариф 2000руб.);
- договор № 15/17 от 01.09.2017г. ИП Вознюк Д.И. с 03.09.2017г. по 05.09.2017г. в сумме 6000 руб. (тариф 2000руб.);
- договор № 16/17 от 02.09.2017г. Пляшечник Г.А. с 11.09.2017г. по 09.10.2017г. в сумме 58 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 26/17 от 25.10.2017г. ИП Дмитриева М.В. с 25.10.2017г. по 29.10.2017г. в сумме 10 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 25/17 от 19.10.2017г. ИП Плотников Д.И. с 19.10.2017г. по 20.10.2017г. в сумме 4 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 32/17 от 08.12.2017г. Потапова К.А. 21.12.2017г. в сумме 2 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 31/17 от 14.11.2017г. ООО «Холдинг Аляска» с 15.11.2017г. по 19.11.2017г. в сумме 10 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 30/17 от 10.11.2017г. ИП Дмитриева М.В. с 10.11.2017г. по 12.11.2017г. в сумме 6 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 21/17 от 09.10.2017г. ИП Дмитриева М.В. с 09.10.2017г. по 15.10.2017г. в сумме 14 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 20/17 от 06.10.2017г. ИП Макарова С.И. с 06.10.2017г. по 08.10.2017г. в сумме 6 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 19/17 от 03.10.2017г. ИП Коньков И.С. с 03.10.2017г. по 08.10.2017г. в сумме 12 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 18/17 от 26.09.2017. ИП Дмитриева М.В. с 27.09.2017г. по 02.10.2017г. в сумме 12 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 17/17 от 02.09.2017гг. ИП Ефименко А.А. с 05.09.2017г. по 25.09.2017г. в сумме 40 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 10/17 от 06.08.2017г. Плотников Е.В с 12.08.2017г. по 10.09.2017г. в сумме 20 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 07/17 от 22.04.2017г. ИП Макарова С.И. с 23.04.2017г. по 25.04.2017г. в сумме 4 500 руб. (тариф 1 500 руб.);
- договор № 06/17 от 07.03.2017г. ИП Макарова С.И. с 07.03.2017г. по 09.03.2017г. в сумме 6 000 руб. (тариф 2 000 руб.);
- договор № 01/17 от 06.01.2017г. ИП Барминов А.В. с 06.01.2017г. по 08.01.2017г. в сумме 9 000 руб. (тариф 3 000 руб.);
- договор №6/14 от 15.07.2014г. ООО «Т2 Мобайл» с 01.01.2017г. по 28.02.2017г. в сумме 6 900 руб. (тариф 3 450 руб.);
- договор ИП Анисимов А.Н. в сумме 12 000 руб.

Кроме того, Собственником имущества не учтено финансовое состояние Предприятия при согласовании заключения договора безвозмездного пользования с Агентством записи актов гражданского состояния Сахалинской области. При наличии у Предприятия убытка за 2016 год в сумме 906 000 руб., заключены договоры

безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 01.10.2016г., от 01.09.2017г. Предприятием передано по договору безвозмездного пользования помещение площадью 144,7 м².

Таким образом, недополученная выручка, с учетом возмещения затрат на техническое обслуживание, предоставление коммунальных услуг, оплаченных Агентством записи актов гражданского состояния Сахалинской области по выставленным Предприятием счетам-фактурам, составила 1 263 780, 80 руб., что является неэффективным использованием муниципального имущества (стоимость ар. платы за 1 м² в месяц 820 руб.*144,7 м²*10 мес. = 1 186 540 руб.; стоимость ар. платы за 1 м² в месяц 823 руб.*144,7 м²*2 мес. = 238 176,20 руб.; возмещение затрат 160 935,40 руб.).

3. Полнота и своевременность начисления и перечисления части прибыли предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет муниципального образования

В соответствии с п.2 ст.17 Федерального закона №161-ФЗ, решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 26.05.2011г. №4.21-8 (с изменениями от 29.06.2017г. №5.50-3) об утверждении Положения «О порядке и размере отчислений части прибыли муниципальными унитарными предприятиями муниципального образования городской округ «Охинский», Предприятие является плательщиком части прибыли за пользование муниципальным имуществом в бюджет городского округа в размере 15%.

Согласно п.3.6. устава, Предприятие перечисляет в местный бюджет 5% от прибыли остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что противоречит Положению «О порядке и размере отчислений части прибыли муниципальными унитарными предприятиями муниципального образования городской округ «Охинский». Изменения в устав не внесены.

В нарушение Постановления администрации МО городской округ «Охинский» от 20.05.2016г. №310 «Об утверждении порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности (Бизнес-планов) муниципальных унитарных предприятий МО городской округ «Охинский», Предприятию только в июле 2017 года установлены показатели финансово-хозяйственной деятельности на 2017год, в том числе показатели чистой прибыли и отчислений от прибыли (Постановление администрации МО городской округ «Охинский» от 13.07.2017г. №650). При этом, базовая ставка арендной платы, используемая при расчете показателей финансово-хозяйственной деятельности утверждена в сентябре 2017 года (постановление администрации МО городской округ «Охинский» от 14.09.2017г. №870). В период с января 2017 года по ноябрь 2017 года Предприятие работало по тарифам, утвержденным постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 16.05.2011г. №240), что свидетельствует о некорректном планировании и отсутствии контроля со стороны КУМИиЭ МО городской округ «Охинский».

По итогам работы за 2017 год, согласно «Отчету о финансовых результатах» Предприятие имеет убыток в сумме 2 453 000 руб., в результате чего отчислений от части прибыли за использованием муниципальным имуществом в бюджет городского округа «Охинский» не производило.

4. Соблюдение муниципальным унитарным предприятием законодательства Российской Федерации и муниципальных нормативно-правовых актов, регулирующих его деятельность

С целью оценки риска утраты муниципального имущества, в ходе контрольного мероприятия проверено соблюдение Предприятием положений Федерального закона

№161-ФЗ в части соблюдения норм законодательства при совершении крупных сделок. В проверяемом периоде крупные сделки Предприятием не совершались.

5. Анализ мер, принимаемых муниципальным унитарным предприятием по повышению эффективности использования муниципального имущества.

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017г. дебиторская задолженность Предприятия составила 1 288 412,94 руб., в том числе по счету 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 1 264 351,53 руб.

Мониторинг заключенных договоров аренды показал, что в соответствии с ч.5.2 раздела 5 договоров аренды, арендная плата должна вноситься арендатором ежемесячно не позднее 15 числа текущего месяца, тогда как счета-фактуры Предприятием выставлялись только 25 числа текущего месяца. Несвоевременное выставление счетов-фактур, в нарушение условий заключенных договоров, привело к образованию дебиторской задолженности, что свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества.

Претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности Предприятием не проводилась.

Кредиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2017г. составила 1 572 493,58 руб., является текущей.

Выводы:

1. Отсутствует «Порядок создания, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий»;

2. Не внесены изменения в п.3.6. Устава МУП «Молодежный центр» в части изменения размера отчислений части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

3. В нарушение раздела 3.3. Положения о муниципальной собственности муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденного решением Собрании МО городской округ «Охинский» от 27.11.2008г. №3.42-5, КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» не заключены с МУП «Молодежный центр» договоры о порядке осуществления права хозяйственного ведения;

4. План финансово-хозяйственной деятельности МУП «Молодежный центр» утвержден с нарушением сроков, установленных Постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 20.05.2016г. №310 «Об утверждении порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности (Бизнес-планов) муниципальных унитарных предприятий МО городской округ «Охинский», а именно в июле 2017 года (Постановление администрации МО городской округ «Охинский» от 13.07.2017г. №650). При этом, базовая ставка арендной платы, используемая при расчете показателей финансово-хозяйственной деятельности утверждена в сентябре 2017 года (постановление администрации МО городской округ «Охинский» от 14.09.2017г. №870). В период с января 2017 года по ноябрь 2017 года Предприятие работало по тарифам, утвержденным постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 16.05.2011г. №240), что свидетельствует о некорректном планировании и отсутствии контроля со стороны КУМИиЭ МО городской округ «Охинский»;

5. Финансирование из бюджета МО городской округ «Охинский» предприятие в 2017 году не получало;

6. В проверяемом периоде крупные сделки Предприятием не совершались.

7. По итогам работы за 2017 год, согласно «Отчету о финансовых результатах» Предприятие имеет убыток в сумме 2 453 000 руб., в результате чего отчислений от части

прибыли за пользование муниципальным имуществом в бюджет городского округа «Охинский» не производило;

8. Не соответствие в реестре муниципального имущества раздел «Недвижимое имущество» данных остаточной стоимости недвижимого имущества, закрепленного за МУП «Молодежный центр с отчетными данными предприятия»;

9. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», приказа Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», в МУП «Молодежный центр» не разработаны и не утверждены:

-рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

-формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

-порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

-способы оценки активов и обязательств;

-правила документооборота и технология обработки учетной информации;

-порядок контроля за хозяйственными операциями;

- график документооборота;

10. В нарушение ст.11 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказа Минфина России от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация имущества не проводилась с момента образования Предприятия.

По результатам инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия установлена недостача 26 объектов муниципального имущества на сумму 290 783 руб.

В нарушение разделов 7, 8 Положения о муниципальной собственности муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденного решением Собрании МО городской округ «Охинский» от 27.11.2008г. №3.42-5, часть недостающего имущества на сумму 186 533 руб., переданного предприятию в хозяйственное ведение, утилизирована без заключения комиссии, заключений о техническом состоянии объектов и решения собственника имущества о списании основных средств стоимостью свыше 40 000 руб. (акт утилизации отработанного электрического оборудования, приборов, устройств и их частей от 24.09.2014г.).

В 2017 году Предприятием приобретен ноутбук HP255 (HD) стоимостью 27 999 руб. (авансовый отчет №2 от 28.02.2017г.), который не принят к учету как основное средство.

Кроме того, на момент проверки установлено, что в фактическом пользовании МУП «Молодежный центр» находится компьютерная техника, организационная техника, предметы офисной мебели, сейф. Данное имущество в бухгалтерском учете Предприятия также не отражено. Данный факт свидетельствует о недостоверной годовой бухгалтерской отчетности;

11. В нарушение ч.2 ст.18 Федерального закона №161-ФЗ, МУП «Молодежный центр» в 2017 году муниципальное имущество было сдано в аренду без согласия собственника (за исключением имущества, переданного по договору безвозмездного пользования Агентству записи актов гражданского состояния Сахалинской области).

12. В нарушение ст.32 Устава МО городской округ «Охинский», Положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги МУП, приказами директоров МУП «Молодежный центр» от 30.11.2014г. №62, от 31.05.2017г. №43 «Об утверждении стоимости арендной платы», неправомерно установлена часовая тарифная ставка аренды для проведения конференций, семинаров, встреч с населением в размерах 1500 руб. и 2 000 руб. соответственно; пустующих помещений для краткосрочных

договоров (на период от 1 до 29 дней) в размерах 1500 руб. и 2000 руб. соответственно. Данная норма отнесена к компетенции Собрания МО городской округ «Охинский».

Выручка за предоставление в аренду пустующих помещений по тарифам, неправомерно установленным приказами директора МУП «Молодежный центр», в 2017 году составила 322 400 руб.

13. При наличии у МУП «Молодежный центр» убытка за 2016 год в сумме 906 000 руб., заключены договоры безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 01.10.2016г., от 01.09.2017г. с Агентством записи актов гражданского состояния Сахалинской области. Предприятием передано по договору безвозмездного пользования помещение площадью 144,7 м².

Недополученная выручка, с учетом возмещения затрат на техническое обслуживание, предоставление коммунальных услуг, оплаченных Агентством записи актов гражданского состояния Сахалинской области по выставленным Предприятием счетам-фактурам, составила 1 263 780, 80 руб., что является неэффективным использованием муниципального имущества

14. Дебиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2017г. составила 1 288 412,94 руб., в том числе по счету 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 1 264 351,53 руб.

Мониторинг заключенных договоров аренды показал, что несвоевременное выставление счетов-фактур, в нарушение условий заключенных договоров, привело к образованию дебиторской задолженности, что также свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества.

Претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности Предприятием не проводилась;

14. В нарушение ст. 20 Федерального закона №161-ФЗ и Положения о КУМИиЭ МО городской округ «Охинский», КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» не осуществлялись должным образом проверки (ревизии, инвентаризации) использования муниципального имущества; не назначались аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Молодежный центр» с момента образования Предприятия, не проводилась аттестация руководителей МУП «Молодежный центр» с момента образования Предприятия., что говорит о полном отсутствии контроля со стороны Учредителя.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений за проверяемый период на общую сумму 1 876 963,80 руб., в том числе:

- недовыручка 26 объектов муниципального имущества на сумму 290 783 руб.,
- нарушение Устава МО городской округ «Охинский», выразившееся в превышении полномочий директора Предприятия при издании приказов, устанавливающих стоимость арендной платы, на сумму 322 400 руб.;
- неэффективное использование муниципального имущества, выразившееся в заключении договора безвозмездного пользования с Агентством записи актов гражданского состояния Сахалинской области в сумме 1 263 780,80 руб.

Предложения:

1. Направить председателю КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» представление контрольно-счетной палаты для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Направить директору МУП «Молодежный центр» представление контрольно-счетной палаты для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

Председатель
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»

О. Н. Журомская

Ведущий консультант
контрольно-ревизионной группы администрации
МО городской округ «Охинский»

Ю.П. Анисимова