



Контрольно-счетная палата
города Ставрополя

Главе администрации
города Ставрополя
А.Х. Джамбоеву

К.Хетагурова ул., д. 8, г. Ставрополь, 355006
тел. (8652) 26-35-99, факс (8652) 26-35-23
e-mail: kpsstv@yandex.ru
<http://www.dumast.ru/>

30.06.2016 № 15-28-235

На № _____ от _____

Уважаемый Андрей Хасанович!

Направляю Вам отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Горзеленстрой» города Ставрополя за 2015 год и I полугодие 2016 года».

Приложение: на 9 л. в 1 экз.

Председатель

Ю.Г. Мосолов

Сиротинский Александр Николаевич
8 (8652) 26-36-70

Администрация города
Ставрополя
№ 30
06
20 16
5396
Выходной №

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Горзеленстрой» города Ставрополя за 2015 год и I полугодие 2016 года»

ОТЧЕТ

Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы Контрольно-счетной палаты города Ставрополя на 2016 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Ставрополя от 23 мая 2016 г. № 44-р.

Цель контрольного мероприятия:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Горзеленстрой» города Ставрополя за 2015 год и I полугодие 2016 года.

Предмет контрольного мероприятия:

Учетные документы; годовая и периодическая бухгалтерская (финансовая) отчетность; налоговая отчетность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность предприятия и обосновывающие операции с муниципальным имуществом; договоры, платежные и иные первичные документы; реестры бухгалтерского учета; иные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие «Горзеленстрой» города Ставрополя (далее – МУП «Горзеленстрой»).

Проверяемый период деятельности:

2015 год - I полугодие 2016 года.

Дата начала проведения контрольного мероприятия:

24 мая 2016 года.

Результаты контрольного мероприятия

1. В проверяемом периоде МУП «Горзеленстрой» осуществляло следующие виды деятельности: капитальный ремонт зеленых насаждений; текущее содержание зеленых насаждений; новое строительство объектов озеленения, услуги по важке и распиловке зеленых насаждений.

Для выполнения производственных задач по озеленению города Ставрополя в составе МУП «Горзеленстрой» созданы 3 производственных участка по озеленению территории Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов города Ставрополя; участок по важке и распиловке

существенных деревьев; участок оранжевой по выращиванию цветочной рассады и участок механизации.

Постановлениями администрации города Ставрополя от 01.06.2010 № 1414 и от 7 сентября 2015 г. № 1995 утверждены предельные максимальные тарифы на услуги, предоставляемые МУП «Горзеленстрой» по текущему содержанию объектов озеленения и на услуги, связанные с эксплуатацией транспортных средств и механизмов. Для обоснования стоимости оказываемых услуг по капитальному ремонту и устройству новых объектов зеленых насаждений МУП «Горзеленстрой» применяет Территориальные единичные расценки на строительные и специальные строительные работы (ТЕР 81-02-47-2001 Часть 47. Озеленение). На цветочную рассаду, выращенную в оранжевой хозяйстве, разрабатываются калькуляции на каждый вид продукции.

2. По результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2015 году получена прибыль в сумме 2 271,00 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим периодом прибыль увеличилась на 2 448,00 тыс. рублей.

Доходы предприятия по основным видам деятельности по сравнению с предыдущим годом возросли на 31,56 процента и составили 63603,85 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в доходах занимают доходы от оказания услуг по текущему содержанию зеленых насаждений 50 764,86 тыс. рублей, из которых выполнено в рамках муниципального контракта, заключенного с комитетом городского хозяйства – 50 149,48 тыс. рублей, для сторонних организаций – 615,38 тыс. рублей. Доходы по капитальному ремонту и устройству новых объектов зеленых насаждений составили 6 205,90 тыс. рублей и по сравнению с 2014 годом увеличились на 27,37 процента или на 1 333,70 тыс. рублей. В провераемом периоде предприятие оказывало услуги по важке и распиловке зеленых насаждений, из которых выполнено в рамках муниципального контракта, заключенного с комитетом городского хозяйства – 6 524,40 тыс. рублей, для сторонних организаций – 108,70 тыс. рублей.

3. В нарушение пункта 1 статьи 26 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ), пункта 4.13. Устава в 2015 году аудиторские проверки на предприятии не проводились.

4. За 2015 год из утвержденных 10 показателей экономической эффективности деятельности МУП «Горзеленстрой» не достигнуты значения по 4. Не выполнены показатели по объему выручки на 896,00 тыс. рублей, стоимости чистых активов на 6 805,00 тыс. рублей. При утверждении значения показателей «среднесписочная численность» 87 человек, выполнение составило 89 человек, коэффициент фондёмкости составил 0,05 рубля при запланированном 0,15 рубля. Причины невыполнения показателей экономической эффективности в отчете руководителя

отсутствуют. В соответствии с пунктом 3.3. Правил составления, утверждения и оценки выполнения показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, утвержденных постановлением администрации города Ставрополя от 19.10.2010 № 3190, руководителем муниципального унитарного предприятия несет дисциплинарную ответственность за выполнение утвержденных показателей эффективности.

5. В нарушение пункта 3 Порядка от 22 декабря 2008 г. № 350 в отчете руководителя не отражены данные об использовании прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Согласно данным бухгалтерского учета в 2015 году за счет чистой прибыли произведена выплата материальной помощи в сумме 1 440,67 тыс. рублей и отчисление юбилейных мероприятий в сумме 328,48 тыс. рублей, расходы на проведение юбилейных мероприятий посвященных 70-летию образования предприятия в общей сумме 339,75 тыс. рублей.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 3.17 Устава за счет остающейся в распоряжении предприятия части прибыли предприятие должно создать резервный и ремонтный фонды в установленном порядке. Резервный фонд создается в размере 20 процентов от уставного фонда предприятия и может быть использован на покрытие убытков предприятия. Ремонтный фонд формируется для финансирования мероприятий связанных с модернизацией, расширением производства, ремонтом и обновлением основных средств. Размер ремонтного фонда ежегодно определяется руководителем предприятия с учетом потребности в финансировании соответствующих мероприятий. В проверке периоду указанные фонды на предприятии не создавались.

6. В нарушение пункта 7 решения Ставропольской городской Думы от 03.12.2014 № 577 «О бюджете города Ставрополя на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», пункта 2.2 Положения от 28 июня 2008 года №103 предприятия в установленном срок 18 апреля 2016 года не перечислило в бюджет города Ставрополя средства в сумме 663,70 тыс. рублей. Отсрочка или расписка по перечислению части прибыли представляется на основании постановления администрации города Ставрополя по письменному заявлению предприятия (пункт 2.6 Положения от 28 июня 2008 года №103). С таким заявлением МУП «Горзеленстрой» в администрацию города Ставрополя в 2016 году не обращалось.

Контрольно-счетная палата города Ставрополя обращает внимание на то, что в соответствии с пунктом 2.4. Положения от 28 июня 2008 года №103 учет и контроль за правильностью исполнения и своевременностью перечисления платежей в бюджет города Ставрополя осуществляется администратор – комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя (далее – КУМИ), пунктом 3.2 Положения от 28 июня 2008 года №103 предусмотрено начисление пени за каждый день просрочки. На момент проведения контрольного мероприятия задолженность

предприятия перед бюджетом города Ставрополя составляет 663,70 тыс. рублей.

7. Постановлением администрации города Ставрополя от 30.01.2015 №130 МУП «Горзеленстрой» предоставлен в аренду земельный участок площадью 16 572 кв. метра под производственными объектами класса санитарной вредности не выше V по адресу г. Ставрополь, ул. Кирина, 3. МУП «Горзеленстрой» с КВМИ заключен договор аренды на срок 10 лет – с 30.01.2015 по 29.01.2025 годы. В соответствии с условиями договора МУП «Горзеленстрой» необходимо в течение 60 рабочих дней после подписания договора, произвести государственную регистрацию в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю. Вместе с тем, в нарушение пункта 4.4 договора аренды земельного участка от 10.03.2015 №4622, МУП «Горзеленстрой» заявление в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю с целью регистрации договора аренды земельного участка от 10.03.2015 №4622 было подано в декабре 2015 года. Процедура регистрации была приостановлена сроком на 3 месяца в связи с тем, что ранее представленное МУП «Горзеленстрой» право постоянного (постоянного) пользования земельным участком не было прекращено. Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком прекращено только в феврале 2016 года на основании постановления администрации города Ставрополя от 08.02.2016 №282.

Договор аренды зарегистрирован в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю только 31.03.2016.

В связи с тем, что право постоянного (бессрочного) пользования прекращено в 2016 году, МУП «Горзеленстрой» обязано уплатить налог на землю за 2015 год, согласно уточненной налоговой декларации в общей сумме 428,84 тыс. рублей. Поскольку авансовые платежи по налогу не произволились, на сумму задолженности по авансам (107,21 тыс. рублей ежеквартально), будут начислены пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Банка России.

В результате недостаточного с контроля со стороны КВМИ, МУП «Горзеленстрой» понесет неоправданные расходы в виде уплаты пеней за несвоевременное перечисление в бюджет города Ставрополя земельного

налога.

Кроме того, МУП «Горзеленстрой» была уплачена арендная плата за 2015 год в сумме 444,11 тыс. рублей, согласно условиям договора аренды земельного участка от 10.03.2015 №4622. Согласно письму от 13.05.2016 №08/14-3393 КВМИ произведен перерасчет арендной платы МУП «Горзеленстрой» по договору аренды земельного участка от 10.03.2015 №4622 за 2015 год, переплата учтена в счет платежей 2016 года.

8. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организации и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в бухгалтерском учете МВП «Горзеленстрой» на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не отражен земельный участок площадью 16 572 кв. м стоимостью 41 582,13 тыс. рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия бухгалтерской справкой от 25.06.2016 № 25 земельный участок отражен на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

9. В 2015 году организацией хозяйством МВП «Горзеленстрой» выражено цветочной продукцией на сумму 2 618,98 тыс. рублей. Для учета готовой продукции в МВП «Горзеленстрой» ведется счет 43 «Готовая продукция», на котором обобщается информация о наличии и движении выраженной для продажи цветочной продукции (учет ведется по плановой себестоимости). Фактически произведенные расходы по организации цветочной продукции по счету 20 «Основное производств» формируются по счету 20 «Основное производств» на конец года не отражена стоимость незавершенного производства по организации хозяйству, что приводит к формированию недостоверной себестоимости отдельных видов вырашиваемой цветочной продукции и величины прибыли от их продажи (реализации).

10. В 2015 году в рамках муниципального контракта от 11.02.2015 № 20/15 заключенного с комитетом городского хозяйства на выполнение работ по текущему содержанию, капитальному ремонту и устройству новых объектов зеленых насаждений на территории города Ставрополя (срок окончания работ – 01.12.2015), МВП «Горзеленстрой» осуществлял посадку луковичных культур – тюльпанов в количестве 120 000 штук на общую сумму 1320,00 тыс. рублей. Согласно условиям контракта стоимость 1 шт. луковичной культуры установлена в размере 11 рублей. Для выполнения контракта МВП «Горзеленстрой» закуплены тюльпаны mixed в количестве 54 800 штук по цене 11 рублей и 26 300 штук тюльпанов в количестве 38 900 штук, которые в бухгалтерском учете МВП «Горзеленстрой» отражены как луковица тюльпана «самосбор». Согласно объяснительной записке мастеров производства ежегодно весной после цветения, МВП «Горзеленстрой» осуществляется сбор луковиц тюльпанов, которые свозятся в организацию для дозревания и проведения необходимой обработки с последующим хранением. В бухгалтерском учете

количество собранных лужков тюльпанов учитывается в количестве равной продажи по плановой себестоимости 1,50 рублей за 1 шт., в связи с чем, не представляется возможным установить количество фактически собранных лужков тюльпанов. Согласно данным счета 43 «Готовая продукция» в 2015 году продано лужков тюльпанов «самосбор» в количестве 40 100 штук, из них комитету городского хозяйства 38 900 штук. Вместе с тем весной 2015 года производился сбор тюльпанов высаженных осенью 2014 года в количестве 150 000 штук в рамках муниципального контракта от 12 февраля 2014 г. № 10/14. Не отражение в бухгалтерском учете фактически собранных лужков тюльпанов не обеспечивает достоверный учет и контроль за издержками производства цветочной продукции. В соответствии с условиями муниципального контракта от 11.02.2015 № 20/15 цветочная продукция, высаженная на городских клумбах должна быть равной по качеству. Согласно объяснительной записке мастеров производства лужков тюльпанов «самосбор» соответствует размеру цветущей лужковины.

11. В нарушение приказа Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» практически во всех инвентарных карточках учета основных средств не заполняются предусмотренные реквизиты. Например, в инвентарной карточке по учету административного здания не отражена котельная с двумя котлами, которая согласно техническому паспорту административного здания входит в его состав.

12. В Положении об оплате труда при отнесении к категориям персонала и тарификации рабочих профессий и должностей служащих МУП «Горзеленстрой» руководствовались постановлением Минтруда РФ от 06.06.1996 №32 «Об утверждении разрядов оплаты труда и тарифно-квалификационных характеристик», утратившим силу с 1 декабря 2008 года.

В целях оптимизации расходов МУП «Горзеленстрой» на оплату труда, необходимо привести в соответствие с действующими нормативными актами коллективный договор в части Положения об оплате труда, тарифные ставки специалистов предприятия, в том числе должностные оклады заместителя директора и главного бухгалтера.

13. Дополнительным соглашением от 30 января 2015 г. №3 к Трудовому договору от 04.04.2014 №13/14 с водителем Агаджаняном Р.Э. установлена доплата за ненормированный рабочий день в размере 5,0 тыс. рублей, в то время как коллективным договором данная надбавка не предусмотрена. Выборочной проверкой путевых листов водителя Агаджаняна Р.Э. ненормированное рабочее время не установлено (автомобиль в большинстве случаев выезжал из гаража в 7.30-8.00 и возвращался в гараж в 17.00). Всего в проверяемом периоде Агаджаняну Р.Э.

необоснованно выплачена доплата за ненормированный рабочий день в сумме 75,18 тыс. рублей.

14. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», МУП «Горзеленстрой» к бухгалтерскому учету приняты первичные документы с недостоверными сведениями, выразившиеся в завышении объема поставок и транспортировки газа по сравнению с показаниями прибора учета газа, в результате в 2015 году неправомерные расходы составили в общей сумме 73,02 тыс. рублей.

15. В соответствии с условиями договора от 01.01.2011 № 66 на МУП «Горзеленстрой» возложены обязанности по ведению журнала учета количества израсходованной воды, с ежесуточным отражением в нем показаний приборов учета воды. Журналы учета количества израсходованной воды не представлялось возможным проверить в связи с отсутствием в МУП «Горзеленстрой» должного учета количества израсходованной воды не представлялось возможным проверить достоверность объемов воды в счетах, предъявляемых МУП «Водоканал» для оплаты. Кроме того, МУП «Горзеленстрой» осуществляет полив цветников и газонов автоматическими системами полива, установленными на площади Ленина и возле памятника М.Ю. Лермонтову, при этом в проверяемом периоде договор на оказание услуг по водоснабжению по указанному объектам предприятием не заключался и оплата за потребленную воду не производилась (автоматические системы полива числятся на балансе предприятия балансовой стоимостью 622,59 тыс. рублей и 60,86 тыс. рублей). Также, для полива растений в оранжереи используется питьевая вода, тогда как согласно условиям договора от 01.01.2011 № 66 осуществляется поставка технической воды, тариф на которую ниже чем на питьевую воду. В 2015 году расходы на оплату питьевой воды составили 67,99 тыс. рублей.

16. МУП «Горзеленстрой» не принимались меры по розысканию просроченной дебиторской задолженности числящейся за: комитетом городского хозяйства в сумме 43,80 тыс. рублей (по решению суда Ленинского района города Ставрополя в пользу Ладких А.М., дата возникновения 20.12.2012);

ООО «Росплант» – 21,80 тыс. рублей (дата возникновения 31.12.2014).
17. По данным бухгалтерского учета МУП «Горзеленстрой» на момент проведения контрольного мероприятия числится дебиторская задолженность за комитетом городского хозяйства в сумме 1 746,20 тыс. рублей. В августе 2015 года на основании письма комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 13.08.2015 № 07/1-07/06-15/2207 МУП «Горзеленстрой» перечислены в доход бюджета города Ставрополя денежные средства в сумме 1 746,20 тыс. рублей, которые в 2012 году поступили на расчетный счет предприятия в виде компенсации стоимости за снос зеленых насаждений. В соответствии с Правилами озеленения, содержания и охраны зеленых насаждений в городе Ставрополе, утвержденными решением

Старопольской городской Думы от 28.01.1998 № 11 компетенционная стоимость зеленых насаждений вносится на счет предприятия зеленого хозяйства и используется целевым порядком для строительства объектов озеленения в городе Ставрополе. Указанное решение Старопольской городской Думы от 28.01.98 № 11 отменено с 19 июня 2012 года в соответствии с решением Ставропольской городской Думы от 30.05.2012 № 220 «Об утверждении Правил благоустройства территории муниципального образования города Ставрополя». Согласно пункту 6 статьи 27 Правил озеленения, содержания и охраны зеленых насаждений в городе Ставрополе, утвержденным решением Ставропольской городской Думы от 30.05.2012 № 220 компетенционная стоимость зеленых насаждений должна перечисляться в бюджет города Ставрополя. МВП «Горзеленстрой» необходимо (после вступления в силу решения Ставропольской городской Думы от 30.05.2012 № 220) средства компетенционной стоимости зеленых насаждений в сумме 1 746,20 тыс. рублей направлены на текущее содержание зеленых насаждений на территории города Ставрополя, а согласно представленным актам выполненных работ, обоснованно подписаны комитетом городского хозяйства. Согласно письму комитета городского хозяйства от 18.05.2016 № 05/1-09/05-7332, направленного в адрес МВП «Горзеленстрой», комитетом городского хозяйства не подтверждена задолженность в сумме 1 746,20 тыс. рублей, числящаяся в бухгалтерском учете МВП «Горзеленстрой». Таким образом, существуют риски поташения задолженности за выполненными работами на сумму 1 746,20 тыс. рублей за счет средств бюджета в рамках судебных разбирательств.

В 2015 году в бухгалтерском учете МВП «Горзеленстрой» некорректно произведены проводки по отражению возврата в доход бюджета Ставрополя неправомерно использованных средств в сумме 1 746,20 тыс. рублей. Согласно пункту 11 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, в случае если ответственная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год представляющих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные салдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

18. В нарушение статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 3.18 Устава МВП «Горзеленстрой» в проверяемом периоде не согласовывало сделки, стоимость которых превышала 10 процентов уставного фонда унитарного предприятия (10,00 тыс. рублей), то есть относящиеся к категории крупных сделок.

19. В 2015 году МВП «Горзеленстрой» произведены заимствования денежных средств на общую сумму 500,00 тыс. рублей, в том числе с СМВП «ФАУН» в сумме 300,00 тыс. рублей (заем представлял срок до 29.04.2015, с уплатой процентов из расчета 17 % годовых), ООО «Культура

обслуживания» в сумме 200,00 тыс. рублей (заем предоставляен сроком до 29.04.2015 с уплатой процентов из расчета 10 % годовых).

В нарушение статьи 24 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 1 Порядка осуществления замещения муниципальными предприятиями города Ставрополя, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 29 октября 2003 г. № 215, а также пункта 3.18 Устава, МУП «Горзеленстрой» в 2015 году договоры займа заключены не с кредитной организацией и в отсутствие разрешения собственника имущества унитарного предприятия. На основании пункта 1 статьи 168 Гражданского кодекса Российской Федерации договоры займы могут быть признаны недействительными.

В 2016 году на основании решения Ставропольской городской Думы от 01 июня 2016 г. № 861 «О согласовании замещения муниципальным унитарным предприятием «Горзеленстрой» города Ставрополя МУП «Горзеленстрой» заключен с ПАО «Сбербанк России» кредитный договор от 02 июня 2016 года № 001600081 на открытие невозобновляемой кредитной линии для пополнения оборотных средств на срок по 01 декабря 2016 года с лимитом 6000,00 тыс. рублей.

По расчетам Контрольно-счетной палаты города Ставрополя улучшенная выгода бюджета города Ставрополя в виде недопоступлений отчислений от чистой прибыли муниципального предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, исчисленной в соответствии с Положением о порядке перечисления в бюджет города Ставрополя части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными предприятиями Ставропольской городской Думы от 25.06.2008 № 103 за 2015 год составила 22,23 тыс. рублей. Указанную сумму предприятию следует перечислить в бюджет города Ставрополя.

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе города Ставрополя и главе администрации города Ставрополя.

2. Для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков направить представленные Контрольно-счетной палатой города Ставрополя в муниципальное унитарное предприятие «Горзеленстрой» города Ставрополя.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Ставрополя
А.Н. Сиротинский