

ИНФОРМАЦИЯ

Контрольно-счётной палаты города Королёва Московской области по выборочной проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Архитектурно-планировочное управление» города Королёва Московской области за период с 01.01.2009г. по 01.10.2012г.

1. Муниципальное унитарное предприятие «Архитектурно-планировочное управление города Королёва Московской области» является правопреемником всех прав и обязательств Муниципального унитарного предприятия «Управление главного архитектора г. Королёва Московской области», согласно Постановлению Главы города Королёва Московской области от 29 октября 2004г. № 2536.

С переименованием МУП «Управление главного архитектора г. Королёва Московской области» утверждена новая редакция Устава МУП «АПУ г. Королёва», согласно статье 4 которого уставный фонд предприятия составляет 83 087 руб. 89 коп. (83,1 тыс. руб.).

Руководителем МУП «Управление главного архитектора г. Королёва Московской области» в адрес Председателя Комитета по Управлению имуществом г. Королёва МО направлено письмо № 204 от 18.11.1997г., в котором указано на факт выявления ошибки при передаче имущества в уставный фонд (капитал) по остаточной стоимости. Согласно указанному письму уставный фонд (капитал) МУП «Управления главного архитектора г. Королёва Московской области» должен был составить 157 503 646 рублей. (157,5 тыс. руб.).

На момент проверки стоимость имущества (за счет которого был сформирован уставный фонд), переданного предприятию, отраженная в бухгалтерской отчетности (158 тыс. руб.), расходится с данными в Уставе МУП «АПУ г. Королёва» (83,1.).

В ходе проверки документы о внесении изменений в учредительные документы не представлены.

За период 2004г.-2012г. руководством МУП «АПУ г. Королёва» вопрос внесения изменений в Устав предприятия с Администрацией города Королёва не решен. Документального подтверждения фактов соответствующего обращения в адрес Администрации города Королёва Московской области не представлено.

2. В соответствии с Уставом МУП «АПУ г. Королёва», по решению собственника должна осуществляться ежегодная публикация в указанном собственнике средстве массовой информации по установленной им же форме годовой бухгалтерской отчетности.

Решения собственника имущества по ежегодным публикациям в средствах массовой информации не принимались.

3. На основании ФЗ №161, «крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда».

С учетом неясности в определении суммы уставного фонда МУП «АПУ г. Королёва» 10% от уставного фонда предприятия составит: согласно Уставу МУП «АПУ г. Королёва» - 8,3 тыс. рублей, по данным бухгалтерской отчетности – 15,8 тыс. рублей. Стоимость приобретенного имущества МУП «АПУ г. Королёва» определяется «на основании цены предложения такого имущества».

В соответствии с п. 3 ст. 23 ФЗ №161, решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

В связи со сложившейся судебной практикой по данному вопросу у предприятия МУП «АПУ» г. Королёва возможны в дальнейшем проблемы с определением отнесения сделки, совершенной в процессе обычной хозяйственной деятельности, крупной сделкой, и признанием ничтожности соответствующих договоров (сделок).

4. Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 23.12.2005 года № 104/612 утверждено Положение «О порядке предоставления земельных участков гражданам и юридическим лицам на территории муниципального образования город Королёв Московской области» (далее - Положение).

В рамках вышеуказанного Положения МУП «АПУ г. Королёва» предписывалось выполнение ряда работ:

- по представлению земельных участков для строительства;
- по представлению гражданам земельных участков для целей, не связанных со строительством;
- по представлению земельных участков, на которых расположены здания, строения, сооружения;
- по представлению земельных участков для размещения некапитальных объектов мелкорозничной сети торговли, бытового обслуживания и других временных сооружений для целей нового строительства и реконструкции, существующих инженерных коммуникаций.

Однако, в проверяемый период, **фактически проведение данных работ в соответствии с Положением силами МУП «АПУ г. Королёва» проверить не представлялось возможным.**

Из письма заместителя руководителя Администрации города Королёва Московской области И.А.Тюлякова (исх. от 12.12.2012г. №572-Т) следует, что Администрация города Королёва Московской области, а, следовательно - и МУП «АПУ г. Королева», при рассмотрении вопросов в области земельных и градостроительных отношений с 2006 года вышеуказанным Положением не руководствуется.

Данная ситуация сложилась в связи с тем, что Положение противоречит нормам действующего гражданского законодательства в сфере градостроительных и земельных отношений, а также Федеральному закону № 135 «О защите конкуренции», принятому 26.07.2006 года.

С учетом изменений в законодательстве, Администрацией города Королёва Московской области разработан и направлен на утверждение в Совет депутатов города Королёва проект нового Положения. На момент проверки Положение не утверждено.

5. На основании бухгалтерской отчетности МУП «АПУ г. Королёва» с 2009-2011 гг. доходы имеют тенденцию к уменьшению: их размер снизился в 2011 до 73,3% от показателя 2009г.

Если доходы МУП «АПУ г. Королёва» в 2009 году составляли 19 716,0 тыс. рублей, то в 2010 году - 15 697,0 тыс. рублей или 79,6% от доходов 2009 года; в 2011 году - 14 461,0 тыс. рублей или 73,3% от доходов 2009 года.

В тоже время, по данным бухгалтерской отчетности, расходы МУП «АПУ г. Королёва» с 2009г. по 01.10.2012 г. возрастали по отношению к полученным доходам с 94,8% в 2009 году до 99,4% за 9 мес. 2012 года:

- В 2009 году расходы составили 18 698,0 тыс. рублей или 94,8% от полученных доходов в сумме 19716,0 тыс. рублей.
- В 2010 году расходы составили 15 094,0 тыс. рублей или 96,0% от полученных доходов в сумме 15 697,0 тыс. рублей;
- В 2011 году расходы составили 13 918,0 тыс. рублей или 96,2% от полученных доходов в сумме 14 461,0 тыс. рублей;
- За 9 мес. 2012 года расходы составили 13 261,0 тыс. рублей или 99,4% от полученных доходов в сумме 13 346,0 тыс. рублей.

Размер расходов на оплату труда, в соотношении с размером полученных доходов, также имел тенденцию к увеличению: в 2009 году они составляли 16 490,1 тыс. рублей или 83,6% от размера доходов; в 2010 году - 13 143,6 тыс. рублей или 83,7% от размера доходов; в 2011 году - 12 173,9 тыс. рублей или 84,2% от размера доходов; за 9 мес.2012 года - 11 991,5 тыс. рублей или 89,9% от размера доходов.

6. На основании Решения Совета депутатов № 502/80 от 17.03.2010г.; № 552/92 от 27.10.2010г.; № 23/86 от 20.07.2011г. «Об установлении размера отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», МУП

«АПУ г. Королёва» перечисляло в местный бюджет часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Согласно данным бухгалтерской отчетности, чистая прибыль МУП «АПУ г. Королёва» составила:

- за 2009 год - 295,0 тыс. рублей, перечислено в бюджет г. Королёва 103,25 тыс. рублей или 35%;
- за 2010 год - 53,0 тыс. рублей, перечислено в бюджет г. Королёва 18,55 тыс. рублей или 35%;
- за 2011 год - 117,0 тыс. рублей, перечислено в бюджет г. Королёва 58,5 тыс. рублей или 50 % в соответствии с утвержденной нормой.

В соответствии с ФЗ №161, в целях повышения эффективности использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий и обеспечения поступлений в местный бюджет чистой прибыли муниципальных предприятий, Главой города Королёва Московской области от 24 сентября 2003 года № 1693 утверждено Постановление «Об утверждении Правил составления и установления показателей программы финансово-хозяйственной деятельности и определения подлежащей перечислению в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий» (далее - Правила).

В соответствии с вышеуказанными Правилами, МУП «АПУ г. Королёва» 11.06.2008 года отправило Программу своей деятельности на 2009 год, а также прогноз показателей экономической деятельности на 2010 г., 2011г. в отдел анализа, прогнозирования и планирования Администрации г. Королёва Московской области, а сведения о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2009-2011 года представило в Комитет имущественных отношений г. Королева Московской области.

Однако утвержденные (подлежащие утверждению) Комиссией показатели экономической эффективности деятельности МУП «АПУ г. Королёва» в 2009-2012 годах до руководства предприятия не доводились.

Директором МУП «АПУ г. Королёва» во время проверки направлен запрос от 14 декабря 2012 года исх. № 40 Председателю Комитета имущественных отношений Администрации г. Королёва Московской области «О представлении информации по наличию утвержденных показателей экономической деятельности предприятия».

Во время проведения проверки ответ из Комитета имущественных отношений не представлен.

Из вышеизложенного следует, что собственник имущества МУП «АПУ г. Королёва» не реализовывал полномочия, предусмотренные пунктами 3, 12 статьи 20 ФЗ №161. Это могло явиться одним из факторов снижения эффективности деятельности предприятия, уменьшения чистой

прибыли предприятия и, как следствие, уменьшения размера поступлений в бюджет города Королёва Московской области.

7. Условием обеспечения финансовой устойчивости предприятия является превышение суммы дебиторской задолженности над суммой кредиторской задолженности. По данным бухгалтерской отчетности МУП «АПУ г. Королёва» дебиторская и кредиторская задолженность составили:

(тыс. руб.)

период	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
31.12.2009г.	481,0	2 295,0
31.12.2010г.	317,0	1 430,0
31.12.2011г.	319,0	1 266,0

Приведенные в таблице данные фиксируют факт превышения размера кредиторской задолженности размера дебиторской задолженности: в 2009г. - в 4,7 раза, в 2010г. - в 4,5 раза, в 2011г. - в 4,0 раза, что отрицательно влияет на финансовое состояние предприятия.

Задолженность за работы, услуги, не оплаченные в установленные договором сроки, представляет собой просроченную дебиторскую задолженность. По истечении срока исковой давности дебиторская задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности (не реальной к взысканию).

Кроме того, МУП «АПУ г. Королёва» с 2010 года по 2012 год списало на убытки предприятия 106,0 тыс. рублей безнадежной задолженности организации, не реальной к погашению.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом (на забалансовых счетах) в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должника, что в МУП «АПУ г. Королёва» не делалось.

Во время проведения проверки безнадежная задолженность на сумму 106,0 тыс. рублей отнесена на забалансовые счета.

В целях недопущения искажения данных бухгалтерского баланса и обеспечения финансовой устойчивости предприятия дебиторская задолженность должна быть истребована. Вначале истребование дебиторской задолженности осуществляется в претензионном порядке, далее взыскание дебиторской задолженности происходит в судебном порядке.

В МУП «АПУ г. Королёва» истребование дебиторской задолженности в указанном виде не проводилось.

8. Кредиторская задолженность МУП «АПУ г. Королёва» в 2009-2011гг. имела тенденцию к снижению.

Кредиторская задолженность составляла:

- 1) на 31.12.2009г. - 2 295,0 тыс. рублей;
- 1) на 31.12.2010г.-1 430,0 тыс. рублей;
- 2) на 31.12.2011г.- 1 266,0 тыс. рублей.

Однако, как указано выше, превышение размера кредиторской задолженности в 4 и более раз по отношению к размеру дебиторской задолженности отрицательно влияет на финансовое положение предприятия.

За период 2009-2011гг. списано кредиторской задолженности с истечением срока давности на общую сумму 215,0 тыс. рублей, при этом списание носило систематический характер.

Причинами образования кредиторской задолженности с просроченными сроками возмещения и истечением срока исковой давности являлись:

- представление в Администрацию г. Королёва Московской области основных экономических показателей деятельности МУП «АПУ г. Королёва», в т.ч. дебиторской и кредиторской задолженности, без расшифровки;
- отсутствие в ряде случаев договоров на оказание услуг, содержащих данные об адресе заказчика;
- потеря договоров на оказание услуг заказчику после получения от него аванса в счет оплаты за услуги.

Из вышеизложенного следует, что в проверяемом периоде бухгалтерия МУП «АПУ г. Королёва» не проводила с достаточной степенью эффективности работу, направленную на уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности.

9. МУП «АПУ г. Королёва», на основании Уведомления о возможности применения упрощенной системы налогообложения № 10-07-13136 от 17 ноября 2004г., выданного МРИ МНС России № 2 по Московской области на МУП «Управление главного архитектора г. Королёва МО, применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (15%) с 01 января 2005года.

В соответствии со статьей 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые согласно статье 346.15 Налогового кодекса.

МУП «АПУ г. Королёва» за 2009г. и 2011г. по итогам налогового периода по УСН начисляло и уплачивало минимальный налог на общую сумму 313,8 тыс. рублей. В следующий налоговый период организация имеет право включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога

и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями п. 7 ст. 346.18 НК РФ.

В связи с большой величиной расходов (от 98,5% до 99,7%) по отношению к доходам МУП «АПУ г. Королёва» имеет тенденцию по окончании налогового периода по УСН исчислять минимальный налог.

На основании п.6 ст.346.18 НК РФ, при включении суммы разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы по УСН, в следующем налоговом периоде организация МУП «АПУ г. Королёва» **может получить убыток по окончании налогового периода по УСН.**

10. На основании Общероссийского классификатора услуг населению ОК 002-93, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 28 июня 1993 г. № 163 по группе 01 «Бытовые услуги», по коду 0163130 «Разработка проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию жилых и нежилых строений и помещений» и в соответствии с Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 08.10.2008 № 349/55 организация МУП «АПУ г. Королёва» стало применять с 01.01.2006г. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – налог на ЕНВД).

Отдел № 1 «Отдел проектирования» находится на специальном налоговом режиме - ЕНВД.

Период	Доходы	Расходы	Доходы на ЕНВД в общей сумме доходов по всей организации %	Расходы на ЕНВД в общей сумме расходов по всей организации %	Численность
2009г.	2 480 898	1 752 994	12,7	9,4	3
2010г.	862 109	891 506	5,8	6,6	3
2011г.	480 560	792 357	3,2	5,3	3
9 мес.2012г.	933 644	1 005 412	7	7,6	3

Налог по ЕНВД за период с 2009г.-2011г. в размере 77,3 тыс. руб. поступал в бюджет города Королёва Московской области.

Деятельность на ЕНВД носит убыточный характер, поскольку сумма расходов превышает сумму доходов, и является экономически недостаточно эффективной.

11. В МУП «АПУ г. Королёва» за период с 2005г.- 9 мес.2012 года нарушалась штатно-финансовая дисциплина.

Администрация города Королёва как работодатель заключила трудовой договор с директором МУП «АПУ г. Королёва», с назначением ее с 12.09.2005 года на должность директора МУП «АПУ г. Королёва», с должностным окладом в размере 11 568 рублей (с коэффициентом 3,2 к

должностному окладу специалиста 2 категории в органах государственной власти Московской области). Оклад может изменяться в связи с изменением должностного оклада специалиста 2 категории в органах государственной власти Московской области в соответствии с нормативно-правовыми актами Московской области.

В соответствии с Постановлением Губернатора Московской области от 29.06.2010г. № 73-ПГ, с 01.01.2011года размер должностного оклада специалиста 2 категории для расчета должностных окладов в органах государственной власти Московской области, государственных органах Московской области и органах местного самоуправления в Московской области составил 6 151 рубль.

Должностной оклад директора МУП «АПУ г. Королёва» с 01.01.2011 года должен составлять 19 683,0 рубля (6 151х3,2).

Однако, директор МУП «АПУ г. Королёва» при утверждении штатного расписания в период с 2005г.-2012г. установила себе оклад 8 000 рублей, то есть ниже установленного работодателем оклада в 2005 году на 3 568 рублей, в 2012 году - на 11 683,2 рубля.

Указанное нарушение привело к занижению окладов других категорий работников МУП «АПУ г. Королёва» и занижению фонда оплаты труда по окладам работников всей организации.

Статьей 133 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) установлено, что размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), а также базовых окладов (базовых должностных окладов), базовых ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам работников не могут быть ниже минимального размера оплаты труда.

В Московской области действует Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Московским областным объединением организаций профсоюзов и объединениями работодателей Московской области на 2012 год от 12.12.2011г. № 69. Размер минимальной заработной платы для работающих в Московской области в 2012 году в соответствии с вышеуказанным Соглашением составляет 9 000 рублей, как для бюджетной, так и для внебюджетной сфер экономики.

Директором МУП «АПУ г. Королёва» в 2012 году в нарушение ст.133 ТК РФ утверждались должностные оклады меньше, утвержденного норматива в 9 000 рублей (от 1 000 рублей до 4 500 рублей) или ниже на 11% и 50 % соответственно, что приводило к снижению фонда оплаты труда по окладами с учетом низких надбавок к окладу отдельным работникам предприятия к снижению среднемесячной заработной платы по Московской области.

По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Московской области, средняя заработная плата за период январь-октябрь 2012 года по виду экономической деятельности «Предоставление прочих коммунальных, социальных и

персональных услуг» составляла 23 058,0 рублей, без субъектов малого предпринимательства-24 694,0 рубля.

За 9 мес. 2012 года заработная плата некоторых работников была ниже средней заработной платы по Московской области.

В 2009-2011 годах в МУП «АПУ г. Королёва» имелись аналогичные нарушения (отклонения) от трудового законодательства.

К основным принципам правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений на основании ст.2 ТК РФ отнесены «обеспечение права работников на участие в управлении организацией в предусмотренных законом формах».

Этот принцип выражен в наделении работников правом принимать непосредственное участие в общем собрании или через свои представительные органы в регулировании трудовых отношений, в принятии нормативных положений.

Трудовой Кодекс РФ отражает тенденцию к расширению договорного регулирования. Для формирования рыночных отношений преимущественно является договорное регулирование труда с целью согласовывать интересы работников и работодателей. Регулирование социально-трудовых отношений осуществляет коллективный договор, являющийся нормативным соглашением, т.е. актом, который заключается в договорном порядке, наряду с конкретными обязательствами содержит нормы права.

Трудовой Кодекс закрепляет модель «единого коллективного договора», распространяющего свое действие на всех работников данного работодателя.

В МУП «АПУ г. Королёва» регулирование социально-трудовых отношений коллективным договором не осуществляется.

Статья 8 ТК РФ предусматривает за работодателем принятие локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.

Среди локальных нормативных актов работодателя имеются в том числе и те, которые принимаются во исполнение заключенного с представительным органом работников соглашения, коллективного договора, положения о премировании, различные системы стимулирования, доплат и надбавок.

К локальному нормативному акту в МУП «АПУ г. Королёва» относится Положение «Об оплате труда работников (с установлением надбавок, доплат)», утвержденное директором (данных о дате утверждения нет).

Ввиду отсутствия коллективного договора, данный локальный нормативный акт принимался вне рамок коллективного договора, без согласования с коллективом или представителями коллектива предприятия, что могло стать причиной выявленных фактов.

Премирование директора МУП «АПУ г. Королёва» осуществлялось им самим, а не работодателем, основные показатели премирования руководителя муниципального предприятия как-то:

- повышение объемов оказанных услуг;

- снижение их себестоимости;
- достижение намеченных финансовых показателей;
- выполнение сроков представления информации в службе Администрации города Королёва и т. д.

собственником предприятия не утверждались.

Согласно Положению МУП «АПУ г. Королёва» «Об оплате труда работников (с установлением надбавок, доплат)» (далее - Положение), размер переменной части оплаты труда отдельным работникам может быть увеличен или уменьшен по решению руководства предприятия, как в процентном соотношении, так и в суммарном выражении.

Однако в приказах за месяц каждому работнику предприятия начислялись надбавки с коэффициентом к окладу, а не в процентном соотношении и/или в суммарном выражении.

Приказы о надбавках за месяц готовились и подписывались руководителем в нарушении вышеуказанного Положения.

В данном Приказе отсутствует мотивация повышения или снижения надбавки к окладу работникам предприятия, нет возможности определить работникам увеличена надбавка или уменьшена.

Аналогичные нарушения имеются в Приказах о надбавках за весь период проверки с 2009г.-9 мес.2012года.

Контрольно-счётной палатой г. Королёва Московской области по итогам проверки в адрес МУП «АПУ» направлено представление для принятия мер по выявленным нарушениям.

На основании представления Контрольно-счётной палаты директором МУП «АПУ» проводится работа по устранению нарушений.