

ОТЧЕТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
МУП «Информационно-расчетный центр» за 2016 год

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Объект контроля: Муниципальное унитарное предприятие «Информационно-расчетный центр» (далее – МУП «ИРЦ», МУП, Предприятие).

Юридический и фактический адрес: город Соликамск, ул. Калийная, 136

ИНН 5919006505/ КПП 591901001, ОГРН 1075919000629

Проверяемый период деятельности предприятия – 2016 год.

Предмет контрольного мероприятия – бухгалтерская, финансовая, статистическая отчетность, первичные учетные документы подтверждающие поступление и расходование средств, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступившими для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами, локальные нормативные акты предприятия, муниципальные нормативно-правовые акты.

Методы контроля: Контрольные действия производились путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемый период. На проверку представлены банковские документы, первичные учетные документы, регистры учета, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

Способ проверки: выборочная проверка.

Источники информации, используемые для проведения контрольного мероприятия:

ответы на запросы КСП, относящиеся к темам проверок;

официальный сайт ФНС (nalog.ru);

информация из открытых источников в сети «Интернет».

Должностные лица проверяемого объекта

В проверяемом периоде и по настоящее время должность директора предприятия занимает – Папст Людмила Яковлевна. Должность главного бухгалтера в проверяемом периоде занимала – Овчинникова Наталья Николаевна.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1 ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЪЕКТА (УСТАВ ПРЕДПРИЯТИЯ)

Муниципальное унитарное предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава. Предприятие создано без ограничения срока. Устав зарегистрирован постановлением главы города Соликамска от 03.05.2007 г. № 600.

Изменения в Устав внесены:

в июле 2007 г. (в части дополнения новым видом деятельности – прием платежей за жилищно-коммунальные услуги от населения);

в октябре 2008 г. (в части изменения адреса предприятия);

в декабре 2009 г. (в части дополнения новым видом деятельности – паспортно-учетная работа);

в феврале 2012 г. (внесены изменения в ЕГРЮЛ, не связанные с учредительными документами – уточнения видов экономической деятельности).

В качестве учредителя в выписке из ЕГРЮЛ (по состоянию на 10.03.2017 г.) указан – Орган местного самоуправления муниципального образования Администрация города Соликамска. В качестве собственника имущества предприятия выступает управление имущественных отношений администрации г. Соликамска и глава города Соликамска (Далее – УИО) (пункт 1 раздела 1 Устава).

Согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ (по состоянию на 10.03.2017 г.), основным видом деятельности предприятия является обработка данных.

В Уставе поименованы виды деятельности:

- ✓ оказание услуг по начислению платы за жилищно-коммунальные услуги;
- ✓ оказание рекламных услуг;
- ✓ оказание информационных услуг.

Предприятие является коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета. Штат предприятия утверждает руководитель предприятия (пункт 5.4 раздела VI Устава предприятия).

Уставный фонд муниципального предприятия сформирован за счет муниципального имущества в сумме 501 057,61 руб.

В Уставе определены направления использования чистой прибыли предприятия (пункт 4.7 раздела IV Устава предприятия).

Предприятие ежегодно обязано перечислять в бюджет часть прибыли в порядке, размере и в сроки, которые определяет собственник имущества (пункт 4.6 раздела IV Устава предприятия).

Согласно пункта 5.7 Устава, директор предприятия подлежит аттестации, в порядке установленным собственником. Фактически за период работы Л.Я.Папст аттестация не проводилась.

На предприятии в период с 2014 по 2016 годы действовал Коллективный договор, утвержденный общим собранием работников МУП «ИРЦ» от 17 мая 2014 года.

2.2 ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЯ

Имущество предприятия закреплено на праве хозяйственного ведения.

Согласно представленным сведениям за МУП «ИРЦ» закреплено недвижимое имущество, в том числе:

- нежилое помещение по адресу ул. Калийной, д.136 (265,6 кв. м) свидетельство о гос. регистрации 59 ББ №939862 от 22.03.2011 г.; балансовая стоимость на 01.01.2016 г.– 679,8 тыс. руб.;
- нежилое помещение по ул. Ст. Разина, д. 39 (335,9 кв. м) свидетельство о гос. регистрации 59 ББ № 988098 от 13.05.2011 г.; остаточная стоимость на 01.01.2016 г. –24,5 тыс. руб.

Все объекты недвижимости переданы предприятию управлением имущественных отношений администрации города Соликамска по договорам о закреплении на праве хозяйственного ведения. Право хозяйственного ведения предприятия на перечисленные выше объекты в установленном законом порядке в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним зарегистрировано.

Кроме того за МУП «ИРЦ» на праве хозяйственного ведения закреплено:

- автотранспортное средство: RENAULT SANDERA, 2011 года выпуска, государственный номер А383БР;
- прочее движимое имущество: контрольно-кассовые машины, офисная мебель, оргтехника вентиляторы, офисная техника.

В течение 2016 года по данным бухгалтерского учета списаны основные средства (ОС) на сумму 170 890,71 руб.

Представлен акт инвентаризации основных средств от 05 декабря 2016 г. Инвентаризация ОС проводилась в связи с подготовкой годового отчета.

В проверяемом периоде МУП «ИРЦ» сделки по приобретению и отчуждению недвижимого имущества, передаче его в аренду не проводило.

Объекты недвижимого имущества, принадлежащие МУП «ИРЦ», расположены в многоквартирных домах. В соответствии с Законом Пермского края от 11 марта 2014 года № 304-ПК "О системе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Пермского края" у МУП «ИРЦ» возникает обязанность по оплате взносов на капитальный ремонт как у собственника помещений (далее – Постановление № 304 ПК).

Согласно статьи 6 Закона ПК от 11 марта 2014 года №3 04-ПК «обязанность по уплате взносов на капитальный ремонт возникает у собственников помещений в многоквартирном доме по истечении восьми календарных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором была официально опубликована утвержденная региональная программа капитального ремонта, в которую включен этот многоквартирный дом».

Таким образом, обязанность по уплате взносов в фонд капитального ремонта у МУП «ИРЦ», как собственника муниципального имущества, расположенного в МКД возникла с 01 февраля 2015 года.

Взносы на капитальный ремонт на один квадратный метр общей площади помещения в МКД были установлены, в том числе:

- ✓ на **2015 год** – в размере **7 руб.**;
- ✓ на **2016 год** – в размере **7,58 руб.**

Принимая во внимание необходимый период уплаты взносов и установленный тариф сделан расчет для оплаты в Фонд капитального ремонта по имуществу МУП «ИРЦ»:

№ п/п	Адрес	м2	руб.		
			2015 год (11 мес.)	2016 год	ИТОГО
1	ул. Калийной, д.136	265,6	20 451,2	24 158,98	
2	Ст. Разина, д. 39	335,9	25 864,3	30 553,46	
	Итого:		46 315,5	54 712,44	101 027,97

Таким образом, в дальнейшем во избежание неэффективного использования средств по уплате пени необходимо заключить договор на уплату взносов в Фонд капитального ремонта как собственника муниципального имущества, расположенного в МКД.

2.3 ПОРЯДОК ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРОВ НА ПОСТАВКУ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

МУП «Информационно-расчетный центр» при осуществлении закупки товаров, работ, услуг в проверяемом периоде руководствовалось требованием Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (Далее – Федеральный закон 223-ФЗ).

В целях исполнения требований Федерального закон 223-ФЗ на предприятии разработано Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального унитарного предприятия «Информационно-расчетный центр» (Далее – Положение) и утверждено приказом директора от 07.11.2013 г. № 23. Изменения внесены в соответствии с приказом от 01.09.2014 г. б/н и приказом от 27.12.2016 г. № 25.

Положение размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 26.11.2013 года (изменения 11.09.2014 г., 29.12.2016 г.).

Отдельные полномочия в соответствии с приказом от 07.11.2013 г. № 23 по созданию и размещению в сети «Интернет» информации о закупках возложены, в том числе:

по созданию плана закупок для нужд МУП «ИРЦ» на заведующего хозяйством;

по размещению изменений на сайте zakupki.gov.ru на бухгалтера по учету хозяйственной деятельности.

Согласно пункта 1.7 раздела I Положения, не подлежит размещению на официальном сайте:

информация о закупке, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 ст. 4 Федерального закона 223-ФЗ;

информация о закупке, стоимость которых не превышает 500,0 тыс. руб.

Установлено, что пункт 1.7 раздела I Положения изложен с нарушением требований, установленных пунктом 15 статьи 4 Федерального закона 223-ФЗ. А именно не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 500,0 тыс. руб. предусмотрено в случае, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет *более чем пять миллиардов рублей*. В остальных случаях Заказчик вправе не размещать сведения только о закупке, стоимость которой не превышает 100,0 тыс. руб.

Таким образом, необходимо устранить указанные несоответствия в Положении МУП «ИРЦ».

План закупок на 2016 год не утвержден директором предприятия, в нарушение требований пункта 14 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012г. № 908 "Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке". Опубликован на сайте zakupki.gov.ru 31.12.2015 года.

В ходе проверки заключенных договоров установлено, что в договоре от 01 января 2015 г. №-07 ДС/15 на долевое участие в расходах на содержание и ремонт общего имущества жилого дома, заключенного между МУП «ИРЦ» и ООО «ЦКО» неверно указана занимаемая в жилом доме по адресу ул. Ст. Разина, д. 39 площадь помещений, собственником которой является проверяемая организация. Вместо положенных 335,9 м² отражена 203,7 м², что привело к занижению расходов МУП «ИРЦ» на содержание и ремонт общего имущества жилого дома. Необходимо внести изменения в вышеуказанный договор в части площади занимаемого предприятием помещения.

2.4 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В ходе проверки представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета МУП ИРЦ на 2016 год, утвержденная распоряжением директора № 28 от 28.12.2015 г.

Учетная политика не в полной мере соответствует требованиям федерального законодательства о бухгалтерском учете, т.к. в п.1 содержится ссылка на следующие утратившие силу документы:

- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», утратившего силу с 01 января 2013 г. в связи с принятием от 06.12.2011 г. 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами, установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 в качестве приложений к бухгалтерской учетной политике необходимо утвердить:

- формы первичных учетных документов, разработанные самой организацией. В случае применения форм документов, утвержденных Росстатом (Госкомстатом), оформлять их приложением к учетной политике не требуется. Достаточно указать, что первичные учетные документы составляются по этим формам;

- 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 документооборота в организации (например: положение о документообороте) и график документооборота; порядок контроля за хозяйственными операциями;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

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

- перечень должностных лиц, имеющих право получение денежных средств под отчет;

- перечень должностных лиц материально-ответственных (прием денежных средств от населения);

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В нарушение требований вышеуказанного положения перечисленные документы отсутствуют в качестве приложений к учетной политике.

Таким образом, необходимо привести в соответствие учетную политику с законодательством РФ.

2.5 ПРОВЕРКА БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ

На момент проведения контрольного мероприятия МУП «ИРЦ» для обслуживания расчетов по операциям открыты три расчетных счета в Соликамском ОСБ Западно-Уральского банка ПАО «Сбербанк России»:

р/счет 40702810249160120358 основной;

р/счет 40702810949160120357 транзитный;

р/счет 40821810849160010011 специальный, в соответствии с Федеральным законом от 3 июня 2009 г. N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами" на котором аккумулируются средства, внесенные населением за коммунальные услуги в кассу МУП «ИРЦ».

За период 2016 года обороты по р/счетам предприятия (транзитный и специальный) составили 1 092 435 тыс. руб.

Средства, поступившие на расчетные счета предприятия (согласно выписок банка) в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета.

2.6 УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Кассовые операции предприятия проверены за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Ведение кассовых операций регламентируется Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенным порядком ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденным Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У (далее – Порядок № 3210-У).

В ходе проверки установлено, что прием наличных денежных средств от физических лиц (населения) за оплату коммунальных услуг производился в двух пунктах:

- ✓ в кассе № 1 по адресу: ул. Калийной, д.136;
- ✓ в кассе № 2 по адресу: Ст. Разина, д. 39

В штатном расписании предприятия утверждены три ставки кассира и одна ставка старшего кассира. Договоры о полной материальной ответственности с кассирами заключены.

При проверке кассовых документов установлено, что проведенные кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами. Поступающие в кассу наличные деньги и выдаваемые из кассы наличные деньги Предприятием учитывались в кассовой книге.

Юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций на конец рабочего дня. Лимит остатка наличных денег определяет в соответствии с приложением к Порядку № 3210-У, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

В МУП «ИЦР» лимит остатка наличных денег в кассе на конец дня установлен в размере 1 140,0 тыс. руб. (приказ от 28.12.2015 г. № 29). Превышение установленного лимита не установлено.

В ходе проверки установлено, что бухгалтерами абонентского отдела и паспортистами осуществлялся прием денежных средств от посетителей (населения) за услуги ксерокопирования, которые в дальнейшем сдавались ими в кассу предприятия. В нарушение требований Порядка № 3210-У указанные сотрудники не являются материально-ответственными лицами, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за вверенные деньги с ними не заключались. Для подтверждения получения оплаты используются журналы произвольной формы.

В указанном случае для приема платежей от населения Предприятием должны применяться бланки строгой отчетности. Бланк строгой отчетности (БСО) - это документ, который можно выдавать вместо чека контрольно-кассовой техники при расчетах наличными или с использованием пластиковых карт за услуги, оказываемые физическим лицам. Применение БСО не освобождает от оформления "кассовых" документов. Приходный кассовый ордер оформляется по окончании на основании бланков строгой отчетности на общую сумму принятых наличных денег, что не противоречит требованиям п. 5.2 Порядок № 3210-У.

В нарушение требований Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 (далее – Положение № 359) бланки строгой отчетности в МУП «ИРЦ» не применяются.

Таким образом, прием наличных средств за услуги ксерокопирования осуществляется с нарушением Порядка № 3210-У и Положение № 359. Фактическое поступление средств в 2016 г. за данные услуги составило значительную сумму в размере 259,3 тыс. руб.

2.7 РАСЧЕТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Штатное расписание на 2016 г. МУП «ИРЦ» утверждено 20 октября 2015 года в количестве 40,8 единиц, из них рабочие – 11,3 ед., руководителей, специалистов, служащих (далее – ИТР) – 29,5 ед. Годовой фонд оплаты труда в соответствии со штатным расписанием составляет 7 943,21 тыс. руб.

Фактически среднесписочная численность работников предприятия составляла:

- на 01.01.2016г. – 39 чел., фактический Фонд з/платы за 2016 год – 10 673,0 тыс. руб.

Средняя заработная плата работников предприятия за 2016 год составила – 22347,0 руб.

по Соликамскому городскому округу в 2016 году составила 33 374,40 руб. (данные предоставлены территориальным органом федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю письмо от 30.03.2017 г. № СЭД-2.01-08-18).

Вопросы оплаты труда на Предприятии регламентированы следующими документами:

- Положением об оплате труда работников МУП «ИРЦ» г.Соликамска (далее – Положение МУП), утвержденного 30.10.2014г.;
- коллективным договором на 2014-2016 годы, утвержденным трудовым коллективом 07.05.2014г.;
- Положением о выплате вознаграждения по итогам года, утвержденного 11.01.2010г.

Начисление заработной платы руководителя МУП «ИРЦ» регламентируется Положением об оплате труда и порядке выплаты вознаграждения (премии) по итогам финансово-хозяйственной деятельности руководителям муниципальных унитарных предприятий при заключении с ними трудовых договоров, утвержденным постановлением администрации г.Соликамска № 1236-па от 16.09.2011 г. (Далее – постановление № 1236-па). Постановление № 1236-па предусмотрены выплаты стимулирующего характера в виде квартального премирования.

При проверке правильности начислений заработной платы директора установлено:

- С директором предприятия Папст Л.Я. главой администрации г.Соликамска С.В. Девятковым заключен трудовой договор № 26 от 24.04.2007 г. на неопределенный срок. В соответствии с п.6.1.1 трудового договора по результатам работы за месяц производится премирование Руководителя и определены критерии, определяющие процент премии к должностному окладу.

При проверке начисления з/платы установлено, что фактически руководителю предприятия выплачиваются только *ежеквартальные премии, а ежемесячные премии не начислялись и не выплачивались*, что противоречит условиям трудового договора.

- Постановление № 1236-па регулирует оплату труда руководителей МУП при заключении с ними трудовых договоров, увязывая ее размеры с уровнем оплаты труда работников и конечным результатом финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п.3 вышеупомянутого Положения вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности выплачивается за отчетный квартал ***за счет чистой прибыли.***

Фактически при проверке установлено, что суммы начисленных квартальных премий относились на себестоимость предприятия, т.е. *были выплачены за счет ФОТ, а не за счет чистой прибыли.*

Основные источники выплат различают по способу формирования:

- фонд заработной платы;
- прибыль предприятия.

Согласно ч. 1 ст. 135 Трудового кодекса РФ (далее — ТК РФ) заработная плата устанавливается работнику трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда. В состав заработной платы входят доплаты, надбавки компенсационного характера и стимулирующие выплаты. **Премия** — выплата стимулирующего характера (ч. 1 ст. 129 ТК РФ), которая начисляется за достигнутые результаты в работе.

Согласно п.1.5 положения «Для поощрения руководителей предприятий устанавливаются выплаты стимулирующего характера, которые осуществляются за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за соответствующий период с учетом личного вклада руководителя предприятия в осуществление основных задач и функций, определенных уставом предприятия.» Соответственно премия за результаты работы может быть выплачена за счет фонда оплаты труда.

С учетом вышесказанного:

необходимо привести положения трудового договора в соответствие с нормативно-правовым актом администрации г.Соликамска в части выплаты премии руководителя;

считаем необходимым внести изменения в Положение об оплате труда и порядке выплаты вознаграждения (премии) по итогам финансово-хозяйственной деятельности руководителям муниципальных унитарных предприятий, изменив источник выплаты премий.

Проведена выборочная проверка начисления заработной платы сотрудникам предприятия за 2016 год.

Для проверки представлены следующие документы:

- штатное расписание;
- лицевые счета сотрудников;
- табели учета рабочего времени;
- приказы.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы установлено:

1. *несвоевременно вносятся изменения в штатное расписание:* так бухгалтеру по учету хозяйственной деятельности согласно, штатного расписания на 01.01.2016г. установлен 9 квалификационный разряд с окладом 17816,29 рублей, фактически начисление в течение 2016 года производилось по 10 разряду с окладом 20 179,68 рублей. Изменение в штатное расписание внесено только 01.11.2016г. Приказ о повышении разряда утвержден 27.11.2015года.

2. фактически при начислении заработной платы применяются иные оклады, чем утвержденные в штатном расписании. При проверке начисления заработной платы установлено, что в течение всего 2016 года ежемесячно заработная плата сторожам (8ед.) и уборщикам служебных помещений начислялась из расчета должностного оклада 6204-00 руб. Согласно, утвержденного штатного расписания на 2016 год этой категории работников установлены оклады в размере 6 382,55 рублей. Таким образом, в результате неправильного применения окладов данным сотрудникам была занижена заработная плата в 2016 г. на сумму $3992,96+(2550,95*8)= 24\ 400,56$ руб.

Необходимо произвести доначисление заработной платы, привести в соответствии со штатным расписанием.

2.8 РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Приказом по предприятию утверждены лица, имеющих право на получение денежных средств под отчет – специалист по кадрам и заведующий хозяйством. Для выдачи наличных денег работнику под отчет расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

По командировочным расходам на основании приказа директора учреждения, выписывается служебное задание с указанием места назначения и цели командировки.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются по безналичной форме.

Возмещались расходы на основании предоставленного авансового отчета. При служебных командировках – на оплату суточных, проезда, найма жилых помещений.

Авансовые отчеты проверены на предмет правильности оформления и наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованности расходования средств, своевременности предоставления отчетов. Замечаний нет.

2.9 РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

При проверке ведения договорной и претензионной работы установлено, что в 2016 году действовали агентские договоры с 45 абонентами, в том числе:

- энергоснабжающие организации – 3
- управляющие компании – 23
- ТСЖ – 16
- прочие организации (домофон, услуги кабельного телевидения) – 3

Предметом договоров является действие МУП «ИРЦ» по участию в расчетах (начисление, сбор, перечисление) по оплате коммунальных услуг. В обязанности МУП ИРЦ входит:

- формирование платежных документов;
- начисление платы за услуги;
- доставка платежных документов населению;
- обработка платежных документов;
- прием коммунальных платежей (перерасчет в случае необходимости) по лицевым счетам;
- распределение поступивших платежей;
- работа по взысканию задолженности.

Размер агентского вознаграждения, за исполнение обязательств МУП ИРЦ, составляет 2,63 % с МУП «Теплоэнерго», по остальным обслуживающим организациям от 3% до 3,5 % и дополнительно 1,2 % за перечисление от суммы собранных платежей (услуги банка). Специалистами МУП «ИРЦ» в рамках агентских договоров ведется претензионная работа по взысканию задолженности. В 2016 г. по исполнительным листам (5 571 шт.) погашена задолженность на сумму 21,0 млн. руб.

МУП ИРЦ с некоторыми управляющими компаниями заключены договоры возмездного оказания услуг по паспортно-учетной работе. Стоимость услуги составляет 2,50 рубля в месяц с одного человека, зарегистрированного в МКД, находящегося на обслуживании УК.

Перечень оказываемых услуг:

- оформление документации для получения и обмена паспортов;
- оформление документов для регистрационного учета;
- ведение архивной картотеки;
- выдача населению справок;
- ведение учета военнообязанных и допризывников
- прочие.

Расчет стоимости агентского вознаграждения не предоставлен, определяется на договорной основе. Подтверждение стоимости паспортно-учетных услуг также не предоставлено.

В ходе проверки выборочно проверен порядок начисления агентского вознаграждения с покупателями и заказчиками услуг. Нарушений не установлено.

Замечания имеются по перечислениям денежных средств на счета третьих организаций. Так у МУП «ИРЦ» имелись договорные отношения с ООО «Управляющая компания «ЖКХ-Сервис» (агентский договор от 01.08.2015 г. № 45) со сроком действия договора по 31.12.2015 г.

В январе 2016 г. директор указанной УК на основании письма (от 27.01.2016 г. № 1) просит директора МУП «ИРЦ» перечислять поступающую задолженность

граждан за содержание и ремонт МКД, которые были у нее на обслуживании с 27.01.2016 г. по реквизитам ООО «КОМЖИЛФОНД». В 2016 г. ежемесячно на счета ООО «КОМЖИЛФОНД» перечислялись денежные средства, всего 932 571,0 руб. За перечисление данных средств взималось агентское вознаграждение в размере 6 %.

Договорные отношения между МУП «ИРЦ» и ООО «КОМЖИЛФОНД» не оформлялись. Кроме того, указанная организация не занималась обслуживанием домов, с которых производится перечисление долговых платежей.

Приказом Федеральной службы по финансовому мониторингу от 8 мая 2009 г. № 103 утверждены Рекомендации по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок. Настоящие Рекомендации по разработке критериев выявления и определения признаков необычных сделок разработаны в целях создания единого эффективного механизма противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, индивидуальными предпринимателями.

Одним из критериев и признаков необычных сделок является регулярное перечисление платежей финансовому агенту в рамках договора финансирования под уступку денежного требования за клиента третьими лицами, не являющимися должниками.

Таким образом, перечисление средств в размере 932 571,0 руб. ООО «КОМЖИЛФОНД» можно рассматривать как «необычная сделка».

В дальнейшем при каждом факте перечисления денежных средств третьим лицам должно подтверждаться документом с указанием конкретной суммы перечисления.

При проверке правильности и достоверности формирования доходов от обычных видов деятельности установлено, что МУП «ИРЦ» получены дополнительные доходы в сумме 1 122 450,79 руб. Средства поступили в качестве агентского вознаграждения за учет и распределение средств повышающего коэффициента к нормативам потребления коммунальных услуг от МУП «Теплоэнерго». Следует отметить, что средства (2,63 %) отчислялись в пользу предприятия без оформления договорных отношений на основании писем МУП «Теплоэнерго».

В ходе проверки установлено, что предприятием в течение 2016 г. отвлекались средства, поступившие при оплате населением коммунальных услуг. Средства дважды в размерах 5,0 млн. и 6,0 млн. направлялись МУП «ИРЦ» на открытие депозитных счетов на период до 45 дней. Проценты, полученные по вкладам, направлялись на текущую деятельность предприятия. Согласно условий договоров перечисление поступивших от населения платежей производится не реже одного раза в неделю.

Таким образом, отвлекались средства принадлежащие управляющим компаниям, ТСЖ, ресурсоснабжающим организациям на длительный срок.

Письменные разрешения на изменение условий и сроков перечисления в ходе проверки не представлено.

2.10 АВТОТРАНСПОРТ ПРЕДПРИЯТИЯ

На 01.01.2016 г. на балансе предприятия числилось одно автотранспортное средство: легковой автомобиль RENAULT SANDERO, 2011 года выпуска (84 л.с. объем двигателя 1598 м3).

В ходе проверки выборочно проверены путевые листы.

Формы путевых листов утверждены Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 г. № 78. Для оформления путевых листов легковых машин предназначена форма № 3. Порядок заполнения путевых листов установлен приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ № 152).

Путевые листы являются первичными документами по учету работы автотранспорта и основанием для начисления заработной платы водителям, а также списания ГСМ. Замечаний по заполнению путевых листов не установлено.

Расходы на оплату ГСМ за 2016 г. составили 62 174,50 руб.

Норма списания ГСМ установлена на предприятии в размере 10 литров на 100 км пробега. В зимний период увеличивается на 10 %.

При проверке установленных норм расхода топлива выявлены расхождения с Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «норма расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (Далее – распоряжение № АМ-23-р).

Так в соответствии с пунктом 595 раздела 7.2.1. «Легковые автомобили зарубежные выпуска с 2008 года» распоряжения № АМ-23-р базовая норма расхода топлива, л/100 км для RENAULT SANDERO (в модификации 84 л.с. объем двигателя 1598 м3) – 7,9 литров.

Нормы расхода топлива повышаются при следующих условиях, в том числе:

- 5 % - за работу автотранспорта в городах с население до 100 тыс. человек;
- 5 % - для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 5 лет;
- 10 % - за работу в зимнее время в зависимости от климатических районов;
- 7 % - при использовании кондиционера.

С учетом вышесказанного списание ГСМ должно производиться по норме 8,8 литров в летний период и 9,7 л в зимний (с 01.11. по 15.04). С сентября 2016 г. при достижении периода эксплуатации 5 лет – 9,2 литра в летний период и 10,1 в зимний. Таким образом, на предприятии норма расхода топлива завышена.

Кроме того в нарушение требований бухгалтерского учета списание ГСМ производится на предприятии по приходу (по фактически заправленным литрам).

Следует отметить, что для учета стоимости ГСМ в расходах недостаточно лишь отчета карты о количестве топлива, отпущенного за месяц. Документальным подтверждением использования топлива служит путевой лист, являющийся кроме того основанием для списания ГСМ.

Стоимость принятого к учету топлива списывается в состав расходов на основании данных путевых листов, подтверждающих фактическое использование топлива при эксплуатации автомобиля.

Одним из реквизитов, предусмотренных в формах Путевого листа, является отражение расхода топлива с указанием его фактического потребления и по норме.

Списание всех видов топлива осуществляется по его фактическому расходу, но не выше утвержденных норм расхода ГСМ.

Таким образом, для признания в целях налогообложения прибыли расходов по ГСМ необходимо выполнение одновременно двух условий: наличие оплаты указанных материалов (ГСМ) и фактическое списание топлива служебному транспорту. При этом расходы на ГСМ должны отвечать требованиям п. 1 ст. 252 Налогового Кодекса.

В результате неправильного порядка списания, а также неправильного применения норм расхода топлива необоснованно списано в 2016 г. (за период декабрь 2015 г. – ноябрь 2016 г.) 192,5 литров бензина на сумму 6 671,77 руб. (расчет приложение к акту). Эти расходы не могут быть признаны для целей налогового учета. Необходимо понимать, что в случае проведения налоговой проверки возможно доначисление налога прибыль и пени за просрочку. Необходимо уточнить декларацию по налогу на прибыль.

2.11 ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

2.11.1 Инвентаризация

Перед формированием отчетности за год организации проводят инвентаризацию основных фондов (1 раз в три года), НМА, денежных средств, материалов, задолженности дебиторов и кредиторов. Результаты инвентаризации призваны подтвердить правильность ведения бухучета. Это установлено пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

В ходе проверки установлено, что перед составлением годовой отчетности на основании приказа от 24.11.2016 г. № 17 инвентаризация денежных, основных средств и товаро-материальных ценностей, а также расчетов с поставщиками и

подрядчиками по состоянию на 01.12.2016 г. проведена своевременно. Расхождений не установлено.

2.11.2 Выполнение показателей финансово-хозяйственной деятельности

Предприятие планирует свою деятельность путем составления плана финансово-хозяйственной деятельности на очередной год (Далее – план ФХД). Согласно отчету о выполнении плана ФХД по итогам 2016 г. показатели исполнены следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	План	Факт
1	Выручка от реализации работ, услуг, в том числе:	29 450,0	31 860,0
1.1	Основная деятельность (услуги по сбору коммунальных платежей, обработка данных)		28 836,0
1.2	Услуги паспортно-учетной работы, выдача справок		1 345,0
1.3	Агентское вознаграждение за учет повышающего коэффициента		1 122,0
1.4	% за услуги по приему платежей от населения в кассу предприятия за э/энергию, водоснабжения, домофон		324,0
1.5	Прочие доходы		233,0
2	Расходы по полной себестоимости, в том числе:	28 870,0	29 063,0
2.1	Заработная плата	10 319,0	10 673,0
2.2	Начисления на выплаты по оплате труда	3 116,0	3 223,0
2.3	Расходы на оплату электроэнергии	261,0	257,0
2.4	Расходы на оплату водоснабжения	17,0	15,0
2.5	Расходы на оплату услуг сторонних организаций, в том числе:	14 180,0	13 718,0
	услуги почты по доставке квитанций	916,0	555,0
	проценты банка за перечисления	11 103,0	10 702,0
	услуги прочих организаций	2 439,0	2 733,0
2.6	Амортизация ОС	135,0	112,0
2.7	Расходы на приобретение ГСМ	70,0	68,0
2.8	Приобретение основных средств и материальных запасов		
		772,0	997,0

2.11.3 Анализ форм бухгалтерской отчетности

В ходе проверки специалистами КСП проведена проверка соответствия показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г. остаткам по счетам, отраженным в бухгалтерском учете (программе 1С: бухгалтерия) на основании данных главной книги. Расхождений не установлено.

Имеется замечание по сумме остатка на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" в размере 748 266,21 руб. Данный счет используется на предприятии для

формирования резерва для выплаты отпускных. Однако следует отметить, что отчислений сделанных в течение года (производятся ежемесячно с ФЗП в размере 7,96 %) было достаточно для выплат. Остаток же является переходящим с прошлых лет, т.к. сальдо на начало года составляло 718 372,04 руб.

Таким образом, средства в объеме более 700,0 тыс. руб. не востребованы.

Недоиспользованные на последний день текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав прочих доходов текущего налогового периода. При недостаточности средств фактически начисленного резерва предприятие должно включить в расходы отчетного периода сумму фактической оплаты отпусков и соответственно сумму единого социального налога.

Таким образом, невостребованные суммы следует включить в состав прочих доходов отчетного периода. Необходимо уточнить декларацию по налогу на прибыль во избежание доначисления налога и предъявления пени.

Форма № 2

В строку «Выручка» показывается суммарный оборот за год по кредиту счета 90 субсчета «Выручка». На нем в течение года учитывалась начисленная выручка от реализации.

В строку «Себестоимость продаж» переносится оборот за год по дебету счета 90 субсчета «Себестоимость продаж». В данный показатель включены затраты на закупку сырья, товаров, материалов и других материальных ресурсов – расходы, которые непосредственно влияют на формирование себестоимости реализуемых товаров (услуг). В форме данные об этих расходах заполняются по факту их начисления в бухгалтерии, оплата значения не имеет.

Показатели формы № 2 выглядят следующим образом:

№ строки	Наименование показателя	Данные по форме № 2, тыс. руб.
2110	Выручка	31 860
2120	Себестоимость	(29 063)
2100	Валовая прибыль (убыток)	2 797
2340	Прочие доходы	3 708
2350	Прочие расходы	(853)

2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 652
2460	Прочие	(554)
2400	Чистая прибыль	5 098

Показатели выручки и себестоимости предприятия расшифрованы выше.

Кроме того, МУП «ИРЦ» получены прочие доходы, в том числе:

- Предъявление и сбор пени за просрочку коммунальных платежей – 3 241,7 тыс. руб.;
- Оказание услуг по ксерокопированию – 259,3 тыс. руб.;
- Проценты по депозитам – 207,4 тыс. руб.

Прочие расходы предприятия в сумме 853,0 тыс. руб. – премии сотрудникам к праздничным и юбилейным датам предусмотренные коллективным договором.

Ранее размер части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет СГО, составлял 10%. В соответствии с изменениями, внесенными решением СГД от 03.10.2016 N 9, в Порядок определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет СГО, утвержденный решением СГД от 27.02.2008 N 302 начиная с 2017 г. размер части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет СГО составляет – 30 %.

За 2016 г. МУП «ИРЦ» перечислило в доход бюджета СГО части прибыли в размере 1 529,4 тыс. руб. или 30 % от чистой прибыли.

Сведения о перечислениях в бюджет СГО:

Наименование	тыс. руб.		
	2014	2015	2016
Чистая прибыль	1 507,0	2 475,0	5 098,0
Сумма части прибыли, подлежащая перечислению и оплачено	150,7	247,5	1 529,4
Прочие безвозмездные поступления (по решению учредителя часть нераспределенной прибыли	500,0	984,9	

прошлых лет)			
--------------	--	--	--

Выводы:

1. У МУП «ИРЦ», как собственника муниципального имущества, расположенного в МКД отсутствуют договорные отношения с НО «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Пермском крае». Обязанность по уплате взносов в фонд капитального ремонта возникла с 01 февраля 2015 года. Сумма, подлежащая уплате за 2015 г.(11 мес.) и 2016 годы – 101 027,97 руб.
2. Текст пункта 1.7 раздела I Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального унитарного предприятия «Информационно-расчетный центр» изложен с нарушением требований, установленных пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 г. 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
3. В нарушение требований пункта 14 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012г. № 908 "Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке"- план закупок на 2016 год не утвержден директором предприятия.
4. В договоре между МУП «ИРЦ» и ООО «ЦКО» на долевое участие в расходах на содержание и ремонт общего имущества жилого дома по адресу ул. Ст. Разина, д. 39 неверно указана занимаемая предприятием площадь помещений, что привело к занижению расходов МУП «ИРЦ» по содержанию и ремонту общего имущества МКД.
5. Учетная политика не в полной мере соответствует требованиям федерального законодательства о бухгалтерском учете.
6. В нарушение требований Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 не применяются бланки строгой отчетности при приеме денежных средств за услуги ксерокопирования от посетителей (населения) бухгалтерами абонентского отдела и паспортистами.
7. При проверке расчетов по заработной плате установлено, в том числе:
 - изменения в штатное расписание вносятся несвоевременно;
 - фактически при начислении заработной платы (сторожам и уборщикам служебных помещений) применяются иные оклады, чем утвержденные в штатном расписании. В результате неправильного применения окладов данным сотрудникам была занижена заработная плата в 2016 г. на сумму 24 400,56 руб.

- заработная плата руководителя выплачивается не в соответствии с заключенным с ней договором. Фактически руководителю предприятия выплачиваются только ежеквартальные премии, а ежемесячные премии не начислялись и не выплачивались. Постановлением № 1236-па предусмотрены выплаты стимулирующего характера только в виде квартального премирования. Необходимо привести положения трудового договора в соответствие с нормативно-правовым актом администрации г.Соликамска в части выплаты премии руководителю;
- в соответствии с п.3 Положения Постановления № 1236-па вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности выплачиваются за отчетный квартал за счет **чистой прибыли**. Фактически при проверке установлено, что суммы начисленных квартальных премий относились на себестоимость предприятия, т.е. были выплачены за счет ФОТ, а не за счет чистой прибыли. Считаю необходимым внести изменения в Положение, изменив источник выплаты премий.

8. Размер агентского вознаграждения, за исполнение обязательств МУП ИРЦ, составляет 2,63 % с МУП «Теплоэнерго», по остальным обслуживаемым организациям от 3% до 3,5 %. Кроме того дополнительно 1,2 % от суммы собранных платежей за перечисления (услуги банка). Расчет-обоснование взимаемого процента агентского вознаграждения не предоставлен, определяется на договорной основе.
9. Перечисление средств в размере 932 571,0 руб. ООО «КОМЖИЛФОНД» можно рассматривать как «необычная сделка». В дальнейшем при каждом факте перечисления денежных средств третьим лицам должно подтверждаться документом с указанием конкретной суммы перечисления.
10. В течение 2016 года отвлекались средства в объеме 11,0 млн. руб., принадлежащие управляющим компаниям, ТСЖ, ресурсоснабжающим организациям на осуществление вкладов на длительный срок. Письменные разрешения на изменение условий и сроков перечисления в ходе проверки не представлено.
11. При проверке установленных норм расхода топлива выявлены расхождения с Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «норма расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Кроме того в нарушение требований бухгалтерского учета списание ГСМ производится на предприятии по приходу (по фактически заправленным литрам). В результате неправильного порядка списания, а также неправильного применения норм расхода топлива необоснованно списано в 2016 г 192,5 литров бензина на сумму 6 671,77 руб.

Эти расходы не могут быть признаны для целей налогового учета. Указанные нарушения могут повлечь доначисление налога на прибыль и пени.

12. Имеется замечание по сумме остатка на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" в размере 748 266,21 руб. Данный счет используется на предприятии для формирования резерва для выплаты отпускных. Однако отмечено, что отчислений сделанных в течение года было достаточно для выплат. Остаток же является переходящим с прошлых лет и не востребованным.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) должна проверяться по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректироваться.

Таким образом, невостребованные суммы следует включить в состав прочих доходов отчетного периода. Необходимо уточнить декларацию по налогу на прибыль во избежание доначисления налога и предъявления пени.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен главе г. Соликамска – главе администрации г. Соликамска, в Соликамскую городскую Думу, в Соликамскую городскую прокуратуру.