



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

В соответствии с предложением главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, письмом Прокуратуры города Железноводска от 23.10.2017 №7/1-79-2017 года и распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 ноября 2017 года №35, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования муниципальной собственности муниципальным унитарным предприятием «Гостиница «Жемчужина Кавказа» за текущий период 2017 года»

Цель контрольного мероприятия: анализ эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия «Гостиница «Жемчужина Кавказа».

Факты выявленных нарушений изложены в Акте проверки от 14 декабря 2017 года. Муниципальным унитарным предприятием «Гостиница «Жемчужина Кавказа» представлены разногласия к акту проверки» от 25.12.2017 №105.

По результатам дополнительно произведенного изучения материалов проверки, нормативно-правовых актов, доводов приведенных в разногласиях оформлено Заключение от 27.12.2017 года на разногласия И.О Директора МУП «Гостиница «Жемчужина Кавказа» П.Н. Дьякова к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования муниципальной собственности муниципальным унитарным предприятием «Гостиница «Жемчужина Кавказа» за текущий период 2017 года».

По результатам проверки установлено следующее:

В 2017 году Предприятие осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального унитарного предприятия «Гостиница «Жемчужина Кавказа», зарегистрированным администрацией города Железноводска Ставропольского края за номером 523 от 20.09.2001 года и утвержденным председателем комитета по управлению муниципальным имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Устав).

Местонахождение Предприятия: 357400, Россия, Ставропольский край, город Железноводск, ул. Ленина, 21.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование город-курорт Железноводск (далее – Учредитель).

Полномочия Учредителя и права собственника имущества Предприятия осуществляет администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Уставный фонд Предприятия составляет 444,0 тыс. рублей, сформирован путем слияния уставных капиталов МУП гостиница «Дружба» и УМП «Гороскоп».

Добавочный капитал Предприятия составляет 437,0 тыс. рублей.

Целью деятельности Предприятия является осуществление мероприятий по удовлетворению потребностей в социальной, культурной и иных сферах общественной деятельности.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 12.09.2017 года Предприятие осуществляет следующие виды экономической деятельности:

основной вид деятельности: код по ОКВЭД 55.10 «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания»;

дополнительный вид деятельности: код по ОКВЭД 56.10.1 «Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания», код по ОКВЭД 96.04 «Деятельность физкультурно-оздоровительная».

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, круглую печать со своим фирменным наименованием, бланки, штампы.

В 2017 году Предприятие в части оказания услуг по основному виду деятельности применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» (уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 30.11.2004 года №325, выданное Межрайонной ИФНС России №7 по Ставропольскому краю).

Кроме того, Предприятие в части оказания услуг автостоянки применяет налогообложение в виде Единого налога на вмененный доход, с величиной физического показателя для исчисления налога. Физический показатель равен площади стоянки (100 м²) – уведомление о постановке на учет организации – налогоплательщика единого налога на вмененный доход от 12.03.2003г. № 110,

выданное Межрайонной ИФНС России №7 по Ставропольскому краю.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

директор муниципального унитарного предприятия «Гостиница «Жемчужина Кавказа» Р.Р. Валиев (срочный трудовой договор от 26.06.2012 года № 79, заключенный с администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края на срок с 10 июля 2012 года по 9 июля 2017 года);

с правом второй подписи:

главный бухгалтер муниципального унитарного предприятия «Гостиница «Жемчужина Кавказа» Т.П. Бабенко (приказ (распоряжение) о приеме работника на работу от 18.10.2004 года № 48-к), выполняет обязанности главного бухгалтера на основании трудового договора от 18.10.2004 года №21.

Объем проверенных средств за 9 месяцев 2017 года составил 7 985,00 тыс. рублей.

Объем выполненных услуг за 9 месяцев 2017 года по основным источникам доходов (выручка) составил 7985,00 тыс. рублей, в том числе:

- организация услуг проживания в сумме 7538,00 тыс. рублей;
- услуги по сдаче в аренду помещений в сумме 343,00 тыс. рублей;
- услуги автостоянки в сумме 104,00 тыс. рублей.

Фактическая наполняемость гостиницы составила за 9 месяцев 2017 года – от 13% до 43%.

Проверкой финансового состояния предприятия установлено. Сумма чистых активов Предприятия на 01.01.17 года составляла 523,00 тыс. рублей, на 01.09.2014 года составила 1 690,00 тыс. рублей, что превышает величину уставного капитала и соответствует требованиям ст. 15 Федеральный закон №161-ФЗ.

Анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности и финансовой устойчивости Предприятия за 9 месяцев 2017 года в сравнении с показателями 9 месяцев 2016 года показал, что Предприятие находится в устойчивом финансовом состоянии, показатели финансовой устойчивости и ликвидности баланса имеют тенденцию к увеличению.

Следует отметить, что финансовое состояние предприятия по 9 месяцам прошлого 2016 года, характеризуется с учетом показателей бухгалтерского баланса, как финансово устойчивое. Данное состояние, оцениваемое показателями ликвидности за отчетный период выражается с учетом сведений бухгалтерского баланса, как благоприятное. Основным показателем ликвидности предприятия на 9 месяцев 2017 года явилось: наличие собственных оборотных средств (оборотные активы баланса) в размере 881,00 тыс. рублей.

Сложившийся за 9 месяцев 2017 года положительный результат, а именно, валовая прибыль составила 1 416,00 тыс. рублей, характеризует

финансово-хозяйственное состояние Предприятия за данный период, как финансово-устойчивое и платежеспособное. В бухгалтерской отчетности отсутствуют такие показатели, как убыток, просроченные дебиторская и кредиторская задолженность, не погашенные в срок кредиты и займы. Кроме того, платежеспособность Предприятия так же, подтверждают сведения по перечислению средств на погашение налогов и сборов (форма 02 Бухгалтерского баланса).

Вместе с тем, контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований части 2 статьи 295 ГК РФ, части 2 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ, п. 3.3. Устава и п. 3.8 Устава в новой редакции, Предприятием без согласия Собственника имущества (Учредителя) заключены договоры аренды недвижимого имущества, действующие в проверяемом периоде:

Договор аренды № 3 от 01.07.2014г., заключенный с ИП Аветисян М.А. Согласно предмету договора во временное владение и пользование предоставлено нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Железноводск, ул. Ленина, д. 21; литера А, с площадью зала обслуживания 118,7 кв.м. и вспомогательной площадью 94,0 кв.м., в целях использования кафе. Срок аренды с 01.07.2014г. на неопределенный срок (арендная плата основной и вспомогательной площади – 25,00 тыс. рублей в месяц, также предусмотрена оплата эксплуатационных и коммунальных расходов по содержанию арендуемого имущества);

Договор аренды № 4 от 01.07.2014г., заключенный с ИП Аветисян М.А. Согласно предмету договора во временное владение и пользование предоставлено нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Железноводск, ул. Ленина, д. 21; литера А, с площадью 7,5 кв.м., в целях использования под кабинет. Срок аренды с 01.07.2014г. на неопределенный срок (арендная плата площади – 4,00 тысячи рублей в месяц, также предусмотрена оплата эксплуатационных и коммунальных расходов по содержанию арендуемого имущества);

Контрольно-счетная палата считает необходимым указать, что при заключении договоров аренды имело место нарушение требований пункта 1 части 3 и части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года № 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.

Реализация права аренды через аукцион (конкурс) является резервом доходов городского бюджета в виде поступлений от арендной платы, соответствующей уровню рыночных цен.

Следует отметить, что в 2017 году Предприятием проведена конкурсная процедура - открытый аукцион на право заключения договора аренды на

объект недвижимого имущества, находящийся в хозяйственном ведении Предприятия, общей площадью 191,9 кв.м.

2. Выборочной проверкой (январь-февраль 2017 года) установлено нарушение статьи 136 ТК РФ (допускались случаи нарушения сроков выплаты заработной платы, а также выплата заработной платы в указанном периоде была произведена один раз в месяц).

3. Предприятием неправомерно предусмотрено списание на расходы стоимости основных средств стоимостью от 40 тыс. рублей до 100 тыс. рублей при принятии их к учету (п.п. 5, 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н).

В нарушении п.5 Приказа Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" для целей бухгалтерского учета лимит отнесения активов установлен в размере 100,00 тыс. рублей.

В связи с вышеизложенным, МУП "Гостиница "Жемчужина" необходимо внести изменения в Учетную политику предприятия для целей бухгалтерского учета, предусмотрев погашение стоимости основных средств первоначальной стоимостью от 40 до 100 тыс. рублей путем начисления амортизации, до 40,00 тыс. рублей – путем их учета в составе МПЗ.

4. В соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (в ред., до 05.08.2017г.) при формировании учетной политики организация выбирает один из нескольких способов бухгалтерского учета, допускаемых законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Налоговый кодекс к таким законодательным актам не относится, следовательно, выбор предусматриваемых им способов определения налоговой базы и ведения налогового учета в целях бухгалтерского учета неправомерен (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н). Следует, исключить из Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета правила налогового учета и ссылки на порядок определения налоговой базы.

5. В договорах подряда и оказания услуг, заключенных Предприятием, в ряде случаев не указаны виды работ (услуг) и их объемы (например, договоры с ООО "Разумные системы" № 3 от 01.03.2017г. на обслуживание оргтехники, ООО "Принт-Сервис" от 03.08.2017г. на изготовление визиток).

При таких обстоятельствах указанные и аналогичные им договоры Предприятия считаются незаключенными, в связи с чем не обязывают их стороны к исполнению обязательств либо к исполнению на согласованных условиях (ст. 432 ГК РФ). Следует, разработать и утвердить перечень

обязательных сведений, которые должен содержать проект договора, порядок подписания и согласования договоров.

6. В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н, пункта 4 Учетной политики на 2017 год учет бланков строгой отчетности за январь – август 2017г. велся на счете 10 «Материалы», а не на забалансовом счете 006 "Бланки строгой отчетности".

С сентября 2017 года учет бланков строгой отчетности приведен в соответствие, нарушения устранены предприятием.

7. Положением об оплате труда Предприятия (приложение № 2 к Коллективному договору) предусмотрены доплаты и надбавки, которые выплачивались в проверяемом периоде.

Несмотря на это, в штатном расписании формы № Т-3 графы 6–8 "Надбавки" не заполнены.

Следует, оформить штатное расписание с учетом выплат стимулирующего и компенсационного характера.

8. Учет расходов на выполнение кадастровых работ и подготовку технического плана на сооружение (беседка с мангалом), площадью 165,4 кв.м., относящееся к недвижимому имуществу) в качестве расходов не обоснован (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н). Следует, учесть расходы на кадастровые работы и подготовку технического плана в первоначальной стоимости беседки.

9. Земельные участки, находящиеся в аренде у Предприятия (Договор аренды земельного участка № 1019, 1020, 1021 от 10.01.2002 года) в бухгалтерском учете Предприятия не учтены (счет 001 "Арендованные основные средства" Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н). Следует учесть арендованные земельные участки в оценке, указанной в договоре, либо по справедливой стоимости (кадастровой, рыночной, данным арендодателя).

10. Арендная плата по договорам (от 01.07.2014г. №№3,4, от 01.04.2017г. № 1 и от 22.05.2017г. №2) с ИП Аветисян М.А. не включала в себя расходы на содержание переданных в аренду помещений и стоимость коммунальных услуг ни по условиям договоров, ни по порядку ее определения.

Вопреки этому в проверяемом периоде МУП "Гостиница "Жемчужина Кавказа" предъявляло арендатору к оплате расходы на содержание переданных в аренду помещений и коммунальные услуги в составе арендной платы, увеличивая ее на суммы этих расходов и услуг.

В результате нарушены условия заключенных договоров (ст. 307 ГК РФ), что может послужить причиной споров с арендатором, а также понесены дополнительные расходы на уплату единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

11. Согласно актам приема-передачи, прилагаемым к договорам от 01.04.2017г. № 1 и от 22.05.2017г. № 2 о передаче в аренду нежилых помещений для использования под кафе, предпринимателю помимо помещений было передано и другое имущество: основные средства на сумму 236 тыс. рублей и товарно-материальные ценности на сумму 11 тыс. рублей.

Между тем, договорами аренды передача другого имущества в аренду не предусмотрена, следовательно, оно было передано предпринимателю необоснованно (п. 3 ст. 607 ГК РФ).

Кроме того, при расчете арендной платы Предприятием учитывалось только нежилые помещения, пользование другими переданными арендатору ценностями не оценивалось. В результате они переданы в пользование безвозмездно, что привело Предприятие к убыткам.

Следует также учитывать, что сделки на сумму, превышающую 44 тыс. рублей являлись для Предприятия крупными и могли быть совершены с согласия Управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска (ст. 23 ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"). Таким образом, основные средства и другие товарно-материальных ценностей переданы руководством Предприятия арендатору с превышением своих полномочий (п. 3 ст. 607 ГК РФ, ст. 23 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. №161-ФЗ "О государственных и муниципальных предприятиях").

12. Сделки без согласия Управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска МУП "Гостиница "Жемчужина Кавказа", а именно:

- приобретенные компьютеры и программное обеспечение на общую сумму 135672 руб. (договоры с ИП Арзуманян В.Ю. от 19.09.2017г. №АВЮ325 и от 20.09.2017г. №АВЮ337 (товарные накладные от 25.09.2017г. №00322, №00323),

- договоры поставки воды от 02.12.2016г. №326 с ООО "Продукт-Сервис" на сумму 100 тыс. рублей и поставки ТМЦ от 14.12.2016г. № 6180 с ООО "Клининг Сервис" на сумму 200 тыс. рублей,

по их заключению и исполнению, Управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска могут быть оспорены (п. 3 ст. 20, ст. 23, п. 3 ст. 25 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", ст. 174.1 ГК РФ).

13. Не организован бухгалтерский учет общехозяйственных расходов на Предприятие, что снижает возможности анализа финансовых результатов его

деятельности (счет 26 "Общехозяйственные расходы" Инструкции по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н).

14. Применяемый Предприятием порядок учета выручки, себестоимости продаж, прочих доходов и расходов не соответствует правилам бухгалтерского учета, в связи с чем им формируется неверная аналитическая информация об этих показателях (счета 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н).

15. В бухгалтерском учете Предприятия не учтены используемые программы для ЭВМ (п. 39 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007 (утв. приказом Минфина РФ от 27.12.07г. № 153н).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 27 декабря 2017 года.

В адрес муниципального унитарного предприятия «Гостиница «Жемчужина Кавказа» направлены представление и заключение на разногласия от 27 декабря 2017 года для рассмотрения и принятия мер по недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

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.

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

Приложение: в 1 экз., на 18 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова