

**Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной
деятельности МП «Инвентаризатор»
за период с 01.01.2014 г. по 30.09.2015 г.**

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 г. № 4915-п/1, во исполнение п. 17 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2015 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 28.11.2014 г. № 4483-п/1 (в редакции постановления мэрии городского округа Тольятти от 24.09.2015 № 3087-п/1) и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 13.11.2015 № 8407-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия городского округа Тольятти «Инвентаризатор» за период с 01.01.2014 г. по 30.09.2015 г. (далее по тексту - МП «Инвентаризатор» или Предприятие).

Предприятие создано в соответствии с действующим законодательством.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Предприятие находится в ведомственном подчинении департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти.

В ходе проверки соответствия осуществляемой деятельности Предприятия учредительным документам установлено. Фактически осуществляемая в проверяемом периоде деятельность Предприятия соответствовала видам деятельности, указанным в Уставе МП «Инвентаризатор».

Предприятием оказывались услуги физическим и юридическим лицам по инвентаризации объектов капитального строительства (жилого и нежилого фонда), подготовке документов для передачи в собственность жилья (приватизации), изготовлению выписок из Реестра технической документации, изготовлению технических планов для постановки на кадастровый учет и прочие работы.

Согласно данным Отчетов о финансовых результатах и данным бухгалтерского учета фактическая выручка Предприятия за 2014 год составила 26 673,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года - 15 104,0 тыс. руб.

Себестоимость выполненных (реализованных) услуг (работ) составила за 2014 год 23 247,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года - 17 452,0 тыс. руб.

Прочие доходы составили за 2014 год - 1 596,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года - 695,0 тыс. руб.

Прочие расходы составили за 2014 год - 2 675,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года - 820,0 тыс. руб.

По итогам работы за 2014 год Предприятием получена прибыль (до

налогообложения) в размере 2 347,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года получен убыток в размере (2 473,0) тыс. руб.

Статья «Расходы на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды» в себестоимости выполненных (реализованных) услуг в ревизуемом периоде занимала наибольший удельный вес: 69,4 % в 2014 году или 16 130,5 тыс. руб. и 69,0 % за 9 месяцев 2015 года или 12 026,5 тыс. руб.

На Предприятии фактически действовала повременно-премиальная система оплаты труда.

В соответствии с п. 5.6 Устава Предприятия штатные расписания МП «Инвентаризатор» утверждались приказами директора Предприятия.

Согласно представленным штатным расписаниям с учетом изменений:

- по состоянию на 01.01.2014 количество штатных единиц составило 67,4 с месячным фондом оплаты труда 934,1 тыс. руб.;
- по состоянию на 01.01.2015 количество штатных единиц составило 58,7 с месячным фондом оплаты труда 965,4 тыс. руб.;
- по состоянию на 01.10.2015 количество штатных единиц составило 61,7 с месячным фондом оплаты труда 1 084, 1 тыс. руб.

За период с января по сентябрь 2015 года выявлены многочисленные изменения, вносимые в Штатное расписание как с целью развития новых видов деятельности, так и в связи с изменениями структуры Предприятия.

В частности, на 1 августа 2015 года была произведена полная реорганизация структуры для «упорядочения номенклатуры производимой продукции и распределения зон функциональной ответственности». В результате три производственные группы №1, №2 и №3 преобразованы в три другие группы: ОКС, землеустройства и информационной аналитики. В созданную группу информационной аналитики был включен тот же персонал в количестве 15 человек, что и в производственные группы, фактически занимающийся (согласно должностным инструкциям) теми же видами деятельности. Согласно пояснительной записке заместителя директора по экономике и финансам персонал этого отдела в настоящее время задействован на выполнении работ для нужд мэрии г. о. Тольятти по формированию электронного архива технической документации ОКС и актуализации базы данных ФБУ КП Самарской области. Данное утверждение не нашло своего документального подтверждения, документы на указанное задание в ходе проверки представлены не были.

С целью развития вида деятельности «юридические услуги» в феврале 2015 года создано структурное подразделение «Юридический отдел» (всего 3 штатные единицы), при этом данные услуги фактически не осуществлялись (доходы от данного вида деятельности не поступали), а «Юридический отдел» занимался правовым сопровождением деятельности Предприятия.

Затраты на содержание юридической службы за 9 месяцев 2015 года, по сравнению с соответствующим периодом 2014 года увеличились в 3 раза, а именно:

- за 9 месяцев 2014 года – 298,6 тыс. руб., в том числе начисления на заработную плату 68,3 тыс. руб.;

- за 9 месяцев 2015 года - 902,1 тыс. руб., в том числе начисления на заработную плату 211,8 тыс. руб.

Таким образом, положительный эффект от внесенных изменений в штатное расписание Предприятия для его развития, то есть увеличения прибыльности, рентабельности за проверяемый период не установлен.

Среднесписочная численность работающих по Предприятию составила: за 2014 год - 53,2 человек или 78,9% от плановой численности (67,4 чел.), за 9 месяцев 2015 года - 57,2 человек или 97,4% от плановой численности (58,7 чел.).

Среднемесячная заработная плата составила: за 2014 год - 23,6 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года - 20,0 тыс. руб.

Материальные затраты за 2014 сложились в общей сумме 2 566,3 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года 2 529,7 тыс. руб. и включали в себя списанные на себестоимость работ (услуг) затраты Предприятия на материалы и комплектующие, работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями (по техническому обслуживанию и ремонту автотранспорта, техническому обслуживанию и ремонту ККТ, затраты на электро-, тепло-, водоснабжение и канализацию, затраты по подготовке отопительной системы и т.п.). Списание материальных запасов (в том числе ГСМ) производилось комиссией, назначенной приказами директора Предприятия.

В ходе проверки соблюдения действующего законодательства при хозяйственном ведении муниципальным имуществом за проверяемый период установлено, что Предприятием нежилые помещения, расположенные по адресам: ул. М.Горького, 34а; ул. К. Маркса, 25а использовались по назначению.

Кроме того, Предприятием в ревизуемом периоде была арендована часть нежилых помещений, расположенных по адресам: г. Тольятти, ул. Мира, 84, ул. Юбилейная, 4, ул. Ярославская, 35 для размещения дополнительного рабочего места для предоставления услуг на базе «Многофункционального Центра предоставления государственных и муниципальных услуг».

Общая сумма дебиторской задолженности Предприятия по состоянию на 01.10.2015 составила 945,4 тыс. руб., в т.ч. просроченная - 329,7 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2015 составила 4 671,2 тыс. руб., в т.ч. просроченная - 175,7 тыс. руб.

Проверкой установлено, что дебиторская и кредиторская задолженность МП «Инвентаризатор» является обоснованной и подтверждена документально. Начиная с 2013 года, Предприятием ведется работа по истребованию просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем срок исковой давности постоянно возобновляется.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности МП «Инвентаризатор» за период с 01.01.2014 по 30.09.2015 установлены нарушения на сумму 1 263,7 тыс. руб., в том числе:

- 182,7 тыс. руб. – в нарушение п. 9 решения Думы городского округа Тольятти от 10.12.2014 № 558 «О бюджете городского округа Тольятти на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» недоначислена в бюджет городского округа Тольятти часть прибыли за использование муниципального имущества за 2014 год в связи с занижением чистой прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год. В ходе ревизии нарушение устранено, часть прибыли за использование муниципального имущества за 2014 год в сумме 182,7 тыс. руб. перечислена в бюджет городского округа Тольятти платежным поручением от 25.12.2015 № 747.

- 329,7 тыс. руб. – по состоянию на 01.10.2015 числится просроченная дебиторская задолженность за выполненные работы, в т.ч. за: МП ТТУ – 281,9 тыс. руб., МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» - 6,4 тыс. руб. (в ходе ревизии погашена), за МБУ детский сад № 53 «Чайка» - 2,8 тыс. руб. (в ходе ревизии погашена), за ООО ИАЦ «Миграция» - 38,6 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при наличии непогашенной просроченной дебиторской задолженности за МП «ТТУ» в сумме 136,8 тыс. руб. (договор от 28.04.2012 № 396), Предприятие вновь заключает договор с МП «ТТУ» на выполнение работ по подготовке технических паспортов (от 25.06.2015 № 27762), на условиях оплаты, допускающих риск неплатежа.

- 175,8 тыс. руб. - по состоянию на 01.10.2015 числится просроченная кредиторская задолженность перед: ЗАО СМТ «Химэнергострой» - 43,0 тыс. руб. (в ходе ревизии погашена), ЖСК «Ветеран плюс» - 24,7 тыс. руб., ООО «ТД «Миндаль»» - 11,5 тыс. руб., ООО фирма «Сиэгла» - 10,1 тыс. руб., ОАО «Электросеть» - 56,1 тыс. руб., прочие – 30,4 тыс. руб.

- 0,8 тыс. руб. – неправомерно произведены расходы на оплату услуг нотариуса по предоставлению в суде личных интересов физического лица (Устюгова В.П.), следовало за счет средств физического лица.

- 0,3 тыс. руб. – в нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» неправильно определена норма амортизационных отчислений по объекту основных средств «Автоматическая пожарная сигнализация М. Горького, 34», что привело к незначительному завышению в 2015 году себестоимости выполненных работ (услуг). В ходе ревизии, нарушение устранено, Предприятием произведены корректировочные бухгалтерские проводки. Себестоимость выполненных работ (услуг) уменьшена на 0,3 тыс. руб.

- нарушения в части начисления и выплаты заработной платы, трудового законодательства:

- 364,6 тыс. руб. – в нарушение ст. 178 Трудового кодекса РФ, в августе 2014 года начислена и выплачена сотрудникам Предприятия (главному бухгалтеру и ведущему экономисту) не предусмотренная Коллективным договором «Компенсация при увольнении» в общей сумме 280,0 тыс. руб.,

соответственно, неправомерно начислены страховые взносы в размере 84,6 тыс. руб. (30,2 %);

- 206,1 тыс. руб. - в нарушение п. 2.1. Положения о премировании премии работникам Предприятия начислены и выплачены премии в общей сумме 158,3 тыс. руб. за производственные результаты при наличии убытка в период с 01.01.2015 по 31.05.2015, соответственно, неправомерно начислены страховые взносы в размере 30,2% - 47,8 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 15 Трудового кодекса РФ работники Предприятия занимали определенные должности на определенную дату при фактическом отсутствии этих штатных единиц в утвержденном Штатном расписании;

- в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ с ноября 2014 года по июнь 2015 года с работниками Предприятия не заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам при установлении им надбавки, характеризующей индивидуальные качества работника, а именно «надбавки за профессиональное мастерство»;

- в нарушение порядка заполнения применяемой Предприятием формы Штатного расписания № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, не заполнялись сведения в графах 6-8 «Надбавки»;

- в нарушение ст. 155, 160, 162 Трудового кодекса РФ, норма убираемой площади на одну ставку уборщиков производственных и служебных помещений не установлена в Коллективном договоре Предприятия;

- в нарушение постановления Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной ответственности или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» допускалось заключение договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с бухгалтером Предприятия;

- в нарушение Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Министерства труда РФ от 21.08.1998 № 37 (с изменениями и дополнениями) в должностные обязанности бухгалтера не правомерно включены обязанности на получение и выдачу товарно – материальных ценностей со склада.

• нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности:

- 3,7 тыс. руб. – в нарушение п.1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено отклонение между данными бухгалтерского баланса и данными расшифровок дебиторской и кредиторской задолженности: по сумме дебиторской задолженности – 2,5 тыс. руб. (за 2014 год – 1,4 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года – 1,1 тыс. руб.) и по сумме кредиторской задолженности за 9 месяцев 2015 года в сумме 1,2 тыс. руб.;

- в нарушение п.п. 8, 12, 13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003

№ 91н допускались случаи неправильного заполнения п. 7 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств»;

- в нарушение п. 80 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н в инвентарных карточках, в отдельных случаях, при наличии акта на списание основных средств не производилась отметка о выбытии объекта основных средств, допускались случаи отсутствия подписи лица ответственного за ведение инвентарной карточки;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах автомобилей не указывалась конкретная информация о маршруте следования автомобиля, в результате не представилось возможным, в ходе ревизии, подтвердить факт использования автомобилей только для нужд Предприятия.

Кроме вышеперечисленных нарушений установлено, что Предприятием, в ревизуемом периоде, при заключении договоров с заказчиками на выполнение работ (услуг), допускались незначительные отклонения в применении цен и тарифов при подсчете стоимости услуг.

Важно отметить, что МП «Инвентаризатор» в нарушение п.3 ст. 23 Закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.2 п.2.1. пп. 2.1.4., 2.1.13. 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» допускалось заключение сделок без согласования с мэрией городского округа Тольятти, например: в 2015 году Предприятием заключено два Соглашения о размещении денежных средств (депозит) с:

- ООО КБ «Эл банк» от 16.06.2015 № 298/15 на сумму 15 001,0 тыс. руб. на период с 17.06.2015 по 31.08.2015, сумма начисленных процентов по данному соглашению на период размещения денежных средств составила 524,0 тыс. руб.;

- ПАО «Сбербанк» от 01.09.2015 № 1. В ПАО «Сбербанк» открыто 2 депозитных счета на сумму 12 000,0 тыс. руб. на срок размещения с 10.09.2015 по 02.10.2015 и на сумму 3 000,0 тыс. руб. на срок размещения с 01.09.2015 по 16.09.2015 и с 16.09.2015 по 01.10.2015, сумма начисленных процентов в сентябре 2015 года по двум депозитным счетам составила 113,6 тыс. руб.

Согласие мэрии городского округа Тольятти на совершение одной крупной сделки в сумме 15 000,0 тыс. руб. получено Предприятием 13.10.2015, то есть после заключения Соглашений с ООО КБ «Эл банк» и - ПАО «Сбербанк».

Кроме того, заключались сделки без согласования с учредителем на поставку бензина (ООО «ПоволжьеТранзитТрейд», договор от 16.02.2015 № 1, сумма договора 504,9 тыс. руб.), поставку сканера Canon DR- M1060 (ООО «СофтЭкс», договор от 31.07.2015 № 9, сумма договора

198,0 тыс. руб.), на поставку комплектующих к оргтехнике (ООО «СофтЭкс», договор от 18.09.2015 № 10, сумма договора 215,3 тыс. руб.) и прочие.

В ходе ревизии специалистом департамента экономического развития мэрии проведена проверка отдельных вопросов в соответствии с Планом проведения ревизии финансово – хозяйственной деятельности Предприятия. По результатам проверки подготовлена справка.

Основные замечания и рекомендации департамента экономического развития по итогам проведенной проверки.

При проведении оценки степени загрузки объектов МП «Инвентаризатор» установлено, что используемые при осуществлении уставной деятельности объекты загружены полностью, для организации рабочих мест персонала МП «Инвентаризатор» (в среднем на одного сотрудника приходится (460 кв. м/ 59 чел.) около 8 кв. м (без учета помещений архива и мест общего пользования)). Потенциал более эффективного использования площадей МП «Инвентаризатор» практически исчерпан.

Учитывая специфику деятельности МП «Инвентаризатор», показатель степени загрузки объектов не является ключевым и значимым. Рассчитан показатель загрузки основного инженерно-технического персонала Предприятия, который составил 39%. Данный показатель можно считать неудовлетворительным. Средний процент загрузки инженерно-технического персонала для МП «Инвентаризатор» в идеале должен составлять около 90 процентов.

При анализе соответствия стоимости платных услуг МП «Инвентаризатор» на предмет их соответствия рыночным, выявлены отклонения цен только в части оказания юридических услуг. В целом, ценовая политика организации является разумной. Цены на оказываемые работы и услуги соответствуют рыночным.

Учет в МП «Инвентаризатор» ведется, в основном, в соответствии с требованиями действующего законодательства, однако не дает возможности для детального анализа деятельности организации. Раздельный бухгалтерский учет доходов и расходов (по видам деятельности) в МП «Инвентаризатор» отсутствует.

Потенциал для оптимизации расходов не исчерпан.

Вопрос эффективности расходов на содержание персонала, в условиях его слабой загрузки при падении спроса на работы и услуги МП «Инвентаризатор» остается открытым. Структура управления предприятия не является оптимальной, количество работников (согласно данным штатного расписания) избыточно.

Кроме того, специалистом департамента экономического развития МП «Инвентаризатор» рекомендовано:

- перейти на упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы), что значительно снизит расходы Предприятия на уплату НДС (за 9 месяцев 2015 года начислено к уплате НДС – 2 100,0 тыс. руб. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их

освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 налогового Кодекса), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с налоговым Кодексом);

- организовать отдельный бухгалтерский учет доходов и расходов по основным видам деятельности и пересмотреть численность основного персонала (непосредственно занятого при оказании работ и услуг) с учетом выводов изложенных в акте ревизии, с целью оптимизации производственных процессов и их ускорения, необходимых для принятия важных управленческих решений.

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

Начальник контрольно-
ревизионного отдела



А.П. Вострикова