

ИНФОРМАЦИЯ о результатах проверки Муниципального унитарного предприятия «Ритуальные услуги»

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска на 2017 год, утвержденный приказом Председателя от 14.12.2016г. №55.

Цели контрольного мероприятия:

1) предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации, муниципального образования г.Тобольск, нормативных правовых актов Предприятия при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности,

2) соблюдение установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества,

3) аудит в сфере закупок.

Проверяемый период: 2016г., текущий 2017г.

Предприятие создано Администрацией города Тобольска в целях удовлетворения общественных потребностей в ритуально-похоронных услугах, выполнения муниципального заказа по обслуживанию и содержанию муниципальных кладбищ и является специализированной службой на территории г. Тобольска по вопросам похоронного дела и осуществлению погребения умерших.

Уставный фонд предприятия образован за счет имущества и составляет 100 000 руб.

Учредителем Предприятия является Муниципальное образование город Тобольск. Функции Учредителя Предприятия осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска.

По итогам 2016 года Предприятием реализовано продукции и оказано услуг на сумму 23 932,0 тыс.руб. Основным видом деятельности Предприятия является организация похорон и предоставление связанных с ними услуг – его доля в выручке предприятия составила 61 %, содержание и текущее обслуживание кладбищ – 28%, выручка от предоставления услуг по помыву граждан, в т.ч. льготной категории - 11%.

Выручка от продажи товаров, работ и оказания услуг, включая прочие доходы, за 2016 год составила 26 141 тыс.руб., выручка увеличилась на 2% по сравнению с 2015 годом. Себестоимость продукции, включая прочие расходы, составила 25315 тыс.руб. или 101% к соответствующему периоду 2015 года.

За 2016 год прибыль, остающаяся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составила 588,6 тыс.руб.

В соответствии с решением Тобольской городской Думы от 25.04.2007г. №71 «О Положении «О порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет г.Тобольска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей в бюджет», Предприятием начислена часть прибыли, подлежащая перечисления в доход городского бюджета, в сумме 88,3 тыс.руб. и перечислена в бюджет своевременно и в полном объеме.

Имущество Предприятия для основной производственно-хозяйственной деятельности Предприятия находится в муниципальной собственности города Тобольска. Имущество Предприятия принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения.

В ходе проверки установлено:

1. При проверке кассовой дисциплины:

В нарушение п.п.6.3., п.6 Указания Центрального банка РФ от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и в нарушение п.п.4.1 раздела «Кассовая дисциплина» учетной

политики Предприятия, утвержденного приказом директора от 30.12.2015г. в проверяемом периоде, выдача наличных средств из кассы Предприятия производилась:

- при отсутствии письменного заявления, оформленного в произвольной форме и содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подписи руководителя и даты;

- без производственной необходимости (потребности) на период от 2 дней до 10 дней с последующим возвратом в полном объеме (без расходования средств на хозяйственные нужды);

- при наличии задолженности по ранее полученной в подотчет сумме наличных денег, без полного погашения задолженности по ранее полученной сумме.

2. При проверке порядка приобретения, учета и списания горюче-смазочных материалов:

2.1. В нарушение приказа Министерства транспорта РФ «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» от 18.09.2008г. №152 не отражались сведения о времени выезда и заезда автомобиля.

2.2. В нарушение п.2, п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не заполнялись сведения о фактах хозяйственной жизни (сведения о конкретном месте следования транспортного средства).

2.3 Произведены необоснованные расходы, списанные на затраты в сумме 73,5 тыс.руб., в связи с тем, что Предприятие не обосновало расходы по приобретению и списанию ГСМ (бензина) в количестве 2042,73 литров, на сумму 73,5 тыс.руб., по путевым листам, не подтверждающим использование автомобиля в служебных целях.

3. При проверке расходования средств на оплату труда:

3.1. В нарушение ст.15 Трудового кодекса РФ за проверяемый период заключено 111 договоров гражданско-правового характера (договоры подряда) на общую сумму 950,8 тыс.руб., фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, в том числе Предприятием, при наличии вакансий по штатному расписанию, заключены договоры подряда с физическими лицами, которые фактически выполняли трудовые функции, предусмотренные штатным расписанием.

3.2. В нарушение п.2, п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части заключения договоров подряда, с физическими лицами на выполнение работ, которые носят разовый характер и не требуют принятия работника на постоянной основе - не заполнялись сведения фактах хозяйственной жизни в 18 договорах подряда на общую сумму 94,6 тыс.руб.

4. При проверке расходования средств по содержанию городских и поселковых кладбищ установлено:

4.1. По муниципальному контракту №03-а/15 от 26.01.2015г. Предприятием принят и оплачен фактически невыполненный объем работ по установке скамеек для отдыха и урн для мусора на сумму 73,8 тыс.руб.

Предприятием в период проверки бюджетные средства в сумме 73,8 тыс.руб. за невыполненный объем работ по содержанию городских и поселковых кладбищ возвращены в доход городского бюджета.

4.2. В нарушение п.2, ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при приеме выполненных работ исполнителем не подтвержден факт хозяйственной жизни, в сумме 460,0 тыс.руб., т.е. объем выполненных работ: количество отработанных машино-часов: для очистки дорог, проездов кладбищ от снега автогрейдером, трактором МТЗ-82; для погрузки снега с территорий кладбищ механическим способом (автомобильным погрузчиком); для осуществления перевозки снега с территорий кладбищ; количество времени (месяцев) для очистки проходов, входов на территории кладбищ от снега вручную; количество квадратных метров фактически нанесенного противогололедного материала, а так же место его нанесения (территория кладбища).

5. При проверке соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности имущества:

5.1. В нарушение п.1, ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.4 Федерального закона от 21.06.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Предприятием не обеспечена государственная регистрация права на хозяйственное ведение на девять объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью 16 286,7 тыс.руб.

5.2. В нарушение ст.25, ст.26 Земельного кодекса Российской Федерации, ст.4 Федерального закона от 21.06.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015г. №218-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2017г.) документы, подтверждающие право пользования земельными участками, на которых расположены нежилые строения, сооружения, закрепленные на праве хозяйственного ведения, в Предприятии отсутствуют. В результате Предприятием не осуществлено исчисление и уплата земельного налога в бюджет города Тобольска.

5.3. В нарушение ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006г. №130, Предприятием сведения о вновь построенном сооружении, примыкающим к помещению по адресу: ул.С.Ремезова, д.51) в Комитет по управлению имуществом не направлены.

5.4. В ходе выборочной инвентаризации муниципального имущества установлено:

5.4.1 В нарушение п.2 ст.295 Гражданского кодекса, п.п.3.9, п.3 Устава Предприятия и п.п. 2.3.2, п.2 договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 01.10.2004г. №33 Предприятием без согласования с Комитетом по управлению имуществом администрации г.Тобольска предоставлены:

- вертолетная площадка ООО Авиакомпании «Бриг-Т-Самара» для базирования воздушных судов типа Ми-8;

- помещения нежилого одноэтажного здания – бани, расположенного по адресу: г. Тобольск, п. Сумкино, ул. Гагарина, №2 для осуществления предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателям.

Согласно расчетов, сумма не поступившей арендной платы составила 35,6 тыс.руб.

5.4.2. Выявлено не используемое муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 6 401,1 тыс.руб.:

- дизельный генератор трехфазный «Ямаха» 20000TE, балансовой стоимостью 361 тыс.руб.

- нежилое строение (бывшая баня), общей площадью 256 кв.м, расположенное по адресу: г.Тобольск, переулок Рабочий, №3 балансовой стоимостью 34,5 тыс.руб.;

- сооружение (вертолетная площадка), расположенный по адресу: г.Тобольск, 250 км Федеральной автомобильной дороги Тюмень-Ханты-Мансийск, балансовой стоимостью 6 005,6 тыс. руб. (не предназначено для выполнения уставной деятельности Предприятия).

6. При осуществлении аудита закупок установлены случаи:

6.1. Неверного указания оснований (в преамбуле контракта) для заключения контрактов (всего 15 контрактов) отсутствует основание заключения по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ;

6.2. В нарушение ч.10 ст.21 Федерального Закона №44-ФЗ, план-график закупок на 2017 год утвержден Приказом Предприятия №35а от 03.04.2017г. на одиннадцатый день после дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, предусмотренного Приказом № 33а от 17.03.2017г. На основании пп.б(1) п.3 Постановления Правительства РФ «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» от 5 июня 2015г. №554 (с учетом внесенных изменений), муниципальные унитарные предприятия, имущество которых принадлежит на праве собственности муниципальным образованиям, планы-графики закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней. Указанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст.7.29.3 КоАП РФ.

6.3. В нарушение п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ в контракте, заключенном с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ООО «Газстройсервис» на выполнение работ по прокладке наружного газопровода №08/17/ГСС от 29.05.2017г. сумма закупки превысила установленный предельный объем сто тысяч рублей и составила 513,9 тыс.руб., таким образом, в нарушение ч.5 ст.24 Федерального закона 44-ФЗ неправомерно выбран способ определения поставщика, без применения конкурентных способов. Указанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.7.29 КоАП РФ.

Контрольно-счетной палатой г.Тобольска по результатам проверки:

- направлено директору Предприятия Вшивкову В.В. Предписание об устранении нарушений и недостатков от 07.07.2017г. №6;

- материалы проверки направлены Главе города Тобольска, в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска.

Предприятием согласно предоставленных информации:

- возмещены необоснованные расходы по приобретению и списанию бензина на затраты в количестве 2042,73 литров в сумме 73,5 тыс.руб.,

- документально подтвержден объем выполненных работ на оказание услуг по уборке и вывозу снега с территорий кладбищ города Тобольска на сумму 460 тыс.руб.,

- арендная плата за пользование недвижимым муниципальным имуществом перечислена в доход городского бюджета в сумме 35,6 тыс.руб,

- согласно информации принимаются меры по обеспечению государственной регистрации права на хозяйственное ведение на объекты муниципального недвижимого имущества,

- подтверждено использование неиспользуемого муниципального имущества балансовой стоимостью 361 тыс.руб. Решается вопрос по нежилому строению (бывшая баня), общей площадью 256 кв.м, расположенного по адресу: г.Тобольск, переулок Рабочий, №3 балансовой стоимостью 34,5 тыс.руб., и рассматривается предложение по использованию сооружения (вертолетная площадка), путем внесения изменений в Устав Предприятия.

Выполнение Предписания в полном объеме находится на контроле МУП «Ритуальные услуги», Комитета по управлению имуществом администрации г.Тобольска и Контрольно-счетной палаты города Тобольска, в части принятия мер по обеспечению государственной регистрации права на хозяйственное ведение объектов муниципального недвижимого имущества и использования неиспользуемого муниципального имущества.