

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

**300041, г.Тула, Учетный переулок, д.3. телефон: (4872) 36-49-39**

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКП «Тулагорсвет»

за 2015г. и текущий период 2016 года»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с разделами 9, 10 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.1.7. плана работы контрольной комиссии муниципального образования город Тула на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя контрольной комиссии от 24.12.2015 № 03-03/40-р, распоряжением председателя контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 21.09.2016 № 03-03/44-к провела контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКП «Тулагорсвет» за 2015г. и текущий период 2016 года».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное предприятие муниципального образования город Тула «Тулагорсвет» (далее – МКП «Тулагорсвет», Предприятие).

МКП «Тулагорсвет» (с 01.11.1992 – МУП «Тулагорсвет»), создано в соответствии с постановлением администрации города Тулы от 08.12.2011 № 3415 «Об изменении вида муниципального унитарного предприятия муниципального образования город Тула «Тулагорсвет» путем изменения вида муниципального унитарного предприятия.

Правовое положение Предприятия определяется Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ) и иными муниципальными правовыми актами.

Учредителем Предприятия в силу п.1.3. Устава является муниципальное образование город Тула. Функции и полномочия учредителя Предприятия осуществляет комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы (далее – КИиЗО). Полномочия учредителя Предприятия предусмотрены действующим законодательством и Уставом.

На основании п.2.1 Устава Предприятие создано в целях осуществления деятельности по выполнению работ и оказанию услуг, преобладающая часть которых предназначена для нужд муниципального образования город Тула в сфере организации освещения улиц в границах городского округа и т.п., а также получения прибыли.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

– деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;

– производство изоляционных и электромонтажных работ;

– прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу;

– рекламная деятельность;

– растениеводство;

– декоративное садоводство и производство продукции питомников;

– оптовая и розничная торговля цветами и другими растениями;

– иные виды деятельности, предусмотренные Уставом.

Имущество Предприятия закреплено на праве оперативного управления, собственником имущества является муниципальное образование город Тула. Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Тульская городская Дума, администрация города Тулы, КИиЗО в пределах полномочий, предусмотренных действующим законодательством и Уставом.

В соответствии с постановлением администрации города Тулы от 13.02.2015 № 625 было реорганизовано МКП «Декоративные культуры» путем присоединения к МКП «Тулагорсвет». В силу п.3 ст.31 Закона № 161-ФЗ МКП «Тулагорсвет» в соответствии с передаточным актом переданы обязанности и права присоединенного унитарного предприятия.

В соответствии с п. 5.4.8 Устава в компетенцию администрации г.Тулы входит согласование крупных сделок, совершаемых Предприятием. В проверяемый период Предприятием все крупные сделки согласованы в соответствии с требованиями норм законодательства РФ.

В ходе контрольного мероприятия в деятельности Предприятия установлено следующее.

**1.** Планирование и осуществление закупочной деятельности.

**1.1.** Проверкой формирования и выполнения плана закупки установлено, что в нарушение требований Федерального закона РФ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ), Постановления Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» (далее – Постановление Правительства № 932), Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке» (далее – Постановление Правительства № 908), Положения о закупке:

– вносились изменения в план закупки 2016 года с нарушением 10 дневного срока;

– в структурированный вид плана закупки на 2016 год было внесено 34 корректировки, из них 32 размещены ненадлежащим образом, а именно без документа, содержащего перечень внесенных изменений;

– Предприятие не размещает в ЕИС сведения о закупке товаров (работ и услуг) путем проведения торгов, иных способов закупки, участниками которых являются только субъекты малого и среднего предпринимательств;

– Предприятие не формирует и не размещает на официальном сайте нулевой план закупок инновационной продукции;

– в план закупки 2015 года не включены сведения по 13 закупкам стоимостью свыше 100 тыс.рублей.

**1.2.** Проверкой ведения реестра договоров установлено, что в нарушение требований Постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» **(далее – Постановление Правительства № 1132**):

– несвоевременно с нарушением трехдневного срока размещена информация по 35 договорам: в 2015 году несвоевременно размещена информация по 19 договорам, в 2016 году – по 16;

– в 2015 году сведения по договорам, заключенным по результатам закупок включены в реестр без указания информации об изменении, расторжении или их исполнении;

– в 2016 году Предприятие не включает в реестр информацию и документы, предусмотренные подп. «ж», «з», «л», «м» п.2 Постановления Правительства № 1132 (об изменении условий договора, о результатах исполнения договора и т.д.)

– в 2015 году не включены в реестр 13 договоров, сведения о договорах не размещены в ЕИС;

– при включении в реестр информации по договору, заключенному по итогам закупок № 31502342232, № 31502163126, № 31603246643 предприятием неверно указаны сведения о цене договоров.

**1.3.** Проверкой отчетной документации установлено, что в нарушение требований Закона № 223-ФЗ:

– несвоевременно размещалась в ЕИС отчетная информация о количестве и общей стоимости договоров:

– при сверке реестра договоров, заключенных по результатам закупок у единственного источника в декабре 2015 года и феврале 2016 года с размещенной на официальном сайте информации установлены расхождения.

**1.4.** Проверкой размещения информации о закупках установлено, что в нарушение требований Закона № 223-ФЗ Предприятием в ЕИС за проверяемый период не размещено 19 закупок с единственным источником (поставщиком, подрядчиком, исполнителем) на сумму 19 468 261,15 рублей.

**1.5.** Проверкой в сфере регламентации процедуры закупки установлено, что в нарушение требований Закона № 223-ФЗ и Положения о закупке:

**–** в Положении о закупке не определен срок и порядок заключения договора с единственным поставщиком;

**–** установленный Положением размер прямой закупки, не подлежащей размещению (свыше 200 тыс.рублей), противоречит требованиям Закона № 223-ФЗ;

– аукционная документация по закупке № [31502815501](http://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?noticeId=2873520&epz=true&style44=false) на сумму 790 000,00 руб., размещенная в ЕИС, не соответствует установленным требованиям.

**1.6.** Проверкой порядка проведения аудита установлено, что Предприятием нарушен установленный ст.ст.48-54 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) порядок проведения открытого конкурса по отбору аудиторской организации в целях проведения обязательного аудита.

**1.7.** Проверкой заключения рамочных договоров установлено, что на Предприятие широко применяются рамочные договоры, заключенные по определенному шаблону, в котором не указываются точные показатели цены и объема, поставка осуществляется по заявкам заказчика с указанием конкретных показателей цены и объема.

В рамках договора от 19.01.2015 № 6 с ООО «СВТ-Энергия» Предприятием проведены закупки, неразмещенные в ЕИС, а именно:

– 19.10.2015 поставка на сумму 264 044,09 руб.;

– 20.04.2016 поставка на сумму 166 114,30 рублей.

**2.** Тарифное регулирование деятельности Предприятия.

**2.1.** Постановлениями администрации города Тулы для Предприятия устанавливается тариф на услуги по обеспечению работоспособности установок, питающихся от линий электропередач.

Установленные тарифы применяются при расчете стоимости муниципальных контрактов на выполнение работ по обеспечению работоспособности установок наружного освещения и специальных наружных установок (световые фейерверки, электрочасовые установки, иллюминационные установки, праздничная иллюминационная установка «Новогодняя ёлка», светодинамические установки).

В 2015 году Предприятие обеспечивало работоспособность установок наружного освещения и специальных наружных установок в силу заключенного МК от 22.12.2014 № 321, стоимость которого составила 245 656 733,36 рублей.

В 2016 году заключен МК от 31.12.2015 № 376 на сумму 293 067 032,83 руб. в год. Согласно актам выполненных работ за период с января по сентябрь 2016 года услуги оказаны на сумму: 214 717 223,09 рублей.

**2.2.** Предприятием установлен и согласован тариф на изготовление 1 остановочного павильона в размере 99 383,09 руб. с учетом НДС. Работы по установке остановочных павильонов выполняются Предприятием в силу заключенных МК с управлением по городскому хозяйству администрации города Тулы.

За проверяемый период заключено 16 МК: из них в 2015 году – 12, в 2016 году – 4 МК. В соответствии с п. 3.1. МК сторонами определена стоимость работ по установке 1 павильона в 2015 году - 99 999,43 руб. (в т.ч. НДС), в 2016 году – 99 999,78 руб.

**2.3.** Предприятием установлены тарифы на изготовление силовых опор наружного освещения типов ОС-2, ОС-3, ОС-4, а также кронштейнов. Тарифы применяются при составлении локальных сметных расчетов в целях определения стоимости договоров на выполнение работ по устройству наружного освещения объектов.

В 2015 году на выполнение работ по устройству наружного освещения Предприятием заключено 79 договоров на сумму 18 355 763,80 руб., в 2016 году – 48 договоров на сумму 29 046 003,69 рублей.

**2.4.** Установка креплений линий связи для размещения оборудования на опорах освещения проводится юридическими и физическими лицами по следующим тарифам:

– с 01.01.2015г. – 254,07 руб. (в т.ч. НДС) в месяц за размещение оборудования на 1 опоре;

– с 01.01.2016г. - 293,24 руб. (в т.ч. НДС) в месяц за 1 единицу.

В 2015 году Предприятием заключено 296 договоров с пользователями опор наружного освещения, в 2016 году договоры с пользователями перезаключены на новый календарный год, всего подписано 243 договора.

**2.5.** Постановлением администрации г.Тулы от 23.11.2011 № 3193 Предприятие назначено лицом, уполномоченным на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на опорах сети наружного освещения, закрепленных за МКП «Тулагорсвет» на праве оперативного управления.

По состоянию на 01.01.2015 года действовали 166 договоров.

В 2016 году действующими остаются 49 договоров.

**3.** Учетная политика Предприятия.

Проверкой учетной политики Предприятия установлено, что в нарушение положений п.5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (далее – ПБУ 1/2008) не утвержден такой элемент учетной политики как формы регистров бухгалтерского учета.

**4.** Доходы Предприятия.

**4.1.** По представленной Предприятием информации и на основании регистров бухгалтерского учета Предприятием в первом полугодии 2015 года получены доходы в сумме 145 586 672,17 рублей.

За 2015 год Предприятием получены доходы в сумме 318 534 799,92 рублей.

За 1-е полугодие 2016 года (по состоянию на 30.06.2016) получены доходы в сумме 169 888 759,89 рублей.

Таким образом, доходы от основной деятельности за 1 полугодие 2016 года выросли на 28,9 % по сравнению с аналогичным периодом 2015 года, доходы от прочей деятельности и прочие доходы уменьшились на 5,4% и 51,2 % соответственно.

Согласно представленным регистрам бухгалтерского учета и первичным учетным документам доходы Предприятия учтены в полном объеме.

**4.2.** В 2015 и 2016 годах Предприятие осуществляло обслуживание установок наружного освещения на основании муниципальных контрактов (далее – МК).

На 2015 год с управлением жизнеобеспечения и благоустройства администрации города Тулы (далее – УЖИБ) заключен МК от 22.12.2014 № 321. Стоимость услуг по обеспечению работоспособности установок наружного освещения и специальных наружных установок, питающихся от линий электропередач г.Тулы составила 245 656 733,36 руб. в год.

Фактически (согласно актам приема-передачи оказанных услуг) в 2015 году Предприятием было оказано услуг на сумму 245 656 733,36 рублей.

На 2016 год с управлением благоустройства администрации города Тулы (далее – управление благоустройства) заключен МК от 31.12.2015г. № 376. Стоимость услуг по обеспечению работоспособности установок наружного освещения и специальных наружных установок, питающихся от линий электропередач г.Тулы составила 293 067 032,83 руб. в год.

Фактически (согласно актам приема-передачи оказанных услуг) в 1-м полугодии 2016 года Предприятием было оказано услуг на сумму 155 419 434,85 рублей.

**4.3.** При сверке данных бухгалтерского учета и адресного перечня к МК выявлено 335 светильников, не включенных в МК на 2016 год и числящихся на балансе Предприятия. Переданные светильники после инвентаризации в декабре 2016 года будут включены в контракт 2017 года.

**4.4.** Предприятием также осуществляется обслуживание установок наружного освещения, на основании договоров с коммерческими организациями и учреждениями города. По состоянию на 31.12.2015г. количество заключенных договоров составляло 117, количество обслуживаемых светильников 1 240 штук, по состоянию на 30.06.2016 года количество договоров – 101, количество светильников – 980.

**4.5.** Муниципальными контрактами установлено, что МКП «Тулагорсвет» обязано обеспечивать качественное содержание и эксплуатацию установок наружного освещения с нормативом горящих светильников не ниже 95%.

Ежемесячно в каждом районе города производится выборочный объезд 24%-27% установок наружного освещения от количества указанных в муниципальном контракте, из них, согласно актам оценки качества работ, процент неисправных (негорящих) светильников составляет от 4 до 5%.

**4.6.** Проектом реконструкции установок уличного освещения предусматривается замена 14 035 светильников.

Согласно представленным актам о приемке выполненных работ за 2013-2015 годы Предприятием произведена замена ртутных светильников на светодиодные в количестве 14 035 штук. Сумма расходов на замену светильников (на основании указанных актов) составила 140,61 млн.рублей.

При анализе расходов за 9 месяцев 2016 года и аналогичного периода 2015 года отмечено снижение расходов на электроэнергию на 12,7 % при увеличении количества светоточек на 2,5%.

**4.7.** Контрольной комиссией проведен выборочный объезд сетей по адресам отраженным в актах о приемке выполненных работ с целью определения фактического количества замененных светильников. Всего проверено 1093 шт. светодиодных светильников или 7,8% от общего количества замененных светильников.

Расхождений с актами выполненных работ в количестве светильников не выявлено.

**5.** Расходы Предприятия.

**5.1.** Согласно представленным данным расходы Предприятия за 1-полугодие 2015 года составили 129 209 217,57 тыс.рублей.

По итогам 2015 года расходы Предприятия составили 299 451 642,72 рублей.

За 1-е полугодие 2016 года (по состоянию на 30.06.2016) расходы Предприятия составили 142 827 023,25 рублей.

**5.2.** В структуре себестоимости, наибольшими по удельному весу, являлись расходы на оплату труда – 33% от общего объема расходов, начисления на оплату труда – 10 %, услуги сторонних организаций 30%, списание материалов в производство – 14 %, амортизация ОС – 13%.

**5.3.** Проверкой учета расходов на заработную плату работников, выплаты во внебюджетные фонды РФ, ФНС РФ установлено следующее:

5.3.1. Согласно штатному расписанию на момент проверки штатная численность сотрудников Предприятия составляла 367 ед., фактически занято штатных единиц (по состоянию на 01.10.2016) 269,21 ед., вакантны 97,79 единиц.

За период с 01.01.2015 по 30.09.2016 штатная численность увеличилась на 45 единиц. Фактическая (списочная) численность работников Предприятия в период с 01.01.2015 по 30.09.2016 сократилась на 25,3 человек.

5.3.2. Средняя заработная плата в целом по Предприятию в 1 полугодии 2016 года составила 34 641,93.руб., что выше уровня за аналогичный период 2015 года на 1 871,85 руб. или 5,7%.

5.3.3. Расходы Предприятия на заработную плату (без учета начислений на оплату труда) в проверяемом периоде составили 181 373 483,19 рублей. Из них за 2015 год – 95 878 742,33 руб., за 1 полугодие за 2016 год – 56 535 314,13 рублей.

Основными составляющими ФОТ на Предприятии являются «оклад по часам» и «премия». Данные начисления составляют 83% от общего ФОТ Предприятия.

5.3.4. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» все представленные штатные расписания заполнены не в полном объеме. Отсутствует информация о тарифной ставке (окладе) и ФОТ директора Предприятия.

5.3.5. При проверке правильности и полноты исчисления заработной платы были проверены расчетные листки, расчетные ведомости, табели учета рабочего времени за январь, июнь и ноябрь 2015 года и февраль, июнь 2016 года. Необоснованные выплаты отсутствуют.

5.3.6. Контрольной комиссией проведена проверка обоснованности установления работникам Предприятия доплат и надбавок в проверяемом периоде. Расхождений не выявлено. Все доплаты и надбавки, утвержденные приказами – начисляются в полном объеме.

5.3.7. Проведена проверка правильности исчисления среднего заработка для расчета пособий по временной нетрудоспособности и отпускных. Все представленные расчеты произведены в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

5.3.8. Проведенной проверкой регистров бухгалтерского учета «Карточек индивидуальных сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2015 год» нарушения не выявлены.

5.3.9. Проведенной проверкой регистров налогового учета по НДФЛ за 2015 год и 1 полугодие 2016 года установлено неверное отражение суммы исчисленного и удержанного НДФЛ у трёх работников Предприятия. Излишне начислено и удержано 10 790,00 рублей.

5.3.10. Расходы в 2015 году на оказание материальной помощи работникам Предприятия составили – 601 000,00 руб., в 1 полугодии 2016 года – 27 500,00 рублей. Необоснованных выплат не выявлено.

5.3.11. Расходы на выплату премий за период с 01.01.2015 по 30.06.2016 (без учета начислений на оплату труда) составили – 73 951 306,30 руб., из них в 2015 году – 46 032 542,87 руб., в 1 полугодии 2016 года – 27 918 763,43 рублей.

Необоснованных (без приказа руководителя) выплат премий не выявлено.

**5.4.** Проверкой расходования средств на ГСМ установлено следующее:

5.4.1. При выборочной проверке путевых листов были выявлены путевые листы с данными о расходе топлива в количестве 0 л., в то время как машины выходили на маршруты. Контрольные замеры расхода топлива не проводились.

5.4.2. За проверяемый период был выявлен перерасход топлива на сумму 161 665,02 рублей. Однако Предприятием не принимались меры по взысканию с водительского состава за перерасход топлива. Перерасход топлива списывался за счет прибыли.

5.4.3. Нормативный расход ГСМ в зимнее время, утвержденный на Предприятии на 2015 и 2016 гг., рассчитан неверно. В нарушение п.4 Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» поправочный коэффициент, зимняя надбавка в размере 10%, применялся не к исходному значению нормы расхода топлива, а к нормативному расходу топливу в летнее время.

5.4.4. В нарушение п.2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете списание ГСМ на Предприятии происходит на основании отчетов по расходу топлива согласно данным системы слежения «ГЛОНАСС», которые не являются первичными учетными документами, т.к. не содержат дату составления документа, а также не утверждены учетной политикой Предприятия.

5.4.5. Учет выдачи, расхода, возврата и списания топлива производится на основании данных, полученных из системы «СКАУТ», а не на основании первичных документов - путевых листов. Данные путевых листов и данные, полученные на основании системы «ГЛОНАСС», имеют расхождения.

**6.** Бухгалтерская отчетность и анализ финансовых результатов Предприятия.

**6.1.** В соответствии с постановлением администрации города Тулы от 13.02.2015 № 625 «О реорганизации МКП «Декоративные культуры» путем присоединения в МКП «Тулагорсвет» передаточным актом от 12.05.2015 года Предприятию были переданы следующие активы и пассивы общей балансовой стоимостью определяемой на 12 мая 2015 года:

– основные средства по остаточной стоимости 424 120,21 руб.;

– строительные материалы, прочие материалы, запасные части, готовая продукция, инвентарь и хозяйственные принадлежности на сумму 1 795 124,96 руб.;

– дебиторская задолженность в сумме 3 152 769,95 руб.;

– денежные средства, находящиеся на расчетном счете в сумме 87,28 рублей.

– кредиторская задолженность в сумме 9 272 879,02 рублей.

**6.2.** Согласно бухгалтерской отчетности предприятия за 2015 год прибыль до налогообложения составила 3 558 тыс.рублей.

Чистая прибыль, согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год составила 2 457 тыс.рублей. Предприятием перечислено в городской бюджет 1 229 197,00 рублей, что подтверждается платежным поручением от 27.04.2016 № 723.

За 1 полугодие 2016 года прибыль до налогообложения составила 19 823 тыс.руб. чистая прибыль – 15 537 тыс.рублей.

**6.3.** Проверкой данных годовой бухгалтерской отчетности за 2015 выявлены счетные ошибки при подсчете сумм «валюты баланса»: расхождение между активом и пассивом баланса составило – 2,0 тыс. рублей.

**7.** Кассовая дисциплина.

**7.1.** В ходе контрольного мероприятия была проведена внезапная инвентаризация кассы. Нарушений не выявлено.

**7.2.** При счетно-технической проверке кассовых документов установлено следующее.

7.2.1. Выявлены нарушения п.6.5 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» (далее – Указание № 3210-У) при оформлении расчетно-платежной ведомости на выдачу заработной платы.

7.2.2. Заработная плата и пособие на погребение умершего работника были выданы по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», вместо 76, в то время как расчеты были произведены не с работником организации.

При анализе расчетных листков умерших сотрудников выявлено нарушение пп.3 п.3 ст.44, п.18 ст.217 Налогового кодекса РФ в части удержания налога на доходы физических лиц, начисленных умершему работнику.

Из заработной платы удерживались профвзносы.

Общая сумма излишне удержанных денежных средств составила 11 314,03 рубля.

7.2.3. Выявлены несоответствия в суммах, выданных под отчет работнику, указанных в РКО и заявлении на выдачу.

**7.3.** Проверкой установлены факты получения подотчетных сумм сотрудниками, не включенными в соответствующий перечень, утвержденный приказом Предприятия № 128 от 31.12.2014 (с изменениями от 01.06.2015 и 01.06.2016 года).

Общая сумма выданных денежных средств указанным сотрудникам составляет 15 825,53 рублей.

**7.4.** В ходе сплошной технической проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 94н) Предприятием использована некорректная проводка Дебет 60 кредит 71 (расходы по счету 71 корреспондируются со счетом 60). За 2015г. общая сумма нарушений составила 66 229,34 руб., за 9 месяцев 2016 г. – 21 886,25 рублей.

**7.5.** При проверке авансовых отчетов и карточки счета «71» установлено несоответствие отражения в бухгалтерском учете (а также в программном продукте) и авансовых отчетах отдельных хозяйственных операций.

**7.6.** При анализе бухгалтерских операций, отражающих учет расходов по авансовым отчетам, установлено неверное применение корреспондирующего счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» при возмещении расходов на медицинское освидетельствование работникам Предприятия, что является нарушением Инструкции № 94н.

За проверяемый период общая сумма возмещенных расходов составила 41 818,00 руб. (по 21 работнику).

**8.** Основные средства и использование Предприятием муниципального имущества.

**8.1.** При техническом анализе актов о приеме-передаче объекта основных средств, актов о списании объектов основных средств, актов о списании автотранспортных средств установлены технические ошибки.

Кроме того, в ходе проверки выявлены акты о приеме-передаче здания (сооружения) № 1 – 8 от 13.01.2016, в которых отсутствует отметка принятия основного средства организацией-получателем – КИиЗО (на странице 3 формы № ОС-1а).

Замечание устранено в ходе контрольного мероприятия.

**8.2.** В ходе выборочной инвентаризации объектов основных средств установлено:

– в нарушение п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н, на отдельных объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера. В ходе контрольного мероприятия нарушение было устранено и на указанные объекты нанесены инвентарные номера;

– в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01) комплексное основное средство (кондиционер) поставлено на учет в виде двух объектов.

**8.3.** В ходе выборочной инвентаризации объектов основных средств – Сети наружного освещения, были проведены обследования на 17 объектах:

– установлено фактическое наличие светильников в количестве 1 259 шт., из них заменены ртутные светильники на светодиодные в количестве 1 093 штук;

– в ходе осмотра светильников в пос.Ленинский, Ленинский-1, Обидимо установлено расхождение между адресным перечнем, указанным в МК и фактическим количеством светильников;

– при осмотре светильников в пос.Ленинский на ул.Ленина выявлено, что 14 светильников ОМЕГА установлены на 13 опорах. При этом светильники указанного типа отсутствуют в адресном перечне к муниципальному контракту № 376 от 31.12.2015.

– в пос.Обидимо выявлено расхождение фактического наличия светильников и светильников, указанных в адресном перечне, в количестве 7 штук;

– в нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете хозяйственная операция по установке светильника на ул.Майская не отражена в бухгалтерском учете (первичные документы, отражающие данную операцию, не представлены);

– выявлены 234 опоры, не переданные Предприятию.

**8.4.** При сверке количества объектов основных средств, числящихся на балансе предприятия, и отраженных в Едином Реестре муниципального имущества (далее – ЕРМИ) по состоянию на сентябрь 2016 года обнаружены расхождения:

– расхождение инвентарных номеров – 7 объектов основных средств;

– расхождение в наименовании правообладателя – 3 объекта основных средств;

– объекты основных средств, числящиеся на балансе Предприятия отсутствуют в ЕРМИ – 10 объектов основных средств.

**8.5.** В ходе технической сверки основных средств обнаружено, что несколько объектов основных средств имеют одинаковый инвентарный номер.

**8.6.** В качестве незавершенного строительства на счете 08 Предприятие учитывает следующие объекты:

– сирень Победы «Площадь Победы» со стоимостью 10 529,66 руб.;

– сирень Победы «Славянский бульвар» со стоимостью 19 555,08 руб.;

– сирень Победы Мемориал «Тулякам, ушедшим в Бессмертие» со стоимостью 30 084,75 руб.;

– реконструкция Луначарского, 35 под размещение МКП «Тулагорсвет» со стоимостью 397 000,00 рублей.

Для объекта «Реконструкция Луначарского, 35» разрабатывается проектная документация.

Для объектов «Сирень победы» целесообразно установить в учетной политике Предприятия эксплуатационный возраст растений.

**9.** Материально-производственные запасы Предприятия.

**9.1.** В нарушение пп.7 п.4 ст.10 Закона о бухгалтерском учете в карточках складского учета (ф.М-17) отсутствует подпись лица, ответственного за ведение регистра, с указанием его фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица. Как следствие, карточки складского учета не могут быть признаны первичными документами.

**9.2.** В нарушение п.263 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (далее – Методические указания № 119н) на складе заведены карточки, в которые занесены позиции с разными наименованиями и номенклатурными номерами, а в графе «Наименование материала» указано наименование поставщика. Также на карточках отсутствуют их номера и визы работников бухгалтерской службы, которые должны проставляться при регистрации карточек в специальном реестре (книге, машинном носителе).

**9.3.** При выборочной проверке карточек выявлено, что на одинаковый номенклатурный номер материала заведено несколько карточек.

**9.4.** Выявлены карточки с данными, несоответствующими данным, отраженным в бухгалтерском учете.

**9.5.** Выявлены карточки, в которых записи ведутся не в хронологическом порядке и имеются исправления, выполненные при помощи корректора и нанесения уточненных данных. В нарушение п.7 ст.9 Закона о бухгалтерском учете исправления не заверены подписями лиц, составивших и подписавших документ, отсутствует дата внесения исправления.

**9.6.** В нарушении п.273 Методических указаний № 119н по истечении календарного года на карточках складского учета не выводятся остатки на 1 января следующего года и не переносятся во вновь открытые карточки на следующий год, а карточки истекшего года не закрываются.

**9.7.** В нарушение Инструкции № 94 на счете 10 «Материалы» Предприятием приняты к учету денежные документы, такие как конверты маркированные, марки, проездные билеты.

**9.8.** Документы, подтверждающие расход 1 750 ед. конвертов в сумме 40 000,00 руб. и 300 ед. марок в сумме 300,00 руб. Предприятием не представлены.

**9.9.** В 2015г. по данным бухгалтерского учета Предприятием было списано 12 ед. проездных билетов на сумму 27 600,00 руб., а в 2016г. (по состоянию на 30.09.2016) – 9 ед. на сумму 20 700,00 рублей, при этом:

– в нарушение п.2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете в отчетах курьера отсутствуют обязательные реквизиты, такие как наименование документа, его дата составления, наименование экономического субъекта, составившего документ, содержание факта хозяйственной жизни, наименование должности лица, совершившего поездку, и его подпись с указанием фамилии и инициалов;

– использованные проездные билеты Предприятием не представлены;

– в Распоряжении о приобретении проездных билетов не указаны цель, порядок приобретения проездных, а также перечень лиц, которые будут их использовать.

**9.10.** За проверяемый период на складе Предприятия числились бланки трудовых книжек в количестве 4 ед. на сумму 260,34 руб., и вкладыши к ним в количестве 8 ед. на сумму 423,05 рубля.

На забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» учет бланков трудовых книжек и вкладышей к ним Предприятием не производится.

В нарушение пп.а п.40 Правил ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее на Предприятии не ведется.

**9.11.** В соответствии со п.99 Методических указаний № 119н на Предприятии отпуск электроламп со склада осуществляется на основе предварительно установленных лимитов на 2015 и 2016 гг. для выполнения работ по МК.

В ходе счетно-технической проверки выявлены расхождения по отражению лимита электроламп в лимитных картах и в актах о списании материальных запасов.

**9.12.** Документы по утверждению лимитов электроламп на 2015 и 2016 гг. не содержат дату утверждения. Кроме того в графе «Получено …» отражается не полученное количество, а утвержденные лимиты.

**9.13.** В нарушение п.1.3 Постановления Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (далее – Постановление № 71а) на Предприятии используется лимитная карта, не являющаяся унифицированной формой и не утвержденная учетной политикой.

**9.14.** Внесение исправлений в лимитные карты в большинстве случаев выполнено при помощи корректора и нанесения уточненных данных. В нарушение п.7 ст.9 Закона о бухгалтерском учете исправления не заверены подписями лиц, составивших и подписавших документ, не проставлена дата внесения исправления.

**9.15.** В нарушение п.98 Методических указаний № 119н на Предприятии не составляется акт расхода на фактически израсходованные материалы подразделения, которые были отпущены со склада подотчетному лицу подразделения и учитывались как внутреннее перемещение без указания назначения.

Материальные отчеты не содержат обязательные реквизиты, а именно: дату составления документа, измеритель хозяйственной операции в денежном выражении. Как следствие, согласно п.2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете и п.11 Методических указаний № 119н материальные отчеты не могут быть признаны первичными документами.

**9.16.** Проверкой проведения инвентаризаций установлено:

– в состав инвентаризационных комиссий включены материально-ответственные лица, что существенно снижает достоверность такой проверки;

– в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, на время проведения инвентаризации склады не закрываются, что ставит под сомнение достоверность остатков, указанных в инвентаризационных описях;

– при проведении внеплановой сплошной инвентаризации МПЗ на основном складе установлены излишки и недостачи МПЗ.

**9.17.** В ходе анализа бухгалтерского баланса выявлены расхождения с данными главной книги за 2015г., что привело к искажению двух показателей ф.0710001 бухгалтерской отчетности, выраженных в денежном измерении:

– строка 1190 на 100 % (11 393,0 тыс.руб.);

– строка 1210 на 39 % (11 393,0 тыс.рублей).

**10.** Дебиторская и кредиторская задолженность Предприятия.

**10.1.** Согласно балансу Предприятия, общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 30.06.2016 составляла 42 028,0 тыс.рублей.

В ходе анализа динамики дебиторской задолженности за 2015 г. и 1 полугодие 2016г. установлено существенное увеличение задолженности (20 976,0 тыс.руб.).

**10.2.** Общая сумма кредиторской задолженности согласно балансу в проверяемом периоде увеличилась и составила по состоянию на 30.06.2016 – 57 629,0 тыс.рублей.

**10.3.** Увеличение кредиторской и дебиторской задолженностей на конец 2015г. связано с реорганизацией МКП «Декоративные культуры» путем присоединения к МКП «Тулагорсвет», а также увеличением расходов Предприятия на содержание и ремонт уличного освещения.

**10.4.** В ходе проведенного экономического анализа выявлено, что рост дебиторской задолженности по счету 62 обусловлен увеличением задолженности контрагентов за размещение оборудования на опорах наружного освещения.

По состоянию на 01.01.2016 года просроченная задолженность контрагентов перед Предприятием за услуги по размещению оборудования на опорах с учетом задолженности 2015 года составила 6 760 023,76 рубля.

**10.5.** Постановлением администрации г.Тулы от 23.11.2011 № 3193 Предприятие назначено лицом, уполномоченным на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на опорах сети наружного освещения, закрепленных за МКП «Тулагорсвет» на праве оперативного управления.

По состоянию на 01.10.2016г. задолженность за предыдущие периоды перед Предприятием составила 276 381,19 рубля.

**10.6.** Предприятием представлены сведения о работе с дебиторской задолженностью, из которых следует, что в 2015-2016 годах:

– предъявлены исковые требования к ПАО «Вымпелком» на сумму 14 661 109,13 руб. и к ЗАО «Внешстрой» 349 529,99 рублей (мировое соглашение на сумму 293 698,14 рублей). Оплачено 14 905 857,80 рублей;

– направлялись претензии 43 контрагентам на общую сумму 2 744 622,43 рубля. Оплачено 581 575,28 рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден заместителем председателя контрольной комиссии 16 декабря 2016 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Заместитель председателя контрольной комиссии

муниципального образования город Тула С.В. Заморская