



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«21» мая 2018 г.

№ 241

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.3.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2018 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 23.01.2018 №03-р проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и правильности исчисления, своевременности и полноты поступления в 2016 году и 9 месяцев 2017 года в бюджет Городского округа Подольск доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУЖРП №4 Г.о. Подольск».

Цель (цели) контрольного мероприятия:

1. Проверить эффективность использования МУЖРП №4 Г.о. Подольск имущества, находящегося в муниципальной собственности.

2. Проверить правильность исчисления, своевременность и полноту поступления в 2016 году и 9 месяцев 2017 года в бюджет Городского округа Подольск доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУЖРП №4 Г.о. Подольск.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: МУЖРП №4 Г.о. Подольск.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Муниципальное унитарное жилищно-ремонтное предприятие №4 Городского округа Подольск создано в соответствии с Постановлением Главы Администрации города Подольска от 27.12.1993 №2539 «О создании муниципального жилищно-ремонтного предприятия №4». На основании постановления Главы города Подольска от 26.02.2002 №272-П «О переименовании Муниципального жилищно-ремонтного предприятия №4 и утверждении новой редакции Устава» Муниципальное жилищно-ремонтное предприятие №4 переименовано в Муниципальное унитарное жилищно-ремонтное предприятие №4.

2. В период с 01.01.2016 по 20.04.2016 Муниципальное унитарное жилищно-ремонтное предприятие №4 города Подольска функционировало на основании Устава, утвержденного Приказом Председателя Комитета имущественных

и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск от 28.04.2014 №38.

3. В соответствии с Постановлением Главы Городского округа Подольск о смене учредителя муниципального унитарного жилищно-ремонтного предприятия №4 города Подольска от 08.04.2016 №470-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 21.04.2016 №86 «Об утверждении новой редакции Устава муниципального унитарного жилищно-ремонтного предприятия №4 Городского округа Подольск» утверждена новая редакция Устава муниципального унитарного жилищно-ремонтного предприятия №4 Городского округа Подольск.

4. Предприятие наделено уставным фондом в виде муниципального недвижимого имущества – нежилого помещения площадью 126 кв.м, расположенного по адресу: Московская область, город Подольск, ул. Северная, д.7, стоимостью 143 000 руб. Право хозяйственного ведения зарегистрировано на нежилое помещение №1, общая площадь 126 кв.м, этаж 1, инв.№7608, лит.А, адрес объекта: Московская область, г.Подольск, ул.Северная, д.7, пом.І (Свидетельство 50 НА №285533 от 20.10.2009).

5. Согласно Договору от 11.06.2015 №55 аренды нежилого помещения, находящегося в собственности муниципального образования «городской округ Подольск Московской области» по согласованию с Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации города Подольска Муниципальное унитарное жилищно-ремонтное предприятие №4 города Подольска предоставляет, а Федеральное государственное унитарное предприятие «Почта России» принимает во временное владение и пользование нежилое помещение, общей площадью 126,0 кв.м, расположенное по адресу: 142103, Московская область, г.Подольск, ул.Северная, д.7. Имущество передается Арендатору во временное возмездное пользование для размещения отделения почтовой связи Подольск-3.

6. Решением Арбитражного суда Московской области от 12.12.2016 (Дело №А41-71833/16) по заявлению ФГУП «Почта России» к Администрации Городского округа Подольск признано право федеральной собственности (собственность Российской Федерации) и право хозяйственного ведения ФГУП «Почта России» на нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, городской округ Подольск, г.Подольск, ул.Северная, д.7, общей площадью 126,0 кв.м, расположенного на 1 этаже, помещения №1, литера А, инвентарный №206:063-7608/1.

Таким образом, по состоянию на момент окончания настоящего контрольного мероприятия Предприятие наделено уставным фондом в виде недвижимого имущества – нежилого помещения площадью 126 кв.м, расположенного по адресу: Московская область, город Подольск, ул. Северная, д.7, стоимостью 143 000 руб. (согласно отчету об оценке рыночной стоимости имущества Отдела экспертизы и сертификации Подольской торгово-промышленной палаты от 04.10.2002), находящегося в федеральной собственности (собственности Российской Федерации) и хозяйственном ведении ФГУП «Почта России».

7. 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:

- г. Подольск, ул. Филиппова, д. 6, общей площадью 60,6 кв.м;
- г. Подольск, ул. Орджоникидзе, д. 9, общей площадью 100,0 кв.м;
- г. Подольск, ул. Энтузиастов, д. 6, общей площадью 142,1 кв.м;
- г. Подольск, ул. Орджоникидзе, д. 12, общей площадью 412,8 кв.м;
- г. Подольск, ул. Мира, д. 2, общей площадью 739 кв.м;
- г. Подольск, ул. Правды, д. 9 а, общей площадью 393,0 кв.м;
- г. Подольск, Ремонтный пр-д, д. 3, общей площадью 53,7 кв.м;
- г. Подольск, ул. Северная, д. 4/14, общей площадью 286,3 кв.м.

8. В соответствии с Договором от 18.05.2017 №6 безвозмездного пользования нежилым помещением, находящимся в собственности муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области», Ссудодатель (Предприятие) предоставляет, а Ссудополучатель (Муниципальное бюджетное учреждение Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг») принимает по согласованию с Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск во временное владение и пользование нежилое помещение, расположенное по адресу: 142103, Московская область, Городской округ Подольск, г. Подольск, ул. Северная 4/14 площадью 35,6 кв.м, согласно поэтажному плану технического паспорта здания: Литера А, комнаты №№10, 11.

9. Муниципальное бюджетное учреждение Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» заключило с Муниципальным унитарным жилищно-ремонтным предприятием №4 Городского округа Подольск Договор от 01.07.2017 №1 на предоставление коммунальных услуг, согласно которому МУЖРП обязуется обеспечить помещения Заказчика (Муниципальное бюджетное учреждение Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг») следующими коммунальными услугами: тепловая энергия, холодное и горячее водоснабжение, водоотведение, а Заказчик обязуется оплатить МУЖРП потребленные услуги в объеме и на условиях, установленных настоящим Договором. Согласно Справке от 26.02.2018 №611 МБУ Г.о. Подольск «МФЦ» занимает нежилое помещение по ул.Северная, д.4/14, площадью 25,6 кв.м, оплачивает коммунальные услуги холодного водоснабжения и водоотведения, а также водоотведение от горячего водоснабжения МУЖРП №4 Г.о. Подольск согласно Договору от 01.07.2017 №1. Поставку электроэнергии, отопления и горячего водоснабжения МУЖРП №4 Г.о. Подольск не предоставляет и расчетов не производит.

Муниципальное бюджетное учреждение Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» заключило с Муниципальным унитарным жилищно-ремонтным предприятием №4 Городского округа Подольск от 30.06.2017 №2 об оказании услуг по санитарному содержанию прилегающей территории, согласно которому МУЖРП обязуется оказать Заказчику услуги по уборке доли территории, прилегающей к зданию по адресу: Московская область, г.Подольск, ул.Северная, д.4/14, в котором расположены нежилые помещения, находящиеся в ведении МБУ Г.о. Подольск «МФЦ». Общая площадь доли прилегающей территории, подлежащая уборке в соответствии с

настоящим Договором, составляет 84,2 кв.м. Следует отметить, что Предприятием не представлены:

- документы, служащие основанием для распоряжения и использования территории, прилегающей к зданию по адресу: Московская область, г.Подольск, ул.Северная, д.4/14;

- расчет доли прилегающей территории, подлежащей уборке в соответствии с настоящим Договором.

10. В соответствии с Постановлением Администрации Городского округа Подольск от 14.10.2017 №1667-П «О заключении договора аренды части нежилого помещения с Обществом с ограниченной ответственностью «Московский областной единый информационно-расчетный центр» определено МУЖРП №4 Г.о. Подольск заключить с ООО «МосОблЕИРЦ» договор аренды части нежилого помещения площадью 20 кв.м, расположенного по адресу: Московская область, Городской округ Подольск, г.Подольск, ул.Северная, д.4/14, под офис по обслуживанию клиентов по оплате за жилищно-коммунальные услуги, сроком на 11 месяцев. 30.10.2017 Предприятием в адрес Начальника управления «Подольск» МосОблЕИРЦ направлено 3 экземпляра Договора аренды части нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Подольск, ул.Северная, д.4/14, площадью 20 кв.м, предназначенного для расположения офиса ООО «МосОблЕИРЦ» по обслуживанию клиентов по оплате за жилищно-коммунальные услуги. На момент окончания настоящего контрольного мероприятия договор не заключен.

11. В нарушение требований части 2 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 3.5 Устава Муниципального унитарного жилищно-ремонтного предприятия №4 города Подольска, утвержденного Приказом Председателя Комитета имущественных и земельных отношений Администрации города Подольска от 28.04.2014 №38, Предприятием заключен договор аренды имущества без согласия собственника имущества в лице Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск – Договор от 30.04.2015 №1 на оказание услуг с Обществом с ограниченной ответственностью «Финансовый минимаркет» (далее - Общество), согласно которому МУЖРП, в интересах населения, предоставляет Обществу доступ для размещения оборудования – 2-х платежных терминалов (далее – Оборудование) в здании по адресу: г.Подольск, ул.Северная, д.4/14, а Общество обязуется оплачивать МУЖРП услуги по обеспечению эксплуатации Оборудования в порядке и сроки, установленные настоящим Договором.

12. Согласно данным Предприятия в 2016-2017 годах основным видом осуществляемой деятельности являлось управление многоквартирными домами. В управлении Муниципального унитарного жилищно-ремонтного предприятия №4 Городского округа Подольск по состоянию на 01.01.2017 находилось 167 многоквартирных домов, общей площадью 660 592,38 кв.м.

13. С 01.01.2017 из управления Предприятия исключены 20 многоквартирных домов. При осуществлении процедуры получения лицензии на управление многоквартирными домами указанные дома были ошибочно включены, как многоквартирные, и подлежат исключению.

14. В соответствии с Протоколом общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме от 24.04.2016 в 2016 году перечень

многоквартирных домов, управление которыми осуществляет Муниципальное унитарное жилищно-ремонтное предприятие №4 Городского округа Подольск, дополнен многоквартирным домом по адресу: Молодежная, д.11.

15. Муниципальным унитарным жилищно-ремонтным предприятием №4 города Подольска заключен Агентский договор от 02.12.2013 №56 по расчетам оплаты за жилищно-коммунальные и прочие услуги с Муниципальным унитарным предприятием «Информационно-расчетный центр жилищно-коммунального хозяйства города Подольска» (МУП «ИРЦ ЖКХ» г.Подольска), в соответствии с которым Принципал (Предприятие) поручает и обязуется оплатить, а Агент (МУП «ИРЦ ЖКХ» г.Подольска) обязуется совершить от имени и за счет Принципала юридические и иные действия, связанные с расчетами за жилищно-коммунальные услуги, в части расчетов за содержание и ремонт жилья, содержание и техническое обслуживание, теплоэнергию на горячее водоснабжение, теплоэнергию на отопление, водопотребление, водоотведение, газоснабжение, электроэнергию, электроэнергию на освещение мест общего пользования, вывоз ТБО, домофон (при наличии).

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

- Агентский договор от 02.12.2013 №56 по расчетам оплаты за жилищно-коммунальные и прочие услуги с Муниципальным унитарным предприятием «Информационно-расчетный центр жилищно-коммунального хозяйства города Подольска»;

- Контракт от 28.09.2017 №812027817 на оказание услуг по организации расчетов за жилищно-коммунальные услуги с Обществом с ограниченной ответственностью «Московский областной единый информационно-расчетный центр».

17. В соответствии с Законом РФ от 25.06.1993 №5242-1 «О праве граждан Российской Федерации на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах Российской Федерации», Постановлением Правительства РФ от 17.07.1995 №713 «Об утверждении Правил регистрации и снятия граждан Российской Федерации с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации и перечня лиц, ответственных за прием и передачу в органы регистрационного учета документов для регистрации и снятия с регистрационного учета граждан Российской Федерации по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации» Предприятием заключен Контракт от 27.06.2017 №Ф.2017.247639 с Муниципальным бюджетным учреждением Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» на оказание услуг по организации приема и передачи в органы регистрационного учета документов для регистрации и снятия с регистрационного учета граждан РФ по месту пребывания и месту жительства в пределах РФ в многоквартирных домах, управление которыми осуществляет Заказчик (Предприятие), (далее – услуги) в соответствии с Техническим заданием, а Заказчик обязуется принять результат услуг и оплатить их в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Контрактом. Исполнитель оказывает Заказчику услуги в период с 01.07.2017 по 31.12.2017 включительно.

18. Предприятием в проверяемом периоде заключались договоры с ООО «ВИТЯЗЬ-СЕРВИС» на оказание услуг по комплексной уборке придомовой территории, подъездов и лестничных клеток жилых многоквартирных домов по

адресам, указанным в Техническом задании, в порядке, сроки и объеме в соответствии с Технологической картой, являющимися неотъемлемой частью договоров, собственными силами или с привлечением третьих лиц, с использованием машин, средств, материалов, инвентаря, оборудования и техники, предоставленных Заказчиком (МУЖРП) и необходимых для проведения уборочных работ, а Заказчик обязуется принять результат услуг и оплатить их в порядке и на условиях, предусмотренных настоящими договорами.

19. Заключение Предприятием договоров по использованию общего имущества многоквартирных домов для размещения оборудования для доступа к сети Интернет соответствует требованиям частей 2 - 4 статьи 36, статьи 44 Жилищного кодекса Российской Федерации и Письма Минстроя России от 23.07.2015 №22876-АЧ/04.

20. В нарушение 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» за период 9 месяцев 2017 года Предприятием оказывались платные услуги, предусмотренные Постановлением Главы города Подольска от 29.04.2011 №643-П «Об утверждении Прейскуранта платных услуг, работ, оказываемых муниципальными предприятиями, осуществляющими управление жилищным фондом» (в ред. от 14.05.2014), но не включенные в Постановление 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» - например, «Ксерокопирование», «Составление смет по заявкам».

21. Информация о количестве муниципальных квартир, находящихся в управлении Предприятия, согласно данным Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск и Муниципального унитарного жилищно-ремонтного предприятия №4 Городского округа Подольск, не совпадают. Муниципальному унитарному жилищно-ремонтному предприятию №4 Городского округа Подольск необходимо совместно с Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск провести инвентаризацию муниципальных квартир в многоквартирных домах, находящихся в управлении Предприятия.

22. В сентябре 2017 года МУЖРП №4 Г.о. Подольск перечисления в бюджет Городского округа Подольск осуществлены в меньшем на 210,69 руб. размере, чем перечислено на расчетный счет Предприятия от МУП «ИРЦ ЖКХ» Г.о. Подольск. Недостающие средства за найм в размере 210,69 руб. МУЖРП №4 Г.о. Подольск перечислило в бюджет Городского округа Подольск платежным поручением от 19.03.2018 №329.

23. В ходе выборочной проверки правильности оприходования, внутреннего перемещения и списания материальных запасов в проверяемом периоде установлено следующее:

- в нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оприходование материальных ценностей в бухгалтерском учете Предприятия осуществлялась последним днем календарного

месяца независимо от даты первичных документов на приход товарно-материальных ценностей;

- в нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в требованиях-накладных не проставлялась дата составления, а только месяц и год.

24. В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» журнал кассира-операциониста за период с 25.10.2012 по настоящее время зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №5 по Московской области 25.10.2012. В нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» в строке текущего дня в графах «Показания суммирующих денежных счетчиков на начало рабочего дня (смены)» и «Показания суммирующих денежных счетчиков на конец рабочего дня (смены)» указывались показания суммирующих денежных счетчиков за следующий день. При этом, в строке текущего дня в графе «Сумма выручки за рабочий день (смену), руб. коп.» указывалась сумма выручки за текущий день.

25. В нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» факт продажи Колесного трактора марки Т 30А 80 оформлен Актом о списании автотранспортных средств от 10.05.2016 №00000026.

26. В нарушение требований Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» установлено завышение норм расхода топлива в литрах на 100 км (л/100 км) пробега следующих автотранспортных средств:

- ГАЗ 2834 ВЕ – на 0,2 л/100 км по «летней» и «зимней» норме;

- ГАЗ-33023 – на 1,2 л/100 км по «летней» норме и на 1,4 л/100 км по «зимней» норме.

Таким образом, Предприятием необоснованно уменьшены полученные доходы на сумму произведенных расходов в 2016 году в сумме 7 446,38 руб., за 9 месяцев 2017 года – 5 976,18 руб.

27. В ходе выборочной проверки путевых листов установлено следующее:

- в путевых листах, оформленных Предприятием, формы №412-АПК «Путевой лист трактора», формы «Путевой лист автомобильного (стрелового самоходного) крана» весь проверяемый период, в путевых листах формы №4-С «Путевой лист грузового автомобиля» в 2016 году не содержится полная информация о маршруте движения транспорта. Отсутствие полной информации о маршруте следования не в полной мере подтверждает производственную направленность поездок. В графе «Маршрут» указывается «по городу и району» или наименование выполняемых работ без указания конкретных адресов;

- путевые листы по форме «Путевой лист автомобильного (стрелового самоходного) крана», утвержденной в Учетной политике для целей бухгалтерского учета Предприятия, выписывались на срок до 7 дней. При этом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета Предприятия период, на который выписывается указанная форма путевого листа, не определен.

28. В нарушение требований части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» начисление компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях в бухгалтерском учете не производились. Расчеты компенсации за каждый месяц к проверке не представлены.

29. Выборочной проверкой начисления заработной платы, ведения трудовых книжек установлено следующее:

1) в нарушение требований пункта 4.5.12 Устава Муниципального унитарного жилищно-ремонтного предприятия №4 Городского округа Подольск, утвержденного Приказом Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск от 21.04.2016 №86, пункта 2.4.6 трудового договора от 11.03.2016 №318, заключенного между Главой Городского округа Подольск и Директором МУЖРП №4 Г.о. Подольск, определенные и установленные Предприятием формы и системы оплаты труда работников не согласованы с собственником;

2) в нарушение требований статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации на Предприятии отсутствуют дополнительные соглашения к трудовому договору, в котором устанавливаются срок замещения, обязанности по замещаемой должности, размер доплаты;

3) Предприятием в 2016 и 2017 годах не формировался резерв на оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;

4) в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, учетной политикой Предприятия методика определения величины резерва на оплату отпусков не закреплена. В связи с чем, не представляется возможным определить сумму резерва в 2016 и 2017 годах.

30. В связи с тем, что Предприятием не корректно велся аналитический учет операций по договорам не представляется возможным достоверно подтвердить размер дебиторской/кредиторской задолженности.

31. В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н, Предприятием суммы выданных авансов и предварительной оплаты не учитываются обособленно.

32. В ряде случаев было установлено некорректное ведение бухгалтерского учета на субсчетах счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Так, например, на субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражены расчеты с поставщиками: ООО «КомплексСтрой», МУП «Лифтремонт», ООО «ВИТЯЗЬ-СЕРВИС» и др., что противоречит требованиям Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н, в соответствии с которыми на субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

33. Предприятием в нарушение требований статьи 10 Федерального закона

от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не осуществлялось ведение бухгалтерского учета начислений и оплаты по расчетам с населением и ресурсоснабжающими организациями.

34. В регистрах бухгалтерского учета на основании отчетов по начислениям, предоставленных МУП «ИРЦ ЖКХ» Г.о. Подольск, отражается выручка Предприятия в части технического обслуживания жилищного фонда, услуг по вывозу ТБО, э/энергия лифтов и МОП, оплата жилья, лифты ж.ф. Указанная выручка отражена на счете 90-1 «Выручка» в корреспонденции со счетом 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)». При этом сумма выручки отражена без учета НДС, что является нарушением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н (далее - План счетов), согласно которому счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

35. Выборочной проверкой правильности начисления выручки Предприятия по техническому обслуживанию жилищного фонда, услуг по вывозу ТБО, э/энергия лифтов и МОП, оплаты жилья, лифтов ж.ф. установлено, что Предприятием занижена сумма выручки за декабрь 2016 года на 2 372 700,61 руб. Исправление ошибки произведено в январе 2017 года путем увеличения размера начислений за январь 2017 года на указанную сумму. Таким образом, корректировка отражена в составе выручки за январь 2017 года, что является нарушением Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н, согласно которому прибыль или убыток, возникшие в результате исправления ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В июле и сентябре 2017 года в составе выручки не были отражены суммы оплаты жилья на сумму 2 856 755,80 руб. и 1 662 856,90 руб. соответственно, корректировки внесены в октябре 2017 года.

36. В соответствии с требованиями 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 проверяемом периоде Предприятием проводилась инвентаризация активов и обязательств.

37. Положение о закупке товаров, работ, услуг МУЖРП №4 Г.о. Подольск утверждено Постановлением Губернатор Московской области от 16.05.2016 №361/13,

что является нарушением требований пункта 2 части 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ, в соответствии с которыми положение о закупке утверждается руководителем унитарного предприятия в случае, если заказчиком выступает муниципальное унитарное предприятие.

38. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено нарушение сроков поставки материалов по договорам, заключенным в рамках Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», при этом претензионные требования Предприятием выставлены не были.

39. В Предприятии отсутствуют первичные документы, предусмотренных условиями договоров: согласно пункту 4.10 договоров от 20.12.2016 №2016.256, от 22.12.2016 №2016.311, от 10.01.2017 №2017.293, от 09.01.2017 №2016.20129 «в день поставки товара Исполнитель обязан передать Заказчику оригиналы товарно-транспортных накладных и счетов-фактур....».

40. В ходе выборочной проверки реализации Муниципальным унитарным жилищно-ремонтным предприятием №4 Городского округа Подольск требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в 2016 году установлены нарушения Предприятием Положений о закупке товаров, работ, услуг при заключении дополнительных соглашений к договорам:

- пункта 66.2 Положения о закупке товаров, работ, услуг, утвержденного приказом Директора МУЖРП №4 города Подольска от 06.11.2015 №62, согласно которому в случае если у Заказчика, закупившего продукцию у какого-либо поставщика (подрядчика, исполнителя), в том же финансовом году возникла необходимость в дополнительных закупках такой продукции, заказчик вправе осуществить закупки у того же поставщика (подрядчика, исполнителя), но не более 30 (тридцати) процентов от объема ранее произведенной закупки; при заключении дополнительного соглашения Заказчик должен соблюдать следующий принцип: изменение предмета договора не допускается; цена единицы дополнительно поставляемой продукции должна определяться как частное от деления цены ранее заключенного договора на предусмотренное в этом договоре количество такой продукции. Увеличение стоимости единицы товара указанным Положением не установлено;

- пункта 52.2 Положения о закупке товаров работ, услуг, утвержденного Постановлением Губернатора Московской области №361/13 от 16.05.2016, согласно которому изменение условий договора в ходе его исполнения допускается по соглашению сторон, если возможность изменения условий договора была предусмотрена документацией о закупке и договором; изменение условий договора в ходе его исполнения допускается по соглашению сторон в случае, если по предложению Заказчика увеличиваются (уменьшаются) предусмотренные договором количество товара, объем работы или услуги не более чем на 30 процентов; цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного договором количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены договора на предусмотренное в договоре количество такого товара;

- пункта 52.5 Положения о закупке товаров работ, услуг, утвержденного Постановлением Губернатора Московской области № 361/13 от 16.05.2016, согласно

которому Заказчик должен соблюдать следующий принцип: изменение предмета договора не допускается.

41. В ходе выборочной проверки реализации Муниципальным унитарным жилищно-ремонтным предприятием №4 Городского округа Подольск требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в 2017 году установлено следующее:

- проверкой договора поставки №2016.20129 от 09.01.2017 установлено, что дополнительным соглашением к указанному договору изменено количество поставляемых материалов, в ряде случаев более чем на 30%, что является нарушением пункта 52.1 Положения о закупке товаров, работ, услуг, утвержденного Приказом директора МУЖРП №4 Г.о. Подольск от 21.02.2017 №28, а также изменена номенклатура материалов, т.е. предмет договора, что является нарушением пункта 9.2 договора поставки, пункта 52.4 Положения о закупке товаров, работ, услуг, утвержденного Приказом директора МУЖРП №4 Г.о. Подольск от 21.02.2017 №28;

- по договору поставки №2016.20129 от 09.01.2017 установлено, что дополнительным соглашением от 22.09.2017 №2 увеличение объема поставляемого товара в ряде случаев составило более 30%, что является нарушением Положения о закупке товаров, работ, услуг, утвержденного Приказом директора МУЖРП №4 Г.о. Подольск от 21.02.2017 №28;

- указанными выше дополнительными соглашениями произведено увеличение объема поставляемого товара по ряду позиций в пределах от 10 до 30 процентов. Пунктом 52.3 Положения о закупке товаров, работ, услуг, утвержденного Приказом директора МУЖРП №4 Г.о. Подольск от 21.02.2017 №28, установлено, что в случае увеличения предусмотренных договором количества товара, объем работы или услуги от 10 до 30 процентов от объема ранее произведенной закупки, соответствующие изменения допускаются при условии последовательного согласования таких изменений с органом исполнительной власти Московской области, в ведомственном подчинении которого находится Заказчик, и Комитетом по конкурентной политике Московской области в срок, не превышающий 10 рабочих дней. Однако указанное согласование в отношении вышеназванных дополнительных соглашений Предприятием не производилось.

42. К проверке были представлены Соглашения о расторжении договоров поставки от 31.12.2017 №2017.293 от 10.01.2017, №2016.20129 от 09.01.2017, согласно которым стороны пришли к согласию расторгнуть заключенные между ними договоры в связи с нецелесообразностью продолжения поставки товара, определенного спецификациями к договорам. Сумма неисполненных обязательств

1) по договору №2016.20129 от 09.01.2017 составляет:

- по договору 243,00 руб.,

- по дополнительному соглашению №2 – 2 300,00 руб.;

2) по договору №2017.293 от 10.01.2017 составляет:

- по договору 100,00 руб.

Следует отметить, что указанными соглашениями не установлен перечень материалов, который должен быть поставлен Предприятию в связи с расторжением договоров.

Проверкой установлено несоответствие поставленного товара условиям указанных договоров поставки. Так, например,

1) по договору поставки от 09.01.2017 №2016.20129

- шпатлёвка финишная «Старатели» (20 кг) поставлена по договору - в количестве 220 шт., тогда как фактически должна была быть поставлена в количестве 250 шт.,

по дополнительному соглашению от 22.09.2017 №2 – в количестве 600 шт., тогда как фактически должна была быть поставлена в количестве 260 шт.;

- цемент М500 (5 кг) по дополнительному соглашению от 22.09.2017 №2 поставлен в количестве 150 шт., тогда как фактически должен был быть поставлен в количестве 200 шт.;

- Грунтовка «Кнауф Тифенгрунд». (10 л) в количестве 120 шт., элемент питания PLEOMAX R-20 в количестве 100 шт. и АйСиТекс Стандарт ТКП-4,5 гр. 10м2/рул в количестве 50 рул. по дополнительному соглашению от 22.09.2017 №2 – поставлены не были.

2) по договору поставки от 10.01.2017 №2017.293

- муфта зажим.соед. ИК с внутр. резьбой 1/2» GEBO по дополнительному соглашению от 22.09.2017 №2 поставлена в количестве 67 шт., тогда как фактически должна была быть поставлена в количестве 36 шт.;

- муфта зажим.соед. ИК с внутр. резьбой 3/4» GEBO по дополнительному соглашению от 22.09.2017 №2 поставлена в количестве 149 шт., тогда как фактически должна была быть поставлена в количестве 80 шт.;

- Кран шар d-15 11Б27П1 БАЗ по дополнительному соглашению от 22.09.2017 №2 поставлена в количестве 65 шт., тогда как фактически должна была быть поставлена в количестве 210 шт.;

- Кран шар d-20 11Б27П1 БАЗ по дополнительному соглашению от 22.09.2017 №2 поставлена в количестве 70 шт., тогда как фактически должна была быть поставлена в количестве 200 шт.

Аналогичная ситуация по следующим договорам:

1) согласно договору поставки от 16.05.2016 №177 Поставщик был обязан поставить следующий товар: АйСиТекс Стандарт ТПК 4,5 гр. 10 м2/рул в количестве 250 рул. на общую сумму 435 874,3 руб. Фактически указанный материал был поставлен в количестве 205 шт. на общую сумму 357 416,9 руб., кроме того были поставлены сурик железный – 15 шт., краска ПФ-115 желт. - 10 шт., валик полиакриловый 110мм - 8 шт. и держатель д/валика 100мм – 1 шт. на общую сумму 78 457,40 руб.

2) по договору поставки от 18.04.2016 №148 Предприятию поставлены материалы в большинстве случаев не предусмотренные Спецификацией (Приложение №1 к договору). Сумма недопоставленных согласно Спецификации материалов составила 182 613,73 руб.

43. Проверить исполнение требований Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» и части 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ в части соблюдения сроков утверждения плана закупок, требований Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» и части 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ в

части соблюдения сроков утверждения плана-графика закупок не представляется возможным.

44. В ходе проведения контрольного мероприятия были установлены следующие нарушения:

- согласно пункту 2.8 договоров от 31.08.2017 №10 на сумму 68 800,0 руб., от 31.08.2017 №11 на сумму 98 160,0 руб. с ООО «Авангард» «в случае уменьшения ранее доведенных в установленном порядке Заказчику как получателю бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств Стороны согласовывают новые условия, в том числе по цене, и (или) по срокам исполнения Договора и (или) по количеству товара, предусмотренных Договором». Однако Предприятие не является получателем бюджетных средств.

- пунктом 4.9 вышеуказанных Договоров установлено «срок проведения экспертизы поставленного товара (результатов поставки товара) и оформления итогового документа по ее результатам составляет не более 3 (трех) рабочих дней, с момента предоставления Поставщиком документов...». При этом документы, составленные по результатам экспертизы, отсутствуют, что является нарушением условий договоров и статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

45. В ходе анализа показателей размера чистых активов, уставного капитала, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и чистой прибыли (убытка) установлено, что в течение всего проверяемого периода размер чистых активов Предприятия значительно (более, чем в 215 раз) превышал размер уставного капитала Предприятия. Следует отметить, что с учетом замечаний, изложенных в разделе 7.4.7. «Учет расчетов» настоящего Отчета, можно говорить о том, что указанные анализируемые показатели не в полной мере отражают действительные финансовые результаты деятельности МУЖРП №4 Г.о. Подольск.

46. Предприятию следует представить уточненные Расчеты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет за отчетный период, ввиду неправильного отражения значения показателей по строкам «Уплачено отчислений от прибыли за предыдущий период (авансовые платежи)» и «К доплате (+), к уменьшению (-), руб.» по итогам 2016 года, 1 квартала 2017 года, 1 полугодия 2017 года и 9 месяцев 2017 года.

47. Предприятием необоснованно уменьшены полученные доходы на сумму произведенных расходов в 2016 году в сумме 7 446,38 руб., за 9 месяцев 2017 года – 5 976,18 руб. Следовательно, Предприятию следует увеличить прибыль, остающуюся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на 7 446,38 руб. и 5 976,18 руб. соответственно, что приведет к изменению значения показателя «К доплате (+), к уменьшению (-), руб.»: по итогам 2016 года значение показателя составит «-35 298,72», по итогам 9 месяцев 2017 года – «-16 701,10». Предприятию следует представить уточненные Расчеты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет за отчетный период.

48. В проверяемом периоде в МУЖРП №4 Г.о. Подольск проводились контрольные мероприятия следующими органами контроля:

- Государственная инспекция труда в Московской области;
- Филиал №18 Государственного учреждения – Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и правильности исчисления, своевременности и полноты поступления в 2016 году и 9 месяцев 2017 года в бюджет Городского округа Подольск доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУЖРП №4 Г.о. Подольск» утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от 25.04.2018 №04) и направлен

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

По результатам контрольного мероприятия направлены следующие материалы:

- Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск Председателю Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск;

- Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск Директору Муниципального унитарного жилищно-ремонтного предприятия №4 Городского округа Подольск.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев