

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

УТВЕРЖДЕН:

Решением Коллегии Контрольно-счётного
органа Амурского муниципального
района от 16.07.2015 года №3

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

**«Эффективность использования муниципального имущества,
закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «Амурский
расчетно-кассовый центр» и отдельных вопросов финансово-
хозяйственной деятельности».**

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.2. плана работы Контрольно-счётного органа на 2015 год.

Цель контрольного мероприятия:

- оценка эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Амурский РКЦ»;
- осуществление контроля за полным и своевременным перечислением части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципального предприятия.

Предмет контрольного мероприятия: годовая бухгалтерская и финансовая отчётность; контракты и договоры, иные документы, подтверждающие осуществление бухгалтерских операций; нормативные акты, подтверждающие законность передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение муниципальному предприятию ГП «Город Амурск», договоры закрепления за муниципальным предприятием имущества на праве хозяйственного ведения, Устав муниципального предприятия, выписка из реестра муниципального имущества ГП «Город Амурск», анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия, распоряжения о результатах проведения балансовой комиссии по вопросам деятельности муниципального предприятия, информация о перечислениях муниципальным предприятием платежей из прибыли, локальные нормативные документы.

Объекты контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие «Амурский расчетно-кассовый центр» городского поселения «Город Амурск» Амурского района (далее по тексту – МУП «Амурский РКЦ, предприятие).

Проверяемый период деятельности: 2014 год (при необходимости другие периоды деятельности).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «01» июня 2015 года по «18» июня 2015 года.

По результатам проведения контрольного мероприятия в адрес МУП «Амурский РКЦ» направлен акт проверки от 18.06.2015, на который предприятием в адрес Контрольно-счётного органа направлены возражения

от 24.06.2015 №790. Позиция Контрольно-счётного органа отражена в заключении на возражение от 29.06.2015 №91, в отношении ряда фактов, отражённых в акте проверки возражения предприятия носили пояснительный характер.

В ходе проведения проверки Собственнику имущества – Администрации ГП «Город Амурск» направлялись запросы о предоставлении документов, в части управления имуществом и осуществления им полномочий, с учётом принимаемых мер.

Результаты контрольного мероприятия

1. МУП «Амурский РКЦ» осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного и.о. главы городского поселения «Город Амурск» от 19.04.2007 № 574р, зарегистрирован в МИФНС №7 по Хабаровскому краю 27.04.2007 за № 1072706000443 (далее – Устав), согласно которому:

- МУП «Амурский РКЦ» - является коммерческой организацией;
- учредителем МУП «Амурский РКЦ» выступает администрация городского поселения «Город Амурск» Амурского муниципального района;
- согласно п. 7.11 Устава МУП «Амурский РКЦ» отдел по управлению муниципальным имуществом администрации поселения (далее – отдел УМИ), как уполномоченный орган от лица Учредителя, осуществляет контроль эффективного использования и сохранности муниципального имущества предприятия;
- оперативное руководство осуществляет отдел жилищно-коммунального хозяйства (далее – отдел ЖКХ);
- собственником имущества, передаваемого в хозяйственное ведение МУП «Амурский РКЦ» является городское поселение «Город Амурск»;
- основными целями МУП «Амурский РКЦ» являются решение социальных задач и удовлетворение общественных потребностей граждан в сфере оказания услуг населению;
- МУП «Амурский РКЦ» осуществляет следующие основные виды деятельности:
 - осуществление расчетов за жилищно-коммунальные услуги населения, проживающего в жилищном фонде городского поселения «Город Амурск»;
 - сбор платежей населения за коммунальные и иные виды услуг;
 - учет поступления платежей за долевое участие в содержании общего имущества от нанимателей и собственников жилых помещений, арендаторов и собственников нежилых помещений, а также платежей за коммунальные и прочие услуги;
 - оформление регистрации и снятия с учета граждан по месту жительства;
 - юридические консультации населения;
 - рекламно-информационные услуги;
 - посреднические и представительские услуги.

Фактически МУП «Амурский РКЦ» в проверяемом периоде осуществляло:

- расчеты за жилищно-коммунальные услуги населения, проживающего в жилищном фонде городского поселения «Город Амурск»;

- сбор платежей населения за коммунальные и иные виды услуг;
- оформление регистрации и снятия с учета граждан по месту жительства;
- информационные услуги.

МУП «Амурский РКЦ» в проверяемом периоде являлось агентом, по поручению организаций (в сфере жилищно-коммунального обслуживания) предоставляло услуги за вознаграждения. В доходах Предприятия доля таких услуг составляет 96%.

МУП «Амурский РКЦ», согласно Положению о предоставлении платных услуг населению и организациям (в ред. от 28.09.2007 №23), предоставляет иные услуги за плату. Прейскуранты цен на платные услуги, утверждены постановлением Администрации ГП «Город Амурск».

Имущество МУП «Амурский РКЦ» является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве хозяйственного ведения согласно договору (от 27.06.2007 и от 24.11.2008) – в части движимого имущества.

2. На начало проверяемого периода уставный фонд предприятия составлял 135,1 тыс. рублей. На конец проверяемого периода размер уставного фонда не изменился.

3. Размер уставного капитала с учётом размера резервного фонда не превышает стоимость чистых активов, что соответствует п. 1. ст. 12. Закона № 161-ФЗ.

4. В проверяемом периоде показатели экономической эффективности деятельности предприятия Учредителем не устанавливались.

По мнению Контрольно-счётного органа, вышеуказанный факт свидетельствует о формальном отношении собственника имущества к вопросу эффективной деятельности предприятия.

5. По состоянию на 01.01.2014 года общая дебиторская задолженность перед предприятием согласно бухгалтерскому балансу составляла **1113,6** тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2014 года дебиторская задолженность составляла **865,8** тыс. рублей или за 2014 год сократилась на 247,8 тыс. рублей (22,3%). Данная задолженность является текущей со сроком погашения – январь следующего за отчетным периодом.

По состоянию на 01.01.2014 и на 01.01.2015 года просроченная кредиторская задолженность предприятия отсутствовала.

6. В нарушение статьи 145 Трудового кодекса, статьи 20 Закона №161-ФЗ Администрацией ГП «Город Амурск» не разработано и не утверждено Положение об оплате труда руководителей муниципальных предприятий ГП «Город Амурск», в связи с чем не принимались решения о денежном вознаграждении по итогам работы за год (квартал) с указанием размера премии. В результате выплата вознаграждения осуществлялась на основании приказа директора предприятия без учета достигнутых показателей экономической эффективности деятельности предприятия и выполнение показателей премирования.

Необходимо отметить, показатели премирования установлены без учета выполнения отдельными работниками (руководящий состав) ключевых показателей эффективности деятельности предприятия.

Отсутствие четко установленных критериев, определяющих право работодателя выплачивать указанные премии, не позволяет обеспечить контроль начисления данных выплат.

Кроме того, установленный пунктом 5.3 Положения об оплате труда размер премиального фонда, образованного из полученных доходов от оказания платных услуг в пределах 75%, в проверяемых периодах не соблюдался.

7. Рассмотрев операции по расчётам по налогам и сборам, установлено, что предприятие соблюдает налоговую платёжную дисциплину, что положительно сказывается не только на финансовом положении МУП «Амурский РКЦ», но и на бюджете городского поселения.

8. Согласно бухгалтерскому учёту предприятия, основные показатели деятельности представлены следующим образом:

2013 год: доходы - **17 491,1** тысяч рублей, расходы – 17 454,0 тыс. рублей, чистая прибыль – 37,1 тыс. рублей;

2014 год: доходы - **18 596,5** тысяч рублей, расходы – 18 505,0 тыс. рублей, чистая прибыль – 91,5 тыс. рублей.

Результаты деятельности указывают на положительное финансовое положение предприятия.

Согласно бухгалтерской отчетности предприятие можно признать имеющим экономическую эффективность:

- стоимость чистых активов МУП «Амурский РКЦ» соответствует требованиям действующего законодательства Российской Федерации;

- наличие у предприятия чистой прибыли и выполнение предприятием обязательств по перечислению части прибыли в местный бюджет.

9. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлено занижение суммы прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет по итогам деятельности за 2014 год, в связи с неверным применением норматива отчисления, следствием чего возникла задолженность перед местным бюджетом в сумме 20,4 тыс.рублей. Размер прибыли, перечисленный по сроку, установленному решением Совета депутатов № 410, составил только 25,069 тыс.рублей или 50% от установленного норматива.

10. Согласно пункту 7.2 Устава предприятие распоряжается полученной чистой прибылью, оставшейся в его распоряжении после уплаты в полном объеме обязательных платежей и налогов, установленных законодательством РФ, Уставом и распорядительными актами Учредителя. Направления использования прибыли установлены пунктом 7.3 Устава, одной из которых является материальное стимулирование и повышение квалификации сотрудников, предусмотренное коллективным договором. Также, Учредитель согласовывает смету затрат на содержание предприятия (п. 8.2.11 Устава).

В проверяемом периоде сметы затрат (согласованные учредителем и утверждены директором предприятия) по установленным показателям в целом по предприятию не выполнены.

Учитывая, что плановые показатели по расходам на соответствующий период были известны предприятию, предприятие не учитывало их при финансировании приоритетных направлений расходования средств.

Таким образом, уменьшение чистой прибыли на величину произведенных расходов сверх утвержденных сметой затрат, до расчета и перечисления платежа в бюджет городского поселения «Город Амурск», по мнению Контрольно-счетного органа, является неправомерным.

11. Отдельные положения Устава Предприятия не отвечают требованиям действующего законодательства РФ.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Главы городского поселения «Город Амурск».

2. Направить в адрес Администрации городского поселения «Город Амурск» представление Контрольно-счетного органа с предложениями:

2.1. Принять меры по возмещению МУП «Амурский РКЦ» части прибыли предприятия в размере 20,4 тыс.рублей, не полностью перечисленной в бюджет городского поселения в 2015 году.

2.2. Обеспечить результативность исполнения полномочий, в части:

- доведения до предприятия показателей экономической эффективности деятельности;
- осуществления полноценного контроля за соблюдением предприятием и отраслевыми органами установленных показателей экономической эффективности предприятия;
- осуществления контроля за проведением предприятием обязательного аудита бухгалтерской отчетности;
- в 4 квартале т.г. назначить заседание аттестационной комиссии и провести аттестацию руководителя МУП «Амурский РКЦ».

2.3. В пределах своих полномочий принять меры по разработке и утверждению Положения об оплате труда руководителей муниципальных предприятий ГП «Город Амурск».

2.4. Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения, выявленные контрольным мероприятием.

3. Направить в адрес МУП «Амурский РКЦ» Представление с указанием:

3.1. Обеспечить внесение изменений в смету затрат (план ФХД) предприятия, с учетом изменений финансовых показателей деятельности.

3.2. При принятии управленческих решений руководствоваться исключительно интересами и целями деятельности предприятия, направленными на извлечение прибыли.

3.3. Осуществить мероприятия, направленные на возмещение части прибыли предприятия в размере 20,4 тыс.рублей.

3.4.Принять меры по приведению в соответствие федеральному законодательству Устав предприятия.

3.5.Не допускать превышение премиального фонда, образованного из полученных доходов от оказания платных услуг в пределах 75%.

4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес Совета депутатов городского поселения «Город Амурск».

Председатель КСО

С.С. Валиулина