



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

На основании предложения главы города-курорта Железноводска и в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год (пункт 2.5) Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города-курорта Железноводска «Автоколонна №2066» за 2016 год»

Цель контрольного мероприятия: анализ эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия города-курорта Железноводска «Автоколонна №2066».

Объем проверенных средств составил 12 317 393,45 рубля.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения:

1. При анализе нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность МУП «Автоколонна №2066», установлены следующие нарушения:

1.1. Отдельные положения Устава Предприятия подлежат корректировке и изменению, а именно: в соответствии с нормами Федерального закона № 161-ФЗ Предприятием не актуализирован порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения, изменения и прекращения с ним трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами.

1.2. В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 161-ФЗ в Уставе Предприятия отсутствует перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов.

1.3. Выборочной проверкой соблюдения Правил организации перевозок установлено нарушение пунктов 9.2.2., 9.2.3. Правил организации перевозок, а так же пунктов 2.3.1 и 2.3.11 Договоров пассажирских перевозок №01/13, №02/13: Предприятием были привлечены третьи лица с целью выполнения своих обязанностей по выполнению пассажирских перевозок на городской маршрутной сети.

1.4. Транспортные средства, фактически используемые на городской маршрутной сети третьими лицами, в 2016 году по договорам аренды транспортных средств находились во временном владении и пользовании у Предприятия, то есть Предприятием арендованные машины были переданы в субаренду третьим лицам, не состоящим в трудовых отношениях с Предприятием.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края отмечает, что сделки по аренде транспортных средств имеют признаки мнимых сделок, так как заключены лишь для вида (формального наличия подвижного состава у Предприятия), без намерения создать соответствующие правовые последствия. При заключении договоров аренды автотранспортных средств, Предприятием преследовалась цель лишь сформировать подвижной состав для возможности обладать правом перевозчика. На самом деле у Предприятия отсутствовали намерения создать правовые последствия для данных сделок, а именно использовать арендованное транспортное средство в своей деятельности.

1.5. Выборочной проверкой соблюдения Правил организации перевозок на маршрутах межмуниципального сообщения установлено нарушение пункта 7 Правил организации перевозок на маршрутах межмуниципального сообщения и пункта 3.2. Договора перевозок по маршруту межмуниципального сообщения № 455: перевозчиком (Предприятием) согласно договору по организации перевозок пассажиров на маршруте № 107 «Железноводск, ж/д вокзал – Мин. Воды» от 30.03.2015 года №12М/15 привлечены третьи лица с целью выполнения своих обязательств по обслуживанию маршрутов межмуниципального сообщения.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края отмечает, что деятельность Предприятия по осуществлению пассажирских перевозок на муниципальных маршрутах и маршрутах межмуниципального сообщения осуществлялась с нарушением Правил организации перевозок. Согласно представленных договоров, заключенных с индивидуальными предпринимателями установлено, что для выполнения пассажирских перевозок привлекались третьи лица. Предприятие фактически передало права на осуществление регулярных перевозок пассажиров на маршрутах другим перевозчикам.

Следует отметить, что договоры, заключенные с индивидуальными предпринимателями, заключены не в пользу Предприятия.

Необходимо указать, что в заключенных договорах с индивидуальными предпринимателями отсутствует условие по сдаче выручки (либо %

выручки) в кассу Предприятия. Согласно договорных условий, в кассу вносились только денежные средства за выдачу (продажу) путевых листов по маршрутам Предприятия, что ничтожно мало по сравнению с доходами от стоимости проезда по маршрутам пассажирских перевозок.

Привлеченный автотранспорт (третьи лица) для перевозки пассажиров по муниципальным и межмуниципальным маршрутам работал по путевым листам от имени Перевозчика (Автоколонны №20166).

В соответствии с пунктом 42 Постановления Правительства об утверждении правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом от 14.02.2009 года №112 (далее по тексту Правила перевозок №112), пунктом 10 Приложения 1 к Правилам перевозок №112, проезд пассажиров по маршрутам регулярных перевозок осуществляется по билетам Предприятия, являющегося фактическим перевозчиком (Автоколонна №2066).

При осуществлении перевозок индивидуальными предпринимателями взималась плата по билетам в размере стоимости проезда по маршрутам. В нарушение статьи 346.15 Налогового кодекса полученная индивидуальными предпринимателями оплата (выручка за каждый день) стоимости проезда по маршрутам в кассу не сдавалась и не была включена в состав доходов Предприятия.

Экономической выгоды Предприятием от вышеуказанных перевозок не получено. В сложившихся условиях деятельности, Предприятием недополучена значительная часть доходов за 2016 год (порядка 15 000,00 тыс. рублей).

При допущенных нарушениях условий Договоров пассажирских перевозок №01/13, №02/13, №01/15, заключенных между администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края (Заказчик) и Предприятием (п.2.3.1 и п.2.3.11) усматривается признак личной заинтересованности руководителя Предприятия (наличие коррупциогенного фактора).

2. Проверкой эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в пользовании Предприятия, установлены следующие нарушения:

2.1. Величина чистых активов в 2016 году меньше размера уставного капитала, что не соответствует требованиям части 4 статьи 114 Гражданского кодекса РФ.

Документы от Учредителя об уменьшении уставного фонда в период проведения контрольного мероприятия не представлены.

2.2. В нарушение положений части 3 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ установлен добровольный отказ Предприятия от имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения.

2.3. В нарушение пункта 5 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. № 91н, Предприятием не утвержден перечень должностных лиц организации, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств (кроме объектов недвижимости) в 2016 году.

2.4. Допущено нарушение статьи 131 ГК РФ, статей 2 и 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (действовали до 31 декабря 2016 года), статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (действует с 01 января 2017 года): на 18 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 45 003 тыс. рублей, находящиеся на 01.01.2017 года на балансе Предприятия, не зарегистрировано право хозяйственного ведения.

2.5. Дополнительное соглашение к Договору аренды №1/2012 от 13.03.2012г. об увеличении размере арендной платы к проверке не представлено.

2.6. В нарушение требований части 2 статьи 295 ГК РФ, части 2 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ, п. 3.8 Устава Предприятия, МУП «Автоколонна № 2066» заключены договоры на использование помещений, на выполнение складских услуг, по организации и выполнению технического обслуживания, текущего ремонта, диагностических и уборочно-моечных работ подвижного состава в помещении мойки.

В ходе изучения данных договоров, выявлено наличие признаков договора аренды, положения которой определены в главе 34 ГК РФ. Согласие Учредителя на сдачу в аренду недвижимого имущества не получено.

2.7. В нарушение части 2 статьи 3 Федерального закона от 25.10.2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» Предприятие не переоформило право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков.

Кроме того, отсутствуют (к проверке не представлены) правоустанавливающие документы на следующие земельные участки, расположенные по адресам:

- город Железноводск, улица Интернациональная 14;
- Ставропольский край, Предгорный район, Юго-Запад муниципального образования Пригородного сельсовета, участок № 2.

Следует отметить, что контроль за управлением, использованием по назначению и сохранностью земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, осуществляет управление имущественных отношений города – курорта Железноводска, которое является главным администратором данных неналоговых доходов. Доходы от сдачи в аренду земельных участков учитываются в бюджете города в размере 100 процентов. Проверкой установлено, что в нарушение статьи 36 Земельного

кодекса РФ Предприятие, имеющее в хозяйственном ведении недвижимость, расположенную на земельных участках, не приобрело право аренды на эти земельные участки. В результате, ежегодно в бюджет города не поступают доходы от арендной платы за земельные участки по причине отсутствия правоустанавливающих документов.

2.8. В ходе проверки выявлено заключение договоров возмездного оказания услуг, предметом которых являлось предоставление машино-места. Договоры содержат признаки договора аренды, положения которой определены в главе 34 ГК РФ. Согласие Учредителя на сдачу в аренду недвижимого имущества (земельных участков) не получено (нарушение ч. 2 ст. 18 Федерального закона № 161-ФЗ). Кроме того, земельный участок используется не по прямому назначению (назначение земельного участка площадью 26 903 кв.м., расположенного по адресу: Ставропольский край, г. Железноводск, ул. Оранжерейная, дом 3А: земли населенных пунктов – для размещения производственной базы). Имеются признаки нецелевого использования земельного участка, а именно использование земельного участка для размещения автостоянки, что является нарушением земельного законодательства РФ.

2.9. При заключении договоров на использование помещений, на выполнение складских услуг, о взаимном сотрудничестве, возмездного оказания услуг, имеет место нарушение требований пункта 1 части 3 и части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Так, заключение договоров аренды и иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального недвижимого имущества может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

2.10. В период контрольного мероприятия 16 мая 2017 года проведена выборочная инвентаризация основных средств (автотранспорта). По результатам инвентаризации излишков или недостат не обнаружено. Однако, на Предприятии на 16.05.2017 г. (на дату проведения инвентаризации) имелось в технически исправном состоянии 7 единиц подвижного состава (1 легковой автомобиль, 6 автобусов), 2 транспортных средства находятся в ремонте, 3 единицы - в нерабочем состоянии (неисправны) - находятся в эксплуатации от 15 до 16 лет.

1. Проверкой соблюдения трудового законодательства установлены следующие нарушения:

3.1. За период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. штатное расписание менялось два раза.

С 01.07.2016 года на Предприятии действовало штатное расписание № 02 от 15.07.2016 года в количестве 61,8 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда в размере 538 515,00 рублей.

С 01.08.2016 года на Предприятии действует штатное расписание № 03 от 01.08.2016 года в количестве 61,8 штатных единиц, с месячным фондом оплаты

труда в размере 545 930,00 рублей.

В 2016 году АУП, специалисты и служащие составляют в среднесписочной численности 52,17 %.

3.2. Нарушение статьи 136 ТК РФ (допускались случаи нарушения сроков выплаты заработной платы).

3.3. Штатное расписание не приведено в соответствие со срочным трудовым договором с руководителем муниципального унитарного предприятия от 21.09.2016г. № 141 в части изменения оклада Директора Предприятия.

Установлено неправомерное начисление заработной платы директору Предприятия Решетняк В.Г. за октябрь – декабрь 2016 года в общей сумме 3 000,00 рублей.

3.4. В нарушение раздела 5 «Единовременное поощрение» Положения об оплате труда руководителей МУП, единовременное поощрение директору Предприятия (в связи с юбилейной датой – приказ Предприятия от 08.11.2016г. № 197-к) в сумме 1500,00 рублей начислено и выплачено без правового акта администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

3.5. В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, в проверяемом периоде начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражены на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", а не на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по депонированным суммам").

4. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлено:

4.1. В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность Предприятия осуществлялась при отсутствии утвержденной в установленном порядке программы деятельности предприятия, что является нарушением п.3 постановления главы администрации города Железноводска Ставропольского края от 29 апреля 2003 года № 390 «Об отчетности руководителей муниципальных унитарных предприятий города Железноводска».

Частью 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственником имущества унитарного предприятия определяется порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утверждаются показатели экономической эффективности деятельности предприятия и осуществляется контроль за их выполнением.

4.2. Убыток за 2016 год, характеризует деятельность Предприятия, финансовое положение предприятия с учетом оценки показателей баланса, как неудовлетворительное. Основным показателем низкой платежеспособности Предприятия за 2016 год явилось фактическое несоответствие доходной части к понесенным фактическим расходам Предприятия, а именно низкий

показатель полученных объемов реализации услуг к понесенному объему расходов от основного вида деятельности (перевозки пассажиров по городским и пригородным маршрутам).

Следует указать, что убыточная деятельность предприятий в течение длительного времени может привести к хронической, острой нехватке оборотных средств и, как следствие, наращиванию кредиторской задолженности, соответственно отрицательная динамика показателей платежеспособности и финансовой устойчивости может вызвать наличие признаков банкротства у Предприятия.

Предприятию следует структурировать (создать) деятельность по эффективным перевозкам пассажиров по городским и пригородным маршрутам, позволяющую увеличить продажу услуг, за счет самостоятельного выполнения Предприятием основного объема перевозок, как собственным подвижным составом, так и транспортными средствами, находящимися во владении и пользовании на ином законном основании и как следствие увеличить текущую ликвидность.

5. Учетная политика Предприятия сформирована не в полном объеме: в нарушение пункта 4 раздела II Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства Финансов России от 6 октября 2008 г. N 106н, на 2016 год на Предприятии не утверждены:

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями.

В нарушение статьи 11 Федерального Закона от 06.11.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49, в 2016 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств на Предприятии не проводилась.

6. При проверке расчетов с подотчетными лицами, соблюдения порядка выдачи наличных денежных средств под отчет выявлено отвлечение денежных средств Предприятия сроком от 3-х до 13 дней на неопределенные цели.

Контрольно-счетная палата считает необходимым указать, что отвлечение денежных средств на неопределенные цели из кассы Предприятия недопустимо. Наличные денежные средства, превышающие лимит, должны сдаваться в банк. Это требование является общеобязательным. Его нарушение может явиться основанием для наложения административного штрафа.

Предложения:

1. В адрес Предприятия направить представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия и копию представления направить главе города-курорта Железноводска Ставропольского края, в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края.

3. Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края обратить внимание:

- на допущенные нарушения пунктов 9.2.2., 9.2.3. Правил организации перевозок, а так же пунктов 2.3.1 и 2.3.11 Договоров пассажирских перевозок №01/13, №02/13: Предприятием были привлечены третьи лица по выполнению пассажирских перевозок. Доходы от обслуживания пассажирских перевозок по маршрутам Предприятию не поступают;

- в проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность Предприятия осуществлялась при отсутствии утвержденной в установленном порядке программы деятельности предприятия. Частью 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственником имущества унитарного предприятия определяется порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утверждаются показатели экономической эффективности деятельности предприятия и осуществляется контроль за их выполнением;

- убыток Предприятия за 2016 год составил (-) 3 322,00 тыс. рублей, финансовое положение предприятия с учетом оценки показателей баланса - неудовлетворительное. Основным показателем низкой платежеспособности Предприятия за 2016 год явилось фактическое несоответствие доходной части к понесенным фактическим расходам Предприятия, а именно низкий показатель полученных объемов реализации услуг к понесенному объему расходов от основного вида деятельности (перевозки пассажиров по городским и пригородным маршрутам). Кредиторская задолженность Предприятия на 31.12.2016 года составила 3 765,00 тыс. рублей, в том числе по расчетам с внебюджетными фондами (ПФР, ФСС) в сумме 1 199,00 тыс. рублей, по налогам и сборам в сумме 2 063,00 тыс. рублей и др.;

- на Предприятии действует штатное расписание № 03 от 01.08.2016 года в количестве 61,8 штатных единиц, при этом АУП, специалисты и служащие составляют в среднесписочной численности 52,17 %. затраты на оплату труда составляют 40,82 % от общей суммы затрат;

- величина чистых активов в 2016 году меньше размера уставного капитала, что не соответствует требованиям части 4 статьи 114 Гражданского кодекса РФ. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 15 Федерального закона №161-ФЗ: если по окончании финансового года стоимость чистых

активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного или муниципального предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном настоящим Федеральным законом порядке.

В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше установленного настоящим Федеральным законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного или муниципального предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

4. Управлению имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска:

Осуществлять контроль за использованием муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения:

- допущено нарушение статьи 131 ГК РФ, статей 2 и 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (действовали до 31 декабря 2016 года), статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (действует с 01 января 2017 года): на 18 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 45 003,00 тыс. рублей, находящиеся на 01.01.2017 года на балансе Предприятия, не зарегистрировано право хозяйственного ведения;

- в нарушение требований части 2 статьи 295 ГК РФ, части 2 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ, п. 3.8 Устава Предприятия, МУП «Автоколонна № 2066» заключены договоры на использование помещений, на выполнение складских услуг, по организации и выполнению технического обслуживания, текущего ремонта, диагностических и уборочно-моечных работ подвижного состава в помещении мойки. В ходе изучения данных договоров, выявлено наличие признаков договора аренды, положения которой определены в главе 34 ГК РФ. Согласие Учредителя на сдачу в аренду недвижимого имущества не получено;

- при заключении договоров на использование помещений, на выполнение складских услуг, о взаимном сотрудничестве, возмездного оказания услуг, имеет место нарушение требований пункта 1 части 3 и части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Так, заключение договоров аренды и иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального недвижимого имущества может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров;

- в 2016 году продано два транспортных средства (автобус КАВЗ 397652 и ГАЗ-322132), между тем Предприятие в проверяемом периоде не имело необходимого количества автотранспортных средств и заключало договоры по организации перевозок пассажиров на маршрутах и договоры аренды транспортных средств с экипажем с индивидуальными предпринимателями. В нарушение положений части 3 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ установлен добровольный отказ Предприятия от имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения;

- допущено нарушение части 2 статьи 3 Федерального закона от 25.10.2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» Предприятие не переоформило право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков. Отсутствуют (к проверке не представлены) правоустанавливающие документы на земельные участки, расположенные по адресам: город Железноводск, улица Интернациональная 14; Ставропольский край, Предгорный район, Юго-Запад муниципального образования Пригородного сельсовета, участок № 2.

Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия разместить на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

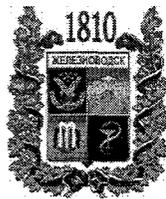
Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 14.06. 2017 года.

Приложения в 1 экз., на 5 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

« 14 » июня 20 17 г.

№ 112

Директору
МУП города-курорта
Железноводска
«Автоколонна №2066»

А.И. Огольцову

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных
нарушений и недостатков**

На основании предложения главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, пункт 2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 28 апреля 2017 года №18 проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города-курорта Железноводска «Автоколонна №2066» за 2016 год»

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 09 июня 2017 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При анализе нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность МУП «Автоколонна №2066», установлены следующие нарушения:

1.1. Отдельные положения Устава Предприятия подлежат корректировке и изменению, а именно: в соответствии с нормами Федерального закона № 161-ФЗ Предприятием не актуализирован порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения, изменения и прекращения с ним трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами.

1.2. В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 161-ФЗ в Уставе

Предприятия отсутствует перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов.

1.3. Выборочной проверкой соблюдения Правил организации перевозок установлено нарушение пунктов 9.2.2., 9.2.3. Правил организации перевозок, а так же пунктов 2.3.1 и 2.3.11 Договоров пассажирских перевозок №01/13, №02/13: Предприятием были привлечены третьи лица с целью выполнения своих обязанностей по выполнению пассажирских перевозок на городской маршрутной сети.

1.4. Транспортные средства, фактически используемые на городской маршрутной сети третьими лицами, в 2016 году по договорам аренды транспортных средств находились во временном владении и пользовании у Предприятия, то есть Предприятием арендованные машины были переданы в субаренду третьим лицам, не состоящим в трудовых отношениях с Предприятием.

1.5. Выборочной проверкой соблюдения Правил организации перевозок на маршрутах межмуниципального сообщения установлено нарушение пункта 7 Правил организации перевозок на маршрутах межмуниципального сообщения и пункта 3.2. Договора перевозок по маршруту межмуниципального сообщения № 455: перевозчиком (Предприятием) согласно договору по организации перевозок пассажиров на маршруте № 107 «Железноводск, ж/д вокзал – Мин. Воды» от 30.03.2015 года №12М/15 привлечены третьи лица с целью выполнения своих обязательств по обслуживанию маршрутов межмуниципального сообщения.

1.6. При осуществлении перевозок индивидуальными предпринимателями взималась плата по билетам в размере стоимости проезда по маршрутам. В нарушение статьи 346.15 Налогового кодекса полученная индивидуальными предпринимателями оплата (выручка за каждый день) стоимости проезда по маршрутам в кассу не сдавалась и не была включена в состав доходов Предприятия.

2. Проверкой эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в пользовании Предприятия, установлены следующие нарушения:

2.1. Величина чистых активов в 2016 году меньше размера уставного капитала, что не соответствует требованиям части 4 статьи 114 Гражданского кодекса РФ.

2.2. В нарушение положений части 3 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ установлен добровольный отказ Предприятия от имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения.

2.3. В нарушение пункта 5 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. № 91н, Предприятием не утвержден перечень должностных лиц организации, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств (кроме объектов недвижимости) в 2016 году.

2.4. Допущено нарушение статьи 131 ГК РФ, статей 2 и 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (действовали до 31 декабря 2016 года), статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (действует с 01 января 2017 года): на 18 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 45 003 тыс. рублей, находящиеся на 01.01.2017 года на балансе Предприятия, не зарегистрировано право хозяйственного ведения.

2.5. Дополнительное соглашение к Договору аренды №1/2012 от 13.03.2012г. об увеличении размере арендной платы к проверке не представлено.

2.6. В нарушение требований части 2 статьи 295 ГК РФ, части 2 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ, п. 3.8 Устава Предприятия, МУП «Автоколонна № 2066» заключены договоры на использование помещений, на выполнение складских услуг, по организации и выполнению технического обслуживания, текущего ремонта, диагностических и уборочно-моечных работ подвижного состава в помещении мойки.

В ходе изучения данных договоров, выявлено наличие признаков договора аренды, положения которой определены в главе 34 ГК РФ. Согласие Учредителя на сдачу в аренду недвижимого имущества не получено.

2.7. В нарушение части 2 статьи 3 Федерального закона от 25.10.2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» Предприятие не переоформило право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков.

Кроме того, отсутствуют (к проверке не представлены) правоустанавливающие документы на следующие земельные участки, расположенные по адресам:

- город Железноводск, улица Интернациональная 14;
- Ставропольский край, Предгорный район, Юго-Запад муниципального образования Пригородного сельсовета, участок № 2.

2.8. В ходе проверки выявлено заключение договоров возмездного оказания услуг, предметом которых являлось предоставление машино-места. Договоры содержат признаки договора аренды, положения которой определены в главе 34 ГК РФ. Согласие Учредителя на сдачу в аренду недвижимого имущества (земельных участков) не получено (нарушение ч. 2 ст. 18 Федерального закона № 161-ФЗ). Кроме того, земельный участок используется не по прямому назначению (назначение земельного участка площадью 26 903 кв.м., расположенного по адресу: Ставропольский край, г. Железноводск, ул. Оранжерейная, дом 3А: земли населенных пунктов – для размещения производственной базы). Имеются признаки нецелевого использования земельного участка, а именно использование земельного участка для размещения автостоянки, что является нарушением земельного законодательства РФ.

2.9. При заключении договоров на использование помещений, на выполнение складских услуг, о взаимном сотрудничестве,

возмездного оказания услуг, имеет место нарушение требований пункта 1 части 3 и части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Так, заключение договоров аренды и иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального недвижимого имущества может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

3. Проверкой соблюдения трудового законодательства установлены следующие нарушения:

3.1. Нарушение статьи 136 ТК РФ (допускались случаи нарушения сроков выплаты заработной платы).

3.2. Штатное расписание не приведено в соответствие со срочным трудовым договором с руководителем муниципального унитарного предприятия от 21.09.2016г. № 141 в части изменения оклада Директора Предприятия.

Установлено неправомерное начисление заработной платы директору Предприятия Решетняк В.Г. за октябрь – декабрь 2016 года в общей сумме 3 000,00 рублей.

3.3. В нарушение раздела 5 «Единовременное поощрение» Положения об оплате труда руководителей МУП, единовременное поощрение директору Предприятия (в связи с юбилейной датой – приказ Предприятия от 08.11.2016г. № 197-к) в сумме 1500,00 рублей начислено и выплачено без правового акта администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

4. Учетная политика Предприятия сформирована не в полном объеме: в нарушение пункта 4 раздела II Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства Финансов России от 6 октября 2008 г. N 106н, на 2016 год на Предприятии не утверждены:

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями.

В нарушение статьи 11 Федерального Закона от 06.11.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49, в 2016 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств на Предприятии не проводилась.

5. При проверке расчетов с подотчетными лицами, соблюдения порядка выдачи наличных денежных средств под отчет выявлено отвлечение денежных средств Предприятия сроком от 3-х до 13 дней на неопределенные цели.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края предлагается принять меры по устранению выявленных нарушений.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо уведомить Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края в течение одного месяца со дня получения настоящего представления.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова

Получил: 14.06.2017г. 