|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Информация**

**о результатах проверки правильности формирования**

**финансовых результатов деятельности**

**Муниципального унитарного предприятия города Казани**

**«Центр подготовки исходной документации»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты города Казани на 2017 год, Поручение председателя Контрольно-счетной палаты города Казани от 09.10.2017 №18.

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность МУП «ЦПИД».

**Цель проверки:** правильность формирования финансовых результатов деятельности МУП**«**ЦПИД».

**Объект:**МУП**«**ЦПИД».

**Проверяемый период:** с 2014 по 2016 годы.

**Срок проведения:** с 10 октября по 09 ноября 2017 года.

По результатам проведенной проверки МУП «ЦПИД» за 2014-2016 гг. установлены нарушения на общую сумму 526,7 тыс.рублей, в том числе:

* необоснованно занижен финансовый результат в виде прибыли на сумму 399,5 тыс.рублей (в том числе: 2014 год – 83,2 тыс.рублей, 2015 год – 228,9 тыс.рублей, 2016 год – 87,4 тыс.рублей);
* доначислены платежи части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет муниципального образования г.Казани за 2014-2016 гг. в сумме 119,9 тыс.рублей (в том числе: 2014 год – 25,0 тыс.рублей, 2015 год – 68,7 тыс.рублей, 2016 год – 26,2 тыс.рублей);
* неэффективные расходы – 4,3 тыс.рублей;
* прочие нарушения бухгалтерского учета –3,0 тыс.рублей.

При проверке обоснованности и достоверности формирования данных бухгалтерского учета, отражающих имущественное состояние МУП «ЦПИД», доходов, расходов, полноты их отражения в бухгалтерской отчетности установлено следующее.

1. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н), п.78 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», пп.8 п.4 статьи 271 Налогового кодекса РФ в первичных документах на списание объектов основных средств, в том числе в актах о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а) отсутствуют предусмотренные сведения о состоянии основных средств на дату списания, затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета. Например,

1.1. В июне 2014 года в бухгалтерском учете МУП «ЦПИД» отражено списание:

* лазерных дальномеров в количестве 10 единиц;
* персональных компьютеров в количестве 8 единиц;
* монитора в количестве 1 единицы.

Акты о списании не содержат информации:

- о причине списания;

- заключение комиссии о техническом состоянии объектов на дату списания и о поступлении материальных ценностей от их списания, что не позволяет:

- обосновать нецелесообразность дальнейшего использования объектов, возможность и эффективность их восстановления;

- осуществлять контроль за движением материальных ценностей (металлолома, запасных частей), оставшихся в результате списания, в целях обеспечения их сохранности и эффективности использования муниципального имущества.

1.2. На основании акта о списании объекта автотранспортных средств от 21.04.2014 №01 с баланса МУП «ЦПИД» списан автомобиль ВАЗ-21120 с фактическим сроком эксплуатации с октября 2006 года по причине нецелесообразности восстановления автомобиля после аварии (решение постоянно действующей комиссии по выбытию основных средств (протокол от 21.04.2014)). В акте о списании не указаны следующие сведения: краткая характеристика автомобиля; принятие к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов; затраты, связанные со списанием автотранспорта с бухгалтерского учета; поступление материальных ценностей, в том числе количество и стоимость металлолома от их списания.

Согласование с КЗИО ИК МО г.Казани получено МУП «ЦПИД» еще в 2011 году не на списание, а на реализацию данного автомобиля по цене 25,9 тыс.рублей.

Данный автомобиль с августа 2011 года не эксплуатировался по причине получения повреждений в результате дорожно-транспортного происшествия. При получении в октябре 2011 года согласования с КЗИО ИК МО г.Казани реализация не осуществлена. Снятие автомобиля с регистрационного учета произведено только в мае 2014 года. Причиной снятия с учета, указанная в справке, является утилизация автомобиля. Документы, обосновывающие утилизацию автомобиля, отсутствуют. В бухгалтерском учете МУП «ЦПИД» (в составе прочих доходов) отражены доходы от полученного металлолома в результате списания, при этом необходимые документы, подтверждающие демонтаж, а также высвободившие номерные агрегаты, отсутствуют. Реализация металлолома отражена в мае 2015 года физическому лицу на сумму 26,0 тыс.рублей на основании акта приема-передачи от 12.05.2015, при этом договор купли-продажи заключен годом ранее (в мае 2014 года). Стоимость реализации лома установлена на основании Экспертного заключения о текущей стоимости годных остатков транспортного средства ВАЗ-21120 без выделения конкретных узлов и высвобождающих номерных агрегатов.

Отсутствие подтверждающих документов на утилизацию, демонтаж, реализация автомобиля в виде металлолома без выделения конкретных узлов и высвобождающих номерных агрегатов не соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 12.08.1994 №938 «О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации», приказа МВД России от 24.11.2008 №1001 «О порядке регистрации транспортных средств». Осуществление расходов на уплату транспортного налога за период неиспользования автомобиля, не в должной мере обеспечивает эффективность использования муниципального имущества (за 2014 год сумма неэффективных расходов на уплату транспортного налога составила 0,8 тыс.рублей).

2. В нарушение п.81 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» передача объектов основных средств (при их реализации) не оформляется актом приема-передачи (унифицированная форма №ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»). К примеру, отсутствует акт приема-передачи по реализации автомобиля марки УАЗ-220695-04 по договору купли-продажи основных средств от 01.08.2016 №1 физическому лицу на сумму 185,0 тыс.рублей.

3. В течение 2014 года в составе текущих затрат МУП «ЦПИД» учтены услуги мойки, санитарной обработки и дезинфекции служебных автомобилей согласно актам выполненных работ ИП по договору возмездного оказания услуг в общей сумме 73,2 тыс.рублей. Реестры оказанных услуг (в течение месяца в разрезе каждого автомобиля), предусмотренные условиями договора отсутствуют, что не в должной мере позволяет МУП «ЦПИД» проконтролировать количество, сформированное в акте выполненных работ за месяц, с целью обеспечения достоверности включения в состав текущих затрат услуг мойки, санитарной обработки и дезинфекции служебных автомобилей в общей сумме 73,2 тыс.рублей по первичным документам в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете.

4. В составе текущих и прочих расходов учтены затраты в сумме 3,5 тыс.рублей на страховку автомобиля Skoda Octavia (за период с 25.07.2015 по 11.09.2015), переданного на баланс МБУ «ХТУ». Учитывая, что фактическая передача автомобиля на баланс МБУ «ХТУ» произведена 24.07.2015, письменное заявление МУП «ЦПИД» о расторжении договора в адрес «Страховщика» направлено только 10.09.2015, расходы в сумме 3,5 тыс.рублей на страховку автомобиля, не состоявшего на балансе, являются неэффективными расходами.

5. Не должным образом организован оперативный учет объектов основных средств стоимостью не более 40,0 тыс.рублей за единицу, что не позволяет в полном объеме осуществлять контроль за их движением в целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, например, приобретены:

- в апреле 2014 года: компьютер (H61/i53340/4Gb/1Tb/DVD) стоимостью 27,8 тыс.рублей, монитор 22 (View Sonic VA2245A-LED) стоимостью 8,2 тыс.рублей;

- в сентябре 2015 года – компьютер-моноблок (Lenovo Think Centre S20-00) стоимостью 26,0 тыс.рублей;

- в ноябре 2016 года: сканер (CanoScan Lide 120 A4) стоимостью 3,6 тыс. рублей, радиотелефон (PANASONIC KX-TG) стоимостью 2,2 тыс.рублей;

- в декабре 2016 года – сервер (NPort6150 port RS-232/422/485) стоимостью 13,1 тыс.рублей.

Затраты на приобретение материальных ценностей списаны в состав текущих расходов на основании требований-накладных на передачу в эксплуатацию конкретному материально-ответственному лицу или актов на списание без последующего ведения оперативного учета материальных ценностей в разрезе материально-ответственных лиц.

6. Во исполнение постановления ИК МО г.Казани от 21.05.2010 №5010 «О предоставлении муниципальному унитарному предприятию города Казани “Центр подготовки исходной документации” земельного участка по ул.Седова» заключен договор аренды земельного участка, занимаемого помещениями нежилого назначения по ул.Седова,16 (гараж) общей площадью 611 кв.м. Перечисление арендной платы (в сумме 20,5 тыс.рублей в год) «Арендодателю» (КЗИО ИК МО г.Казани) в течение проверяемого периода осуществлялось МУП «ЦПИД» несвоевременно. Пени за несвоевременную уплату составили 3,0 тыс.рублей.

Начисление арендной платы за год в сумме 20,5 тыс.рублей в бухгалтерском учете МУП «ЦПИД» отражено единовременно за:

- 2015 год – в декабре;

- 2016 год – в январе, что не соответствует требованиям п.п.17,18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99, приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н), п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н).

7. В бухгалтерской отчетности МУП «ЦПИД» за 2015-2016 гг. сформирован показатель «Оценочные обязательства (резерв предстоящих отпусков)» в размере 691,0 тыс.рублей и 794,0 тыс.рублей, соответственно (строка 1540 бухгалтерского баланса на 31.12.2015, 31.12.2016). Отсутствуют материалы инвентаризации, позволяющие в полной мере подтвердить правильность и обоснованность созданного резерва. В бухгалтерской отчетности МУП «ЦПИД» не отражена информация (способная оказать влияние на величину налога на прибыль, соответственно на чистую прибыль отчетных периодов) по возникновению отложенного налогового актива, в связи с созданием резерва по оплате отпусков, не сформированы достаточно подробные данные для пользователей финансовой отчетности, в том числе КЗИО ИК МО г.Казани, как единственного собственника.

8. В августе 2015 году на основании сублицензионного договора ООО «БИТ Бизнес Решение» передало МУП «ЦПИД» неисключительные (ограниченные) права на программные продукты: «1С: Зарплата 8. Управление Персоналом» на общую сумму 17,4 тыс.рублей. Учитывая, что внедрение программного продукта в эксплуатацию осуществлялось с марта 2016 года, списание затрат в состав общехозяйственных расходов с августа 2015 года по февраль 2016 года в сумме 9,6 тыс.рублей, является необоснованным (преждевременным).

9. В условиях деятельности МУП «ЦПИД» происходит обмен учетными документами в электронном формате с контрагентами. К бухгалтерскому учету принимаются первичные документы в электронной форме, что не соответствует п.1.3.2 приказа директора МУП «ЦПИД» «Об учетной политике» (от 30.12.2014 №98), согласно которому первичные документы составляются на бумажном носителе. Разработанный и утвержденный порядок по внедрению электронного документооборота МУП «ЦПИД» отсутствует. Не определен перечень лиц, ответственных за формирование и подписание электронных документов; в учетной политике не закреплены правила применения электронного документооборота, а также выбор используемого вида электронной подписи.

10. В течение проверяемого периода имеет место, когда первичные документы (акты выполненных работ) не соответствуют требованиям статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно, не содержат обязательных реквизитов, составлены без применения необходимых показателей, предусмотренных заказами-нарядами, унифицированными формами, где фиксируется количество и наименование установленных запасных частей, объем выполненных работ, что не подтверждает обоснованность произведенных расходов МУП «ЦПИД» в общей сумме 120,2 тыс.рублей.

11. В 2016 году в составе прочих доходов и расходов МУП «ЦПИД» по причине истечения срока исковой давности учтены суммы дебиторской задолженности в общей сумме 176,2 тыс.рублей и кредиторской задолженности в общей сумме 584,0 тыс.рублей, в том числе, отсутствует информация о причине и дате возникновения задолженности. Акт инвентаризации расчетов (форма №ИНВ-17) оформлен без справки-приложения («Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами» (приложение к форме №ИНВ-17)), являющейся основанием для составления акта инвентаризации расчетов и принятия решений истечения срока исковой давности.

При проверке правильности формирования затрат на оплату труда в соответствии с действующими условиями на основании Трудового кодекса РФ, нормативных актов города Казани, МУП «ЦПИД»установлено следующее.

1. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, п.3.3 Положения об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников МУП «ЦПИД» заработная плата работникам МУП «ЦПИД» за первую половину августа 2016 года выплачена с незначительным нарушением установленного срока (3 дня (22.08.2016)). Предусмотренная статьей 236 Трудового кодекса РФ денежная компенсация за нарушение установленного срока выплаты заработной платы работникам МУП «ЦПИД» не выплачивалась.

2. В ходе проверки соответствия заработной платы директоров МУП «ЦПИД» за 2014-2016 годы положениям постановлений ИК МО г.Казани: от 11.10.2006 №2078 «Об утверждении Положения о порядке определения заработной платы руководителей муниципальных унитарных предприятий г.Казани»; от 30.10.2015 №3838 «Об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий г.Казани» (далее – постановление ИК МО г.Казани от 11.10.2006 №2078, постановление ИК МО г.Казани от 30.10.2015 №3838) установлено следующее.

2.1. Ежегодный пересчет должностного оклада директора МУП «ЦПИД» в 2014-2015 гг. не производился в виду небольшой разницы по сравнению с установленным размером должностного оклада по состоянию на 01.04.2013. Фактически в 2014-2015 гг. начисление заработной платы директора МУП «ЦПИД» производилось исходя из должностного оклада, надбавки, установленных расчетом заработной платы (по состоянию на 01.04.2013).

2.2. Фактическое вознаграждение директоров МУП «ЦПИД» за 3-4 квартал 2015 года, за 3-4 квартал 2016 года, учтенное в составе затрат, превышает размер вознаграждения по результатам финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЦПИД» за квартал на общую сумму 196,5 тыс.рублей (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в сумме 42,7 тыс.рублей).

2.3. В течение проверяемого периода директору МУП «ЦПИД» начислены премии к праздникам, согласованные с первым заместителем Руководителя ИК МО г.Казани, а не с Работодателем (Руководителем ИК МО г.Казани), что не соответствует требованиям статьи 191 Трудового кодекса РФ, в общей сумме 300,7 тыс.рублей.

3. В 2016 году имеет место излишнее перечисление заработной платы в сумме 104,3 тыс.рублей директору МУП «ЦПИД», которая возвращена в полном объёме (в сентябре 2016 года в сумме 35,0 тыс.рублей и январе 2017 года в сумме 69,3 тыс.рублей).

4. Одной из существенных выплат работникам МУП «ЦПИД» (22,9-24,7%% от общего фонда оплаты труда МУП «ЦПИД») являлась сдельная оплата труда, предусмотренная для отдельных работников предприятия одновременно с повременно-премиальной. Применение для одного работника двух систем оплаты труда (повременно-премиальной и сдельно-премиальной) в течение установленного нормированного 8-часового рабочего дня не в полной мере учитывает возможность появления негативных последствий по основному месту работы (снижение: профессионального участия работника, качества труда; ухудшение трудовой дисциплины), а также создает дополнительную нагрузку для предприятия в случае выполнения сдельно-оплачиваемых работ за пределами установленного рабочего дня (оплата за сверхурочные работы, работы в выходные и праздничные дни).

В нарушение учетной политики МУП «ЦПИД» для целей бухгалтерского учета на 2016 год, положения о премировании на 2016 год форма индивидуального наряда для сотрудников, имеющих сдельную форму оплаты труда, не установлена (за исключением специалистов-геодезистов отдела инженерной геодезии и топографической съемки).

В ходе выборочной проверки списания расходов МУП «ЦПИД» на приобретение горюче-смазочных материалов установлено, что имеют место отклонения показаний спидометра служебных автомобилей, как в сторону увеличения, так и уменьшения, что не в должной мере обеспечивает достоверность формирования расходов МУП «ЦПИД» на ГСМ. Так, показатели спидометра некоторых автомобилей при возвращении в гараж по путевым листам не соответствуют показателям пробега, указанным:

- в актах выполненных работ (технического обслуживания);

- на фотографиях спидометра в отчетах независимого оценщика.

В ходе выборочной проверки по вопросу соблюдения Порядка ведения кассовой дисциплины установлено, что в нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» допущен случай повторной выдачи главному бухгалтеру наличных денежных средств на хозяйственные расходы в сумме 3,0 тыс.рублей при имеющейся задолженности 0,3 тыс.рублей.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Контрольно-счетной палатой города Казани выявленные нарушения действующего законодательства в деятельности МУП «ЦПИД» для принятия мер по их устранению и привлечению виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности, направлены руководителю предприятия, в прокуратуру города Казани.