



Российская Федерация
Калужская область

Контрольно-счетная палата
муниципального образования «Город Обнинск»

Российская Федерация, Калужская область, г. Обнинск, пр-т. Ленина, 129,
тел.(48439) 4-15-79, факс (48439) 6-01-96, e-mail: ksp@obninsk.ru

28.12.2012 г. № О-15-12

ОТЧЕТ

по итогам проверки расходования бюджетных средств и использования
муниципального имущества Муниципальным предприятием города Обнинска
Калужской области «Бюро ритуальных услуг»

В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Обнинск» Контрольно-счетной палатой города Обнинска (далее-КСП) проведена проверка расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества Муниципальным предприятием города Обнинска Калужской области «Бюро ритуальных услуг» (далее – Предприятие или МП «БРУ»).

Проверка проведена в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Обнинск».

Лицами, ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности Предприятием в проверяемом периоде и в настоящее время являются:

- директор – Мишуничев Вячеслав Николаевич;
- главный бухгалтер – Гриценко Наталья Геннадьевна.

По результатам проверки составлен акт от 20.11.2012 № А-15-12. Пояснения по акту проверки представлены МП «БРУ» 10.12.2012.

I. Общие положения

1. Учредителем и собственником Предприятия является муниципальное образование «Город Обнинск» в лице Администрации города Обнинска (п. 1.3 Устава).

Имущество МП «БРУ» находится в муниципальной собственности и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения (п. 5.5 Устава).

В нарушение положений п. 1.3 Устава Предприятия пункт 1.9 Устава МП «БРУ» содержит юридически некорректное указание на осуществление функций собственника, предусмотренных уставом, органами городского самоуправления и их структурными подразделениями.

2. Пунктом 7.1 Устава Предприятия не обоснованно определено, что контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляется, в том числе, государственными органами, что не соответствует статусу МП «БРУ» как муниципального предприятия и характеру его взаимоотношений с единственным Учредителем.

3. Положения п. п. 2.1, 3.1, 4.1, 4.2 Устава МП «БРУ», регламентирующие полномочия Предприятия по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг, противоречат требованиям п. 1 ст. 1 и п. 1 ст. 421 Гражданского кодекса РФ, ст. 6, 9, 10 Федерального закона от 12.01.1996 года № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», п. 20 ст. 4, п. 7 ч. 1 и ч. 3 ст. 15, ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О

10. В нарушение пункта 7.1 Устава МП «БРУ», которым установлено, что бухгалтерская отчетность предприятия в случаях, определенных собственником предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором, в 2011 году и первом полугодии 2012 года аудиторская проверка бухгалтерской отчетности МП «БРУ» не проводилась.

11. В нарушение положений Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее Федеральный закон № 161-ФЗ) (ст. 20), Устава Предприятия (п. 6.4), постановления Администрации города Обнинска от 11.01.2011 № 1-п «Об утверждении положения о контроле за деятельностью муниципальных организаций города Обнинска» (п. 2.6) годовая бухгалтерская отчетность, представленная к проверке, не была утверждена курирующим Заместителем Главы Администрации города Обнинска.

12. В нарушение постановления Администрации города Обнинска от 25.01.2010 № 40-п «Об утверждении положения «О порядке и особенностях оформления, заключения и расторжения трудовых отношений с руководителями муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования «Город Обнинск», согласно которому руководители муниципальных предприятий направляют в Администрацию города одновременно с годовым отчетом доклад о финансово-хозяйственной деятельности, к проверке не представлен доклад директора Предприятия о финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год.

13. В нарушение требований п. 2 статьи 12 Федерального закона № 129-ФЗ и п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 на Предприятии не проведена обязательная инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

14. В ходе проверки выявлено искажение данных бухгалтерского учета в годовой отчетности за 2011 год: в дебиторской задолженности не отражена задолженность по счету 94 «Учет недостачи» в размере 18,7 тыс. рублей и неверно отражена задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - вместо 38,8 тыс. рублей указано - 38,5 тыс. рублей, что привело к занижению чистой прибыли на 19 тыс. рублей.

II. Использование имущества, земельных участков

1. В нарушение требований п. 1.3 Договора о закреплении имущества в хозяйственное ведение за МП «БРУ» Предприятием не представлены предусмотренные в обязательном порядке Акты приема-передачи следующих объектов недвижимости, переданных по Договору: дорога на кладбище д. Доброе и дорога на кладбище д. Передоль.

2. Кроме того, в нарушение требований ст. 131 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ст. 4, п. 1, 2 ст. 6 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» государственная регистрация права хозяйственного ведения на указанные объекты недвижимого имущества не проведена.

3. В нарушение требований ст. 23 Федерального закона № 161-ФЗ в ходе проверки Предприятием не представлены документы, подтверждающие факт согласования муниципалитетом заключения Договора на гаражное строительство от 14.05.2003 г. № 46-г стоимостью 300 тыс. руб., либо поручения Предприятию заключить его (право собственности на построенный гаражный бокс зарегистрировано за МО «Город Обнинск»).

Заключенные Предприятием с ЖСК «Ходгес» Договоры аренды земельного участка под гаражным боксом, на отпуск тепловой энергии и частичное техобслуживание гаража, принадлежащего МП «Бюро ритуальных услуг» № 01/11 от 01.01.2011 г. и № 01/12 от 01.01.2012 г., согласно которым Предприятием оплачивается арендная плата за пользование земельным участком, расположенным под гаражным боксом № 46 в ЖСК «Ходгес», не соответствуют положениям ст. 608, п. 2 ст. 609, п. 2 ст. 615 Гражданского кодекса РФ, ст. 22, п. 1 ст. 26 Земельного кодекса РФ, в части аренды земельного участка.

Указанные сделки, по существу, являются субарендой и должны быть оформлены Договорами субаренды земельного участка. Фактически МП «БРУ» платит арендную плату ЖСК «Ходгес» за пользование частью арендованного ЖСК «Ходгес» у МО «Город Обнинск» земельного участка. Земельный участок принадлежит МО «Город Обнинск».

Таким образом, бюджетные средства в сумме 3,7 тыс. рублей израсходованы не эффективно.

4. До настоящего времени ни с одним из предприятий, занимающих, помимо МП «БРУ», помещения в здании по адресу: г. Обнинск, ул. Королева, 17, не заключены Соглашения о вступлении нового лица на стороне Арендатора в заключенный между Администрацией г. Обнинска и МП «БРУ» 14.02.2011 г. «Договор аренды земельного участка с множественностью лиц на стороне арендатора № А-4-2011» (доля помещений МП «БРУ» в здании – 42,95%), в нарушение требований п. 1.3 указанного Договора. Соответственно между МП «БРУ» и иными фактическими арендаторами земельного участка не заключены соглашения о порядке пользования земельным участком.

5. В нарушение требований п. 4 трехстороннего Договора «Об организации совместного городского и районного кладбища» от 15.08.1994 года № 05-05/253 (далее - Договор), заключенного между Администрацией г. Обнинска, Администрацией Жуковского района Калужской области и ОПХ «Белоусовское», до настоящего времени не обеспечено выделение «внутри «Добринского кладбища» не менее 1 га земли для захоронений жителей Жуковского района, преимущественно п. Белоусово».

Кроме того, в нарушение положений взаимосвязанных по смыслу пунктов 3 и 4 указанного Договора, а также п. 2 постановления Администрации Жуковского района Калужской области от 22.08.1994 г. № 339 «О предоставлении земельного участка МП «Бюро ритуальных услуг» г. Обнинска для размещения кладбища», до настоящего времени Предприятием не предприняты меры по организации участия Администрации п. Белоусово, а также ее правопреемника - Администрации г. Белоусово, в возмещении МП «БРУ» затрат, связанных с оказанием услуг по организации мест захоронения и содержанию кладбища, пропорционально площади предоставленного Администрации п. Белоусова земельного участка (в составе совместного городского и районного «Добринского кладбища»).

В пояснении на Акт проверки МП «БРУ», со ссылкой на п. 3 указанного трехстороннего Договора указывает на договоренность его сторон о неучастии в расходах по содержанию Добринского кладбища администрации Жуковского района. В связи с изложенным КСП обращает внимание на то, что администрация г. Белоусова и администрация Жуковского района являются отдельными самостоятельными органами местного самоуправления, вследствие чего действие п. 3 Договора на администрацию г. Белоусово не распространяется.

6. В отношении всех земельных участков, в том числе, закрепленных за Предприятием на праве постоянного (бессрочного) пользования для эксплуатации кладбищ, планы (схемы) не позволяют определить границы земельных участков непосредственно на местности, фактические границы земельных участков на местности не обозначены, территории кладбищ по внешним границам ограждения не имеют. Изложенное не позволяет определить обоснованность предоставления Предприятием мест для захоронений в пределах отведенных границ земельных участков.

III. Хозяйственные договоры и муниципальные контракты

1. В связи с невозможностью установить полные и точные регистрационные данные ИП Гуревич О.Н. и ООО «Ритобряд» не представляется возможным дать оценку обоснованности расходов, понесенных Предприятием по расчетам наличными денежными средствами через кассу за поставки в 2011 г. и 1-м полугодии 2012 г. с указанными контрагентами ритуальных товаров (в 2011 году – 13 561,2 тыс. руб., 1-е полугодие 2012 года – 5 370,1 тыс. руб.).

В нарушение требований ст. ст. 506, 516 ГК РФ во всех договорах Предприятия на поставку товаров отсутствует указание на сроки поставки и порядок расчетов за товар.

В ста договорах указана одна и та же дата окончания срока действия договоров, предшествующая датам заключения договоров. В 94-х договорах в качестве срока окончания действия указывает не оговоренный в договорах «момент оплаты за поставленную продукцию». Все заключенные до апреля 2012 г. договоры имеют неоговоренные исправления в п. 2.2 в указании вида расчета между сторонами (наличный/безналичный). Шесть договоров с ООО «Ритобряд» имеет неоговоренные исправления в дате заключения договора.

В нарушение требований ст. ст. 23, 26 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 1 постановления Администрации г. Обнинска от 18.04.2008 № 506-п «О согласовании хозяйственных договоров муниципальными предприятиями», а также ч. 6.1 ст. 10, п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ), Указания ЦБ РФ от 20.06.2007 г. № 1843-У, заключены одиннадцать договоров поставки товаров с ООО «Ритобряд» на общую сумму - 2 093,6 тыс. рублей без согласования с Администрацией города Обнинска на сумму, превышающую 100 тыс. руб. каждый, в том числе, на поставку одноименных товаров (ритуальный товар, венки, корзины) на общую сумму свыше 100 тыс. руб. в квартал (3-й и 4-й кварталы 2011 г., 1-й квартал 2012 г.).

2. В нарушение положений ст. ст. 23, 26 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 1 постановления Администрации г. Обнинска от 18.04.2008 № 506-п «О согласовании хозяйственных договоров муниципальными предприятиями» приобретение Предприятием автомобиля УАЗ-220694-04 было согласовано начальником Управления потребительского рынка, транспорта и связи Администрации города Обнинска на основании письма Предприятия (без приложения договора и подтверждающих документов). При этом конкурентные предложения, на основе которых Предприятием в указанном письме (от 25.05.2012 г.) была определена наименьшая цена приобретаемого автомобиля, датированы 06.06.2012 г. и 08.06.2012 г. соответственно.

3. В нарушение требований ч. ч. 1 и 2 ст. 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ максимальная цена контракта на приобретение Предприятием в 2011 году была определена Заказчиком «с учетом доставки и антикоррозийной обработки» на основании изучения конкурентных предложений фирм-поставщиков о стоимости автомобиля, без учета указанных услуг. При этом условие для поставщика - доставка автомобиля, не было предусмотрено и проектом муниципального контракта на поставку автомобиля. Изучение предложений по доставке и антикоррозийной подготовке автомобиля отдельно Заказчиком не проводилось.

4. В нарушение требований ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ содержание Технического задания к заключенному Муниципальному контракту на поставку автомобиля «DAEWOO NEXIA» не в полной мере соответствует содержанию соответствующего раздела размещенной на официальном сайте госзакупок в сети Интернет аукционной документации (в части разделов: максимальная мощность, тип коробки передач, а также отсутствия центрального замка с дистанционным управлением). Сторонами указанного муниципального контракта при его исполнении изменено условие контракта, в частности, в поставленном автомобиле отсутствовала одна из предусмотренных контрактом опций: центральный замок с ДУ (дистанционное управление).

Кроме того, Техническое задание заключенного муниципального контракта содержит не конкретные характеристики поставленного автомобиля, а указание диапазонов («не менее», «не более») следующих его параметров: габаритные размеры, колесная база передних колес, рабочий объем двигателя, пробег.

5. В нарушение положений «Федерального классификационного каталога отходов», утвержденного приказом Министерства природных ресурсов РФ от 02.12.2002 г. № 786 (с изм. и доп.) в проверяемом периоде Предприятием заключены Договоры на вывоз с

территорий всех кладбищ города мусора без указания его вида: «отходы от уборки территорий кладбищ» с двумя индивидуальными предпринимателями: Семенюком Г.С. и Михалевым О.М.

Стоимость оказываемой тремя контрагентами услуги по вывозу отходов с территорий кладбищ различна и варьируется от 225 руб./куб.м до 400 руб./куб.м. Обоснование различий в стоимости услуги по вывозу однотипных отходов не представлено.

В ходе проверки Предприятием не представлены: разрешения Администрации города Обнинска на размещение ИП Семенюком Н.С. (осуществляющим по договору вывоз отходов от уборки территорий кладбищ) твердых бытовых отходов и малоопасных промышленных отходов для утилизации (захоронения) на полигоне ТБО МП «Полигон», а также Договоры оказания услуг по утилизации (захоронению) ТБО между указанным хозяйствующим субъектом и МП «Полигон», регламентирующие объем и периодичность сдачи отходов на полигон.

6. Заключенный Предприятием Договор купли-продажи от 01.01.2011 с ООО «Фабрика камня» содержит пробелы в регулировании, в том числе, в нарушение требований ст. ст. 454, 455, 457, 458, 465, 485, 486 ГК РФ, не содержит существенных условий сделки.

7. Согласно данным бухгалтерского учета МП «БРУ» первоначальная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия, по состоянию на 31.12.2011 составила 8 323,7 тыс. рублей (накопленная амортизация – 2 111,9 тыс. рублей или 25,4%).

В соответствии с приказом директора Предприятия от 10.11.2011 № 148 проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.12.2011. Инвентаризация проведена в соответствии с Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями товарно-материальных ценностей унифицированной формы № ИНВ-3 и инвентаризационной описью основных средств унифицированной формы № ИНВ-1. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

В 2011 году на Предприятии выбытия объектов основных средств не происходило.

В первом полугодии 2012 года на основании приказа директора Предприятия от 13.03.2012 № 034 проведено списание шести единиц основных средств первоначальной стоимостью 184,4 тыс. рублей, амортизация по которым начислена полностью. Списание произведено в соответствии с требованиями «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, оформлены акты о списании с использованием унифицированных форм акта о списании автотранспортных средств (№ ОС-4а) и акта о списании объектов основных средств (№ ОС-4). В актах о списании автотранспортных средств от 13.03.2012 № 1 и № 2 о списании тракторных прицепов не заполнена графа «Дата снятия с учета в ГИБДД (ГАИ)».

1 марта 2012 года введен в эксплуатацию персональный компьютер стоимостью 21,4 тыс. рублей, приобретенный Предприятием 21.02.2012 года. Автомобиль УАЗ-220694-04, 2007 года выпуска стоимость 260,9 тыс. рублей приобретен Предприятием 5 июня 2012 года.

В результате выбытия и приобретения основных средств МП «БРУ» в первом полугодии 2012 года первоначальная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия, по состоянию на 31.06.2012 составила 8 421,7 тыс. рублей (накопленная амортизация – 2 158,4 тыс. рублей или 25,6%).

III. Расходование бюджетных средств

1. Решением Обнинского городского Собрания от 14.12.2010 года № 01-15 утвержден бюджет города Обнинска на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов, согласно которому общий объем финансирования МП «БРУ» с учетом изменений в 2011 году составил 5 050 000,0 рублей.

В соответствии с постановлением Администрации города Обнинска от 19.02.2010 № 177-п «Об утверждении Положения «О порядке предоставления субсидий из средств бюджета города на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по организации мест захоронения и содержанию Обнинских городских кладбищ, по вывозу тел умерших в морг г. Обнинска, МП «Бюро ритуальных услуг» (далее – Положение) между Администрацией города и Предприятием заключен Договор № 01-28/542 от 31.12.2010 года.

Предметом Договора является «выделение субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по организации мест захоронения и содержанию Обнинских городских кладбищ, по вывозу тел умерших в морг г. Обнинска». Срок действия договора - с 01.01.2011 по 31.12.2011 года.

КСИ отмечает, что в предмете Договора предусмотрено «выделение субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг», в то время как п. 1.1 Договора «Исполнитель берет на себя обязательства по предоставлению городу работ». Осуществление работ предусмотрено и в пунктах 2.1.2 и 2.2.1 Договора.

3. Субсидия была выделена по коду ведомственной классификации 842 «Управление потребительского рынка, транспорта и связи» в сумме 4 800 000,0 рублей, в том числе:

3.1. По подразделу 0503 «Благоустройство», целевой статье 6000400 «Организация и содержание мест захоронения», виду расходов 006 «Субсидии юридическим лицам» в сумме 2 000 000,0 рублей (на организацию мест захоронения и содержание Обнинских городских кладбищ).

Согласно данных главной книги за 2011 год учет затрат на организацию мест захоронения и содержание городских кладбищ ведется на счете 86/1.

В 2011 году сумма фактических затрат (оборот по дебету счета 86/1) составила 1 883 128,24 рубля, сумма поступившего финансирования (оборот по кредиту счета 86/1) сложилась в размере 2 000 000,0 рублей. Кроме того, по счету 86/1 имелся входящий дебетовый остаток на начало 2011 года в сумме 641,01 рубля.

МП «БРУ», по запросу КСИ, предоставлен «Отчет за 2011 год по использованию бюджетного финансирования на благоустройство и содержание кладбищ», согласно которому фактические расходы составили 1 883 127,39 рубля (отклонение от данных главной книги на 0,85 рубля), в том числе:

- заработная плата с начислениями составила – 761 854,14 рубля;
- ГСМ – 57 022,85 рубля;
- налоги – 59 917,37 рубля;
- хозяйственные расходы – 139 748,01 рубля;
- вывоз мусора и завоз воды на кладбища – 850 025 рублей;
- плитка тротуарная – 14 560,02 рубля.

В составе представленных к проверке первичных документов имеются накладная № 4 от 30.05.2011 года и Акт о приеме-передаче материальных ценностей от 03.05.2011 года № 45, согласно которым МП «БРУ» получена тротуарная плитка (серая) 50 кв. м. стоимостью 14 560,02 рубля.

В нарушение норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, тротуарная плитка была учтена на счете 01/3 «Основные средства стоимостью до 40 тыс. рублей».

Списание в учете тротуарной плитки на сумму 14 560,02 рубля осуществлено в июне 2011 года на основании акта № 60 от 30.06.2011.

КСИ отмечает, что МП «БРУ» было неправомерно включено в состав затрат на организацию мест захоронения и содержание городских кладбищ стоимость безвозмездно полученной от Управления имущественных и земельных отношений Администрации города тротуарной плитки в размере 14 560,02 рубля.

Исходя из изложенного, сумма фактических затрат на организацию мест захоронения и содержание Обнинских городских кладбищ в 2011 году (исходя из данных главной книги и

включая сумму дебетового входящего сальдо в сумме 641,01 рубля) составила 1 869 209,23 рубля.

3.2. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0920305 «Прочие выплаты по обязательствам государства», 500 «Выполнение функций органами местного самоуправления» субсидия была выделена в сумме 2 800 000,0 рублей (на транспортировку тел умерших в морг г. Обнинска).

Согласно данным главной книги за 2011 год затраты на транспортировку тел умерших в морг г. Обнинска аккумулируются на счете 86/2.

Сумма фактических затрат (дебетовый оборот счета 86/2) составила 2 918 182,61 рубля, сумма поступившего финансирования (кредитовый оборот счета 86/2) – 2 800 000,0 рубля.

Согласно предоставленному по запросу КСП «Отчету за 2011 год по использованию бюджетного финансирования по транспортировке тел умерших в морг г. Обнинска» фактические расходы составили 2 918 182,61 рубля и сложились в следующей структуре:

- заработная плата с начислениями – 2 427 613,03 рубля;
- ГСМ – 113 404,4 рубля;
- налоги – 8 358,71 рубля;
- хозяйственные расходы – 346 109,97 рубля;
- коммунальные услуги – 22 696,5 рубля;

В результате, фактические расходы на выполнение функции по транспортировке тел умерших в морг сложились на 118 182,61 рубля больше суммы выделенного бюджетного финансирования на эти цели.

Таким образом, Предприятием допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 118 182,61 рубля, выразившееся в расходовании средств по целевой статье 6000400 «Организация и содержание мест захоронения» на выполнение функции по транспортировке тел умерших в морг, финансирование которой осуществлено по целевой статье 0920305 «Прочие выплаты по обязательствам государства».

Кроме того, остаток неиспользованных средств субсидии 2011 года по целевой статье 6000400 «Организация и содержание мест захоронения» составил 12 608,16 рубля.

Согласно пояснительной записки Предприятия к Акту проверки КСП от 20.11.2012 № А-15-12 и представленной копии платежного поручения от 07.12.2012 № 491, МП «БРУ» в добровольном порядке в доход бюджета города перечислены 130 790,77 руб. по коду бюджетной классификации «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов».

3.3. На Предприятии для перевозки тел умерших в морг используется автомобиль марки УАЗ, государственный номерной знак – Е 324 ТА 40.

Пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ установлено, что первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Для списания в расход топлива по данному автомобилю МП «БРУ» применяется типовая форма № 3 путевого листа для легкового автомобиля, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Выборочная проверка путевых листов показала, что не все реквизиты унифицированной формы путевого листа заполнялись должным образом.

На основании вышеизложенного и в связи с тем, что под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации КСП считает, что расходы на ГСМ за счет бюджетных средств в сумме 113,4 тыс. рублей в 2011 году и 71,5 тыс. рублей в 1-ом полугодии 2012 года Предприятием исполнены не эффективно.

3.4. Предприятием к проверке предоставлены сводные отчеты за 2011 год по использованию бюджетного финансирования на благоустройство и содержание кладбищ и

по транспортировке тел умерших в морг г. Обнинска. Данные отчеты, в соответствии с пунктом 4.1 Положения, ежеквартально представляются в Управление финансов Администрации города и в Управление потребительского рынка.

КСП отмечает, что итоговые суммы отчетов, предоставленных в Управление финансов Администрации города и в Управление потребительского рынка отличаются от данных главной книги Предприятия и отчетов, предоставленных Предприятием по запросу КСП.

Итоговые суммы отчетов по использованию бюджетного финансирования, предоставленных МП «БРУ» в Управление финансов Администрации города и в Управление потребительского рынка, равны сумме субсидии, предоставленной Предприятию в 2011 году.

Таким образом, КСП установлено расхождение данных бухгалтерского учета Предприятия и отчетной документации Предприятия за 2011 год, предоставленной в Управление финансов Администрации города и в Управление потребительского рынка.

4. Помимо средств субсидии Предприятию были выделены средства по подразделу 0503 «Благоустройство», целевой статье 6000400 «Прочие выплаты по обязательствам государства», 500 «Выполнение функций органами местного самоуправления» КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 249 500,0 рублей. Указанные средства были израсходованы на приобретение автомобиля «DAEWOO NEXIA».

IV. Численность и оплата труда работников Предприятия

1. Штатная численность Предприятия в 2011 году составляла 49 единиц. С 01.07.2012 года в штаты введены работники по благоустройству кладбищ и транспортировке тел умерших в морг г. Обнинска в количестве 22,75 единицы. В результате средняя штатная численность в 2011 году составила 60,4 единицы. При этом среднесписочная численность по Предприятию за 2011 год, согласно статистическим формам № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» (далее - Сведения), составила 39,3 человека, среднемесячная заработная плата - 24 389 рублей.

Отдельные данные в Сведениях приведены с нарушением указаний, утвержденных Приказом от 12.11.2008 г. № 278 «Об утверждении указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения...» (в ред. Приказов Росстата от 20.04.2009 № 69, от 03.11.2009 № 240, от 11.10.2010 № 348): за сентябрь не указана средняя численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера; объем выплат социального характера за 2011 год фактически составил по 39 200 рублей, в Сведениях указана сумма 15 500 рублей.

Кроме того, в представляемых Сведениях указана ссылка на отмененный приказ Росстата от 26.08.2009 № 184. С 01 января 2011 года действует приказ от 20.07.2010 г. № 256.

В составе пояснений к акту Предприятием предоставлена копия письма от 05.12.2012 года руководителю Калугастат с просьбой о внесении соответствующих изменений.

2. Положение о премировании введено с 01 сентября 2003 года и содержит ссылку на «п.5.2 «Положения об оплате труда работников муниципального предприятия «Бюро ритуальных услуг». КСП констатирует, что в представленном к проверке Положении об оплате труда пункт 5.2 отсутствует.

3. Штатными расписаниями и приказами Предприятия установлена профессия «водитель катафалка», которая отсутствует в Общероссийском классификаторе профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов ОК 016-94, введенном в действие с 1 января 1996 года. Следовало установить профессию - водитель автомобиля.

4. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1:
- представленные Предприятием Штатные расписания не подписаны работником кадровой службы;

- в приказах на вменение обязанностей, о предоставлении денежных средств в под отчет и других приказах не указаны должности и профессии работников (от 30.12.2011 № 180 и № 182 и другие);

- в приказах о поощрении, о выплате материальной помощи отсутствуют подписи работников в их ознакомлении и не указаны должности и профессии работников (от 31.10.2011 № 140 и № 139, от 07.11.2011 № 145, от 30.12.2011 № 173 и № 173 и другие).

5. В связи с производственной необходимостью приказами Предприятия отдельным работникам вменялась дополнительная работа. Данная формулировка не соответствует норме статьи 60.2 ТК РФ, согласно которой дополнительная работа может осуществляться путем: совмещения профессий (должностей), расширения зон обслуживания, увеличения объема работ или при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

6. В нарушение статьи 113 ТК РФ в приказах о привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни не указаны фамилии работников, привлекаемых к работе.

Кроме того, в приказах о предоставлении дополнительного дня отдыха за ранее отработанное время не указан день работы, за который предоставляется дополнительный день отдыха.

7. В отдельных трудовых договорах для работника установлены некорректные обязанности, например для землекопа Евдотьева С.Р. и уборщика производственных и служебных помещений Ключевой Н.В. установлено: «строгое соблюдение должностной инструкции, а также аккуратное и четкое ведение документации».

Предложения Контрольно-счетной палаты

С учетом изложенного, в целях устранения причин и условий, способствующих нарушениям и недостаткам в деятельности МП «Бюро ритуальных услуг» КСП предлагает:

Администрации города Обнинска:

- при согласовании внесения изменений в Устав Предприятия обратить внимание на необходимость корректировки положений п. 1.9 (в части уточнения собственника имущества Предприятия), п. 7.1 (в части уточнения субъекта осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия), действующего Устава Предприятия;

- при согласовании внесения изменений в Устав Предприятия обратить внимание на необходимость приведения положений п. п. 2.1, 3.1, 4.1, 4.2 действующего Устава Предприятия, регламентирующих полномочия Предприятия по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг, в соответствии с требованиями п. 1 ст. 1 и п. 1 ст. 421 Гражданского кодекса РФ, ст. 6, 9, 10 Федерального закона от 12.01.1996 года № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», п. 20 ст. 4, п. 7 ч. 1 и ч. 3 ст. 15, ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции», ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- принять меры по оформлению правоустанавливающих документов на земельный участок под кладбищем «Кончаловские горы»;

- инициировать приведение положения п. 3 главы 1 раздела 3 Правил предоставления ритуальных услуг и содержания мест погребения в городе Обнинске, утвержденных Решением Обнинского городского Собрания от 24.04.2007 года № 04-42, в соответствие с практикой осуществления захоронений тел. (останков) умерших с отводом новых участков на территориях всех городских кладбищ;

- обеспечить исполнение требований пункта 1 распоряжения Администрации г. Обнинска от 11.03.2003 г. № 120-р о запрете захоронений под ЛЭП и над трассой водоводов, проходящих через занятый Добринским кладбищем земельный участок, а также

требований пункта 2 данного распоряжения о производстве в установленном законом порядке ограждения земельного участка под ЛЭП и над трассой водоводов;

- обеспечить исполнение требований п. 1.3 «Договора аренды земельного участка с множественностью лиц на стороне арендатора № А-4-2011 от 14.02.2011 г., в части заключения соглашений о порядке пользования земельным участком по ул. Королева 17 в г. Обнинске со всеми пользователями помещений по указанному адресу;

- при согласовании Администрацией города хозяйственных договоров на приобретение имущества, работ и услуг свыше 100 000 руб. за счет собственных средств Предприятия усилить контроль за соблюдением Предприятием положений ст. ст. 23, 26 ФЗ № 161-ФЗ, п. 1 постановления Администрации г. Обнинска от 18.04.2008 г. № 506-п «О согласовании хозяйственных договоров муниципальными предприятиями», в части порядка и сроков представления документов на согласование;

- в соответствии с п. 4 Положения «О порядке предоставления субсидии из средств бюджета города на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по организации мест захоронения и содержанию Обнинских городских кладбищ, по вывозу тел умерших в морг г. Обнинска, муниципальному предприятию «Бюро ритуальных услуг» на территории города Обнинска», утвержденного Постановлением Администрации города Обнинска от 19.02.2010 № 177-п, усилить контроль за использованием субсидии.

Муниципальному предприятию города Обнинска Калужской области «Бюро ритуальных услуг»:

- внести изменения в положения п. 1.9 (в части уточнения собственника имущества Предприятия), п. 7.1 (в части уточнения субъекта осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия) действующего Устава Предприятия;

- привести положения п. п. 2.1, 3.1; 4.1, 4.2 действующего Устава Предприятия, регламентирующие полномочия Предприятия по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг, в соответствие с требованиями п. 1 ст. 1 и п. 1 ст. 421 Гражданского кодекса РФ, ст. 6, 9, 10 Федерального закона от 12.01.1996 года № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», п. 20 ст. 4, п. 7 ч. 1 и ч. 3 ст. 15, ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции», ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- обеспечить соблюдение в деятельности требований Правил предоставления ритуальных услуг и содержания мест погребения в городе Обнинске, утвержденных Решением Обнинского городского Собрания от 24.04.2007 года № 04-42, требований ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», требований: пунктов 1 и 2 главы 4 раздела 3 Правил, п. 3 Постановления Администрации Жуковского района Калужской области от 22.08.1994 г. № 339 «О предоставлении земельного участка МП «БРУ» г. Обнинска для размещения кладбища», п. 3 Постановления Администрации Жуковского района от 22.01.1996 г. № 27 «О внесении дополнения в постановление от 22.08.94 г. № 339 МП «БРУ» г. Обнинска для размещения кладбища», а также п. 4 трехстороннего Договора «Об организации совместного городского и районного кладбища» от 15.08.1994 года № 05-05/253, заключенного между Администрацией г. Обнинска, Администрацией Жуковского района Калужской области и ОПХ «Белоусовское»;

- обеспечить выполнение требований п. 1.3 Договора о закреплении имущества в хозяйственное ведение за МП «БРУ»;

- обеспечить соблюдение требований ст. 131 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ст. 4, п. п. 1, 2 ст. 6 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» при государственной регистрации права хозяйственного ведения на используемые объекты недвижимого имущества;

- не допускать нарушений требований ст. 23 Федерального закона № 161-ФЗ при согласовании с собственником имущества хозяйственных договоров;

- не допускать нарушения положений ст. 608, п. 2 ст. 609, п. 2 ст. 615 Гражданского кодекса РФ, ст. 22, п. 1 ст. 26 Земельного кодекса РФ при заключении договоров аренды земельных участков;

- решить вопрос об ограждении территорий всех городских кладбищ;

- не допускать нарушений требований ст. ст. 454, 455, 457, 458, 465, 485, 486 ГК РФ, а также ст. ст. 23, 26 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 1 постановления Администрации г. Обнинска от 18.04.2008 № 506-п «О согласовании хозяйственных договоров муниципальными предприятиями», а также положений ч. 5 ст. 9, ч. 6.1 ст. 10, ч. ч. 1 и 2 ст. 19.1, п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Указания ЦБ РФ от 20.06.2007 г. № 1843-У при заключении хозяйственных договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- обеспечить соблюдение требований «Федерального классификационного каталога отходов», утвержденного приказом Министерства природных ресурсов РФ от 02.12.2002 г. № 786 (с изм. и доп.), а также законодательства в сфере охраны окружающей среды при организации вывоза отходов от уборки территорий кладбищ;

- привести учетную политику Предприятия в соответствие с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;

- обеспечить соблюдение требований п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в части проведения обязательной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- обеспечить соблюдение действующих нормативных актов, касающихся вопросов оплаты труда, составления отчетности по заработной плате и численности работающих;

- устранить иные нарушения и замечания, отраженные в акте проверки.

Председатель



Г.Ю. Артемьев