



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

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 2.8) провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективного использования муниципальной собственности муниципальным унитарным предприятием «Гостиница «Жемчужина Кавказа» за 2015 и 2016 годы»

Цель контрольного мероприятия: анализ эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия «Гостиница «Жемчужина Кавказа».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «Гостиница «Жемчужина Кавказа» (далее – Предприятие).

Объем проверенных средств составил 17 352 905,37 рублей, из них:

2015 год – 8 815 759,97 рублей;

2016 год – 8 537 145,40 рублей.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований части 2 статьи 295 ГК РФ, части 2 статьи 18 Федерального Закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ), п. 3.3. Устава и п. 3.8 Устава в новой редакции, Предприятием без согласия Собственника имущества (Учредителя) заключены

договоры аренды недвижимого имущества, действующие в проверяемом периоде:

Договор аренды № 3 от 01.07.2014г., заключенный с ИП Аветисян М.А. Согласно предмету договора во временное владение и пользование предоставлено нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Железноводск, ул. Ленина, д. 21; литера А, с площадью зала обслуживания 118,7 кв.м. и вспомогательной площадью 94,0 кв.м., в целях использования кафе. Срок аренды с 01.07.2014г. на неопределенный срок (арендная плата основной и вспомогательной площади – 25,00 тысяч рублей в месяц, также предусмотрена оплата эксплуатационных и коммунальных расходов по содержанию арендуемого имущества);

Договор аренды № 4 от 01.07.2014г., заключенный с ИП Аветисян М.А. Согласно предмету договора во временное владение и пользование предоставлено нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Железноводск, ул. Ленина, д. 21; литера А, с площадью 7,5 кв.м., в целях использования под кабинет. Срок аренды с 01.07.2014г. на неопределенный срок (арендная плата площади – 4,00 тысячи рублей в месяц, также предусмотрена оплата эксплуатационных и коммунальных расходов по содержанию арендуемого имущества);

Договор аренды № 3 от 01.10.2016г., заключенный с Хорошко Е.В. Согласно предмету договора во временное владение и пользование предоставлено нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Железноводск, ул. Ленина, д. 21; литера А, с площадью 15,5 кв.м., в целях использования под кабинет. Срок аренды с 01.10.2016г. по 31.12.2016г. (арендная плата площади – 10,60 тысяч рублей в месяц, также предусмотрена оплата эксплуатационных и коммунальных расходов по содержанию арендуемого имущества).

Контрольно-счетная палата считает необходимым указать, что при заключении договоров аренды имело место нарушение требований пункта 1 части 3 и части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Так, заключение договоров аренды и иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального недвижимого имущества может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

Реализация права аренды через аукцион (конкурс) является резервом доходов городского бюджета в виде поступлений от арендной платы, соответствующей уровню рыночных цен.

Следует отметить, что в 2017 году Предприятием проведена конкурсная процедура - открытый аукцион на право заключения договора аренды на объект недвижимого имущества, находящийся в хозяйственном ведении Предприятия, общей площадью 191,9 кв.м.

2. Выборочной проверкой (октябрь-декабрь 2015 года, февраль-апрель 2016 года) установлено нарушение статьи 136 ТК РФ (допускались случаи

нарушения сроков выплаты заработной платы, а также выплата заработной платы в указанном периоде была произведена один раз в месяц).

3. Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска считает необходимым указать, что согласно сведениям, предоставленным бухгалтерией Предприятия, фактическая наполняемость гостиницы составила:

- в 2015 году - от 16% до 25%;
- в 2016 году – от 17% до 22%.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости Предприятия составляют затраты на оплату труда:

- в 2015 году 51,79% от общей суммы затрат,
- в 2016 году 47,12% от общей суммы затрат;

Отчисления на социальные нужды составляют:

- в 2015 году 15,56% от общей суммы затрат,
- в 2016 году 14,18% от общей суммы затрат.

Прочие расходы составляют:

- в 2015 году 26,55% от общей суммы затрат;
- в 2016 году 26,56% от общей суммы затрат.

Согласно данным баланса (форма 2 Баланса) прибыль (убыток) от продаж (финансовый результат) до налогообложения составила:

- за 2015 год прибыль составила в размере 278,00 тыс. рублей;
- за 2016 год убыток составил в размере 104,00 тыс. рублей.

Согласно данным баланса (форма 2 Баланса) чистая прибыль (убыток) от продаж (финансовый результат) составил:

- в 2015 году в сумме (+) 5,00 тыс. рублей (прибыль);
- в 2016 году в сумме (-) 359 тыс. рублей (убыток).

Рассмотренный показатель за 2016 год (на 01.01.2017г.) характеризует деятельность Предприятия, финансовое положение предприятия с учетом оценки показателей баланса, как неудовлетворительное. Одним из основных показателей низкой платежеспособности Предприятия за проверяемый период явилось фактическое несоответствие доходной части к понесенным фактическим расходам Предприятия, а именно низкий показатель полученных объемов реализации услуг к понесенному объему расходов от основного вида деятельности.

Кроме того, также на окончательный финансовый результат за проверяемый период повлиял выбранный объект налогообложения, использованный при существующем налоговом режиме на Предприятии.

Следует указать, что использованный налоговый режим (упрощенная система налогообложения) позволяет выбирать и менять объект налогообложения каждый налоговый период. При этом выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, по правилам, установленным главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В виду финансовых показателей за 2015-2016 годы, где расходы Предприятия максимально приближены к доходам (выручке), а в 2016 году превысили полученную выручку, при наличии объекта налогообложения «доходы минус расходы», Предприятием был бы уплачен налог не с совокупного дохода, а с разницы, с учетом всех понесенных расходов Предприятия от основного вида деятельности. Вместе с тем в 2016 году, с учетом полученного убытка, при своевременной смене объекта налогообложения, при исчислении налога в расчете применяется пониженная ставка налога в размере 1%. Следовательно, не использовав, объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», Предприятие исключило возможность минимизировать налог (уменьшить налог), а следовательно, увеличить чистую прибыль.

При анализе финансового результата установлено, что за 2015-2016 годы расходы по оплате налога по УСН, в виду использования объекта налогообложения «доходы» составили сумму 513 294,00 рубля. Вместе с тем, в случае наличия факта своевременной смены объекта налогообложения, налог, уплачиваемый в бюджет, при использовании УСН за 2015-2016 года подлежал бы уплате в размере 170 968,64 рублей.

Следовательно, установлено неэффективное использование денежных средств Предприятия в сумме 342 325,36 рублей (в том числе: в 2015 году в сумме 174 384,01 рубля, в 2016 году в сумме 167 941,35 рубль), и как следствие факт механического уменьшения финансового результата (прибыли) Предприятия. По мнению Контрольно-счетной палаты выбранный режим налогообложения с объектом (доходы) приводит к ухудшению финансового состояния Предприятия.

Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска администрации Предприятия предложено изменить объект налогообложения. В период проведения контрольного мероприятия в Межрайонную ИФНС России № 9 по Ставропольскому краю (код 2649) 09.10.2017 года направлено уведомление об изменении объекта налогообложения с 01 января 2018 года. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

Следует указать, что убыточная деятельность предприятий в течение длительного времени может привести к хронической, острой нехватке оборотных средств и, как следствие, наращиванию кредиторской задолженности, соответственно отрицательная динамика показателей платежеспособности и финансовой устойчивости может вызвать наличие признаков банкротства у Предприятия.

Предприятию следует структурировать (создать) деятельность позволяющую увеличить продажу номерного фонда, как следствие увеличить текущую ликвидность.

4. В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г.

№ 94н, пунктов 4 Учетных политик на 2015 и 2016 годы:

в бухгалтерском учете не отражалось (не учитывалось) на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.3 «Топливо») наличие и движение нефтепродуктов (бензина марки АИ - 92), предназначенных для эксплуатации транспортных средств Предприятия;

учет бланков строгой отчетности велся на счете 10 «Материалы», а не на забалансовом счете 006 "Бланки строгой отчетности".

В период проведения проверки, по замечанию Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска учет нефтепродуктов (бензина марки АИ - 92) и бланков строгой отчетности с сентября 2017 года ведется в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н.

5. Проверкой правильности оформления путевых листов за проверяемый период установлены следующие нарушения и недостатки:

5.1. В нарушение пункта 6 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- большинство путевых листов, выписанных на автомобиль ГАЗ - 3302 (гос. номер М 804 КВ 26), не содержат время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку.

- большинство путевых листов, выписанных на автомобиль RENAULT MEGANE (гос. номер М 904 НН 26), не содержат время (часы, минуты) заезда на постоянную стоянку транспортного средства.

5.2. В нарушение пункта 7 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствует дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

5.3. В путевых листах, выписанных на автомобиль ГАЗ - 3302 (гос. номер М 804 КВ 26) и на автомобиль RENAULT MEGANE (гос. номер М 904 НН 26), не указываются пункты назначения или не полностью расшифровываются: делается запись, например, «Железноводск, КМВ» и проставляется обезличенный пробег (наличие нераскрытых маршрутов), что не позволяет определить использование автомобилей в служебных целях и считать экономически обоснованными данные расходы.

Следовательно, Предприятие не имеет возможности документально подтвердить осуществленные расходы по списанию горюче-смазочных материалов (бензина) на общую сумму 96 230,73 рублей (в 2015 году на сумму 59 879,09 рублей, в 2016 году – на сумму 36 351,64 рубль).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден исполняющим обязанности председателя Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 12 октября 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 «Гостиница «Жемчужина Кавказа» выдано представление (приложение).

Приложение в 1 экз., на 4 листах.

Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края, аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая



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

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 25 августа 2017 года №27, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективного использования муниципальной собственности муниципальным унитарным предприятием «Гостиница «Жемчужина Кавказа» за 2015 и 2016 годы».

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 10 октября 2017 года.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований части 2 статьи 295 ГК РФ, части 2 статьи 18 Федерального Закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ), п. 3.3. Устава и п. 3.8 Устава в новой редакции, муниципальным унитарным предприятием «Гостиница «Жемчужина Кавказа» (далее по тексту Предприятие) без согласия собственника имущества

(Учредителя) заключены договоры аренды недвижимого имущества, действующие в проверяемом периоде:

Договор аренды № 3 от 01.07.2014г., заключенный с ИП Аветисян М.А. Согласно предмету договора во временное владение и пользование предоставлено нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Железноводск, ул. Ленина, д. 21; литера А, с площадью зала обслуживания 118,7 кв.м. и вспомогательной площадью 94,0 кв.м., в целях использования кафе. Срок аренды с 01.07.2014г. на неопределенный срок;

Договор аренды № 4 от 01.07.2014г., заключенный с ИП Аветисян М.А. Согласно предмету договора во временное владение и пользование предоставлено нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Железноводск, ул. Ленина, д. 21; литера А, с площадью 7,5 кв.м., в целях использования под кабинет. Срок аренды с 01.07.2014г. на неопределенный срок;

Договор аренды № 3 от 01.10.2016г., заключенный с Хорошко Е.В. Согласно предмету договора во временное владение и пользование предоставлено нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Железноводск, ул. Ленина, д. 21; литера А, с площадью 15,5 кв.м., в целях использования под кабинет. Срок аренды с 01.10.2016г. по 31.12.2016г.

Контрольно-счетная палата считает необходимым указать, что при заключении договоров аренды имело место нарушение требований пункта 1 части 3 и части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Так, заключение договоров аренды и иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального недвижимого имущества может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

Реализация права аренды через аукцион (конкурс) является резервом доходов городского бюджета в виде поступлений от арендной платы, соответствующей уровню рыночных цен.

2. Выборочной проверкой установлено нарушение статьи 136 ТК РФ (допускались случаи нарушения сроков выплаты заработной платы, а также выплата заработной платы в указанном периоде была произведена один раз в месяц).

3. Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска считает необходимым указать, что согласно сведениям, предоставленным бухгалтерией Предприятия, фактическая наполняемость гостиницы составила:

- в 2015 году - от 16% до 25%;
- в 2016 году – от 17% до 22%.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости Предприятия составляют затраты на оплату труда:

- в 2015 году 51,79% от общей суммы затрат,

- в 2016 году 47,12% от общей суммы затрат.

Администрации Предприятия обратить внимание на удельный вес в структуре себестоимости затрат на оплату труда и принять меры по оптимизации данных расходов.

4. Проверкой правильности оформления путевых листов за проверяемый период установлены следующие нарушения и недостатки:

4.1. В нарушение пункта 6 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- большинство путевых листов, выписанных на автомобиль ГАЗ - 3302 (гос. номер М 804 КВ 26), не содержат время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку.

- большинство путевых листов, выписанных на автомобиль RENAULT MEGANE (гос. номер М 904 НН 26), не содержат время (часы, минуты) заезда на постоянную стоянку транспортного средства.

4.2. В нарушение пункта 7 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствует дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

4.3. В путевых листах, выписанных на автомобиль ГАЗ - 3302 (гос. номер М 804 КВ 26) и на автомобиль RENAULT MEGANE (гос. номер М 904 НН 26), не указываются пункты назначения или не полностью расшифровываются: делается запись, например, «Железноводск, КМВ» и проставляется обезличенный пробег (наличие нераскрытых маршрутов), что не позволяет определить использование автомобилей в служебных целях и считать экономически обоснованными данные расходы.

Следовательно, Предприятие не имеет возможности документально подтвердить осуществленные расходы по списанию горюче-смазочных материалов (бензина) на общую сумму 96 230,73 рублей (в 2015 году на сумму 59 879,09 рублей, в 2016 году – на сумму 36 351,64 рубль).

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, муниципальному унитарному предприятию «Гостиница «Жемчужина Кавказа» 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 по учету горюче-смазочных материалов на Предприятии. Денежные средства на сумму 96 230,73 рублей (документально не подтвержденные расходы по списанию горюче-смазочных

материалов (бензина) в 2015 году на сумму 59 879,09 рублей, в 2016 году – на сумму 36 351,64 рубль) внести на расчетный счет Предприятия;

- по созданию деятельности, позволяющей увеличить продажу номерного фонда, как следствие, увеличить выручку от основного вида деятельности;

- 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 «Гостиница «Жемчужина Кавказа» средств в сумме 96 230,73 рублей 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).

Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края,
аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая