



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

« 26 » января 20 18 г.

№ 34

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.3.3. Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2017 год, распоряжениями Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 11.10.2017 №40-р, от 13.11.2017 №44-р проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и правильности исчисления, своевременности и полноты поступления в 2016 году и текущем периоде 2017 года в бюджет Городского округа Подольск доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское»».

Цель (цели) контрольного мероприятия:

1. Проверить эффективность использования муниципальным унитарным предприятием имущества, находящегося в муниципальной собственности.

2. Проверить правильность исчисления, своевременность и полноту поступления в 2016 году и текущем периоде 2017 года в бюджет Городского округа Подольск доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское»».

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское»».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Муниципальное унитарное предприятие Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское»» создано на основании постановления Главы администрации сельского поселения Лаговское от 10.06.2011 №212 «О создании муниципального унитарного предприятия сельского поселения Лаговское «Управляющая компания «Лаговское»» в целях оказания работ и услуг населению, предприятиям, организациям на территории сельского поселения Лаговское.

2. В период с 01.01.2016 по 24.03.2016 Муниципальное унитарное предприятие сельского поселения Лаговское «Управляющая компания Лаговское»

функционировало на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Администрации сельского поселения Лаговское от 02.12.2011 №568.

3. Постановлением Главы Городского округа Подольск от 23.03.2016 №323-П «О смене учредителя муниципального унитарного предприятия «Управляющая компания» осуществлена смена учредителя муниципального унитарного предприятия с Администрации сельского поселения Лаговское на муниципальное образование «Городской округ Подольск Московской области» в лице Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

4. В соответствии с Постановлением Главы Городского округа Подольск о смене учредителя муниципального унитарного предприятия Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» от 23.03.2016 №323-П об утверждении новой редакции Устава предприятия, и в соответствии с пунктом 7 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Приказом Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск от 25.03.2016 №43 «Об утверждении новой редакции Устава муниципального унитарного предприятия Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» утверждена новая редакция Устава муниципального унитарного предприятия Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское».

5. По Договорам от 01.10.2013 №7/ХВ-2013 и от 03.12.2014 №13/ХВ-2014 о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием сельского поселения Лаговское «Управляющая компания Лаговское» Администрация сельского поселения Лаговское Подольского муниципального района Московской области закрепляет за Предприятием право хозяйственного ведения на имущество:

- часть нежилого здания (68,42 кв.м), расположенного по адресу: Подольский район, с.Сынково, строение 14. Имущество передается Предприятию в хозяйственное ведение для расположения офиса МУП «УК Лаговское». Акт приема-передачи от 01.10.2013 муниципального имущества на право хозяйственного ведения муниципальным унитарным предприятием сельского поселения Лаговское «Управляющая компания Лаговское»;

- часть нежилого здания (183,84 кв.м), расположенного по адресу: Подольский район, п.Молодежный, д.20. Имущество передается Предприятию в хозяйственное ведение для размещения диспетчерской службы и отделения бухгалтерии МУП «УК Лаговское». Акт приема-передачи от 03.12.2014 муниципального имущества на право хозяйственного ведения муниципальным унитарным предприятием сельского поселения Лаговское «Управляющая компания Лаговское».

6. В нарушение требований Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право хозяйственного ведения на объекты недвижимости, находящиеся на балансе Предприятия, не зарегистрировано:

- часть нежилого здания (183,84 кв.м) МО Подольский р-н п.Молодежный д.20;
- часть нежилого здания (68,42 кв.м) МО Подольский р-н с.Сынково д.14.

7. В нарушение требований части 2 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием заключались договоры аренды имущества без согласия

собственника имущества в лице Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

8. В нарушение пункта 3.7.1. Устава муниципального унитарного предприятия сельского поселения Лаговское «Управляющая компания Лаговское» Предприятием без согласия Администрации сельского поселения Лаговское заключен Договор аренды недвижимого имущества от 01.07.2015 №22/а-15 с Обществом с ограниченной ответственностью «Агропромышленный комплекс «Никулино», согласно которому ООО «АПК «Никулино» предоставляет нежилое помещение в административном здании на 1 этаже, находящееся в собственности Арендодателя, во временное владение и пользование Предприятию.

9. В нарушение пункта 3.7.1. Устава Муниципального унитарного Предприятия Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» Предприятием без согласия Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск заключены следующие договоры:

- Договор аренды недвижимого имущества от 01.06.2016 №18/а-16 с Обществом с ограниченной ответственностью «Агропромышленный комплекс «Никулино», согласно которому ООО «АПК «Никулино» предоставляет нежилое помещение в административном здании на 1 этаже, находящееся в собственности Арендодателя, во временное владение и пользование Предприятию. Общая площадь предоставляемого помещения – 36,60 кв.м;

- Договор аренды недвижимого имущества от 01.05.2017 №22/а-17 аренды недвижимого имущества с Обществом с ограниченной ответственностью «Агропромышленный комплекс «Никулино», согласно которому ООО «АПК «Никулино» предоставляет нежилое помещение в административном здании на 1 этаже, находящееся в собственности Арендодателя, во временное владение и пользование Предприятию. Общая площадь предоставляемого помещения – 36,60 кв.м;

10. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Предприятием на забалансовых счетах арендованное имущество не учитывалось.

11. В нарушение подпункта 11 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск, как собственником имущества муниципального унитарного предприятия, не осуществляется контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего муниципальному унитарному предприятию имущества.

12. Информации о проведении общих собраний собственников помещений многоквартирных домов или о проведении органом местного самоуправления в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, открытого конкурса по отбору управляющей организации к проверке не представлено. Таким образом, к проверке не представлены документы, служащие основанием для управления многоквартирными домами на законных основаниях.

13. Согласно данным Предприятия в 2016-2017 годах основным видом осуществляемой деятельности являлось управление многоквартирными домами. В

управлении МУП Г. о. Подольск «Управляющая компания «Лаговское» находилось 76 многоквартирных домов, общей площадью 142 593,0 кв.м.

14. В проверяемом периоде Муниципальным предприятием заключались договоры на обслуживание расчетных операций:

- Договор об осуществлении деятельности по приему платежей от физических лиц от 01.11.2016 №86 с ООО «СНБ»;

- Агентский договор от 01.01.2016 №4 по расчетам оплаты за жилищно-коммунальные и прочие услуги с Муниципальным унитарным предприятием «Информационно-расчетный центр жилищно-коммунального хозяйства» города Подольска;

- Контракт от 25.09.2017 №812027717 на оказание услуг по организации расчетов за жилищно-коммунальные услуги с Обществом с ограниченной ответственностью «Московский областной единый информационно-расчетный центр».

15. Заключение Предприятием договоров по использованию общего имущества многоквартирных домов для размещения оборудования и комплекса слаботочных систем (телефония и интернет) противоречит требованиям частей 2 - 4 статьи 36, статьи 44 Жилищного кодекса Российской Федерации и Письма Минстроя России от 23.07.2015 №22876-АЧ/04.

16. Приказ Директора Муниципального унитарного предприятия Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» от 01.06.2016 №65 «Об утверждении тарифов на платные услуги» (вводятся в действие с 01.06.2016) издан в нарушение требований пункта 3.5 Порядка регулирования цен (тарифов) на услуги муниципальных предприятий и учреждений, утвержденного Решением Совета депутатов Подольского муниципального района Московской области от 13.10.2006 №265/2006 «Об утверждении «Порядка регулирования цен (тарифов) на услуги муниципальных предприятий и учреждений», в соответствии с которыми утверждение цен (тарифов) производится Постановлением Главы Подольского муниципального района.

17. Приказ Директора Муниципального унитарного предприятия Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» от 01.02.2017 №42/1 «Об утверждении тарифов на платные услуги» (вводятся в действие с 01.02.2017) издан в нарушение требований пункта 5.10 Порядка установления тарифов на услуги (работы), оказываемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями, утвержденного Решением Совета депутатов Городского округа Подольск Московской области от 30.08.2016 №21/11 «Об утверждении Порядка установления тарифов на услуги (работы), оказываемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями Городского округа Подольск», в соответствии с которыми тарифы на услуги (работы) утверждаются постановлением Главы Городского округа Подольск. Кроме того, утвержденные приказом Директора Муниципального унитарного предприятия Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» от 01.02.2017 №42/1 перечень работ (услуг) и расценки не в полной мере соответствуют Прейскуранту платных услуг (работ), оказываемых муниципальными предприятиями, осуществляющими деятельность в сфере ЖКХ на территории Городского округа Подольск, утвержденному с 01.01.2017 Постановлением Главы Городского округа Подольск от 30.12.2016 №3149-П «Об утверждении Прейскуранта платных услуг (работ), оказываемых муниципальными

предприятиями, осуществляющими деятельность в сфере ЖКХ на территории Городского округа Подольск».

18. В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия Приказом Директора Предприятия от 07.11.2017 №207 «О тарифах на платные услуги населению» наименование и стоимость услуг приведены в соответствии с требованиями Постановления Главы Городского округа Подольск от 30.12.2016 №3149-П «Об утверждении Прейскуранта платных услуг (работ), оказываемых муниципальными предприятиями, осуществляющими деятельность в сфере ЖКХ на территории Городского округа Подольск».

19. Информация о количестве муниципальных квартир, находящихся в управлении Предприятия, согласно данным Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск и Муниципального унитарного предприятия Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское», не совпадают.

20. В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск был установлен факт нахождения в управлении МУП Г.о.Подольск «Управляющая компания «Лаговское» квартир, находящихся в федеральной собственности, закрепленных на праве оперативного управления за Федеральным государственным казенным учреждением «Центральное территориальное управление имущественных отношений» Министерства обороны Российской Федерации.

Муниципальное унитарное предприятие Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» не располагает информацией о количестве и площади квартир, находящихся в федеральной собственности, закрепленных на праве оперативного управления за Федеральным государственным казенным учреждением «Центральное территориальное управление имущественных отношений» Министерства обороны Российской Федерации, и расположенных в многоквартирных домах, находящихся в управлении Предприятия.

В Муниципальном унитарном предприятии отсутствуют соглашения с Федеральным государственным казенным учреждением «Центральное территориальное управление имущественных отношений» Министерства обороны Российской Федерации и Администрацией Городского округа Подольск.

21. Денежные средства, полученные Муниципальным унитарным предприятием Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» за найм федерального и муниципального жилья остаются в распоряжении Предприятия, расходуются на нужды МУП Г.о.Подольск «Управляющая компания «Лаговское», что является нарушением требований части 3 статьи 155 Жилищного кодекса Российской Федерации, согласно которым наниматели жилых помещений по договору социального найма и договору найма жилого помещения государственного или муниципального жилищного фонда вносят плату за пользование жилым помещением (плату за наем) наймодателю этого жилого помещения.

22. Предприятие не располагает информацией о сумме платы за наем, поступившей на расчетные счета МУП Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» от Муниципального унитарного предприятия «ИРЦ ЖКХ» г. Подольска.

23. В бухгалтерском учете Предприятия начисления по найму в январе-марте 2016 года проводились не на основании данных МУП «ИРЦ ЖКХ»

г.Подольска, а по факту поступления денежных средств от населения за найм, что привело к искажению задолженности МУП Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» перед Администрацией Городского округа Подольск, т.е. ее уменьшению на 144 263,76 руб., что нашло отражение в балансе по итогам 2016 года.

24. В бухгалтерском учете Предприятия начисления по найму в январе 2017 года были завышены на 3 576,22 руб. по сравнению с данными МУП «ИРЦ ЖКХ» г.Подольска, что нашло отражение в балансе по состоянию на 01.04.2017, 01.07.2017 и 01.10.2017.

25. Предприятию следует вернуть в бюджет Городского округа Подольск денежные средства в размере 5 248 679,15 руб.

26. Списание задолженности Муниципального унитарного предприятия сельского поселения Лаговское «Управляющая компания Лаговское» перед Администрацией муниципального образования «Сельское поселение Лаговское Подольского муниципального района Московской области» в размере 5 207 195,52 руб., образовавшейся в результате неперечисления в бюджет Сельского поселения Лаговское найма за период с 01.01.2013 по 31.12.2015, является нарушением требований части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

27. Предприятию следует восстановить бухгалтерский учет задолженности Муниципального унитарного предприятия сельского поселения Лаговское «Управляющая компания Лаговское» перед Администрацией муниципального образования «Сельское поселение Лаговское Подольского муниципального района Московской области» и вернуть в бюджет Городского округа Подольск денежные средства в размере 5 207 195,52 руб.

28. По окончании 2016 финансового года стоимость чистых активов муниципального предприятия оказалась меньше установленного настоящим Федеральным законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда (-710,0 тыс.руб.), но в течение трех месяцев стоимость чистых активов (+271,0 тыс.руб.) была восстановлена до минимального размера уставного фонда (100,0 тыс.руб.).

29. В нарушение требований пункта 48 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», пункта 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Предприятием не составлялась промежуточная бухгалтерская отчетность за месяц нарастающим итогом с начала отчетного года.

30. В ходе проведения сотрудниками Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск настоящего контрольного мероприятия был установлен факт сбоя в работе программного продукта «1С:Предприятие». На основании письма Директора МУП Г.о.Подольск «Управляющая компания «Лаговское» от 13.11.2017 №512 срок проведения контрольного мероприятия продлен до 08.12.2017. Согласно заключению обслуживающих Предприятие специалистов, данная ситуация в программе не является техническим сбоем, а является следствием некорректной

работы в программе. Однако, восстановить бухгалтерский учет в полной мере не представилось возможным.

31. 11.01.2016 в бухгалтерском учете Предприятия проведена операция по отмене переоценки, проведенной в декабре 2014 года, согласно которой произведено уменьшение стоимости имущества – части нежилого здания (68,42 кв.м), расположенного по адресу: Подольский район, с.Сынково, строение 14, на сумму 6 470 602,29 руб. Документы, служащие основанием для осуществления как переоценки, так и отмене переоценки, в Муниципальном унитарном предприятии отсутствуют, что является нарушением требований части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

32. В нарушение требований Приказа Центрального статистического управления СССР от 24.11.1982 №613 «Об утверждении типовой междуведомственной формы №М-29» в проверяемом периоде Отчет по форме №М-29 «Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам» применялся Предприятием для списания всех видов материалов (канцелярские принадлежности, расходные материалы для офисной техники, запасные части для автотранспорта и т.д.).

33. Также списание материальных запасов осуществляется на основании Актов на списание материалов, инвентаря, пришедших в негодность неустановленной формы, что является нарушением требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

34. В ходе выборочной проверки учета материальных запасов было установлено, что в нарушение требований части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на забалансовом счете 002 осуществляется учет материальных запасов в количественной оценке, но без денежной оценки.

35. Согласно представленным к проверке документам 10.11.2016 Предприятием произведена смена Электронной контрольной ленты защищенной (далее - ЭКЛЗ) контрольно-кассовой машины АМС-100К (заводской номер 00082338): ЭКЛЗ с заводским номером 2113033453858 (рег. №1419021541) заменена на ЭКЛЗ с заводским номером 2115081103125 (рег. №1435538598).

Однако, согласно документам по предыдущей смене ЭКЛЗ контрольно-кассовой машины АМС-100К (заводской номер 00082338) 13.11.2013 была установлена ЭКЛЗ с заводским номером 2113046112977 (рег. №0873975979). Таким образом, данные ЭКЛЗ не совпадают.

Кроме того, в документах по снятию с учета контрольно-кассовой машины АМС-100К (заводской номер 00082338) 10.08.2017 указана ЭКЛЗ с заводским номером 2115049592819 (рег. №1435538598), в то время как согласно документам замены ЭКЛЗ 10.11.2016 на контрольно-кассовую машину АМС-100К (заводской номер 00082338) установлена ЭКЛЗ с заводским номером 2115081103125 (рег. №1435538598). Таким образом, заводские номера ЭКЛЗ не совпадают.

36. В нарушение требований статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации, Постановления Правительства РФ от 14.11.2002 №823, Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 Предприятием не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности со специалистом по кадрам, юристом, и.о. главного инженера, имеющими право получения денежных средств под отчет.

37. В 2016 году в нарушение пункта 6.3 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. от 03.02.2015) установлен факт выдачи наличных денег под отчет без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

38. В нарушение пункта 6.3. Порядка ведения кассовых операций (в ред. от 19.06.2017) подотчетными лицами в установленные сроки не предъявлялись авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

39. Предприятием практикуется осуществление оформления авансовых отчетов без предварительной выдачи денежных средств под отчет.

40. Согласно Сообщению об открытии счета в банке от 06.07.2011 в Межрайонную ИФНС России №5 по Московской области Муниципальному унитарному предприятию сельского поселения Лаговское «Управляющая компания Лаговское» 04.07.2011 открыт расчетный счет №406028101100080001597 в Коммерческом банке «ИстКом-Финанс» (ООО) (105005, Москва, улица Бауманская, дом 21).

В бухгалтерском учете Предприятия по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 и 01.10.2017 числятся денежные средства в размере 80 504,70 руб. на счете, открытом в ООО КБ «ИКФ».

К проверке представлена Выписка из лицевого счета с 02.07.2014 по 02.07.2014 (счет 406028101100080001597), согласно которой исходящий остаток по указанному счету составляет 80 125,40 руб., что не соответствует остатку, числящемуся в бухгалтерском учете Предприятия.

Согласно данным сайта Центрального банка Российской Федерации (www.cbr.ru) у Коммерческого банка «ИстКом-Финанс» (Общество с ограниченной ответственностью) отозвана лицензия приказом Банка России от 07.07.2014 №ОД-1655.

Согласно Сообщению об открытии счета в банке от 04.10.2013 в Межрайонную ИФНС России №5 по Московской области Муниципальному унитарному предприятию сельского поселения Лаговское «Управляющая компания Лаговское» 03.10.2013 открыт расчетный счет №40602810508000000001 в Банке «Церих» ЗАО г.Орел (Операционный офис «Подольск», 142100, Московская область, город Подольск, улица Февральская, дом 52, корпус 1).

Согласно данным сайта Центрального банка Российской Федерации (www.cbr.ru) у Банка «ЦЕРИХ» (Закрытое акционерное общество) отозвана лицензия приказом Банка России от 26.02.2016 №ОД-674.

К проверке представлена выписка лицевого счета 40602810508000000001 за 26.08.2015 (выписка сформирована 27.08.2015 в 8:47 по адресу: <http://clbank/zerich.ru/bank/vyp.php>), согласно которой исходящий остаток на 26.08.2015 равен 0,00 руб. При этом, имеется отметка, что полученная выписка может быть неполной.

Документов о закрытии указанных расчетных счетов, о принимаемых Предприятием мерах по возврату денежных средств и закрытию данных расчетных счетов к проверке не представлено.

41. В соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской

Федерации от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», Директором Предприятия установлены нормы расхода топлива на автомобильную и тракторную технику. В ходе выборочной проверки установления норм расхода топлива на автомобильную и тракторную технику завышений норм расхода топлива в литрах на 100 км (л/100 км) пробега автотранспортного средства в снаряженном состоянии в проверяемом периоде не установлено.

42. В ходе выборочной проверки путевых листов установлено следующее:

- в период с 01.01.2016 по 31.03.2016 путевые листы на автомобили LADA-KS015 LARGUS и ГАЗ 33023 не оформлялись, что свидетельствует о неиспользовании указанных транспортных средств в деятельности Предприятия и, как следствие, неэффективном использовании муниципального имущества;

- в период с 01.01.2016 по 30.09.2017 путевые листы на трактор JM-244 не оформлялись, что свидетельствует о неиспользовании указанного транспортного средства в деятельности Предприятия и, как следствие, неэффективном использовании муниципального имущества. Приказом Директора Предприятия от 02.11.2017 №204/1 «О консервации трактора» трактор JM-244 законсервирован до 01.02.2018 в связи с поломкой стартера и ожиданием поставки необходимых для ремонта материалов;

- в марте-апреле 2016 года имели место случаи оформления путевых листов формы №3 «Путевой лист легкового автомобиля», утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», на несколько дней, что является нарушением требований Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

- в нарушение требований статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Письма Росздравнадзора от 12.03.2014 №01И-271/14 «О медицинском обеспечении безопасности дорожного движения» и пункта 16 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Минздрава России от 15.12.2014 №835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров», в путевых листах Предприятия, оформляемых на автомобиль Renault Logan KNM (водитель Васильев А.В.) в период ноябрь-декабрь 2016 года, а также оформляемых на листы на тракторы Беларус 320.4 в количестве 2 единиц в течение всего проверяемого периода, отсутствуют отметки о проведении предрейсового медицинского осмотра водителя, проставленного медицинским работником, проводившим осмотр;

- в отдельных случаях имели место отсутствие информации о пройденном километраже, о движении горючего (остаток: при выезде, при возвращении; расходе: по норме, фактически), в графе «Расход: по норме» указывалась норма расхода топлива на 100 км пути, что является нарушением требований Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

- в путевых листах трактора, оформляемых Предприятием, не содержится

полная информация о маршруте движения транспорта. Отсутствие полной информации о маршруте следования не в полной мере подтверждает производственную направленность поездок;

- в путевых листах, оформленных Предприятием, не содержится полная информация о маршруте движения автотранспорта. В январе-марте 2016 года в графе «Маршрут» указывается наименование субъектов Российской Федерации, например: Москва, Московская область. В период апреля 2016 года – сентябре 2017 года в графе «Маршрут» указывается наименование населенных пунктов, например: «Сынково», «Молодежный», «Железнодорожный» и т.п. Отсутствие полной информации о маршруте следования не в полной мере подтверждает производственную направленность поездок.

43. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации на Предприятии отсутствуют письменные согласия работников на поручение им выполнения в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

44. Отражение в бухгалтерском учете Предприятия оплаты выполненных работ по гражданско-правовым договорам, заключенным с физическими лицами на выполнение работ по ремонту штукатурки стен, потолков, мытью полов, сборке мусора, уборке помещений, подъездов, обслуживанию систем электроснабжения, разноске квитанций ЖКХ, контролю за состоянием здоровья водителей, проведению предрейсовых медосмотров и т.д., осуществлялось как оплата труда штатных сотрудников Предприятия.

45. В ходе выборочной проверки дебиторской и кредиторской задолженности установлено искажение следующих строк бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001):

на 31 декабря 2016 года:

- строки 1520 «Кредиторская задолженность» графы «на 31 декабря 2015 г.» - занижена на 10 804 126,91 руб.;

на 30 сентября 2017 года:

- строки 1520 «Кредиторская задолженность» графы «на 31 декабря 2016 г.» - занижена на 10 107 838,45 руб.

46. В нарушение требований части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей, основных средств по состоянию на 01.06.2016 отражены в бухгалтерском учете Предприятия только 01.08.2016.

47. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 21, 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», пунктов 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств», Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2016 год, утвержденной приказом Директора МУП «Управляющая компания Лаговское» от 28.12.2015 №99, в 2016 году инвентаризация активов и обязательств перед составлением годового баланса не проводилась.

48. Планы закупок на 2016 и 2017 годы в рамках Федерального закона №223-ФЗ размещены на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru) через ЕАСУЗ МО.

49. Проверкой размещения сведений, указанных в пункте 19 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ нарушений не установлено.

50. Проверить исполнение требований Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 №1043 и части 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ в части соблюдения сроков утверждения плана закупок не представляется возможным.

51. Проверить исполнение требований Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 №554 и части 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ в части соблюдения сроков утверждения плана-графика закупок не представляется возможным.

52. План-график осуществления закупок товаров, работ, услуг МУП «Управляющая компания «Лаговское» на 2017 год размещен на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) через единую автоматизированную систему управления закупками Московской области (ЕАСУЗ).

53. Предприятие в нарушение пункта 6 Порядка несвоевременно осуществило платеж по итогам 2016 года. Так, Согласно данным Предприятия платеж в бюджет Городского округа Подольск по итогам 2016 года в сумме 8 113,00 руб. осуществлен 13.04.2017, т.е. позже установленного срока на 3 дня. Предприятию следует перечислить пени в размере 10,55 руб.

54. Предприятием в нарушение требований Решения Совета депутатов Городского округа Подольск Московской области от 25.12.2015 №10/10 «Об утверждении размера отчислений в бюджет муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на 2016 год» при расчете отчислений в бюджет муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» в 2016 году применялся размер отчислений в бюджет муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» 1% вместо установленных 10%. Кроме этого, 17.11.2017 МУП Г.о.Подольск «Управляющая компания «Лаговское» осуществлено представление в Межрайонную ИФНС России №5 по Московской области корректирующей отчетности за 2016 год.

Предприятию следует перечислить в бюджет Городского округа Подольск отчисления в сумме 207 182,80 руб. С учетом платежа от 13.04.2017 в сумме 8 113,00 руб. перечислению в бюджет Городского округа Подольск подлежит 199 069,80 руб. Предприятию следует перечислить пени в размере 14 362,89 руб.

55. В проверяемом периоде в МУП Г.о. Подольск «Управляющая компания «Лаговское» проводились контрольные мероприятия следующими органами контроля:

- Филиал №18 Государственного учреждения – Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации;
- ГУ-Главного управления ПФР №4 по г. Москве и Московской области.

56. Отдельные документы отсутствуют в МУП Г.о.Подольск «Управляющая компания «Лаговское», поскольку согласно Постановлению о производстве обыска (выемки) от 28.10.2015 СУ УМВД России по г.о. Подольск в ходе предварительного расследования возникла необходимость в изъятии определенных документов.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и правильности исчисления, своевременности и полноты поступления в 2016 году и текущем периоде 2017 года в бюджет Городского округа Подольск доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от 26.12.2017 №14) и направлен

- в Совет депутатов Городского округа Подольск;
- Главе Городского округа Подольск.

По результатам контрольного мероприятия направлены следующие материалы:

- Информационное письмо о результатах контрольного мероприятия в Подольскую городскую прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования;
- информация в Межрайонную ИНФС России №5 по Московской области с целью принятия мер административного воздействия;
- Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск Председателю Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск;
- Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск Председателю Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству Администрации Городского округа Подольск;
- Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск Директору Муниципального унитарного предприятия Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев