

Отчет  
о результатах контрольного мероприятия  
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной  
деятельности муниципального унитарного предприятия  
«Лазурь города Курска»  
(утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Курска  
13 марта 2014 года)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2014 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска от 18.12.2013 года №49.

2. Предмет контрольного мероприятия: правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие деятельность объекта контроля, в том числе документы, являющиеся основанием для предоставления объекту контроля бюджетных средств; бухгалтерская и иная отчетность; договора, платежные и первичные документы, подтверждающие совершения финансовых и хозяйственных операций, использование бюджетных средств, в том числе субсидий.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Лазурь города Курска» (далее - Предприятие).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 января по 14 февраля 2014 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Оценить финансово-хозяйственную деятельность Предприятия.

5.2. Оценить обоснованность предоставления Предприятию средств из бюджета города Курска и иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

5.3. Установить коррупционные риски, коррупциогенные признаки.

6. Проверяемый период деятельности: 2011 - 2013 годы.

7. Краткая характеристика деятельности объекта проверки:

Предприятие создано в соответствии с распоряжением главы Администрации города Курска от 27.12.1991 года №16-Р, является коммерческой организацией, имущество закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование «Город Курск» (далее – Собственник), в лице:

комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска (далее - Комитет по имуществу);

комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска (далее – Комитет ЖКХ).

Постановлением Администрации города Курска от 28.12.2012 года №4695 «О проведении мероприятий по преобразованию муниципальных унитарных предприятий «Курское городское торгово-производственное

объединение», «Курская городская типография», «Гостиничный комплекс «Центральный» города Курска», «Лазурь города Курска» в открытые акционерные общества» (далее – Постановление №4695) принято решение о реорганизации Предприятия в форме преобразования в открытое акционерное общество путем приватизации муниципального имущества, о чем 06.03.2013 года в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) внесена соответствующая запись.

Основным видом деятельности Предприятия является оказание услуг населению, организациям в пользовании городской баней в соответствии с санитарно-гигиеническими нормами.

Предприятие расположено по адресу: 305001, город Курск, ул. Гайдара, 10А.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. (Цель 1).

При проведении контрольного мероприятия проведен анализ финансового состояния, выполнен расчет коэффициентов, характеризующих платежеспособность и финансовую устойчивость, в результате которого установлено следующее.

Стоимость имущественных прав Предприятия в 2011-2012 годах находится в пределах 2 700,0 тыс. рублей, к концу 2013 года их величина снизилась на 123,0 тыс. рублей и составила 2 594,0 тыс. рубле.

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в активах Предприятия (в пределах 72-79%) приходится на труднореализуемые активы – основные средства (1 989,0 тыс. рублей – 2 039,0 тыс. рублей). Стоимость основных фондов в 2013 году изменилась в сторону увеличения на 87,0 тыс. рублей (до 2 039,0 тыс. рублей).

Стоимость оборотных активов в 2011-2013 годах составила 712,0 тыс. рублей, 765,0 тыс. рублей и 555,0 тыс. рублей, соответственно.

Недостаточность чистых активов по бухгалтерскому балансу по состоянию на конец 2011 года составляла 10 051,0 тыс. рублей, на конец 2012 года – 9 366,0 тыс. рублей.

На конец 2013 года стоимость чистых активов восстановлена до 1 350,0 тыс. рублей.

На расчеты с поставщиками и подрядчиками в 2011-2012 годах приходится 87-88% общей суммы кредиторской задолженности.

В 2011-2012 годах за Предприятием по данным бухгалтерской отчетности числится задолженность по платежам за коммунальные услуги в размере 11 089,0 тыс. рублей и 10 568,0 тыс. рублей, соответственно, что составляет 87% от общей суммы кредиторской задолженности, причем 97% (10 786,0 тыс. рублей и 10 264,0 тыс. рублей) в сумме данных платежей составляет задолженность по коммунальным платежам прошлых периодов.

По результатам деятельности за 2013 год за Предприятием числится текущая кредиторская задолженность в размере 1 244,0 тыс. рублей.

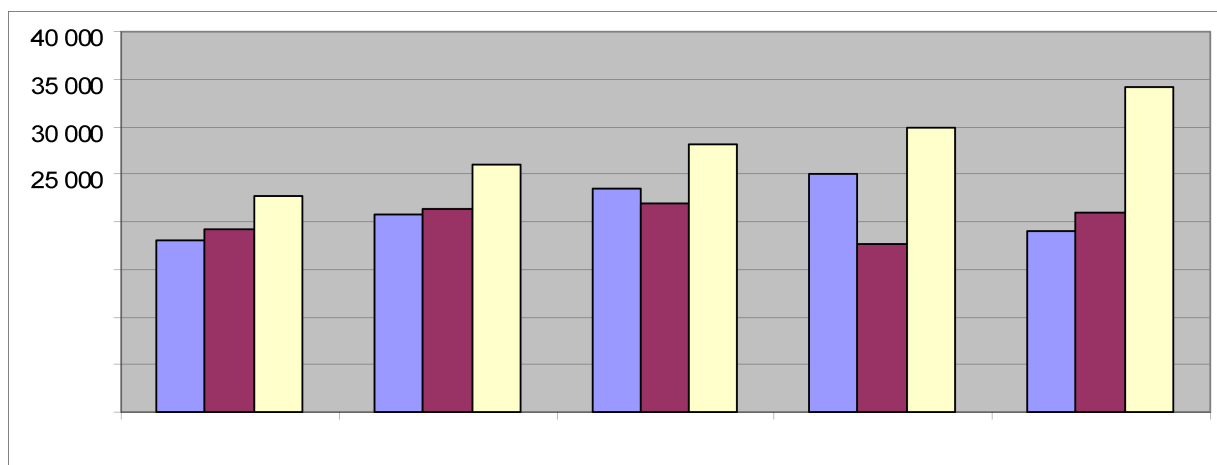
Значительное сокращение кредиторской задолженности от 12 083,0 тыс. рублей в 2012 году до 1244,0 тыс. рублей в 2013 году, т.е. на 10 839,0 тыс. рублей за два года, обусловлено тем, что в 2013 году Предприятием погашена кредиторская задолженность прошлых отчетных периодов за счет денежных средств, выделенных Предприятию на восстановление стоимости чистых активов.

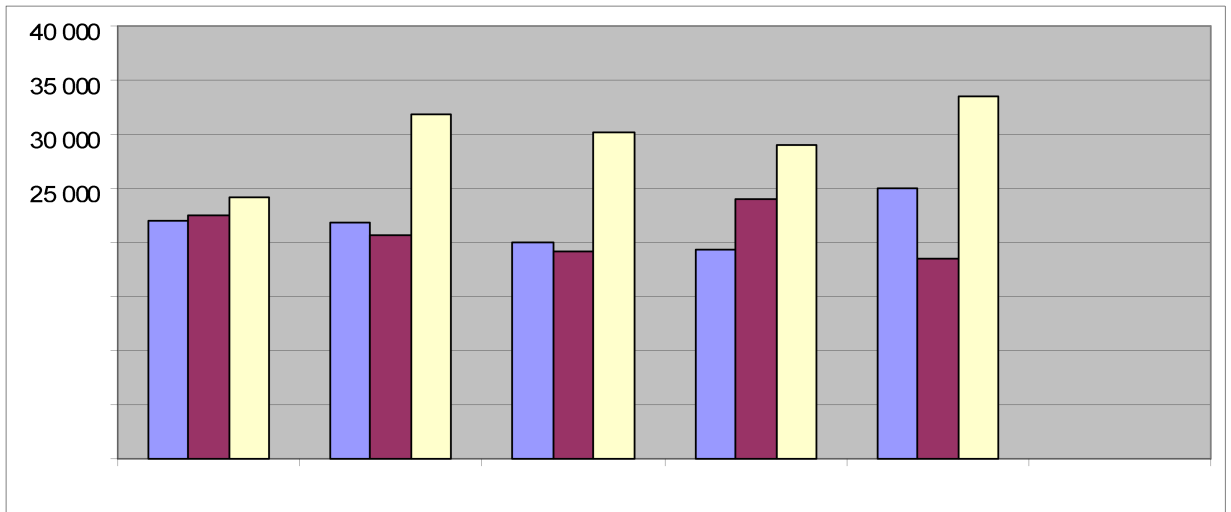
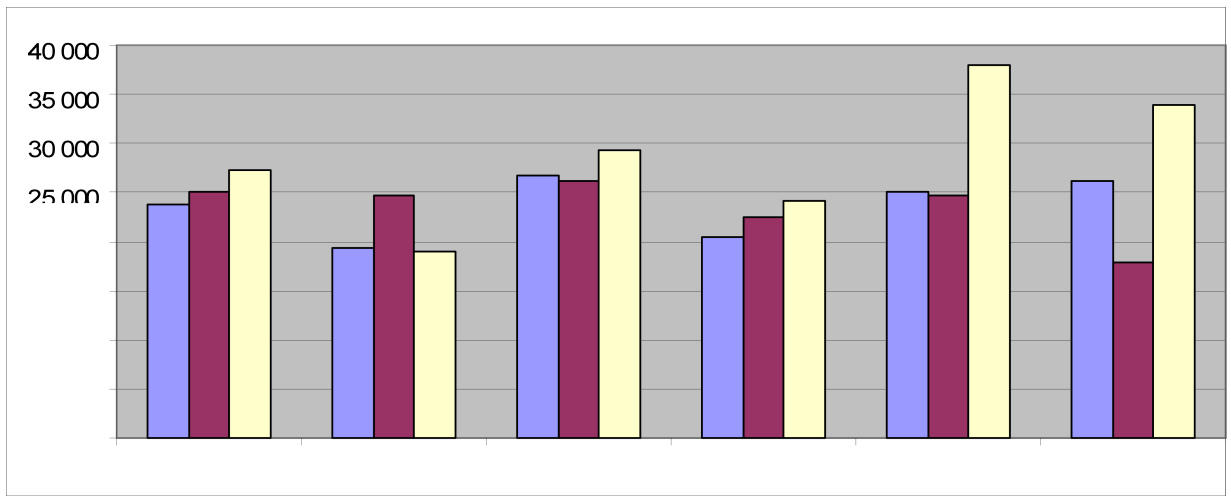
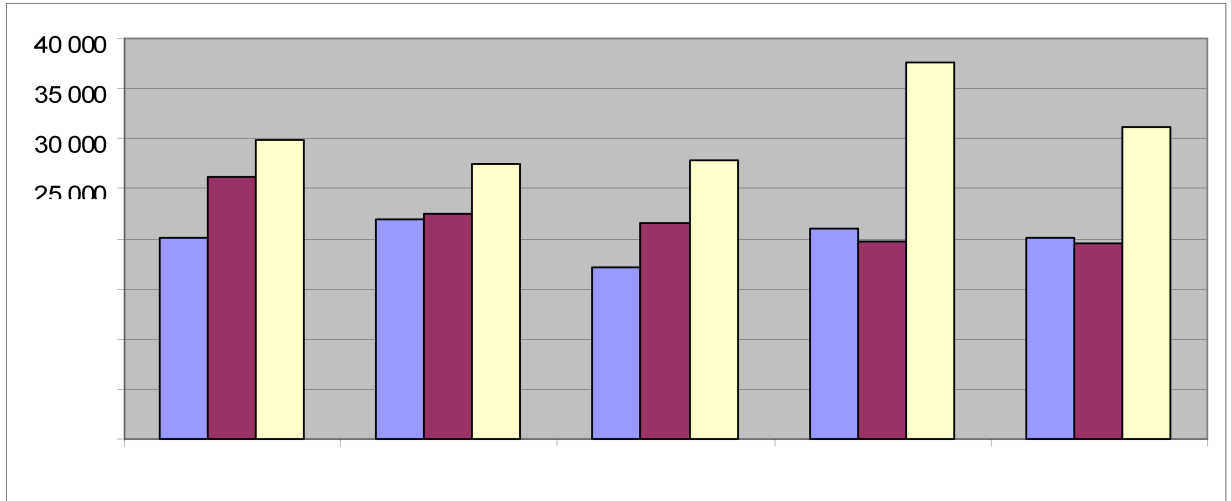
По состоянию на 31.12.2013 года за Предприятием числится только текущая кредиторская задолженность.

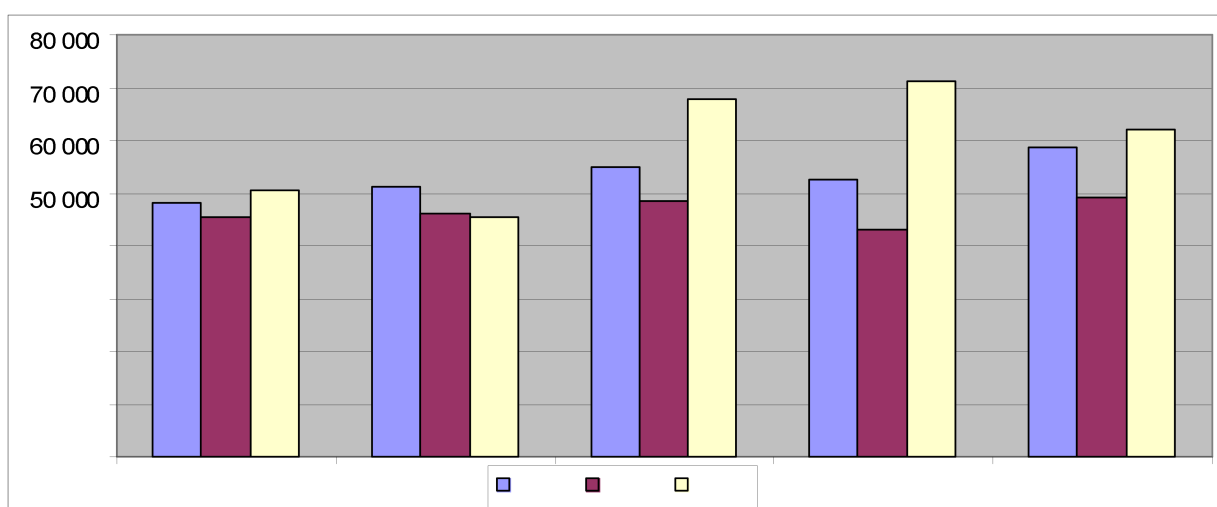
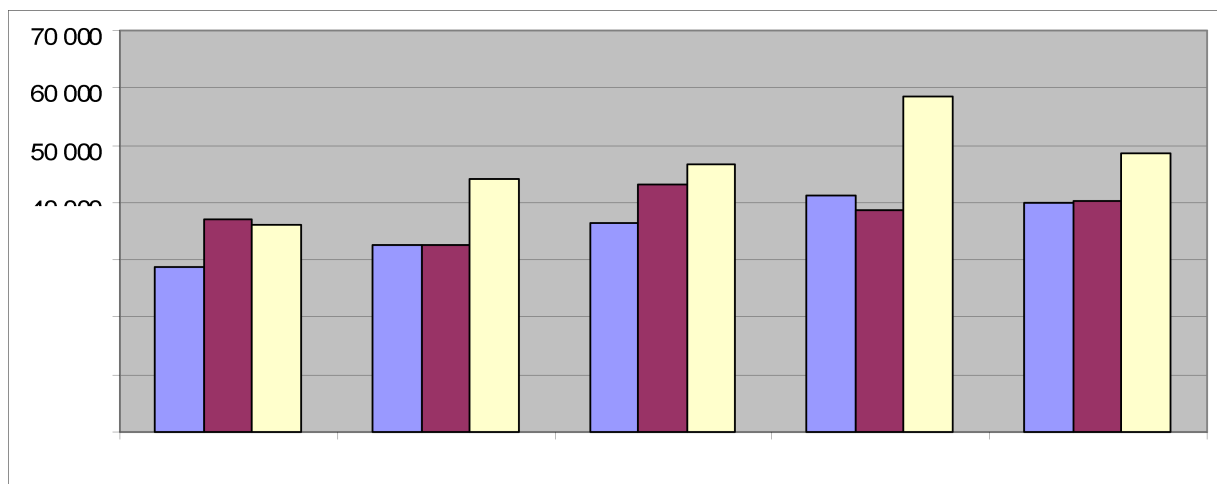
В течение анализируемого периода прослеживается тенденция роста общей суммы выручки, полученной Предприятием.

В 2011 году Предприятием получена выручка в размере 7 261,0 тыс. рублей, в 2012 году в размере 7 902,0 тыс. рублей, по итогам деятельности за 2013 год выручка составила 8 336,0 тыс. рублей.

Для наглядности проведен сравнительный анализ ежедневных показателей выручки по дням недели за первые шесть недель в начале 2012-2014 годов. По его результатам явно прослеживается увеличение выручки в 2014 году в сравнении с ежедневными показателями выручки за аналогичные периоды прошлых лет.







### Структура доходов от основной деятельности 2011-2013 годах

	2011 г.		2012 г.		2013 г.		+/-, 2012, тыс. руб.	+/-, 2013, тыс. руб.	Уд. вес 2011	Уд. вес 2012	Уд. вес 2013
	натур. ед.	доход	натур. ед.	доход	натур. ед.	доход					
Общее отделен.	25 084	5 017	22 246	4 449	21 832	4 366	-568	-83	69,1 0	56,31	52,38
душ	6 729	673	6 201	620	6 429	643	-53	23	9,27	7,85	7,71
Льготн. помывки	4 505	451	10 412	1 041	12 768	1 277	591	236	6,20	13,18	15,32
Возмещ. льготн. помывок		451		1 041		1 993	591	952	6,20	13,18	23,91
Возмещ. разницы в тарифах		635		698			63	-698	8,74	8,84	
бытовые услуги		35		52		57	17	5	0,48	0,66	0,68
<b>Итого по основной деятельно сти</b>	<b>36 318</b>	<b>7 261</b>	<b>38 859</b>	<b>7 902</b>	<b>41 029</b>	<b>8 336</b>	<b>641</b>	<b>434</b>			

Наибольший удельный вес в доходах от осуществления основной деятельности Предприятия (7 261,0 тыс. рублей) приходится на доходы

от реализации услуг бани, величина которых в 2011 году составила 5017,0 тыс. рублей (69,1% дохода от осуществления основной деятельности), в 2012 году – 4 449,0 тыс. рублей (56,31% дохода от осуществления основной деятельности), в 2013 году – 4 366,0 тыс. рублей (52,38% дохода от осуществления основной деятельности).

Себестоимость оказанных услуг по итогам деятельности за 2011 год составила 7 890,0 тыс. рублей, за 2012 год – 7 848,0 тыс. рублей, за 2013 год - 8 187,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в затратах, формирующих себестоимость, приходится на затраты по оплате труда – 47%-54% (3 737,0 тыс. рублей – 4 393,0 тыс. рублей) и материальные затраты – 39%-46 % (3 218,0 тыс. рублей – 3 634,0 тыс. рублей).

Материальные затраты в анализируемом периоде на 79%-91% сформированы за счет стоимости платежей за коммунальные услуги.

По результатам деятельности Предприятием за 2012 год получена чистая прибыль в размере 685,0 тыс. рублей, которая, согласно данным бухгалтерского баланса, в полном объеме направлена на покрытие непогашенного убытка прошлых отчетных периодов.

В нарушение ст. 17 Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – ФЗ №161-ФЗ), решения Курского городского Собрания от 26.05.2006 года №229-3-РС «Об утверждении порядка перечисления в бюджет города Курска части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий города Курска» (далее - КГС №229-3-РС) часть прибыли от использования Предприятием муниципального имущества за 2012 год не перечислена в бюджет города Курска в размере 205,5 тыс. рублей.

Прибыль, полученная Предприятием в 2013 году, составила 564,0 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя прошлого года на 121,0 тыс. рублей.

Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия текущих (краткосрочных) обязательств за счет оборотных (быстрореализуемых) активов) в течение анализируемого периода имеет значение ниже нормативного, что свидетельствует об отсутствии у Предприятия возможности, в случае необходимости, удовлетворить требования кредиторов за счет собственных оборотных активов (даже при завышенном наличии денежных средств на счетах на конец отчетного периода).

Коэффициент восстановления платежеспособности Предприятия на конец анализируемого периода составил 0,33 (нормативное значение более 1), что свидетельствует об отсутствии у Предприятия реальной возможности самостоятельно восстановить платежеспособность в ближайшие шесть месяцев.

Большая часть коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость Предприятия, на протяжении анализируемого периода имеют отрицательные значения, что подтверждает неустойчивое финансовое положение Предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на протяжении всего анализируемого периода имеет отрицательное значение и означает отсутствие у Предприятия собственных оборотных средств.

Отрицательное значение в 2011-2012 годах коэффициента финансовой независимости (автономии) объясняется отсутствием у Предприятия собственного капитала (по причине наличия большой суммы непокрытого убытка прошлых отчетных периодов).

#### Анализ рентабельности

Наименование	01.01.2012 г.	01.01.2013 г.	01.01.2014 г.
Рентабельность общая,%	-8,80	8,67	6,77
Рентабельность основной деятельности,%	-7,97	0,69	2,37
Рентабельность продаж,%	-8,66	0,68	2,32

В 2011 году показатели рентабельности имеют отрицательные значения в связи с убыточной деятельностью Предприятия (убыток в размере 639,0 тыс. рублей).

В 2012 году анализируемые показатели рентабельности достигли положительных значений, но находятся на очень низком уровне в связи с малой доходностью осуществляемой деятельности.

Доля чистой прибыли в выручке по итогам основной деятельности 2012 года составила всего 8,67% (общая рентабельность), что еще раз подчеркивает, что доходы, полученные Предприятием, совсем незначительно превысили расходы, но как раз это и позволило показателям рентабельности перешагнуть порог отрицательных значений.

По результатам деятельности за 2011 год расходы превышали доходы.

Доля чистой прибыли в выручке в 2013 году, полученной от основной деятельности (общая рентабельность), составила 6,77%.

В целом в 2013 году в отношении всех показателей рентабельности просматривается тенденция увеличения, что свидетельствует о наметившейся положительной тенденции в осуществлении деятельности Предприятия.

В результате анализа финансовой устойчивости Предприятия по результатам деятельности за 2011-2013 года явно прослеживается нахождение Предприятия в неустойчивом финансовом состоянии,

связанном с нарушением платежеспособности. Ситуация обусловлена отсутствием у Предприятия собственного оборотного капитала (разница между собственным капиталом (3 раздел баланса) и внеоборотными активами).

Рассчитанный коэффициент восстановления платежеспособности, проведенный анализ финансовой устойчивости свидетельствуют о неустойчивом финансовом состоянии Предприятия, связанном с нарушением платежеспособности и отсутствием реальной возможности ее восстановления в ближайшие шесть месяцев.

Структуру баланса, в подтверждение вышесказанного, также нельзя признать удовлетворительной. Наличие непогашенного убытка прошлых периодов, отсутствие собственных оборотных средств, превышение стоимости внеоборотных активов над стоимостью собственного капитала свидетельствуют о неликвидности баланса.

Сложившаяся ситуация небезопасна для осуществления текущей деятельности и требует максимального контроля для предотвращения вероятности финансовой несостоятельности Предприятия в ближайшем будущем.

При этом, все же сохраняется возможность улучшения положения Предприятия за счет пополнения источников собственных средств, поскольку по результатам проведенного анализа финансового состояния Предприятия прослеживается тенденция увеличения коэффициентов ликвидности, рентабельности, финансовой устойчивости, что является благоприятным фактором в оценке деятельности Предприятия.

Основными источниками доходов Предприятия являются деятельность по оказанию услуг населению, организациям в пользовании городской баней, сдача помещений в аренду.

Проверкой правильности и полноты отражения доходов Предприятия в бухгалтерском учете для целей формирования финансового результата по итогам финансового года, а также проверкой признания доходов для целей налогообложения установлено следующее.

В проверяемом периоде Предприятие применяло две системы налогообложения – единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) и упрощенную систему налогообложения (далее - УСН).

В нарушение положений гл. 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в 2011-2012 годах доходы от реализации Предприятием сопутствующих товаров (шампунь, мыло и др.), не учтены им в качестве дохода.

В результате занижена налогооблагаемая база для исчисления УСН в размере 86 995 рублей, не исчислен и не перечислен в бюджет Курской области налог УСН в размере 5 219 рублей.

Согласно уставу имущество Предприятия находится в муниципальной собственности города Курска и формируется за счет:



- имущества, закрепленного Собственником за Предприятием на праве хозяйственного ведения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- доходов Предприятия от его деятельности;

- иных не противоречащих законодательству источников.

Право хозяйственного ведения на недвижимое имущество муниципальной собственности (здание) зарегистрировано в соответствии со ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) и ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - ФЗ №122-ФЗ). Свидетельство о государственной регистрации права 46 АМ №008516 от 06.06.2012 года.

В соответствии с п. 2 ст. 18 ФЗ №161-ФЗ и п.4.10 устава Предприятия неиспользованные в производственном процессе помещения могут сдаваться в аренду с согласия Собственника.

Порядок заключения договоров аренды недвижимого имущества, определяется ГК РФ, Федеральным законом от 26.07.2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – ФЗ №135-ФЗ), Положением о порядке предоставления в аренду имущества муниципальной собственности, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29.03.2006 №214-3-РС (далее - Положение об аренде).

Проверкой соблюдения правомерности и законности заключения договоров аренды недвижимого имущества установлено.

Сдаваемая Предприятием в аренду площадь составляет 243,5 кв.м. или 8% от общей площади нежилых помещений (3023,9 кв.м).

Основная часть арендаторов недвижимого имущества оставалась неизменной, договора перезаключались ежегодно на основании заявления арендатора (п.9 ст. 17.1 ФЗ-№135-ФЗ).

Договора аренды заключались на срок менее года в связи с чем, не подлежали государственной регистрации в соответствии с ФЗ №122-ФЗ и ГК РФ.

Размер арендной платы установлен по рыночной стоимости на основании отчета независимого оценщика, составленного в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности, что соответствует Положению об аренде.

Согласно отчету об оценке рыночной стоимости от 01.02.2011 года №467.46.003/022-2011 рыночная стоимость арендной платы 1 кв.м помещений Бани №1 (литер В), в том числе НДС, по состоянию на 31.01.2011 года составила:

- на 1-ом этаже здания в месяц – 221,0 руб./кв.м;

- на 2-ом этаже здания в месяц – 157,0 руб./кв.м.

Согласно отчету об оценке рыночной стоимости от 12.01.2012 года №011/2012 рыночная стоимость арендной платы 1 кв.м помещений Бани №1 (литер В), в том числе НДС, по состоянию на 12.01.2012 года составила:

- на 1-ом этаже здания в месяц – 318,98 руб./кв.м;
- на 2-ом этаже здания в месяц – 226,47 руб./кв.м.

В нарушение раздела 2 Положения об аренде, Предприятием в 2012 году самостоятельно определен размер арендной платы при заключении договора аренды помещения муниципальной собственности нежилого фонда от 01.01.2012 года №3 с ИП Субботиной А.В.

Так, стоимость арендной платы за 1 кв.м по договору – 203,87 руб./кв.м, рыночная стоимость арендной платы, определенная отчетом об оценке рыночной стоимости от 12.01.2012 года №011/2012 - 226,47 руб./кв.м. руб. Таким образом, стоимость арендной платы за 1 кв.м. занижена на 22,6 руб., общая сумма арендной платы по договору от 01.01.2012 года №3 с ИП Субботиной А.В. в период с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года занижена (недополучен доход) на 542,4 руб.

Кроме того, в 2013 году Предприятием заключено с нарушением требований ст. 17.1 ФЗ №135-ФЗ 2 договора аренды помещений общей площадью 28 кв.м. с ИП Манукян М.А. (от 24.07.2013 года №13, площадью 17,5 кв.м на 2 этаже здания Предприятия, срок действия договора с 24.07.2013 года по 31.12.2013 года; от 01.10.2013 года №14, площадью 10,5 кв.м на 1 этаже здания Предприятия, срок действия договора с 01.10.2013 года по 31.12.2013 года).

При этом, ранее с ИП Манукян М.А., заключен договор аренды от 10.06.2005 года № 3030 помещения площадью 45 кв.м. Таким образом, фактически ИП Манукян М.А. занимает 3 помещения (2 помещения под пекарню, 1 помещение - буфет) общей площадью 73 кв.м.

Передача муниципального имущества в аренду может быть осуществлена без проведения торгов только в случаях установленных ст. 17.1 ФЗ №135-ФЗ.

Кроме того, при проведении контрольного мероприятия установлены факты занижения Предприятием в 2011-2012 годах доходов, полученных от неосновной деятельности (аренда), а также занижения себестоимости услуг, в результате отражения сумм возмещения по оплате коммунальных платежей, полученных от арендаторов, с нарушением Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов).

Так, между Предприятием и арендаторами заключены договора о возмещении коммунальных услуг.

Анализ счета 20 «Основное производство» (счет используется для формирования себестоимости услуг) показал, что Предприятием с указанного счета в 2011-2012 годах бухгалтерской справкой с дебета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в кредит 20 «Основное производств» необоснованно списаны суммы возмещения по оплате коммунальных платежей, полученные от арендаторов: в 2011 году-180 027,1 руб.; в 2012 году – 141 082,56 руб. (указанная корреспонденция счетов не предусмотрена Планом счетов). При этом

начисление Предприятием сумм возмещения по оплате коммунальных платежей арендаторам не производились, в состав прочих доходов указанные суммы не включены.

Указанное нарушение привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности и отразилось на финансовом результате Предприятия.

В 2013 году арендные отношения между арендаторами и Предприятием, возникшие до начала процедуры реорганизации, пролонгированы до окончания срока реорганизации (приказ руководителя Предприятия от 06.03.2013 года №29-А).

В соответствии с п.2 ст. 651 ГК РФ договор аренды здания, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации в порядке, установленном ст.26 ФЗ №122-ФЗ и считается заключенным с момента такой регистрации.

В нарушение вышеназванной нормы в отношении пролонгированных Предприятием в 2013 году договоров аренды государственная регистрация аренды не осуществлена, и в силу п.2 ст. 651 ГК РФ не могут считаться заключенными.

По состоянию на 01.01.2014 года задолженность арендаторов перед Предприятием является текущей и составляет 106,8 тыс. рублей.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что Предприятием для получения дохода в 2012 году заключен договор аренды помещения муниципальной собственности нежилого фонда от 01.09.2012 года №12 с ИП Кутеповой О.И.

Вместе с тем, предметом указанного договора аренды, заключенного на период с 01.09.2012 года по 31.12.2012 года, является передача в аренду по акту приема-передачи земельного участка площадью 7,7 кв.м для установки мобильного киоска «Тонар».

Несмотря на истечение срока договора ИП Кутепова О.И. продолжает пользоваться частью земельного участка, при отсутствии документов, являющихся основанием для его использования.

Анализом законности заключения указанного договора установлены нарушения действующего земельного законодательства.

Так, согласно постановлению Администрации города Курска от 22.07.1998 года №854 «О предоставлении земельных участков в постоянное пользование» Предприятию предоставлены в постоянное пользование земельные участки по ул. Коммунистическая, 4а площадью 0,3345 га (0,47128 долей от площади 0,7098 га) и по ул. Гайдара, 10а площадью 0,2672 га для оказания услуг населению (бани №№2, 1).

Постановлением Администрации города Курска от 16.11.2007 года №3175 «О прекращении права постоянного (бессрочного) пользования» Предприятием прекращено право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком по ул. Коммунистическая, 4а, площадью 0,3345 га (0,47128 долей от площади 0,7048 га).

Постановлением Администрации города Курска от 03.12.2013 года №4327 «О предоставлении земельного участка по ул. Гайдара, 10а МУП «Лазурь г. Курска» в аренду» (далее – Постановление №4327):

прекращено право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 2672 кв.м с кадастровым номером 46:29:102276:5;

предоставлен земельный участок из земель населенных пунктов по ул. Гайдара, 10а, площадью 2672 кв.м с кадастровым номером 46:29:102276:5 МУП «Лазурь г. Курска» в аренду сроком на 363 дня для обслуживания населения.

Во исполнение Постановления №4327 и в соответствии с п. 2 ст. 3 Федерального закона от 25.10.2001 года №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» (далее – ФЗ №137-ФЗ) право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком Предприятия переоформлено на право аренды земельного участка. Между земельным комитетом города Курска и Предприятием заключен договор аренды земельного участка в городе Курске от 06.12.2013 года №143537ю. Срок аренды установлен с 03.12.2013 года до 01.12.2014 года. Размер арендной платы в течение срока действия договора составляет 543 237,24 руб.

Таким образом, заключение договора аренды от 01.09.2012 года №12 между Предприятием и ИП Кутеповой О.И. противоречит норме п.4 ст. 20 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – ЗК РФ), которой установлен запрет на распоряжение земельными участками, находящимися у юридических лиц на праве постоянного (бессрочного) пользования.

По состоянию на 01.01.2014 года задолженность Предприятия по договору аренды земельного участка в городе Курске от 06.12.2013 года №143537ю составляет 43 399,0 рублей и является текущей.

При проведении анализа законности и обоснованности расходования средств и формирования Предприятием финансового результата за проверяемый период установлено следующее.

Расходы Предприятия складываются из расходов на оплату труда с начислениями, материальные затраты (в т.ч. коммунальные услуги), амортизационные отчисления, прочие и внереализационные расходы.

Проверкой правомерности расходования средств Предприятия на выплату заработной платы с соответствующими отчислениями установлено следующее.

На Предприятии действует коллективный договор бн от 10.01.2012 года, заключенный между работниками и администрацией Предприятия на 2012-2015 годы.

В нарушение п.6 ст. 226 НК РФ удержанные суммы НДФЛ Предприятие перечисляло в бюджет несвоевременно и не в полном объеме, тем самым не выполнило свои обязанности, возложенные на него ст. 24 НК РФ.

По состоянию на 01.01.2012 года задолженность по уплате в бюджет налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) составляла 595 865,0 рублей.

По состоянию на 01.01.2013 года задолженность по уплате в бюджет НДФЛ составляла 647 369,0 рублей.

По состоянию на 31.12.2013 года у Предприятия задолженность в бюджет по НДФЛ составила 333,0 тыс. рублей.

Нарушения порядка уплаты НДФЛ привели к дополнительным расходам Предприятия в размере 180 789,0 руб. на уплату штрафов и пени, что в свою очередь отрицательно повлияло на финансовый результат деятельности Предприятия в период 2011-2013 годов.

Проверкой обоснованности расходования средств Предприятия на коммунальные услуги установлено следующее.

В 2011-2012 годах между МУП «Курскводоканал» и Предприятием заключены соглашения о новации долга в заемное обязательство (далее - соглашение), из них:

- в 2011 году 19 соглашений на сумму 290, 0 тыс. рублей;
- в 2012 году 13 соглашений на сумму 676, 0 тыс. рублей.

Законодательство не запрещает унитарным предприятиям заключать договоры займа, как в качестве залодавца, так и в качестве заемщика, однако с учетом определенных ограничений, а именно:

- заимствования унитарным предприятием, в силу ст. 24 ФЗ №161-ФЗ, допускаются не только при условии согласования с собственником объема и направлений использования привлекаемых средств, но и исключительно в предусмотренных законом формах (в форме кредитов по договорам с кредитными организациями, в форме бюджетных кредитов и путем размещения облигаций или выдачи векселей).

В нарушение указанной нормы Предприятие заключало соглашения с МУП «Курскводоканал» без согласования с Собственником.

Кроме того, проверкой установлено, что указанные соглашения не приняты к бухгалтерскому учету (сделки по новации долга в заемное обязательство, не оформлены соответствующими бухгалтерскими проводками).

Указанные нарушения привели к искажению данных бухгалтерской отчетности, но не повлияли на финансовый результат Предприятия в 2011-2013 годах.

Также установлено, что выдача кассиром из кассы Предприятия наличных денег для целей исполнения обязательств по указанным соглашениям осуществлена с нарушением норм, установленных п.п.4.2,4.3 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 года №373-П (далее – Положение о порядке ведения кассовых операций): отсутствуют документы, служащие основанием для выдачи денежных средств из кассы; в расходных

кассовых ордерах отсутствуют сведения о получателях денежных средств и подпись лица-получателя денежных средств, подтверждающая их фактическое получение (лично или по доверенности).

Проверкой расходования Предприятием денежных средств в ходе осуществления хозяйственной деятельности установлено, что в нарушение ст. 23 ФЗ №161-ФЗ не согласованы с Собственником крупные сделки, совершенные при ведении финансово-хозяйственной деятельности, на сумму 734 270,34 руб.

При проведении анализа обоснованности управленческих расходов Предприятия установлено следующее.

В проверяемом периоде Предприятием осуществлены расходы на приобретение проездных билетов, которые отнесены на себестоимость (в 2011 году - 23,0 тыс. рублей, в 2012 году - 24,0 тыс. рублей, в 2013 году – 26,0 тыс. рублей).

Проверкой законности и обоснованности произведенных расходов на приобретение Предприятием ГСМ, соблюдения установленного порядка списания ГСМ установлено, что в 2011-2013 годах путевые листы заполнены с нарушением постановления Госкомстата России от 28.11.1997 года №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы машин в автомобильном транспорте» (далее - Постановление Госкомстата №78), приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса №152), а именно:

- в ряде случаев отсутствуют установленные подписи;
- исправления, вносимые в путевые листы, не содержат подпись уполномоченных лиц, даты внесения исправления;
- время выезда, заезда в гараж; маршрут движения, марка горючего, дата (число, месяц, год);
- время проведения предрейсового и послерейсового осмотра водителя.

В нарушение п.17 Приказа Минтранса №152 2011-2013 годах Предприятием не осуществлялась регистрация оформленных путевых листов в журнале регистрации путевых листов (журнал отсутствует).

Указанные выше нарушения устанавливались предыдущим контрольным мероприятием и не устранены до настоящего времени.

В соответствии с абз. 7 п. 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» работодатель обязан организовать предрейсовый осмотр.

Согласно п.1.4. Типового положения, приведенного в Письме Минздрава России и Минтранса России от 21.08.2003 года №2510/9468-03-32 (далее – письмо №2510/9468-03-32), предрейсовые медосмотры должны проводиться персоналом, имеющим соответствующий сертификат, срок действия которого 5 лет.

Юридическое лицо для проведения медосмотров может оформить договор на обслуживание с медицинским учреждением или принять медработника на работу, например, на условиях внешнего совместительства (письмо ФНС России от 22.11.2010 года № ШС-37-3/15988@).

При проведении контрольного мероприятия установлено, что в путевых листах Предприятия отметка о проведении предрейсового медосмотра проставляется, однако договор на оказание медицинских услуг № 10-14м заключен с ООО «Пога-1» с 01.01.2014 года.

При проведении контрольного мероприятия установлен факт осуществления физическими лицами на территории Предприятия предпринимательской деятельности без государственной регистрации (розничная торговля банными вениками).

Согласно п. 1 ст. 23 ГК РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

В целях устранения выявленного нарушения в период проведения контрольного мероприятия между Предприятием и ИП Афанасьевым С.Ф. (свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя 46 №001741513 от 19.02.2014 года) заключен договор аренды нежилого помещения от 21.02.2014 года № 16. Согласование с Комитетом по имуществу на момент окончания контрольного мероприятия не осуществлено.

В результате проведения оценки состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля установлено следующее.

Предприятие имеет собственную бухгалтерскую службу. Бухгалтерская служба ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых Предприятием, разработаны должностные инструкции работников.

В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 года №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ Минфина №66н) не установлена форма бухгалтерского учета (простая, журнально-ордерная, мемориально-ордерная, автоматизированная).

В результате анализа действующей на Предприятии в проверяемом периоде учетной политики, утвержденной приказами руководителя Предприятия (от 29.12.2011 года №149, от 29.12.2012 года б/н), установлены нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее ФЗ - №402-ФЗ) и Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008), а именно, не утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Учетной политикой не закреплен выбранный объект налогообложения – «доходы».

В нарушение п.15 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета) на Предприятии не утвержден график документооборота.

В нарушение п.5 ст. 10 ФЗ № 402-ФЗ на Предприятии не утверждены в 2013 году формы регистров бухгалтерского учета.

В нарушение п. 1.4 Приказа Минфина РФ от 22.10.2012 года № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» (далее – Приказ Минфина №135н) в учетной политике Предприятия не закреплен способ ведения Книги учета доходов и расходов (бумажный или электронный носитель).

В нарушение ст.12 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ №129-ФЗ) и ст.11 ФЗ №402-ФЗ в учетной политике Предприятия (пункт 2.2) установлено, что проведение инвентаризации основных средств осуществляется один раз в два года, тогда как указанной нормой определено, что одним из случаев обязательного проведения инвентаризации является проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Проверкой установлено, что инвентаризация фактически проводилась один раз в два года, последняя инвентаризация основных средств и обязательств проведена в 2013 году на основании приказа руководителя Предприятия от 30.09.2013 года №136 по состоянию на 01.10.2013 года (акты от 01.10.2013 года) в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации имущества)



При проведении контрольного мероприятия выявлен не учтенный объект основных средств (система пожарной сигнализации), приобретенная в мае 2012 года, что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2012 год.

В период проведения контрольного мероприятия система пожарной сигнализации принята к учету как основные средства (счет 01) (акт о приеме-передаче объекта основных средств от 17.01.2014 года №00000001).

В нарушение п. 13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года №91н (далее – Приказ Минфина №91н), в инвентарных карточках отсутствуют следующие реквизиты: срок полезного использования; срок начисления амортизации, свидетельства о праве собственности на объект недвижимости, принятого к бухгалтерскому учету в состав основных средств.

В нарушение ст. 20 ФЗ №161-ФЗ, ч. 9 ст. 13 ФЗ №402-ФЗ бухгалтерская отчетность Предприятия по итогам деятельности за 2011-2012 годы не утверждена Собственником имущества.

Выборочной проверкой кассовых документов установлено, что документы, являющиеся основанием для оплаты и получения денежных средств из кассы, заполнены с нарушением требований постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее – Постановление Госкомстата №88): отсутствуют распорядительные подписи о выдаче денежных средств, подписи подтверждающие получение указанной в ордере суммы, не перечислены прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

В нарушение п. 16 Положения по ведению бухгалтерского учета в приходных и расходных кассовых документах систематически вносились исправления.

В нарушение п. 1.2 Положения ведения кассовых операций на Предприятии не утвержден порядок хранения остатка денежных средств.

В нарушение п. 4.4 Положения ведения кассовых операций и приказов руководителя Предприятия от 10.01.2012 года №03, от 09.01.2013 года №02 выдача наличных денежных средств из кассы осуществляется без заявления, без указания назначения аванса, наличные деньги в подотчет на хозяйственные расходы выдаются без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В нарушении п.14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на Предприятии в проверяемом периоде отсутствовал приказ, определяющий перечень лиц, имеющих право на операции с денежными средствами.

В соответствии со ст. 19 ФЗ №402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль, совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда руководитель экономического субъекта принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

В нарушение указанной нормы Предприятием в 2013 году не разработано положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности, внутренний контроль не осуществлялся.

Указанный факт, а также нарушения, выявленные при проведении анализа доходов и расходов Предприятия, свидетельствуют об отсутствии на Предприятии эффективной системы внутреннего контроля.

#### 8.2. (Цель 2).

В проверяемом периоде из бюджета города Курска Предприятию предоставлялись субсидии на возмещение:

убытка за услуги, оказываемые по тарифам на помывку льготных категорий граждан в размере – 3034,0 тыс. рублей;

разницы в тарифах за услуги по помывке в размере – 698,0 тыс. рублей.

Основанием для получения в 2011-2013 годах субсидии на возмещение убытка за услуги, оказываемые по тарифу на помывку льготных категорий граждан, являлись:

- постановления Администрации города Курска от 28.02.2011 года №479, от 30.01.2012 года №244, от 01.02.2013 года №382 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета города Курска субсидии организациям на возмещение убытков за услуги, оказываемые по тарифу на помывку льготных категорий граждан»;

- постановления Администрации города Курска от 17.11.2009 года №3008 «Об утверждении льготных категорий граждан по услугам, предоставляемым организациями по помывке льготных категорий граждан» (в ред. от 29.11.2010 года №3980), от 09.02.2012 года №361 «О внесении изменения в постановление Администрации города Курска от 17.11.2009 года №3008 (в ред. от 29.11.2010 года №3980)»;

- постановление Администрации города Курска от 15.07.2010 года №2388 «Об установлении цен на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Лазурь города Курска»;

- договора от 28.02.2011 года №1 (дополнительные соглашения от 29.11.2011 года №1, от 11.01.2012 года №2), от 30.01.2012 года №3 (дополнительные соглашения от 02.09.2012 года, от 12.12.2012 года, дополнительное соглашение б/н - б/д), от 05.02.2013 года №3 (дополнительные соглашения от 12.12.2013 года, от 10.01.2014 года),

заключенные между Комитетом ЖКХ и Предприятием, на возмещение убытков за услуги по тарифу на помывку льготных категорий граждан в отделениях бани второго разряда;

- заявки с ведомостями учета оказания льготных услуг, которые ежемесячно предоставляются в Комитет ЖКХ. Ведомость заполняется с указанием даты, номера кассового чека, Ф.И.О., льготной категории и номера удостоверения, подтверждающего право лица на получение льгот.

В результате проверки указанных документов нарушений не установлено, количество льготников соответствует количеству в ведомостях аналитического учета.

Основанием для получения в 2011-2013 годах субсидии на возмещение разницы в тарифах на услуги по помывке в бани являются:

- постановления Администрации города Курска от 21.02.2011 года №424, от 07.02.2012 года №341, от 01.02.2013 года №383 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета города Курска субсидии организациям на возмещение разницы в тарифах за услуги по помывке в бане»;

- постановление Администрации города Курска от 15.07.2010 года №2388 «Об установлении цен на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Лазурь города Курска»;

- договора от 21.02.2011 года №3 (дополнительные соглашения от 29.11.2011 года №1, от 27.01.2012 года №2-с), от 05.02.2013 года №8 (дополнительные соглашения от 12.12.2013 года, от 10.01.2014 года), заключенные между Комитетом ЖКХ и Предприятием, на возмещение разницы в тарифах за услуги по помывке в бани;

- заявки с ежемесячным расчетом на выплату помывок в общем отделении бани второго разряда и помывок в душевых кабинках.

В результате проверки документов, являющихся основанием для получения возмещения разницы в тарифах за услуги по помывке в бане, нарушений не установлено.

В соответствии с постановлением Администрации города Курска от 14.05.2012 года №1517 «О проведении мероприятий по частичному восстановлению размера стоимости чистых активов муниципального унитарного предприятия «Лазурь города Курска» Предприятию выделены бюджетные ассигнования в размере 391,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по частичному восстановлению стоимости чистых активов.

Бюджетные средства направлены на устройство системы пожарной сигнализации (381,0 тыс. рублей п/п от 01.06.2012 года №121, от 12.07.2012 года №143) и испытание пожарных лестниц (10,0 тыс. рублей п/п от 27.06.2012 года №141).

Полученные бюджетные средства приняты к бухгалтерскому учету в мае 2012 года в качестве прочих доходов Предприятия (Дебет сч.51 Кредит сч.91.1), что не соответствует принципам отражения полученных

средств бюджета города Курска для целей формирования чистой прибыли.

Недостоверное отражение денежных средств в бухгалтерском учете повлекло завышение финансового результата (чистой прибыли) отчетного периода, но не отразилось на увеличении стоимости чистых активов, как было предусмотрено при выделении денежных средств Предприятию.

В период проверки Предприятием в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 года №63н, в бухгалтерские проводки бухгалтерской справкой от 17.01.2014 года №01 внесены корректировки (пожарная сигнализация, стоимостью 391,0 тыс. рублей, принята к учету в качестве основного средства).

Внесенные в период проведения контрольного мероприятия корректировки в бухгалтерские проводки позволили отразить указанные денежные средства на соответствующих счетах бухгалтерского учета с последующим увеличением стоимости чистых активов Предприятия.

В 2013 году во исполнение решения Курского городского Собрания от 20.08.2013 года №34-5-РС «О внесении изменений и дополнений в решение Курского городского Собрания от 12.10.2012 года №268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и согласно постановлению Администрации города Курска от 05.09.2013 года №2960 «О проведении мероприятий по восстановлению размера стоимости чистых активов муниципального унитарного предприятия «Лазурь города Курска» Предприятию из бюджета города Курска выделены бюджетные средства для проведения мероприятий по восстановлению стоимости чистых активов в размере 9 456,0 тыс. рублей.

Полученные средства в полном объеме направлены на погашение задолженности за горячее водоснабжение и отопление перед ООО «Квадра» п/п от 23.09.2013 года №196, от 23.09.2013 года №197.

Во исполнение решения Курского городского Собрания от 17.12.2013 года №52-5-РС «О внесении изменений и дополнений в решение Курского городского Собрания от 12.10.2012 года №268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и согласно постановлению Администрации города Курска от 20.12.2013 года №4595 «О проведении мероприятий по восстановлению размера стоимости чистых активов муниципального унитарного предприятия «Лазурь города Курска» Предприятию из бюджета города Курска выделены бюджетные средства для проведения мероприятий по восстановлению стоимости чистых активов в размере 1 510, 0 тыс. рублей.

Полученные средства направлены на:

погашение задолженности за горячее водоснабжение и отопление перед ООО «Квадра» в размере 386 726,61 руб. (п/п от 13.11.2013 года №256, от 23.12.2013 года №305);

погашение задолженности, штрафов, пени по налогу на доходы физических лиц в размере 849 999,13 руб. (п/п от 20.12.2013 года №302, от 20.12.2013 года №303, от 30.12.2013 года №304, от 30.12.2013 года №320);

проведение обязательного энергетического обследования – авансовый платеж в сумме 60 000,0 руб. (п/п от 25.12.2013 года №312);

проектные работы по переоборудованию узла учета газа, выдачу технических условий и согласование проекта на газоснабжение в размере 29 730,3 руб. (п/п от 07.11.2013 года №243, от 09.12.2013 года №277, от 23.12.2013 года №306, от 09.01.2014 года №3).

На момент окончания проверки Предприятием не использована часть выделенных бюджетных средств в размере 213 274,26 рублей.

Поступление и использование денежных средств на момент окончания проверки оформлено в соответствии с Планом счетов, цель, на которую они выделены из бюджета города Курска (частичное восстановление чистых активов), достигнута.

### 8.3. (Цель 3).

При проведении контрольного мероприятия коррупционные риски в деятельности Предприятия не выявлены.

При проведении контрольного мероприятия коррупционные риски, коррупциогенные признаки в действиях (бездействиях) должностных лиц Предприятия не выявлены.

## 9. Выводы:

1. Предприятие создано в соответствии с распоряжением главы Администрации города Курска от 27.12.1991 года №16-Р, для целей оказания услуг населению, организациям в пользовании городской баней в соответствии с санитарно-гигиеническими нормами, является коммерческой организацией, имущество закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

2. Виды деятельности, перечень которых определяется специальными Федеральными законами, Предприятие осуществляет при наличии лицензий.

3. Предприятие находится в процедуре реорганизации в форме преобразования в открытое акционерное общество, в соответствии с Постановлением №4695, о чем 06.03.2013 года в ЕГРЮЛ внесена соответствующая запись.

4. В результате анализа финансовой устойчивости Предприятия по результатам деятельности за 2011-2013 года прослеживается нахождение Предприятия в неустойчивом финансовом состоянии, связанном с нарушением платежеспособности.

При этом все же сохраняется возможность улучшения положения Предприятия за счет пополнения источников собственных средств (по результатам проведенного анализа финансового состояния Предприятия прослеживается тенденция увеличения коэффициентов ликвидности, рентабельности, финансовой устойчивости, что является благоприятным фактором в оценке деятельности Предприятия).

5. В нарушение ст. 17 ФЗ №161-ФЗ, КГС №229-3-РС часть прибыли от использования Предприятием муниципального имущества за 2012 год не перечислена в бюджет города Курска в размере 205,5 тыс. рублей.

6. Установлены факты занижения Предприятием в 2011-2012 годах доходов, полученных от неосновной деятельности (аренда), а также занижения себестоимости услуг, в результате отражения сумм возмещения по оплате коммунальных платежей, полученных от арендаторов, с нарушением Плана счетов, а именно:

- в 2011-2012 годах бухгалтерской справкой с дебета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в кредит 20 «Основное производств» необоснованно списаны суммы возмещения по оплате коммунальных платежей, полученные от арендаторов (в 2011 году – 180 027,1 руб.; в 2012 году – 141 082,56 руб. (указанная корреспонденция счетов не предусмотрена Планом счетов);

- начисление Предприятием сумм возмещения по оплате коммунальных платежей арендаторам не производились, в состав прочих доходов указанные суммы не включены.

7. В нарушение раздела 2 Положения об аренде, Предприятием в 2012 году самостоятельно определен размер арендной платы при заключении договора аренды помещения муниципальной собственности нежилого фонда. В результате в период с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года Предприятием недополучен доход от сдачи в аренду части нежилого помещения в размере 542,4 рублей.

8. Договора аренды помещений общей площадью 28 кв.м. с ИП Манукян М.А. (от 24.07.2013 года №13, площадью 17,5 кв.м на 2 этаже здания, срок действия договора с 24.07.2013 года по 31.12.2013 года; от 01.10.2013 года №14, площадью 10,5 кв.м на 1 этаже здания, срок действия договора с 01.10.2013 года по 31.12.2013 года) заключены Предприятием с нарушением требований ст. 17.1 ФЗ №135-ФЗ.

9. В нарушение п.2 ст. 651 ГК РФ, ст.26 ФЗ №122-ФЗ в 2013 году не осуществлена государственная регистрация договоров аренды, заключенных на срок более года (договора, пролонгированные в 2013 году до окончания срока реорганизации на основании приказа руководителя Предприятия от 06.03.2013 года29-А).

10. Заключение договора аренды земельного участка площадью 7,7 кв.м для установки мобильного киоска «Тонар» от 01.09.2012 года №12 между Предприятием и ИП Кутеповой О.И. противоречит норме п.4 ст. 20 ЗК РФ, которой установлен запрет на распоряжение земельными

участками, находящимися у юридических лиц на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Несмотря на истечение срока договора ИП Кутепова О.И. продолжает пользоваться частью земельного участка, переданного Предприятию на праве аренды.

11. В 2011-2012 годах между МУП «Курскводоканал» и Предприятием заключены 32 соглашения о новации долга в заемное обязательство на сумму 966,0 тыс. рублей с нарушением норм предусмотренных ст. 24 ФЗ №161-ФЗ (заимствования унитарным предприятиям допускаются в форме кредитов по договорам с кредитными организациями, в форме бюджетных кредитов, путем размещения облигаций или выдачи векселей, при условии согласования с собственником объема и направлений использования заемных средств).

12. В нарушение ст. 23 ФЗ №161-ФЗ Предприятием не согласованы с Собственником крупные сделки, совершенные при ведении финансово-хозяйственной деятельности, на сумму 734 270,34 рублей.

13. При проведении контрольного мероприятия установлен факт осуществления физическими лицами на территории Предприятия предпринимательской деятельности без государственной регистрации (согласно п. 1 ст. 23 ГК РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя).

В период проведения контрольного мероприятия Предприятием и ИП Афанасьевым С.Ф. (свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя 46 №001741513 от 19.02.2014 года) заключен договор аренды нежилого помещения от 21.02.2014 года № 16 и направлен на согласование в Комитет по имуществу.

14. В нарушение положений гл. 26.2 НК РФ в 2011-2012 годах доходы от реализации Предприятием сопутствующих товаров (шампунь, мыло и др.) не учтены для исчисления УСН, и, как следствие, Предприятием налогооблагаемая база занижена на 86 995 рублей, не исчислен и не перечислен в бюджет Курской области налог УСН в размере 5 219 рублей.

В период проведения контрольного мероприятия Предприятием налогооблагаемая база скорректирована, в налоговый орган направлены уточненные декларации за 2011-2012 годы.

16. В нарушение п.6 ст. 226 НК РФ удержанные суммы НДФЛ Предприятие перечисляло в бюджет несвоевременно и не в полном объеме, тем самым не выполнило свои обязанности, возложенные на него ст. 24 НК РФ.

По состоянию на 01.01.2012 года задолженность по уплате в бюджет НДФЛ составляла 595 865,0 рублей.

По состоянию на 01.01.2013 года задолженность по уплате в НДФЛ составляла 647 369,0 рублей.

По состоянию на 31.12.2013 года у Предприятия задолженность в бюджет по НДФЛ составила 333,0 тыс. рублей.

Нарушения порядка уплаты НДФЛ привели к дополнительным расходам Предприятия в размере 180 789,0 руб. на уплату штрафов и пени, что в свою очередь отрицательно повлияло на финансовый результат деятельности Предприятия в период 2011-2013 годов.

15. В нарушение Постановления Госкомстата №78, Приказа Минтранса №152 в путевых листах не заполнялись обязательные реквизиты (время выезда, заезда в гараж; маршрут движения, марка горючего, дата (число, месяц, год; время проведения предрейсового и послерейсового осмотра водителя); отсутствуют установленные подписи; исправления, вносимые в путевые листы, не содержат подпись уполномоченных лиц, даты внесения исправления.

16. В нарушение п.17 Приказа Минтранса №152 Предприятием 2011-2013 годах не осуществлялась регистрация оформленных путевых листов в журнале регистрации путевых листов (журнал отсутствует).

17. В нарушение Приказа Минфина №66н на Предприятии не установлена форма бухгалтерского учета (простая, журнально-ордерная, мемориально-ордерная, автоматизированная).

18. В нарушение ст. 9 ФЗ №402-ФЗ и ПБУ 1/2008 Предприятием не утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями.

19. В нарушение п.15 Положения по ведению бухгалтерского учета на Предприятии не утвержден график документооборота.

20. В нарушение п.5 ст. 10 ФЗ № 402-ФЗ на Предприятии не утверждены в 2013 году формы регистров бухгалтерского учета.

21. В нарушение п. 1.4 Приказ Минфина №135н в учетной политике Предприятия не закреплен способ ведения Книги учета доходов и расходов (бумажный или электронный носитель).

22. В нарушение ст.12 ФЗ №129-ФЗ и ст.11 ФЗ №402-ФЗ в учетной политике Предприятия (пункт 2.2) установлено, что проведение инвентаризации основных средств осуществляется один раз в два года, тогда как указанной нормой определено, что одним из случаев обязательного проведения инвентаризации является проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.



23. В нарушение п. 13 Приказ Минфина №91н в инвентарных карточках отсутствуют следующие реквизиты: срок полезного использования; срок начисления амортизации, свидетельства о праве собственности на объект недвижимости, принятого к бухгалтерскому учету в состав основных средств.

24. В нарушение п.п.4.2,4.3 Положения о порядке ведения кассовых операций выдача кассиром из кассы Предприятия наличных денег для целей исполнения обязательств по соглашениям о новации долга в заемное средство осуществлена при отсутствии документов, служащих основанием для выдачи денежных средств из кассы, в расходных кассовых ордерах отсутствуют сведения о получателях денежных средств и подпись лица-получателя денежных средств, подтверждающая их фактическое получение (лично или по доверенности).

25. В нарушение требований Постановление Госкомстата №88 в документах, являющиеся основанием для оплаты и получения денежных средств из кассы, отсутствуют распорядительные подписи о выдаче денежных средств, подписи подтверждающие получение указанной в ордере суммы; не перечислены прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

26. В нарушение п.п. 1.2,4.4 Положения ведения кассовых операций на Предприятии не утвержден порядок хранения остатка денежных средств, выдача наличных денежных средств из кассы осуществляется без заявления, без указания назначения аванса, наличные деньги в подотчет на хозяйственные расходы выдаются без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу.

27. В нарушение п.п. 14,16 Положения по ведению бухгалтерского учета в приходных и расходных кассовых документах систематически вносились исправления, в проверяемом периоде отсутствовал приказ, определяющий перечень лиц, имеющих право на операции с денежными средствами.

28. В нарушение ч. 9 ст. 13 ФЗ №402-ФЗ, ст. 20 ФЗ №161-ФЗ бухгалтерская отчетность Предприятия по итогам деятельности за 2011-2012 годы не утверждена Собственником имущества.

29. В нарушение ст. 19 ФЗ №402-ФЗ Предприятием в 2013 году не разработано положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности, внутренний контроль не осуществлялся.

30. В проверяемом периоде из бюджета города Курска Предприятию предоставлялись субсидии на возмещение:

убытка за услуги, оказываемые по тарифам на помывку льготных категорий граждан в размере – 3034,0 тыс. рублей;

разницы в тарифах за услуги по помывке в размере – 698,0 тыс. рублей.

31. В проверяемом периоде Предприятию из бюджета города Курска выделены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по восстановлению стоимости чистых активов.

В 2012 году в размере 391,0 тыс. рублей (Постановление №1517). Бюджетные средства направлены на устройство системы пожарной сигнализации.

В 2013 году:

- в размере 9 456,0 тыс. рублей (Постановление №2960);
- в размере 1 510, 0 тыс. рублей (Постановление №4595).

Полученные средства направлены:

- на погашение задолженности в размере 9 842 726,61 рублей за горячее водоснабжение и отопление;
- на погашение задолженности, штрафов, пени по НДС в размере 849 999,13 рублей;
- на проведение обязательного энергетического обследования – авансовый платеж в сумме 60 000,0 рублей;
- на проектные работы по переоборудованию узла учета газа, выдачу технических условий и согласование проекта на газоснабжение в размере 29 730,3 рублей.

На момент окончания проверки Предприятием не использована часть выделенных бюджетных средств в размере 213 274,26 рублей.

Поступление и использование денежных средств на момент окончания контрольного мероприятия оформлено в соответствии с Планом счетов, цель, на которую они выделены из бюджета города Курска (частичное восстановление чистых активов), достигнута.

По результатам контрольного мероприятия:

Предприятию направлены рекомендации.

Главе Администрации города Курска направлена информация о результатах контрольного мероприятия, для принятия мер.

В управление Федеральной антимонопольной службы по Курской области направлена информация о нарушениях антимонопольного законодательства.

Главе города Курска и в Курское городское Собрание направлена копия отчета.