

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Северодвинского
муниципального предприятия «Комбинат школьного питания» за 2017, 2018 годы и
текущий период 2019 года»

№ О-7/2019

13 декабря 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 27.12.2018 № 51-п (в редакции от 20.11.2019), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 23.09.2019 № 7-р «О проведении контрольного мероприятия в Северодвинском муниципальном предприятии «Комбинат школьного питания» (в редакции от 20.11.2019 № 8-р).

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность муниципального предприятия.

3. Объект контрольного мероприятия: Северодвинское муниципальное предприятие «Комбинат школьного питания» (далее – МП КШП, Предприятие).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: 24.09.2019 по 13.12.2019.

5. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года.

Текущий период 2019 года ограничен окончанием срока проверки на объекте – 15.11.2019.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Наличие признаков нарушения антимонопольного законодательства в части выбора поставщика по оказанию услуг по организации общественного питания не льготных категорий обучающихся без проведения конкурентных процедур.

7.2. Образовательными учреждениями не заключены договоры безвозмездного пользования помещениями, которые использует МП КШП для осуществления предпринимательской деятельности. Расходы по содержанию и эксплуатации помещений несли образовательные учреждения.

В результате, средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания направляются образовательными учреждениями на оплату расходов по содержанию и эксплуатации имущества, не связанных с выполнением муниципального задания, что может повлечь нецелевое использование средств субсидии.

7.3. Нарушение требований порядка составления и утверждения планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий:

7.3.1. Отсутствие даты согласования программ деятельности Предприятия на 2017 год и 2019 год отраслевым подразделением – Управлением образования Администрации Северодвинска.

7.3.2. Отсутствие постатейного отражения затрат в части расшифровки себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и прочих расходов.

7.3.3. Наличие несоответствия значения утверждаемых аналогичных показателей, отраженных в программе деятельности Предприятия.

7.4. Нарушение порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства:

7.4.1. Отсутствие в заявлениях работников на выдачу подотчетных сумм срока, на который выдаются наличные денежные средства.

7.4.2. Отсутствие письменного заявления подотчетного лица.

7.4.3. Не соблюдение сроков сдачи авансового отчета.

7.4.4. Выдача денежных средств под отчет работникам, должности которых не предусмотрены перечнем должностей, имеющих право получать наличные денежные средства, утвержденным Учетной политикой Предприятия.

7.5. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

7.5.1. Отражение в составе прочих расходов сумм налога на добавленную стоимость с компенсации расходов стоимости проезда к месту отпуска и обратно.

7.5.2. Не принятие мер к списанию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в сумме 14 080,00 рублей.

7.5.3. Отражение компенсации расходов за прохождение медицинского осмотра и по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на несоответствующих счетах бухгалтерского учета.

7.5.4. Расхождения в значениях сумм кредиторской задолженности, подлежащих списанию в связи с истекшим сроком исковой давности, в распорядительном документе с данными регистров бухгалтерского учета.

7.5.5. Применение счетов бухгалтерского учета, не предусмотренных рабочим планом счетов, утвержденным Учетной политикой Предприятия.

7.6. Несоблюдение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, к регистрам бухгалтерского учета:

7.6.1. Нарушение указаний по применению и заполнению унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет».

7.6.2. Неправомерное включение в расходы и выплата компенсации за прохождение медицинского осмотра, стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно (в том числе НДС) и по проживанию в период командировки без подтверждающих документов на сумму 223 158,32 рублей, в том числе:

- за 2017 год – 94 406,40 рублей;

- за 2018 год – 128 751,92 рублей.

7.6.3. Неправомерное включение в расходы ежемесячных премий, материальной помощи и отчислений во внебюджетные фонды с данных выплат, уменьшающих прибыль Предприятия, принимаемую для расчета отчислений в местный бюджет в сумме 1 347 138,42 рублей:

- за 2017 год – 358 023,74 рублей;

- за 2018 год – 460 316,72 рублей;

- за 2019 год – 528 797,96 рублей.

7.7. Нарушение руководителем экономического субъекта требований ведения бухгалтерского учета и требований по оформлению Учетной политики:

7.7.1. Отсутствие единых правил проведения инвентаризации активов и финансовых обязательств.

7.7.2. Отсутствие порядка выдачи безналичных подотчетных средств и корпоративного регламента по безналичному подотчету.

7.7.3. Отсутствие порядка внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни Предприятия.

7.8. Нарушение порядка распоряжения имуществом муниципального предприятия:

7.8.1. Предоставление недвижимого имущества по договорам аренды без получения разрешения Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации

Северодвинска (далее – КУМИ) на проведение аукциона на право заключения договора аренды и без проведения торгов (в части заключенных договоров аренды, где фактическое пользование помещениями арендаторами превышало срок, установленный договорами).

7.8.2. Несоответствие предмета договора в заключенных договорах аренды и технической документацией на объекты недвижимого имущества.

7.8.3. Установление размера арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении, с нарушением Положения о расчете платы за пользование муниципальным имуществом, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 140 (далее – Положение № 140).

7.8.4. Отказ от права начисления штрафных санкций за несвоевременное перечисление арендаторами месячной арендной платы.

7.8.5. Нарушение существенных условий договора аренды с ООО «Синтез», в части предоставления арендатору в пользование большей площади, чем предусмотрено договором аренды.

7.8.6. Несвоевременное перечисление платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении, от продажи движимого имущества.

7.8.7. Недополучение доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в сумме 2 686 254,05 рублей, в том числе:

- за 2017 год в сумме 593 339,68 рублей;
- за 2018 год в сумме 826 927,06 рублей;
- за 9 месяцев 2019 года в сумме 1 265 987,32 рублей.

7.8.8. Неуплата платы за пользование муниципальным имуществом от сдачи в аренду имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в сумме 805 876,22 рублей, в том числе:

- за 2017 год – 178 001,90 рублей;
- за 2018 год – 248 078,12 рублей;
- за 9 месяцев 2019 года – 379 796,20 рублей.

7.8.9. Пени за неуплату платы за пользование муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение, в сумме 323 118,50 рублей.

7.8.10. Неуплата в местный бюджет части прибыли, оставшейся в распоряжении МП КШП после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 610 705,65 рублей, в том числе:

- за 2017 год – 260 330,38 рублей;
- за 2018 год – 350 375,27 рублей.

7.8.11. Пени за неуплату платы части прибыли, оставшейся в распоряжении МП КШП после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 237 315,01 рублей $(260\,330,38 \cdot 0,1\% \cdot 598 \text{ дней} + 350\,375,27 \cdot 0,1\% \cdot 233 \text{ дня})$.

7.9. Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя, повлекшее получение меньшей, чем возможно прибыли.

7.10. Нанесение ущерба предприятию, в связи с начислением и выплатой в завышенном размере заработной платы Габурец Т.А., в сумме 214 025,1 рублей, в том числе:

- за 2017 год – 142 336,03 рублей;
- за 2018 год – 71 689,07 рублей.

7.11. Ненадлежащее осуществление полномочий собственника муниципального имущества (КУМИ, Управление образования Администрации Северодвинска), влекущее получение меньшей, чем возможно прибыли, выразившееся в отсутствии контроля за распоряжением Предприятием муниципальным имуществом и непринятии мер к приведению заработной платы руководителя Предприятия в соответствие с локальными нормативными актами.

7.12. В результате анализа эффективности использования муниципального имущества, установлено: снижение доходной части сложилось в результате уменьшения количества сдаваемых в аренду площадей по причине потери привлекательности объекта для арендаторов: высокая, неконкурентная ставка аренды для определенных категорий арендаторов, аварийное состояние кровли, а также факт того, что проезд Заозерный является аварийной дорогой и находится в ненадлежащем эксплуатационном и небезопасном состоянии.

По состоянию на 01.10.2019 в главном корпусе:

- 45 % полезной площади (используется для нужд МП КШП, сдается в аренду);
- 55 %, а именно 7 038, кв. м из 15 658,7 кв. м полезной площади не используется, из них: 547,8 кв. м использовать невозможно – разрушено, 4 991,5 кв. м – необходим ремонт кровли, протечки, 1 498,7 кв. м – пустующие (сдаются в аренду).

8. Акт проверки от 06.12.2019 № АП-15/2019 получен директором МП КШП 06.12.2019.

Возражения по акту проверки предоставлены Предприятием 13.12.2019 (исх. от 13.12.2019 № 01-18/1245). По результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой Северодвинска возражения приняты частично (ответ на возражения от 13.12.2019 исх. № 01-04/481).

9. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, и на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», направить представления с требованиями:

МП КШП

9.1. Исключить случаи нарушения требований порядка составления и утверждения планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия:

- не допускать несоответствия значений утверждаемых аналогичных показателей, отраженных в программе деятельности Предприятия;
- производить постатейную расшифровку материальных затрат (себестоимости работ, услуг) в разделе V программы деятельности МП КШП.

9.2. Исключить случаи нарушения порядка ведения кассовых операций:

- определить Учетной политикой Предприятия единые правила расчетов с подотчетными лицами;
- установить перечень подотчетных лиц (должностей) отдельным распорядительным документом в соответствии со штатным расписанием.

9.3. Исключить случаи нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств:

- установить порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в рамках положений Учетной политики Предприятия.

9.4. Исключить случаи нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

- внести исправления выявленных ошибок в части отражения в составе прочих расходов сумм налога на добавленную стоимость с компенсации расходов стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно;

- списать суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по подотчетным лицам в отчетных периодах;
- внести исправления по отражению компенсации расходов за прохождение медицинского осмотра и оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на соответствующие счета бухгалтерского учета;
- внести изменения в приказ Предприятия для приведения в соответствие значений сумм кредиторской задолженности, подлежащих списанию в связи с истекшим сроком исковой давности, с данными регистров бухгалтерского учета;
- внести дополнения в рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности в рамках положений Учетной политики Предприятия.

9.5. Осуществить исправительные записи в регистрах бухгалтерского учета по операциям прошлых лет и текущего отчетного периода и внести изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность в части правильного отражения начислений премий, материальной помощи руководителя Предприятия.

9.6. Исключить случаи нарушения руководителем экономического субъекта требований ведения бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики:

- утвердить положение о порядке и условиях возмещения расходов, связанных со служебными командировками;
- утвердить положение (порядок) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в рамках Учетной политики Предприятия;
- привести Учетную политику Предприятия в соответствие с требованиями действующего законодательства.

9.7. Исключить случаи нарушения порядка распоряжения имуществом муниципального Предприятия:

- не предоставлять недвижимое имущество по договорам аренды без получения разрешения КУМИ на проведение аукциона на право заключения договора аренды и без проведения торгов;
- предоставлять в аренду недвижимое имущество на сроки, не превышающие, указанные в договорах аренды;
- принять меры по своевременному проведению аукционов на право заключения договоров аренды и заключению договоров аренды;
- условия заключенных договоров аренды привести в соответствие с технической документацией на объекты недвижимого имущества;
- привести действующие договоры аренды в соответствии с Положением № 140, в части размера арендной платы, представить подтверждающие документы;
- при заключении договоров аренды устанавливать размер арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении, в соответствии с требованиями Положения № 140;
- соблюдать сроки перечисления платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении.

9.8. Перечислить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск»:

9.8.1. Плату за пользование муниципальным имуществом от сдачи в аренду имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в сумме 805 876,22 рублей, в том числе:

- за 2017 год в сумме 178 001,90 рублей;
- за 2018 год в сумме 248 078,12 рублей;
- за 9 месяцев 2019 года в сумме 379 796,20 рублей.

9.8.2. Пени за неуплату платы за пользование муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение, в сумме 323 118,50 рублей и за период с 30.11.2019 по дату уплаты.

9.8.3. Часть прибыли, оставшейся в распоряжении МП КШП после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 610 705,65 рублей, в том числе:

- за 2017 год – 260 330,38 рублей;
- за 2018 год – 350 375,27 рублей.

9.8.4. Пени за неуплату части прибыли, оставшейся в распоряжении МП КШП после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 237 315,01 рублей и за период с 30.11.2019 по дату уплаты.

Администрации Северодвинска, в лице соответствующих отраслевых органов:

9.9. В целях осуществления контроля в сфере создания условий для организации питания обучающихся в образовательных организациях:

- в части устранения признаков антимонопольного законодательства координировать действия муниципальных образовательных учреждений по проведению конкурентных процедур по организации общественного питания не льготных категорий обучающихся;

- в части устранения нарушений при распоряжении муниципальным имуществом, осуществить контроль по вопросу заключения образовательными учреждениями договоров безвозмездного пользования помещений, которые предоставлены МП КШП для осуществления предпринимательской деятельности, и заключении договоров на возмещение экономически обоснованных затрат по эксплуатационному обслуживанию помещений, территории и оплате коммунальных услуг в соответствии с требованиями пунктов 5.1.8, 5.5 Положения о порядке распоряжения муниципальным имуществом при передаче его в пользование, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 26.02.2009 № 34;

- в части устранения признаков нарушения бюджетного законодательства провести проверку обоснованности включения муниципальными образовательными учреждениями в затраты, связанные с выполнением муниципального задания расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией помещений, предоставленных МП КШП для осуществления предпринимательской деятельности.

9.10. Рассмотреть вопрос о бездействии Управления образования Администрации Северодвинска в части не приведения трудового договора с директором МП КШП Габурец Т.А. в соответствии с Положением об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Северодвинск», утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 29.03.2017 № 70-па, в части изменения оклада.

9.11. Рассмотреть вопрос о проведении комплексной проверки МП КШП по распоряжению муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение, на основании результатов которой, либо на основании информации о проверке Контрольно-счетной палаты Северодвинска:

- дать заключение о необходимости (отсутствии необходимости) внесения изменений в Положение о расчете платы за пользование муниципальным имуществом, в части изменения пункта в Приложении № 1 «Коэффициент К1, учитывающий местоположение объекта аренды» к Положению № 140, при расчете арендной платы за пользование нежилыми помещениями (зданиями), в отношении проезда Заозерный, либо об изъятии из хозяйственного ведения МП КШП недвижимого имущества, которое используется Предприятием частично (менее 50%);

- осуществить контроль по приведению МП КШП действующих договоров аренды в соответствии с Положением № 140 в части размера арендной платы, предоставить подтверждающие документы;

- при рассмотрении вновь заключенных МП КШП договоров аренды, проводить проверку установленного размера арендной платы, на предмет соответствия требованиям Положения № 140.

9.12. Принять меры к перечислению в местный бюджет недоимки по плате за пользование муниципальным имуществом от сдачи в аренду имущества, находящегося в хозяйственном ведении МП КШП, и части прибыли, оставшейся в распоряжении МП КШП после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

9.13. Принять меры к перечислению в местный бюджет пеней за нарушение Предприятием сроков внесения платы и части прибыли.

9.14. Осуществить контроль за исполнением МП КШП представления.

10. По результатам контрольного мероприятия направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.