



## 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 2019 год (пункт 2.7) провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Курортный парк» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2017 и 2018 годы»

Муниципальное унитарное предприятие «Курортный парк» города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Предприятие, МУП «Курортный парк») является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником (муниципальным образованием город-курорт Железноводск).

Предприятие зарегистрировано 25 декабря 1998 года (свидетельство о государственной регистрации предприятия от 25.12.1998г. № 131).

Предприятие является унитарным, основанным на праве хозяйственного ведения.

Предприятие является правопреемником прав и обязанностей муниципального унитарного предприятия «Благоустройство и экология города-курорта Железноводска».

Учредителем Предприятия является муниципальное образование город-курорт Железноводск (далее – Учредитель).

Местом нахождения Предприятия является: 357405, Россия, Ставропольский край, г. Железноводск, ул. Оранжерейная, д. 20.

Предприятие создано без ограничения срока, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Уставный фонд Предприятия составляет 120 038,00 рублей.

Основной целью деятельности Предприятия является осуществление мероприятий по благоустройству городской территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

директор муниципального унитарного предприятия «Курортный парк» города-курорта Железноводска Ставропольского края Россовская Н.В. (с 10.04.2014 года и по настоящее время);

с правом второй подписи:

главный бухгалтер муниципального унитарного предприятия «Курортный парк» города-курорта Железноводска Ставропольского края Карачева Л.В. (с 15.05.2014г. по 26.10.2018г.);

главный бухгалтер муниципального унитарного предприятия «Курортный парк» города-курорта Железноводска Ставропольского края Калининко Е.Ф. (с 29.10.2018 года по настоящее время).

Объем проверенных средств составил 55 518 049,31 рублей, из них:

2017 год – 26 647 708,95 рублей;

2018 год – 28 870 340,36 рублей.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 14 июня 2019 года, подписан без возражений.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке осуществляемой фактической деятельности на предмет соответствия нормативным правовым актам, учредительным документам, установлены следующие нарушения:

1.1. Нарушение пункта 3 статьи 9 и статьи 16 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Федеральный закон №161-ФЗ), в Уставе Предприятия отсутствуют размеры и порядок формирования и использования резервного фонда и иных фондов, создаваемых унитарным предприятием.

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

1.3. Нарушение пункта 21 Решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2017г. № 150-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»: Предприятием в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по итогам работы 2017 года часть прибыли в размере 5 000,00 рублей перечислена с нарушением сроков.

1.4. Нарушение положений Учетной политики Предприятия на 2017 и 2018 годы: ежегодные отчисления в резервный фонд Предприятия не осуществлялись.

2. При проверке порядка формирования и распоряжения имуществом, законности и эффективности использования имущества, установлены следующие нарушения:

2.1. Нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон №402-ФЗ), пункта 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н (далее по тексту Положение № 34н), принятие к учету в 2017-2018 годах 3 единиц основных средств на общую сумму 6 324 333,67 рубля произведено без первичного документа.

2.2. Нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 6 "б" раздела 1 "Общие положения" Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91-н: Предприятие отразило поступление основных средств на общую сумму 1 012 747,54 рублей только в январе 2018 года, то есть в последующем периоде, в связи с чем данное имущество не нашло отражение на балансе МУП «Курортный парк» в качестве основных фондов в 2017 году, что привело к искажению бухгалтерской отчетности 2017 года на указанную сумму.

2.3. В актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов отсутствует отметка бухгалтерской службы о принятии к учету (получателем, т.е. Предприятием).

2.4. Нарушение пунктов 1.2. и 1.3. Учетной политики Предприятия на 2018 год: принятие к учету основных средств в 2018 году осуществлялось без первичного документа Предприятия, составленного постоянно действующей комиссией, назначаемой приказом руководителя из состава работников Предприятия.

2.5. Нарушение пункта 12 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003г. № 91н: к проверке не представлены (на Предприятии отсутствуют) инвентарные карточки учета основных средств (49 ед.) балансовой стоимостью 23 302 519,86 рублей, переданных в результате реорганизации Предприятия путем присоединения к нему муниципального унитарного предприятия «Благоустройство и экология города-курорта Железноводска».

2.6. Нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее по тексту ГК РФ), статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»: на 53 объекта недвижимого имущества (100%), находящегося на 01.01.2019 года на балансе Предприятия, не зарегистрировано право хозяйственного ведения.

2.7. В 2017 году Предприятием несвоевременно перечислялась в доход бюджета города арендная плата по Договору о предоставлении земельного участка на условиях аренды, заключенному между Предприятием и Управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Договор аренды земельного участка) № 242/2016 от 01.12.2016г. и Договору аренды земельного участка №84/2015 от 26.03.2015г.

В 2018 году по Договору аренды земельного участка № 242/2016 от 01.12.2016г. оплата не производилась (документы к проверке не представлены).

2.8. Земля под производственной базой, расположенной по адресу: город Железноводск, ул. Оранжевая, д.20, в аренду не оформлена. В результате, ежегодно в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края не поступали доходы от арендной платы за земельный участок по причине отсутствия правоустанавливающих документов.

3. При проведении проверки правильности и полноты бухгалтерского учета, установлены следующие нарушения:

3.1. Нарушение пункта 4 раздела II Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства Финансов России от 6 октября 2008г. № 106н: в проверяемом периоде на Предприятии не утверждены (к проверке не представлены):

- 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;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Несоблюдение требований и правил документооборота, отсутствие порядка контроля за хозяйственными операциями может привести к повторному проведению в бухгалтерском учете одних и тех же документов и как следствие к ошибкам и искажениям в бухгалтерском учете.

3.2. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее – Требования № 94н) в проверяемом периоде на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не отражена информация о земельных участках, о транспортных средствах, переданных Предприятию в аренду.

4. При проведении проверки кассовых операций, установлены следующие нарушения:

4.1. Нарушение пункта 2 Указаний Центрального банка России 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 - Указания 3210-У): превышение допустимого лимита остатка денежной наличности в кассе Предприятия за 08.08.2017г.

Превышение установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения – одно из грубейших нарушений кассовой дисциплины, которое в соответствии с частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. №195-ФЗ (далее - КоАП РФ) влечет наложение административного штрафа.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

4.2. В ходе проведения проверки кассовой книги Предприятия за 2018 год установлена недостача денежных средств в сумме 2 370,00 рублей. В период проведения контрольного мероприятия недостача внесена в кассу Предприятия.

4.3. Нарушение пункта 7 Указаний № 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.

4.4. В январе – апреле 2017 года, августе – октябре 2017 года систематически допускалось нарушение пунктов 4.1 и 4.6. Указаний № 3210-У (выручка в кассу Предприятия сдавалась через 1-15 дней).

Данный факт (неоприходование или неполное оприходование выручки) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ, по которому возможно привлечение к ответственности с наложением административного штрафа.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

4.5. К проверке не представлены (на Предприятии отсутствуют) справки-отчеты кассира-операциониста, контрольные ленты, изъятые из контрольно-кассовой техники за период:

с 01.05.2017г. по 17.07.2017г. - выручка от кассиров и продавцов за оказание услуг платного туалета населению;

с 01.06.2017г. по 17.07.2017г. – выручка от оказания услуг по главной кассе Предприятия.

В связи с вышеизложенным, проверить достоверность и своевременность оприходования выручки за период с 01.05.2017г. по 17.07.2017г. не

представляется возможным.

4.6. Нарушение пункта 6.1. Указаний № 3210-У: при выдаче наличных денежных средств на общую сумму 38 500,28 рублей идентификация получателя наличных денег не проведена.

4.7. Нарушение пункта 6.5. Указаний № 3210-У: в платежных ведомостях №20 от 07.03.2017г., № 06 от 25.01.2018г., №11 от 09.02.2018г., № 140 от 07.09.2018г., № 148 от 10.10.2018г., не проставлена запись «депонировано» напротив фамилий и инициалов работников, которым не проведена выдача наличных денег.

4.8. Реестры и книга депонентов по заработной плате в организации не ведется. В нарушение Требований № 94н денежные средства в общей сумме 26 110,26 рублей не отражены на счете 76.04 «Расчеты по депонированным суммам».

4.9. При проведении инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе Предприятия, установлено:

- в кассовых документах Предприятия имеется расходный кассовый ордер №148 от 28.05.2019г. на сумму 1 000,00 рублей без подписи директора Предприятия (на заявлении о выдаче наличных денег под отчет виза директора Предприятия отсутствует) - нарушение 6.3. Указаний № 3210-У;

- выявлены излишки денежных средств в сумме 78,00 рублей. В период проведения контрольного мероприятия излишки оприходованы.

4.10. Нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49, Учетной политики на 2017 год: инвентаризация кассы в 2017 году при смене материально ответственных лиц не проводилась (акты по результатам инвентаризации к проверке не представлены).

5. При проведении проверки расчетов с подотчетными лицами, соблюдения порядка выдачи наличных денежных средств под отчет, установлены следующие нарушения:

5.1. Нарушения пункта 6.3 Указаний №3210-У: сроков возврата подотчетными лицами денежных средств в кассу, оформления заявления подотчетными лицами, выдача наличных денег под отчет при отсутствии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным подотчетным суммам (за период с 01.01.2017г. до 19.08.2017г.), выдача наличных денег под отчет в отсутствии письменного заявления от подотчетного лица.

5.2. Нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ: авансовый отчет №16 от 26.02.2018г. на сумму 450,00 рублей составлен раньше оказания услуги (товарный чек от 27.02.2018г. ООО «Диагностика + ремонт» Железноводск).

5.3. Нарушение п. 6.3 Указаний №3210-У: в бухгалтерию предоставлен авансовый отчет № 95 от 14.08.2017г. на сумму 850,00 рублей (подотчетное

лицо Семенов С.А.) - подтверждающие документы не представлены.

5.4. Нарушения отражения оборотов по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» в 2017 году.

5.5. Нарушение п.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ: за проверяемый период апрель - сентябрь 2018г. допускались случаи отсутствия подписи и расшифровки подписи ответственного (должностного) лица принявшего (получившего) товары (материалы) на склад согласно приходного ордера формы № М-4. Соответственно не подтвержден факт поступления товаров и материалов на склад.

6. При проведении проверки учета материальных запасов, установлены следующие нарушения:

6.1. За проверяемый период: апрель, май, июнь 2017 года, октябрь, ноябрь, декабрь 2018 года не все водители проходят предрейсовый медицинский осмотр.

6.2. Нарушения Приказ Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Порядок Минтранса № 152):

- в нарушение пункта 16 Порядка Минтранса № 152 во всех путевых листах отсутствует дата и время проведения послерейсового медицинского осмотра водителя;

- в нарушение пункта 3, пункта 6 и пункта 12 Порядка Минтранса №152 предоставлен путевой лист б/н от 31.12.2018г., на автомобиль ГАЗ-3102, регистрационный номер А 250 ХХ 26, водитель Семенов С.А.; в путевом листе отсутствуют: номер, задание водителю, нет отметок диспетчера, время выезда и возвращения в гараж. В журнал регистрации путевых листов, данный путевой лист не внесен;

- в путевых листах, выписанных на автомобиль не указываются пункты назначения или не полностью расшифровываются: делается запись, например, DATSUN ON-DO (гос. номер В 171 ОК 26) - «МУП «Курортный парк» обслуживание объектов по городу и КМВ», УАЗ 3153 (гос. номер Е 058 УК 26) - «Перевозка запчастей по городу, по КМВ», ГАЗ-3102 (гос. номер А 250 ХХ 26) - «Обслуживание объектов по городу, по КМВ» и проставляется обезличенный пробег (наличие нераскрытых маршрутов), что не позволяет определить использование автомобилей в служебных целях и считать экономически обоснованными данные расходы;

- в путевых листах, в графе «движение горючего» в большинстве случаев, не указывается марка и код марки горючего;

- в путевых листах автомобиля DATSUN ON-DO, в 2018 году отсутствует подпись лица пользовавшегося автомобилем (автомобиль в распоряжении директора);

- в путевом листе № 989 «л» от 31.12.2018г., на автомобиль ГАЗ-3102, регистрационный номер А 250 ХХ 26 (водитель Семенов С.А.) не заполнена оборотная сторона (место отправления, назначения; время выезда, возвращения; пройдено км.; подпись ответственного за расчет).

6.3. Нарушение отражения в оборотно-сальдовой ведомости оборотов за ноябрь-декабрь 2018 года по счету 10.03 «Материалы (топливо)». В ходе проверки ошибки устранены.

7. При проведении проверки соблюдения трудового законодательства, установлены следующие нарушения:

7.1. Нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 года (далее - ТК РФ) (сроков выплаты заработной платы и сроков выплаты отпускных).

7.2. Нарушение статьи 140 ТК РФ (сроков выплаты сумм, причитающихся при увольнении).

7.3. Выборочной проверкой за октябрь-декабрь 2018г. установлено нарушение части 3 статьи 133 ТК РФ (допускались случаи не доначисления заработной платы до МРОТ).

7.4. Выборочно проверено начисление заработной платы работников Предприятия за январь – апрель 2017 года и в 2018 году, установлены следующие нарушения:

- несоответствие оклада, указанного в приказе о приеме на работу, штатному расписанию;
- несоответствие наименования должности, указанной в приказе;
- несоответствие начисленной заработной платы табелю учета рабочего времени.

Всего в проверяемом периоде не доначислено работникам в общей сумме 4 541,35 рубль, из них:

в 2017 году в общей сумме 1 536,10 рублей, из них: заработная плата в сумме 1 279,55 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 256,55 рублей;

в 2018 году в общей сумме 3 005,25 рублей, из них: заработная плата в сумме 2 503,33 рубль, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 501,92 рубль.

7.5. Работа по возврату дебиторской задолженности в сумме 127 630,46 рублей (расчеты по социальному страхованию (ФСС) в 2018 году и на текущую дату 01.05.2019г. на Предприятии не ведется (заявление о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения в ФСС за 4 квартал 2018г. бухгалтерской службой не подавалось).

7.6. В подлежащем проверке периоде расчеты по оплате договоров подряда № 96 от 03.12.2018г. и № 94 от 01.10.2018г. (работы по спилу (валке) деревьев), отражались на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», что не соответствует требованиям раздела VI Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, в соответствии с которым расчеты с подрядчиками учитываются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".



8. При проведении проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлены следующие нарушения:

8.1. Необоснованная переплата по договору № 138 от 16.12.2017г. (контрагент ИП Фуфаев А.М.) в сумме 1 000,00 рублей.

8.2. Нарушение п.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ: в приходных ордерах (формы № М-4) № 192 от 27.07.2018г. и № 264 от 28.09.2018г. (поставка товара от ООО «Аквилон Юг» и ИП Николенко Н.Д. соответственно) подписи ответственных лиц отсутствуют.

8.3 Нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49: в 2018 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств на Предприятии не проводилась.

При анализе основных экономических показателей установлено следующее:

Доходы от обычной деятельности МУП «Курортный парк» в 2017 году составили 26 603,0 тыс. рублей, в 2018 году составили 28 792,0 тыс. рублей (увеличились на 2 189,0 тысяч рублей).

В целом доходы МУП «Курортный парк» в сопоставлении с 2017 годом выросли на 8%.

Расходы от обычной деятельности МУП «Курортный парк» в 2017 году составили 26 250,0 тыс. рублей, в 2018 году составили 28 398,0 тыс. рублей (увеличились на 2 148,0 тысяч рублей).

В целом, расходы МУП «Курортный парк» в сопоставлении с 2017 годом выросли на 8%.

По результатам деятельности Предприятием получена чистая прибыль:

2017 год в сумме 20,0 тысяч рублей;

2018 год в сумме 16,0 тысяч рублей.

Сложившийся на конец 2017 года и 2018 года положительный результат, а именно, валовая прибыль в сумме 4 784,0 тысячи рублей и 6 726,0 тысяч рублей соответственно, характеризует финансово-хозяйственное состояние Предприятия за данный период, как финансово-устойчивое и платежеспособное. В бухгалтерской отчетности отсутствуют такие показатели, как убыток, просроченные дебиторская и кредиторская задолженность, не погашенные в срок кредиты и займы. Кроме того, платежеспособность Предприятия так же подтверждают сведения по перечислению средств на погашение налогов и сборов. Признаков банкротства Предприятия не имеется.

В адрес муниципального унитарного предприятия «Курортный парк» города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено

представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена главе города-курорта Железноводска Ставропольского края, в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края.

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



В.Б. Мельникова