



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp\_zhel@mail.ru

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края по предложению главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год (пункт 2.9) провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективного использования муниципальной собственности муниципальным унитарным предприятием «Мемориал» за 2015 и 2016 годы»

Цель контрольного мероприятия: анализ эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия «Мемориал».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «Мемориал» (далее – Предприятие).

Объем проверенных средств составил 18 913 867,15 рублей, из них:

2015 год – 8 597 446,00 рублей;

2016 год – 10 316 421,15 рубль.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При анализе нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность Предприятия, установлено:

1.1. Нарушение статьи 29 Федерального закона от 12 января 1996 года №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» (далее - Федеральный закон о погребении), части 3.1.6 Положения о погребении и организации похоронного дела на территории города-курорта Железноводска, утвержденного Решением Совета города-курорта Железноводска Ставропольского края от 26.06.2009 № 569 (далее – Положение о погребении): Порядок деятельности

специализированных служб по вопросам похоронного дела органами местного самоуправления не определен (к проверке не представлен).

1.2. Постановление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 26.06.2012 №432 «Об установлении стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению умерших (погибших) граждан на территории муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края» (далее по тексту Постановление №432) и Положение о погребении не соответствуют Федеральному закону о погребении в части финансирования похоронного дела и требуют приведения в соответствие с нормами действующего федерального законодательства.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края обращает внимание, что Постановление №432 было утверждено согласно Федеральному закону о погребении в редакции от 30 июня 2003 года. Данная редакция Федерального закона о погребении предусматривала наличие средств местного бюджета (часть 2 статьи 9, статья 26 Федерального закона о погребении).

Контрольно-счетная палата считает необходимым указать, что статьей 72 Федерального закона от 22.08.2004 № 122-ФЗ "О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" в Федеральный закон о похоронном деле внесены изменения, в том числе в статью 9 и статью 26.

Следует отметить, что с 01.01.2005 года в источниках финансирования, определенных Федеральным законом о похоронном деле, средства местного бюджета не предусмотрены.

1.3. Возмещение стоимости услуг по погребению специализированной службе (Предприятию) в части договоров, заключенных Предприятием с Управлением городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2015-2016 годах, не соответствует правовой норме Федерального закона о погребении: в нарушение части 3 статьи 9, статьи 26 Федерального закона о погребении сумма возмещения специализированной службе стоимости услуг (гарантированный перечень по погребению) включает средства местного бюджета.

В проверяемом периоде установлено перечисление средств местного бюджета в отсутствие правовых норм Федерального закона о погребении:

- в 2015 год в размере 724 930,00 рублей;
- в 2016 год в размере 826 420,20 рублей.

1.4. Выявлены нарушения законодательно установленной системы управления процессом организации ритуальных услуг, а именно не обеспечиваются права всех категорий граждан по оказанию ритуальных услуг

специализированной службой на безвозмездной основе: данные услуги оказываются только определенным категориям граждан (неработающим пенсионерам и неизвестным гражданам, личность которых не установлена органами внутренних дел), что является нарушением Федерального закона о погребении, поскольку право на бесплатное погребение, в соответствии с действующим законодательством имеет любой умерший.

2. За весь период деятельности данного Предприятия аудиторские проверки не проводились.

3. Проверкой правоустанавливающих документов на земельные участки установлено:

Согласно пункту 10.1 договора о предоставлении земельного участка на условиях аренды № 166/2017 от 17 октября 2017 года, заключенного с управлением имущественных отношений города – курорта Железноводска, Предприятию необходимо произвести оплату до 16 декабря 2017 года за фактическое использование земельного участка за последние три года (с 17.10.2014 г. по 16.10.2017 г.) в общей сумме 77 406,38 рублей:

- с 17.10.2014г. по 31.12.2014г. в сумме 1 601,65 рубль;
- с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. в сумме 15 384,36 рубль;
- с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. в сумме 33 720,85 рублей;
- с 01.01.2017г. по 16.10.2017г. в сумме 26 699,52 рублей.

Следует отметить, что контроль за управлением, использованием по назначению и сохранностью земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, осуществляет управление имущественных отношений города – курорта Железноводска, которое является главным администратором данных неналоговых доходов. Доходы от сдачи в аренду земельных участков учитываются в бюджете города в размере 100 процентов. Проверкой установлено, что в нарушение статьи 36 Земельного кодекса РФ Предприятие, имеющее в хозяйственном ведении недвижимость, расположенную на земельных участках, в 2015-2016 годах не приобрело право аренды на эти земельные участки. В результате, ежегодно в бюджет города не поступали доходы от арендной платы за земельные участки по причине отсутствия правоустанавливающих документов.

4. Проверкой соблюдения трудового законодательства установлено:

4.1. Рекомендации и дополнения согласно заключению по рассмотрению коллективного договора МУП «Мемориал» на 2016-2018 годы экспертной группой, действующей на основании приказа начальника управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, в Коллективный договор Предприятия не внесены (к проверке не представлены).

4.2. Установлено нарушение статьи 126 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) и как следствие, неправомерное начисление заработной платы заместителю директора по коммерческим вопросам

Тамбиевой О.С. в 2016 году в сумме 24 251,40 рубль (денежная компенсация части отпуска за 2014 и 2015 годы в количестве 54 календарных дня).

4.3. В нарушение статьи 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени смотрителей кладбища Григорян В.А. и Ткачева В.Ю., продавцов-кассиров Бурим Е.В. и Тининякиной Н.В. при работе по совместительству превышала четыре часа в день. В течение одного месяца (2016 года) продолжительность рабочего времени данных сотрудников при работе по совместительству превышает половину месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за 2016 год).

Нарушение статьи 284 ТК РФ устранено; в период проведения контрольного мероприятия:

1). Григорян В.А., Ткачев В.Ю. переведены каждый на 0,5 ставки смотрителя кладбища по совместительству;

2). Бурим Е.В., Тининякина Н.В. уволены 17 ноября 2017 года и приняты на работу в МУП «Мемориал» 18 ноября 2017 года на те же должности на 1 ставку согласно штатному расписанию как основные работники и по совместительству на 0,5 ставки на должность смотрителя кладбища.

5. Проверкой правильности постановки и ведения бухгалтерского учета установлено:

5.1. Учетные политики Предприятия на 2015 и 2016 годы сформированы не в полном объеме: в нарушение пункта 4 раздела II Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства Финансов России от 6 октября 2008 г. № 106н, в проверяемом периоде на Предприятии не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями.

5.2. В нарушение пункта 7 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее по тексту Указания № 3210-У) Предприятием не разработано Положение о порядке и сроках проведения проверок фактического наличия наличных денег, в котором в том числе должны быть отражены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке.

В период проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено (представлено Положение об обеспечении сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, их хранении и транспортировке, утвержденное 23 октября 2017 года).

5.3. При проведении инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе Предприятия на 18 октября 2017 года, установлено:

1). Неполное оприходование в кассу денежной наличности:

За октябрь 2017 года не оформлены приходные кассовые ордера поступивших наличных денежных средств в кассу Предприятия в день ее поступления (нарушение пункта 4.1. Указаний № 3210-У),

не внесены в тот же день на основании этих ордеров в кассовую книгу Предприятия записи о поступивших денежных средствах: кассовая книга за октябрь 2017 года (по состоянию на 18 октября 2017 года) не сформирована (нарушение пункта 4.6 Указаний № 3210-У).

Данный факт имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ, которая выражается в неоприходовании в кассу денежной наличности.

Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края 24 ноября 2017 года составлен Протокол об административном правонарушении № 2 и направлен для рассмотрения в мировой суд по месту совершения административного правонарушения.

2). Недостача денежных средств в сумме 4 381,65 рубль; в период проведения контрольного мероприятия внесена на расчетный счет Предприятия.

5.4. В нарушение пункта 17 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» на Предприятии не ведется журнал (книга) регистрации путевых листов (к проверке не представлен).

5.5. В соответствии с договором денежного займа от 28 июня 2014 года (далее – Договор займа), Предприятию предоставлены средства в сумме 350,00 тыс. рублей. Процентная ставка по займу установлена из расчета 10% годовых.

В нарушение пункта 2.2. Договора займа проценты с момента получения суммы займа до момента возврата не начислялись. Займ погашен 11 марта 2015 года.

Допущено нарушение статьи 5 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - факт хозяйственной деятельности, обязательства Предприятия (проценты на сумму займа) не отражен в бухгалтерском учете.

5.6. В нарушение пункта 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 года № 119н, приемка и оприходование поступающих материалов не оформлено приходными ордерами (типовая межотраслевая форма N М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а).

В период проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 27 ноября 2017 года.

Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия разместить на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края с целью устранения выявленных нарушений и недостатков:

муниципальному унитарному предприятию «Мемориал» выдано представление;

администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края предлагается:

привести в соответствие с Федеральным законом от 12 января 1996 года №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» в части финансирования похоронного дела Положение о погребении и организации похоронного дела на территории города-курорта Железноводска, утвержденное Решением Совета города-курорта Железноводска Ставропольского края от 26 июня 2009 года № 569, и постановление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 26 июня 2012 года №432 «Об установлении стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению умерших (погибших) граждан на территории муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края», а также разработать Порядок деятельности специализированных служб по вопросам похоронного дела в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



В.Б. Мельникова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp\_zhel@mail.ru

«28» ноября 20 17 г.

№ 223

Директору муниципального  
унитарного предприятия  
«Мемориал»

В.Ю. Дорошенко

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ  
для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений  
и недостатков**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV, планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 09 октября 2017 года № 29, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективного использования муниципальной собственности муниципальным унитарным предприятием «Мемориал» за 2015 и 2016 годы».

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 23 ноября 2017 года.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушение статьи 29 Федерального закона от 12 января 1996 года №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» (далее - Федеральный закон о погребении), части 3.1.6 Положения о погребении и организации похоронного дела на территории города-курорта Железноводска, утвержденного Решением Совета города-курорта Железноводска Ставропольского края от 26 июня 2009 года № 569: Порядок деятельности специализированных служб по вопросам

похоронного дела органами местного самоуправления не определен (к проверке не представлен).

2. Выявлены нарушения законодательно установленной системы управления процессом организации ритуальных услуг, а именно не обеспечиваются права всех категорий граждан по оказанию ритуальных услуг специализированной службой на безвозмездной основе: данные услуги оказываются только определенным категориям граждан (неработающим пенсионерам и неизвестным гражданам, личность которых не установлена органами внутренних дел), что является нарушением Федерального закона о погребении, поскольку право на бесплатное погребение, в соответствии с действующим законодательством имеет любой умерший.

3. Рекомендации и дополнения согласно заключению по рассмотрению коллективного договора МУП «Мемориал» на 2016-2018 годы экспертной группой, действующей на основании приказа начальника управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, в Коллективный договор Предприятия не внесены (к проверке не представлены).

4. Установлено нарушение статьи 126 Трудового Кодекса Российской Федерации и как следствие, неправомерное начисление заработной платы заместителю директора по коммерческим вопросам Тамбиевой О.С. в 2016 году в сумме 24 251,40 рубль (денежная компенсация части отпуска за 2014 и 2015 годы в количестве 54 календарных дня).

5. Учетные политики Предприятия на 2015 и 2016 годы сформированы не в полном объеме: в нарушение пункта 4 раздела II Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства Финансов России от 6 октября 2008 года № 106н, в проверяемом периоде на Предприятии не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями.

6. При проведении инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе Предприятия на 18 октября 2017 года, установлено:

6.1. Неполное оприходование в кассу денежной наличности:

За октябрь 2017 года не оформлены приходные кассовые ордера поступивших наличных денежных средств в кассу Предприятия в день ее поступления (нарушение пункта 4.1. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания № 3210-У),

не внесены в тот же день на основании этих ордеров в кассовую книгу Предприятия записи о поступивших денежных средствах: кассовая книга за октябрь 2017 года (по состоянию на 18 октября 2017 года) не сформирована (нарушение пункта 4.6 Указаний № 3210-У).

6.2. Недостача денежных средств в сумме 4 381,65 рубль; в период проведения контрольного мероприятия внесена на расчетный счет Предприятия.

7. В нарушение пункта 17 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» на Предприятии не ведется журнал (книга) регистрации путевых листов (к проверке не представлен).

8. В нарушение пункта 2.2. Договора денежного займа от 28.06.2014г., проценты с момента получения суммы займа до момента возврата не начислялись. Займ погашен 11 марта 2015 года.

Допущено нарушение статьи 5 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - факт хозяйственной деятельности, обязательства Предприятия (проценты на сумму займа) не отражен в бухгалтерском учете.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, муниципальному унитарному предприятию «Мемориал» необходимо принять меры:

- по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также недопущению их в дальнейшем, при отсутствии возможности по устранению нарушений и недостатков принять их к сведению и учесть в текущей деятельности;

- по осуществлению надлежащего контроля за соблюдением Трудового Кодекса Российской Федерации на Предприятии. Денежные средства в сумме 24 251,40 рубль (неправомерное начисление заработной платы заместителю директора по коммерческим вопросам Тамбиевой О.С. в 2016 году) внести на расчетный счет Предприятия;

- по обеспечению строгого соблюдения требований действующих нормативных правовых актов;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, допустивших выявленные нарушения.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах, в том числе по внесению на расчетный счет муниципального унитарного предприятия «Мемориал» средств в сумме 24 251,40 рубль необходимо уведомить Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края в течение одного месяца со дня получения настоящего представления с предоставлением документов (их надлежаще заверенных копий).

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



В.Б. Мельникова