



Контрольно-счетная палата городской округ город Фролово

Волгоградской области

403530, г.Фролово, Волгоградской области, ул.Революционная, дом 14, тел/факс 2-50-96

Отчет по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Фроловский рынок»

Муниципальное унитарное предприятие «Фроловский рынок» создано в соответствии с Гражданским Кодексом, Постановлением Главы Администрации г.Фролово №182 от 14.05.1992г.

В проверяемом периоде МУП «Фроловский рынок» (далее-Предприятие) осуществляло свою деятельность на основании Устава утвержденного Постановлением и.о. Главы Администрации городского округа г.Фролово №1480 от 18.08.2006г. (с изменениями от 04.06.2007г.).

В соответствии с Уставом МУП «Фроловский рынок» осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление мест для торговли сельскохозяйственной продукцией и другими видами товаров физическим и юридическим лицам;
- оказание услуг торгующим на рынке;
- торгово-закупочная, производственная деятельность.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

● В нарушение требований приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» приобретенное холодильное оборудование стоимостью 57471,0 руб. не поставлено на учет в реестр муниципальной собственности.

● Право аренды на земельный участок по ул.Фроловской, 9/1 не зарегистрировано в установленном законом порядке.

● Схема размещения торговых мест по ул.Народная,20 «А» не согласована с Территориальным отделом по Управлению Роспотребнадзора по Волгоградской области в г.Фролово, Фроловском, Иловлинском, Ольховском районах по причине отсутствия следующей информации:

-отсутствует информация о наличии организованной обособленной от торговых мест стоянки для автотранспортных средств лиц, с которыми заключены договора о предоставлении торговых мест, продавцов и покупателей, в соответствии п.2, ч.2 ст.12 Требования к оборудованию рынка Федеральный закон от 30.12.2006 г. №271-ФЗ (О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс РФ;

-отсутствует информация о наличии площадки для сбора мусора и пищевых отходов, организованной в соответствии с п.2.7 СП 2.3.6.1066-01 «Санитарно-эпидемиологические

требования к организациям торговли и обороту в них продовольственного сырья и пищевых продуктов;

-отсутствует информация о наличии отдельных туалетов для персонала и для посетителей, в соответствии с п.3.9 СП 2.3.61066-01 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям торговли и обороту в них продовольственного сырья и пищевых продуктов;

- В неисполнение требований Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий городского округа г.Фролово утвержденного Постановлением Администрации городского округа г.Фролово №479 от 18.03.2015г. ежеквартальные отчеты о финансово-хозяйственной деятельности МУП «Фроловский рынок» предусмотренные Порядком в Администрацию городского округа г.Фролово в 2019 году не предоставлялись.

- Показатели предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности Предприятием на 2019 год не выполнены: объем выручки в 2019 году сложился на 16,2% или на 2510,0 тыс.руб. меньше плановых показателей и на 1607,0 тыс.руб. меньше, чем в 2018 году. Затраты в 2019 году составили 8503,0 тыс.руб. по сравнению с 2018г. уменьшились на 220,0 тыс.руб., по результатам деятельности Предприятия сложился убыток в размере 430,0 тыс.руб., в 2018 году прибыль составила – 1082,0 тыс.руб..

- В 2019 году на Предприятие от предоставления торговых мест поступили денежные средства в размере 9353,64 тыс.руб., расходы денежных средств составили 10442,02 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в расходах МУП «Фроловский рынок» занимают заработная плата с начислениями 44,9 %, расчеты с поставщиками и подрядчиками – 29%, расчеты с разными дебиторами и кредиторами (арендная плата за землю, оплата по гражданско-правовым договорам, исполнены) – 8,4%), налоги, услуги банка – 9,1%.

Остаток денежных средств в кассе Предприятия по состоянию на 01.01.2020г. - 78,62 тыс. руб..

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2020 года составил 1089,52 тыс.руб..

- Проверкой расчетов по заработной плате установлено, что в течение проверяемого периода отдельным работникам Предприятия осуществлялись доплаты, не предусмотренные Коллективным договором и Положением об оплате труда:

- В 2019 году ежемесячно работнику Предприятия выплачивалась компенсационная выплата за использование личного автомобиля. Общий размер выплат с января по декабрь составил 168478,26 рублей.

- Производилась доплата за вредные и опасные условия труда кассирам-контролерам, кладовщику, разрубщику, рабочим, уборщику производственных помещений, в тоже время Положением об оплате труда такая доплата не предусмотрена. Общая сумма выплат 3565,62 рублей.

- В декабре 2019 г. работникам Предприятия, были выплачены денежные средства на приобретение новогодних подарков детям работников Предприятия, в возрасте до 14 лет по 805 рублей на каждого ребенка. Общая сумма выплат составила 1610 рублей.. (Положением об оплате труда данная выплата не предусмотрена).

- Оплата труда директора в период с января по март 2019 года производилась исходя из оклада 18658 руб. установленного трудовым договором от 01.03.2019 года.

Таким образом, излишне начисленная и выплаченная заработная плата за указанный период составила 2579,65 рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде директору произведены выплаты, не предусмотренные трудовым договором:

-выделены денежные средства на новогодние подарки детям – 1610 руб..

В соответствии с пунктом 5.7 трудового договора руководитель не имеет право получать другие виды выплат из средств предприятия, не оговоренные в трудовом договоре.

Таким образом, общая сумма неправомερных выплат составила 4189,65 руб..

• В соответствии с данными кассовой книги, расходных ордеров систематически напрямую из кассы Предприятия выдавались денежные средства в подотчет, а также производились расчеты с поставщиками товаров в наличной денежной форме.

Минуя расчетный счет, из кассы Предприятия наличными денежными средствами в проверяемом периоде выплачено поставщикам и подрядчикам напрямую (сч.60) – 103,3 тыс.руб., через подотчетное лицо (сч. 71) – 785,83 тыс.руб..

Прямые наличные расчеты с поставщиками производились по следующим договорам:

-по договорам с Труниным О.Ю. на поставку песка, щебня на общую сумму 61,26 тыс.руб.;

-по договору с Егоровым Д.В. на покупку холодильного оборудования на сумму 57,47 тыс.руб..

Систематические выдачи значительных денежных сумм являются необоснованным отвлечением наличных денежных средств из кассы Предприятия.

• В 2019 году приоритетным способом закупок МУП «Фроловский рынок» являлись закупки у единственного поставщика.

В соответствии со ст.3.6. Федерального закона 223-ФЗ от 18.07.2011 г. порядок подготовки и осуществление закупки у единственного поставщика и исчерпывающий перечень случаев проведения такой закупки установлен в разделе 2 Положения о закупках.

Кроме того, разделом 3 Положения о закупках предусмотрено, что решение о закупке у единственного поставщика принимает комиссия по осуществлению закупок или руководитель организации. Решение оформляется протоколом обоснования закупки у единственного поставщика или приказом руководителя организации.

В ходе проверки отмечено, что обоснования закупок у единственного поставщика отсутствуют.

Учитывая вышеизложенное, закупки МУП «Фроловский рынок» у единственного поставщика расцениваются как нарушающие принципы установленные частью 1 ст.3 Закона №223–ФЗ:

1.равноправие, справедливость, отсутствие дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки;

2.целевое и экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика.

Кроме того, не предоставляется возможным определить предмет договора, цену в связи с отсутствием спецификации и сметных расчетов по следующим договорам:

-Отсутствует цена договора и предмет договора №Б-00258044 от 21.08.2019г. с ООО «ДНС Ритейл».

-Отсутствует предмет договора и спецификация к договорам с ИП Коротковым Н.И. на общую сумму 148,72 тыс.руб., в том числе:

- договор поставки №13 от 28.02.2019г. на сумму 32,01 тыс.руб.(товар);
- договор поставки № 14 от 16.03.2019г. на сумму 93,73 тыс.руб.;
- договор поставки №33 от 09.10.2019г. на сумму 22,98 тыс.руб..

В соответствии с п.1.1 договора «Поставщик обязуется передать в собственность Покупателя «Товар»».

-Отсутствует спецификация к договорам с ИП Поповым В.В. на поставку строительных материалов на общую сумму 142,04 тыс.руб., в том числе:

- договор от 29.11.2019г. на сумму 41,57 тыс.руб. (строительные материалы);
- договор от 06.05.2019г. на сумму 99,49 тыс.руб.;
- договор от 12.02.2019г. на сумму 0,98 тыс.руб..

В соответствии с п.1.1 договора «Поставщик обязуется поставить Покупателю строительные материалы».

-Отсутствует спецификация, техническое задание к договору №102 от 09.01.2019г. с ООО «Теплоэнергомонтаж» на оказание транспортных услуг на общую сумму 83,0 тыс.руб..

-Отсутствуют сметы на выполнение строительных работ к договорам с ИП Мурадяна А.А. на общую сумму 274,5 тыс.руб., в том числе :

-договор №25 от 10.11.2019 г. на устройство цементной стяжки объемом 18,1м³ на объекте по ул.Народная,20а на сумму 49,78тыс.руб.;

-договор №19 от 26.06.2019 г. на устройство отмостки общей площадью 1,3м³ на сумму 4,0 тыс.руб. (отсутствует адрес выполнения работ);

-договор №18 от 13.05.2019г. на устройство цементной стяжки общим объемом 13м³ на объекте по ул.Народная20а на сумму 26,0 тыс.руб.;

-монтаж кровельного покрытия из листового профиля общей площадью 64,94м², монтаж ограждающих конструкций стен из листового профиля общей площадью 102м² на объекте по ул.Народная,20а на сумму 99,82 тыс.руб.;

-изготовление и монтаж металлического каркаса павильона общей площадью 71,04м² на объекте по ул.Народная,20а на сумму 95,0 тыс.руб..

Отсутствие смет, технической документации не позволяет определить экономическую обоснованность выполненных строительно- монтажных работ.

О необходимости составления сметы при выполнении подрядных работ указано также и в ГК РФ. Так, согласно п.1 ст.730 ГК РФ подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования и со сметой определяющей цену работ. Исходя из той формулировки, считается, что смета на строительно-монтажные работы является обязательным документом.

Отсутствие существенных условий (предмета договора) также, нарушает требования ст. 432 ГК РФ.

Проверкой исполнения договорных обязательств установлено, что МУП «Фроловский рынок» приняты и оплачены выполненные работы по договору с ООО Плеском от 15.02.2018 г. на сумму 30,0 тыс.руб., так условиями договора предусмотрено следующее: «По результатам работы Подрядчик предоставляет Заказчику проектную документацию в 2 экземплярах на бумажном носителе и в электронном виде, сметную документацию

в 2 экземплярах на бумажном носителе и в электронном виде. Фактически у Заказчика в наличии проектно-сметная документация только в электронном виде.

• В 2019 году в МУП «Фроловский рынок» осуществлялись закупки товаров и услуг за наличный расчет через подотчетных лиц.

В 2019 году из кассы Предприятия выданы в подотчет денежные средства в размере 1391,64 тыс.руб., возвращено 605,81 тыс.руб..

Подотчетными лицами производились расходы, связанные с приобретением материальных ценностей в магазинах, проведение мелкого ремонта и технического обслуживания оргтехники.

Средства, выданные в подотчет направлены на оплату следующих расходов:

- приобретение материалов – 529,19 тыс.руб.;
- расчеты с поставщиками – 209,55 тыс.руб.;
- общехозяйственные расходы - 6,29 тыс.руб.;
- медосмотр, почтовые расходы, командировочные, цветы – 24,5 тыс.руб.;
- приобретение прилож. Microsoft Office, антивирусной программы – 16,25 тыс.руб..

В ходе проверки авансовых отчетов за 2019 год установлено следующее:

-в нарушение требований Положения о расчетах подотчетных лиц, отдельные заявления на выдачу денежных средств в подотчет за январь, февраль, март, апрель, июнь, июль, август, март, сентябрь не соответствуют форме утвержденной данным Положением, в заявлениях подотчетных лиц отсутствуют данные о сроке на который выдаются наличные деньги.

-выявлены случаи выдачи денежных средства в подотчет до полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной в подотчет сумме;

-систематически Директором Предприятия нарушались сроки предоставления авансового отчета по израсходованным денежным средствам.

Общая сумма средств выданных в подотчет с нарушением требований п.6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У составила 882,39 тыс. руб..

Необходимо отметить, что систематическое приобретение материалов на хозяйственные нужды, оплата услуг за счет наличных денежных средств, выдаваемых работникам Предприятия в подотчет создает условия для неэффективного использования денежных средств и причинения прямого или косвенного ущерба Предприятию.

Кроме того, закупки через подотчетных лиц попадают под сферу регулирования Федерального закона №223-ФЗ и расцениваются как закупки у единственного поставщика.

Учитывая, что обоснование закупок у единственного поставщика через подотчетных лиц отсутствует, то такие закупки совершены с нарушением принципов установленных частью 1 ст.3 Закона №223-ФЗ.

• В проверяемом периоде на Предприятие поступили материальные ценности на общую сумму 1308,0 тыс.руб..

В целях списания материальных ценностей оформлялись акты на списание по форме 0504230.

Основная доля материалов списана на проведение следующих работ:

- монтаж павильона № 8 по ул.Народная,20а – 517,69 тыс.руб.;
- модернизация здания ангара по ул.Народная,20а – 96,75 тыс.руб.;
- мелких ремонтных работ – 25,49 тыс.руб.;
- косметический ремонт в здании администрации по ул.Орджоникидзе,11 – 57,06 тыс.руб.;

-монтаж павильона № 1 по ул.Народная,20а – 44,49 тыс.руб.;

-монтаж павильона №2 по ул.Народная,20а – 3,56 тыс.руб.

-монтаж павильона № 7 по ул.Народная,20а – 63,12 тыс.руб.;

В соответствии с п.92 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов утвержденных приказом Минфин РФ от 28.12.2001 г. №119н "Материалы отпускаются в производство согласно установленным нормам и объему производственной программы», т.е. количество списываемых материалов не должно быть бесконтрольным и нормы списания материалов в производство должны быть утверждены.

Кроме того, для налогового учета необходимо чтобы расходы были экономически обоснованны и документально подтверждены.

Нормы расходования материалов организацией, устанавливаются самостоятельно они могут быть закреплены в сметах, технической документации и других аналогичных внутренних документах.

В нарушение указанных требований сметы и техническая документация отсутствует, соответственно определить целесообразность и экономическую обоснованность приобретения и использования материалов не представляется возможным.

• По данным бухгалтерского учета Предприятия кредиторская задолженность на 01.01.2020 г. составила 423 тыс.руб., дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Председатель
КСП городского округа г.Фролово

Лобачева О.А.