

**Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной
деятельности МП «Гео-Лэнд»
за период с 01.01.2014 по 31.03.2015**

В соответствии с Положением о порядке проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом мэрии городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 26.12.2014 № 4915-п/1, во исполнение п. 6 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2015 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 28.11.2014 № 4483-п/1 (в редакции постановления мэрии городского округа Тольятти от 24.02.2015 № 503-п/1) и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 10.04.2015 № 2351-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия городского округа Тольятти «Тольяттинский центр по планированию, устройству и оценке земли «Гео-Лэнд» за период с 01.01.2014 по 31.03.2015 (далее по тексту – МП «Гео-Лэнд» или Предприятие).

Учредителем Предприятия является городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Предприятие находится в ведомственном подчинении департамента градостроительной деятельности городского округа Тольятти.

Предприятие создано в соответствии с постановлением мэра г. Тольятти от 21.07.2000 № 1988-1/07-00 «О создании муниципального унитарного предприятия «Тольяттинский центр по планированию, устройству и оценке земли «Гео-Лэнд».

В соответствии с постановлением мэра городского округа Тольятти от 08.05.2009 № 1067-п/1 «О реорганизации муниципального предприятия городского округа Тольятти «Тольяттинский центр по планированию, устройству и оценке земли «Гео-Лэнд» Предприятие реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального предприятия «Градоустройство» городского округа Тольятти.

МП «Гео-Лэнд» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доход-расход» с 01.01.2010 в соответствии с письменным сообщением Межрайонной инспекции ФНС № 19 по Самарской области от 21.01.2010. № 12-17/159.

В ревизуемом периоде Предприятие руководствовалось Уставом (новая редакция), утвержденным распоряжением заместителя мэра городского округа Тольятти от 21.03.2007 № 1532-5/р (с учетом изменений, утвержденных распоряжениями мэрии городского округа Тольятти от 04.08.2009 № 7365-р/1, от 02.09.2011 № 9427-р/1, от 19.04.2012 № 4799-р/1), согласованным руководителем департамента градостроительной деятельности и руководителем департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти (далее по тексту Устав).

Предприятие наделено учредителем уставным фондом в размере 100,0 тыс. руб.

Основными целями деятельности Предприятия является удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли. Предметом деятельности

является выполнение работ, производство продукции, оказание услуг.

Уставом Предприятия предусмотрено осуществление сорока семи видов деятельности, в том числе:

- организация издания тематических карт и атласов состояния и использования земель;
- прогнозирование и планирование использования земельных участков в границах муниципального образования;
- оценка объектов недвижимости любой формы собственности;
- организация и проведение работ по инвентаризации и межеванию земель территории городского округа;
- организация и проведение работ по землеустройству, геодезии и картографии специального (отраслевого) назначения и иных изысканий для обеспечения ведения государственного кадастра недвижимости, землеустройства, мониторинга земель и других работ, связанных с охраной земель и рациональным использованием земель;
- создание и ведение информационных фондов, включающих топографо-геодезические картографические и землеустроительные материалы и данные, с использованием геоинформационных систем специального (отраслевого) назначения и другие виды деятельности.

Обревизовано средств всего за проверяемый период – 50 371,7 тыс. руб., из них: за 2014 год – 48 331,8 тыс. руб., за I квартал 2015 года – 2 039,9 тыс. руб.

Проверкой правомерности получения доходов от финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлено, что предприятие применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доход минус расход».

Согласно п. 9.1 Учетных политик на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказами первого заместителя директора от 18.12.2013 № 218/п, от 31.12.2014 № 180/п «Об утверждении Положения «Учетная политика на 2014 год, ... на 2015 год», выручка от реализации продукции, товаров (работ и услуг) определялась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров (выполнения работ и оказания услуг).

Проверка за ревизуемый период производилась по представленным документам:

- оборотно-сальдовым ведомостям по счету 50.01 «Касса организации», 51 «Расчетный счет»;
- банковским выпискам;
- договорам, муниципальным контрактам, действующим в 2014-2015 годах;
- актам выполненных работ.

Произведенной проверкой по представленным банковским документам (выпискам и платежным поручениям), кассовым документам (приходным кассовым ордерам) установлено, что за период с 01.01.2014 по 31.03.2015:

- на расчетный счет Предприятия поступили денежные средства в общей сумме 35 245,9 тыс. руб., из них: за 2014 год - 33 513,1 тыс. руб. (из них: возврат денежных средств, размещенных в ОАО «Сбербанк России» на депозитном счете с 21.01.2014 по 20.02.2014 и с 24.02.2014 по 23.03.2014 в сумме

26 000,0 тыс. руб., поступление денежных средств от покупателей и заказчиков (по основной деятельности) в сумме 5 612,0 тыс. руб.), за I квартал 2015 года - 1 732,8 тыс. руб., в том числе от покупателей и заказчиков в сумме 429,1 тыс. руб.;

- в кассу Предприятия по приходным кассовым ордерам денежные средства поступили в общей сумме 1 015,0 тыс. руб., их них за 2014 год - 935,0 тыс. руб., за I квартал 2015 года - 80,0 тыс. руб.

Выборочной проверкой правомерности получения доходов от финансово-хозяйственной деятельности МП «Гео-Лэнд» установлено, что в нарушение ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Предприятием несвоевременно отражен факт хозяйственной жизни, то есть акт (на выполнение 4 этапа работ - подготовка проектной документации на размещение зданий и сооружений «Гольф-клуба») от 27.12.2013 № 414 на сумму 300,0 тыс. руб. отражен в бухгалтерском учете 15 января 2014 года.

Предприятием для целей бухгалтерского учета выручка за 2013 год занижена на 300,0 тыс. руб., соответственно, за 2013 год не доначислена и не перечислена в бюджет городского округа Тольятти часть прибыли за использование муниципального имущества в размере 30%, установленном п. 9 решения Думы городского округа Тольятти от 18.12.2013 № 140 «О бюджете городского округа Тольятти на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в сумме 90,0 тыс. руб.

Кроме того, проверкой установлено, что вследствие арифметической ошибки доход за 2014 год занижен на общую сумму 51,6 тыс. руб.

В связи с тем, что предприятие применяло упрощенную систему налогообложения, проверка правомерности расходования средств, полученных от финансово-хозяйственной деятельности предприятия производилась по представленным банковским документам (банковских выписках, платежных поручениях) и кассовым документам (расходным кассовым ордерам) установлено, что Предприятием произведены расходы за 2014 год в общей сумме 49 271,7 тыс. руб. и I квартал 2015 года в общей сумме 2 111,2 тыс. руб., в том числе:

- материальные расходы – за 2014 год в сумме 4 757,2 тыс. руб.; за I квартал 2015 года в сумме 274,9 тыс. руб.;

- расходы на оплату труда, страховые взносы, НДФЛ – за 2014 год в сумме 11 012,0 тыс. руб.; за I квартал 2015 года – 1 430,0 тыс. руб.;

- прочие расходы – за 2014 год в сумме 33 502,5 тыс. руб. (в том числе 26 000,0 тыс. руб. – перевод свободных денежных средств на депозитный счет сроком на два месяца с 21.01.2014 по 20.02.2014 и с 24.02.2014 по 23.03.2014); за I квартал 2015 года – 406,3 тыс. руб.

Проверкой правомерности расходования средств, полученных от финансово-хозяйственной деятельности предприятия за ревизуемый период установлено следующее:

- в нарушение ч. 1 ст. 4 Закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» предприятием до настоящего времени не размещено в единой информационной системе Положение о закупке. В связи с тем, что предприятие не разместило

Положение о закупке на официальном сайте РФ, то при закупке товаров, работ, услуг предприятию следовало руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Закон 44-ФЗ) до дня размещения, утвержденного Положения о закупке;

- в нарушение ч. 7,8 ст. 34 Закона 44-ФЗ в договорах от 15.10.2014 № 207, 208 на оказание услуг по подготовке обосновывающей части проекта планировки территории кв. 21 Центрального района г. Тольятти, заключенных с ООО «АПМ» не установлены размеры пени, штрафа за неисполнение и ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных договором;

- в нарушение пп. 2.1.12 п. 2.1 р. 2 Положения о порядке согласования сделок, совершаемых муниципальным предприятием городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 05.04.2012 № 1083-п/1 «Об утверждении Положения о порядке согласования сделок, совершаемых муниципальным предприятием городского округа Тольятти», п. 4.7. Устава закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2000 МРОТ (200,0 тыс. руб.) в ревизуемом периоде не согласовывались с мэрией городского округа Тольятти;

- с расчетного счета Предприятия за период с 18.10.2014 по 24.12.2014 по платежным документам, подписанным лицами, которые не состояли в трудовых отношениях с МП «Гео-Лэнд», произведено списание денежных средств в общей сумме 2 604,9 тыс. руб.;

- в нарушение п.2.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П, допускалось неправильное оформление кассовых документов, а именно: приходные и расходные кассовые ордера в период с 14 по 18 апреля 2014 года подписывались главным бухгалтером Предприятия Давыдовой Л.А., которая в данный период, согласно таблице учета использования рабочего времени, болела;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») допускалось неправомерное возмещение расходов по ремонту автомобиля в сумме 4,4 тыс. руб. без документального подтверждения оплаты данных расходов;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учете Предприятия бухгалтерские проводки по начислению арендной платы производились на основании договора, следовало на основании первичных учетных документов - актов выполненных работ (услуг);

- предприятием допускалось расходование денежных средств на приобретение материальных ценностей без фактической потребности в данных материалах (приобретен газон универсальный стоимостью 0,2 тыс. руб. и трава газонная стоимостью 0,5 тыс. руб., при этом МП «Гео-Лэнд» не имеет в собственности или безвозмездном пользовании земельного участка).

Фактические расходы на оплату труда за счет средств Предприятия в проверяемом периоде составили: за 2014 год - 8 568,1 тыс. руб., за I квартал 2015 года - 2 417,0 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников составила: за 2014 год – 28 единиц, за I квартал 2015 года – 23 единицы, среднемесячная заработная плата работников составила: за 2014 год – 25,5 тыс. руб., за I квартал 2015 года – 35,0 тыс. руб.

Согласно предоставленной информации количество вакантных ставок на Предприятии по состоянию на 10.11.2014 года составило 27 шт.ед. (46,6 % от количества штатных единиц) с месячным ФОТ 392,5 тыс. руб., на 01.01.2015 - 11,5 шт. ед. (29,9 % от количества штатных единиц) с месячным ФОТ - 246,9 тыс. руб.

В связи с наличием вакантных ставок формировалась экономия по ФОТ, которая направлялась на оплату за работу в праздничные и выходные дни, доплаты за совмещение должностей (профессий), увеличение объема работ.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что первому заместителю директора Мариеву А.С. - неправомерно начислена доплата за совмещение должности директора Предприятия в период с 01.01.2014 по 17.10.2014 при отсутствии документа (распоряжения заместителя мэра, осуществляющего административно-функциональное руководство органом мэрии, в ведомственном подчинении которого находится МП «Гео-Лэнд»), являющегося основанием увеличения доплаты за совмещение должности директора Предприятия в общей сумме 141,1 тыс. руб. и компенсация при увольнении в размере трех среднемесячных заработков, вследствие того, что Соглашение № 109 к трудовому договору № 294 от 11.04.2013, заключено в нарушение ст. 349.3 ТК РФ в сумме 183,3 тыс. руб.

Предприятием допущено нарушение сроков выплаты заработной платы, установленных Коллективным договором.

Кроме того, в нарушение ст. 57 ТК РФ не заключались дополнительные соглашения с первым заместителем директора Мариевым А.С., заместителем директора Керасировой Т.И., главным бухгалтером Давыдовой Л.А. в связи с изменениями условий трудовых договоров.

Произведенной проверкой правильности формирования и распределения финансовых результатов деятельности Предприятия за 2014 год установлено, что по строке:

- 2110 «Выручка» занижена выручка в общей сумме 51,6 тыс. руб. вследствие арифметической ошибки;
- 2120 «Себестоимость продаж» завышена себестоимость на общую сумму 1 247,9 тыс. руб., в том числе:
 - неправомерно начислены и выплачены денежные средства первому заместителю директора Мариеву А.С. за 2014 год в общей сумме 324,4 тыс.руб., в том числе: доплата за совмещение должности директора в сумме 141,1 тыс. руб., выплата в размере трех месячных заработков в сумме 183,3 тыс. руб.;
 - неправомерно приобретены и списаны материалы (газон универсальный

- 0,2 тыс. руб., трава газонная «Спорт» - 0,5 тыс. руб.) на общую сумму 0,7 тыс. руб.;

- в состав «себестоимости продаж» включены работы по инженерно-геологическим изысканиям по объектам в общей сумме 922,8 тыс.руб., в нарушение п.6 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, расходы «...принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности».

В бухгалтерском учете Предприятия кредиторская задолженность по данным, отраженным на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по вышеперечисленным видам работ (услуг) отсутствует, затраты в общей сумме 922,8 тыс. руб. следовало учитывать на счете 20 «Основное производство» до момента отражения выручки на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»;

- 2350 «Прочие расходы» завышены прочие расходы в части начисления и выплаты материальной помощи к юбилейным датам в общей сумме 31,8 тыс. руб.

- 2460 «Прочее» занижен начисленный единый налог при применении упрощенной системы налогообложения на 15,3 тыс. руб.

Таким образом, убыток отчетного периода по результатам ревизии завышен на 1 316,0 тыс. руб. (или 11,4 % от 11 507,0 тыс. руб.) и составил 10 191,0 тыс. руб.

Проверкой сохранности, полноты оприходования и правильности списания основных средств и материальных запасов установлено, что Предприятием реализован незавершенный строительством объект - станция переливания крови.

В нарушение п.2.2 постановления мэрии городского округа Тольятти от 29.07.2013 № 2407-п/1 «О даче согласия на продажу незавершенного строительством объекта, находящегося в хозяйственном ведении МП «Гео-Лэнд» часть средств, полученных от продажи незавершенного строительством объекта в сумме 3 032,0 тыс. руб., направлена на:

- уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения - 315,0 тыс. руб.;

- оплату отчислений 30% от прибыли - 1 580,0 тыс. руб.;

- содержание и эксплуатацию здания - 644,5 тыс. руб.;

- аренду имущества - 492,5 тыс. руб.

Следовало денежные средства от продажи незавершенного строительством объекта использовать на приобретение основных средств, модернизацию имеющихся основных средств, развитие производственной базы предприятия.

Проверкой установлено, что в отношении реализованного незавершенного строительством объекта – станции переливания крови ведется судебное разбирательство о признании недействительными аукциона проведенного 25.10.2013, и договора купли-продажи от 05.12.2013. Арбитражный суд Самарской области определил: дело А55-10028/2014 принять к новому рассмотрению; назначить дело к рассмотрению в предварительном

судебном заседании на 02.06.2015.

Выборочной проверкой правильности заполнения путевых листов на легковые автомобили установлено, что в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах данных автомобилей не указывалась конкретная информация о маршруте следования автомобиля. Кроме того, в путевых листах на автомобиль ВАЗ 2105 (ноябрь, декабрь 2014 года, февраль 2015 года) допускались исправления корректором в части показаний спидометра и остатка бензина на начало и конец месяца.

Проверкой соблюдения действующего законодательства при хозяйственном ведении муниципальным имуществом нарушений не установлено.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженностей и правомерности их возникновения установлено, что по состоянию на 01.01.2015 в бухгалтерском учете Предприятия числятся:

- дебиторская задолженность в общей сумме 1 075,0 тыс. руб., в том числе просроченная - 834,2 тыс. руб., на момент проведения ревизии дебиторская задолженность погашена частично;

- кредиторская задолженность в общей сумме 1 635,0 тыс. руб., в том числе просроченная - 461,2 тыс. руб., с истекшим сроком исковой давности - 5,5 тыс. руб., на момент проведения ревизии кредиторская задолженность погашена частично.

Таким образом, в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Предприятием за период с 01.01.2014 по 31.03.2015 установлены нарушения на общую сумму 8 378,8 тыс. руб., в том числе:

- 3 032,0 тыс. руб. - неправомерное использование средств, полученных от реализации незавершенного строительством объекта станции переливания крови, выразившееся в перечислении денежных средств на уплату:

- налога при применении упрощенной системы налогообложения - 315,0 тыс. руб.;

- части прибыли за использование муниципального имущества - 1 580,0 тыс. руб.;

- за содержание и эксплуатацию здания - 644,5 тыс. руб.;

- за аренду имущества - 492,5 тыс. руб.;

- 4,4 тыс. руб. - неправомерное использование средств, направленных на возмещение расходов за услуги по ремонту автомобиля без документального подтверждения оплаты данных расходов;

- 1 346,6 тыс. руб. - искажение бухгалтерского учета и отчетности за 2014 год, в том числе в части:

- занижения выручки, в результате арифметической ошибки на 51,6 тыс. руб.;

- завышения себестоимости на 1 247,9 тыс. руб.;

- завышения прочих расходов на 31,8 тыс. руб.;

- занижения налога при применении упрощенной системы налогообложения за 2014 год на 15,3 тыс. руб.;

- 90,0 тыс. руб. - не доначисление части прибыли за использование муниципального имущества за 2013 год, в связи с занижением доходов на 300,0 тыс. руб.;

- 2604,9 тыс. руб. – списание с расчетного счета денежных средств с применением электронной цифровой подписи лиц, не имеющих трудовых отношений с МП «Гео-Лэнд»;
- 1 300,9 тыс. руб. – по данным бухгалтерского учета предприятия числится просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 834,2 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 461,2 тыс. руб., кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в общей сумме 5,5 тыс. руб.

Предприятию подготовлено представление по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности для устранения нарушений и принятия мер для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Начальник контрольно-
ревизионного отдела



А.П. Вострикова