

Утверждаю
Председатель Счетной палаты
Города Томска
В.И. Вакс
«___» _____ 2016 года

ОТЧЕТ

О проведении контрольного мероприятия по проверке
проверка финансово-хозяйственной деятельности унитарного муниципального
предприятия г. Томска «Комбинат спецобслуживания» по организации похорон и
предоставлению связанных с ними услуг за 2015-2016 годы.

Основание контрольного мероприятия: пункт 1.12 «Плана работы Счетной палаты на 2016 год», утвержденного приказом председателя Счетной палаты от 24.12.2015 №185 (с изменениями и дополнениями).

Объекты контрольного мероприятия: унитарное муниципальное предприятие г. Томска «Комбинат спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности унитарного муниципального предприятия г. Томска «Комбинат спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг

Проверяемый период: 2015-2016 годы.

Срок проведения проверки: 12.07.2016 по 29.08.2016.

Юридический адрес и фактическое местонахождение проверяемого объекта:
634003, г. Томск, ул. Белозерская, 30.
ИНН: 7017002136.

Основные итоги проверки деятельности УМП «Комбинат спецобслуживания»:

1. В проверяемом периоде в соответствии с пунктом 1.2 Положения об организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения на территории муниципального образования «Город Томск», утвержденного решением Думы Города Томска от 28.03.2006 №122, УМП «Комбинат спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг является специализированной службой по вопросам похоронного дела на территории муниципального образования «Город Томск».

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

2. В соответствии с данными Отчетов о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год плановые значения по доходам в 2015 году выполнены на 56% и составили 32 754 тыс. рублей, расходы составили 38 910, 0 тыс. рублей или 66 % от планового значения. В 1 полугодии 2016 года плановые показатели по доходам выполнены на 87,6% и составили 17 420 тыс. рублей, расходы - 19 202 тыс. рублей или 97% от плана.

Убыток Предприятия за 2015 год составил 5 124 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года - 2 476,4 тыс. рублей. Полученная Предприятием прибыль от коммерческой деятельности в размере 4 538 тыс. рублей за 2015 год, 2 575 тыс. рублей за 1 полугодие 2016 года не позволила покрыть убытки по виду деятельности «Транспортировка умерших» в размере 6 905 тыс. рублей за 2015 год и 4 284 тыс. рублей за 1 полугодие 2016 года.

Обращаем внимание на наличие внереализационных расходов в 2015 году в размере 770,0 тыс. рублей, оплаченных Управлению Федеральной службы судебных приставов по Томской области за несвоевременную выплату заработной платы.

Счетная палата отмечает негативную тенденцию по снижению доходов по прочей коммерческой деятельности УМП «Комбинат спецобслуживания» в проверяемом периоде относительно 2014 года, что в основном обусловлено снижением объемов производства продукции и оказываемых услуг. Наиболее значительное снижение характерно для продукции собственного производства, в 2015 году относительно 2014 года падение составило 57%, объемов оказываемых услуг - 36%.

Снижение объемных показателей повлекло падение выручки от реализации продукции (работ, услуг) (без учета деятельности по транспортировке умерших) в 2015 году в сравнении в 2014 годом на 19 721 тыс. рублей или на 37,9%, в 1 полугодии 2016 года к аналогичному периоду 2014 года на 10 402 тыс. рублей или на 37,4%, к 1 полугодию 2015 году на 1 419 тыс. рублей или 7,6%, что указывает на отсутствие эффективной системы управления производством на Предприятии.

3. Анализ основных показателей деятельности Предприятия позволяет сделать вывод о ежегодном снижении доли УМП «КСО» на рынке ритуальных услуг (погребение). Так, наблюдается ежегодное падение объемов услуг: в 2014 году на УМП «КСО» приходилось 39% доли рынка, в 2015 году - 28%, в 2016 году (по данным за 5 месяцев) – 20%), что указывает на неэффективное управление конкурентоспособностью Предприятия.

Следует обратить внимание, что среднее количество погребений в месяц ежегодно снижается и в 2015 году относительно 2014 года падение составило 28,2%, в 1 полугодии 2016 года - 27,8%. Так, в 2014 году среднеемесячное количество погребений составило 181 ед. услуг, в 2015 году - 130 ед. услуг, в 2016 году (по данным за 1 полугодие) – 91 ед. услуг.

4. Анализ показателей эффективности использования одного из главных производственных ресурсов - рабочей силы Предприятия позволяет сделать вывод о снижении производительности труда. Так, в 2015 году снижение среднеемесячного показателя к уровню 2014 года составило 24,4%, в 2016 году к уровню 2014 года - 6,7%.

5. В проверяемом периоде относительно 2014 года наблюдается снижение как среднесписочной численности, так и размера среднеемесячной заработной платы работников. Так, в 2015 году при снижении среднесписочной численности персонала относительно 2014 года на 16 чел. или 20% (среднесписочная численность в 2014 году – 97 чел., в 2015 году - 81 чел.), среднеемесячная заработная плата сотрудников снизилась на 4 020 рублей или 18% и составила 18 560,2 рублей (в 2014 году - 22 580 рублей).

По результатам деятельности за 1 полугодие 2016 года наблюдается снижение среднесписочной численности работников на 12 чел. или 15% к уровню 2015 года (среднесписочная численность в 1 полугодии 2016 – 69 чел.). При этом размер средней заработной платы увеличился относительно 2015 года до 20 826,5 руб./мес. на 12,2%, снижение к уровню 2014 года составило 1 753,5 рублей или 7,8%.

Наибольший удельный вес в структуре начисленной заработной платы составляют расходы на выплату основной заработной платы в виде оклада (тарифной ставки, сдельной расценки), за 2015 год – 46,6%, за 1 полугодие 2016 года – 43,7%.

Удельный вес выплат стимулирующего характера (премирование) составил в 2015 году 11,5% от объема начислений, в 1 полугодии 2016 года произошло увеличение доли до 15,1%.

6. В нарушение пунктов 12,13 Устава Предприятия при наличии средств в фонде потребления Предприятием в 2015 году, 1 полугодии 2016 года произведены выплаты за счет текущих расходов на общую сумму 108,6 тыс. рублей;

7. Анализ платежеспособности Предприятия показал наличие высокого финансового риска, связанного с невозможностью стабильно оплачивать текущие счета, т.к. Предприятие не располагает достаточной величиной собственного капитала и денежных средств для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности.

Обращаем внимание на наличие кредиторской задолженности, просроченной более 90 дней, в размере 689,6 тыс. рублей (по состоянию на 01.08.2016), в связи с чем возникают риски обращения кредиторов в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом в соответствии с пунктом 2 статьи 33 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Проверка порядка учета и использования имущества, отчетности Предприятия

8. Бухгалтерский учет УМП «КСО» не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности Предприятия. Нарушения порядка ведения учета выразились:

- в отсутствии данных о материальных ценностях в регистрах бухгалтерского учета на сумму 239,9 тыс. рублей, что обусловлено технической ошибкой при переходе на новую версию бухгалтерской базы 1С: Предприятие 8.3 и свидетельствует о недостоверности данных бухгалтерского учета Предприятия о его имущественном положении и отсутствии надлежащего контроля за движением материальных ценностей. В ходе проверки нарушение устранено;

- в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федерального закона №402-ФЗ) хозяйственная операция по передаче ДУМС Предприятию нежилых помещений по адресу: г. Томск, д. Воронино, ул. Полигон, 5 площадью 49,6 кв. метров несвоевременно отражена в регистрах бухгалтерского учета, что повлекло искажение бухгалтерской отчетности Предприятия на 31.03.2016, а именно показателей Бухгалтерского баланса на 31.03.2016 (форма по ОКУД 0710001):

- строки 1150 «Основные средства» на сумму 1 566,7 тыс. рублей или 43,1%;

- строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на 1 573,7 тыс. рублей или 53%, что соответствует составу административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11. КоАП РФ, а именно – грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым в соответствии с примечанием 1 к ст. 15.11. КоАП РФ является искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;

- в нарушение методологии бухгалтерского учета, УМП «КСО» без корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями», произведены записи следующих хозяйственных операций:

- учет полученного недвижимого имущества по постановлению администрации Города Томска от 13.01.2016 №8 стоимостью 1 573,7 тыс. рублей на счетах учета имущества;

- списание остаточной стоимости имущества в размере 539,2 тыс. рублей, изъятого собственником по постановлению администрации Города Томска от 04.02.2015 №109.

Кроме того, операция по принятию к учету имущества по постановлению администрации Города Томска от 13.01.2016 №8 отражена Предприятием записью на счетах бухгалтерского учета, корреспонденция между которыми Инструкцией по применению Плана счетов не предусмотрена;

- в нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в бухгалтерском учете своевременно не отражена операция по реконструкции (модернизации) транспортных средств на общую сумму 291,5 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено;

- в нарушение требований статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 26,27 Положения по ведению бухгалтерского учета, не проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, при смене материально ответственных лиц.

9. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статей 4,14 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на нежилые помещения, находящиеся на

балансе Предприятия балансовой стоимостью 1573,7 тыс. рублей, государственная регистрация прав на недвижимое имущество не оформлена, свидетельства о государственной регистрации права к проверке не предоставлены.

10. По результатам осмотра имущества установлено, что отдельные нежилые помещения, переданные Предприятию в хозяйственное ведение, не используются Предприятием в целях осуществления торговли ритуальной продукцией, а именно:

- нежилые помещения по адресу: г. Томск, д. Воронино, ул. Полигон,5 (общей площадью 49,6 кв. метров, балансовой стоимостью 1 573,7 тыс. рублей);

- вагон - бытовка по адресу: г. Томск, д. Воронино (балансовой стоимостью 98,0 тыс. рублей).

Следовательно, УМП «КСО» не в полном объеме использовались ресурсы, предоставленные собственником, в целях повышения эффективности коммерческой деятельности Предприятия по реализации ритуальных товаров.

11. В нарушение пункта 6.10. Устава Предприятия, пункта 2 Положения о случаях, порядке и мерах по обеспечению проведения аудиторских проверок муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Томск», утвержденного постановлением администрации «Города Томска» от 09.04.2014 №276, статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководителем УМП «КСО» (Байков С.А.) не обеспечено проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности Предприятия за 2015 год, в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

12. Руководством Предприятия не обеспечено своевременное предоставление следующей отчетности установленной Учредителем:

- в нарушение пункта 4 статьи 15 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 29 Положения по ведению бухгалтерского учета №34н, пункта 3.3. Положения о порядке составления и утверждения планов ФХД МУП Города Томска, а также предоставления отчетности о деятельности МУП №914 Предприятием не представлена бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2015 года;

- в нарушение требований пунктов 3.1 Положения о порядке составления и утверждения планов ФХД МУП Города Томска, а также предоставления отчетности о деятельности МУП №914 в уполномоченный отраслевой орган (УДДБиТ) не представлен Отчет о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности УМП «КСО» за 1 квартал 2015 года.

Кроме того, в Отчете о выполнении плана ФХД за 2015 год Предприятием указаны недостоверные сведения в части доходов по транспортировке умерших, доходов от оказания услуг и производства продукции.

Порядок установления заработной платы

13. В результате несоблюдения требований, установленных в Положении об условиях оплаты труда руководителей муниципальных предприятий (учреждений), подведомственных департаменту ЖКХ администрации г. Томска, месячный должностной оклад директора Предприятия в размере 28,9 тыс. рублей на 2,1 тыс. рублей больше максимально допустимой расчетной величины – 26,8 тыс. рублей. Сумма превышения начисленной и выплаченной заработной платы за период работы с 13.04.2015 по 30.06.2015 составляет 50,1 тыс. рублей.

14. В нарушение ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», п. 6.7. Устава Предприятия аттестация руководителя УМП «Комбинат спецобслуживания» не проводилась.

15. В нарушение п. 4.11 Положения о премировании (приложение №12 коллективного договора) за март 2015 года 1 сотруднику была выплачена премия в размере 5,1 тыс. рублей.

16. УМП «КСО» произведены расходы на оплату подрядных работ по договорам гражданско-правового характера в размере 77,0 тыс. рублей (разработка эксклюзивного проекта благоустройства кладбищ, перепланировка входного узла административного здания на кладбище), не связанных с обеспечением и введением деятельности Предприятия.

17. Проверкой договоров гражданско-правового характера с физическими лицами установлены признаки исполнения трудовой функции. Виды работ (отдельные виды), выполняемые сторонними лицами по данным договорам, входили в должностные обязанности штатных работников Предприятия, при этом исполнение работ носило постоянный характер.

В соответствии со статьей 15 Трудового кодекса РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

18. УМП «Комбинат спецобслуживания» в нарушении п. 6.3 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, систематически осуществлялась выдача наличных денег под отчет работникам Предприятия, имеющим задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Размер выданных в нарушение п. 6.3 Указаний Банка наличных средств за проверяемый период составил 1 013,0 тыс. рублей.

Порядок применения цен (тарифов) на услуги (работы, продукцию)

19. При формировании тарифов (цен) на услуги (работы) муниципальных унитарных предприятий в соответствии с п. 3.10.5.6 положения о тарифной политике муниципального образования «Город Томск», утвержденного постановлением администрации Города Томска от 09.11.2011 № 1230, в случае предоставления субъектом ценового регулирования расчета необходимого объема прибыли, учитывающего средства на развитие материальной базы, в расчет принимается уровень рентабельности в размере не более 15%, в случае если субъект ценового регулирования работает с применением специальных налоговых режимов - в размере не более 17%.

Таким образом, действующий порядок определения цен на работы и услуги УМП «Комбинат спецобслуживания», позволяет в целях защиты экономических интересов потребителей сдерживать уровень средних цен на ритуальные товары и услуги в муниципальном образовании «Город Томск».

Предельные тарифы на услуги, работы и продукцию Предприятия утверждены Постановлением администрации Города Томска от 08.04.2013 № 327 и включают 164 наименования.

20. В нарушении п. 2.1 Порядка принятия решения об установлении тарифов (цен) на услуги (работы), предоставляемыми муниципальными предприятиями и учреждениями Города Томска, утвержденного решением Думы Города Томска от 14.07.2010 № 1542, в проверяемом периоде не осуществлялся отдельный учет расходов по производству и реализации услуг (работ) в разрезе утвержденных тарифов.

21. Отсутствие отдельного учета по всем видам оказываемых работ (услуг), низкое качество отчетности Предприятия, многочисленные факты внесения корректировок в предоставляемые экономические показатели в ходе проверки, указывают на низкий уровень работы бухгалтерской и экономической службы Предприятия.

22. Выявлены случаи завышения предельно допустимого размера применяемых Предприятием цен (тарифов) на услуги «транспортировка умерших в морг», утвержденного постановлением № 327. Согласно данным бухгалтерского учета услуги предоставлялись ОГАУЗ «Томский областной онкологический диспансер» стоимостью в размере 2 503,6 рублей за 1 услугу, что выше предельной стоимости указанной услуги, установленной постановлением № 327, на 227 рублей или 10%.

23. В соответствии со статьями 9,12 Федерального закона №8-ФЗ от 12.01.1996 «О погребении и похоронном деле» УМП «КСО» как специализированная служба по вопросам похоронного дела, осуществляющая свою деятельность на территории муниципального образования «Город Томск», оказывает услуги по погребению согласно гарантированного перечня услуг, установленного вышеназванным федеральным законом, в том числе по погребению безродных (умерших (погибших), не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя).

В 2016 году стоимость услуг по погребению согласно гарантированного перечня не индексировалась к уровню 2015 года и составила 6 860 рублей (для населения), погребение безродных – 4 970 рублей.

Анализ себестоимости услуг, в рамках гарантированного перечня, показал превышение фактической себестоимости относительно утвержденного тарифа по большинству наименований.

Фактическая себестоимость комплекса услуг по погребению (для населения) согласно гарантированного перечня в 2015 году выше утвержденного тарифа на 13,2%, в 1 полугодии 2016 года на 24,1%.

Превышение фактической стоимости пакета услуг по погребению безродных над установленным тарифом составило 33,4% в 2015 году, в 1 полугодии 2016 года - 33,6%. Убытки от деятельности услуг по погребению безродных в 2015 году - 390,1 тыс. рублей, в 1 полугодии 2016 года - 182,1 тыс. рублей.

24. Перечень услуг, предусмотренных гарантированным перечнем, должен предоставляться специализированной организацией на безвозмездной основе. При этом согласно данным бухгалтерского учета провести анализ стоимости всех услуг, оказанных в рамках гарантированного перечня не представляется возможным в связи с отсутствием отдельного учета доходов по утвержденным ценам (тарифам).

Так, в 2015-2016 годах услуга «захоронение», предусмотренная в рамках гарантийного перечня стоимостью 305,0 и 322,0 рублей (в 2015 и 2016 году соответственно), Предприятием отдельно не оказывалась, населению предоставлялась только услуга «комплексное захоронение» стоимостью 3137,0 рублей, включающая более широкий объем работ и услуг.

Осуществление круглосуточной транспортировки умерших (останков) на территории муниципального образования «Город Томск»

25. Анализ финансово-хозяйственной деятельности УМП «КСО» по оказанию услуг по перевозке (транспортировке) тел (останков) умерших в морг показал в 2015-2016 годах значительное ухудшение экономических показателей по данному виду деятельности.

В 2015 году относительно показателей 2014 года произошло значительное снижение количества транспортировок тел умерших с 3845 до 1952 или на 1893 чел. (49,2%), удельный вес транспортировок Предприятия от числа умерших в муниципальном образовании «Город Томск» снизился с 68,4% до 37,7% или на 48,2%, за 5 месяцев 2016 года доля составила 38,3%.

Снижение среднемесячного количества вызовов бригады по сравнению с 2014 годом составило 142 вызова или 42,7%. Наибольшее снижение количества вызовов бригады на оказание услуг по транспортировке тел (останков) умерших в морг наблюдается в части вызовов, поступивших из медицинских учреждений города Томска – на 86,6%.

С мая 2013 года возмещение затрат на оказание услуг по перевозке (транспортировке) тел (останков) умерших из бюджета муниципального образования «Город Томск» не производится, Предприятие покрывает затраты за счет коммерческой деятельности, объемы которой в анализируемом периоде значительно снижаются.

Убытки УМП «КСО» по виду деятельности «транспортировка (перевозка) тел (останков) умерших» составили за 2015 год - 6 905 тыс. рублей, 1 полугодие 2016 года – 4 284 тыс. рублей.

В 2015-2016 годах услуги по перевозке (транспортировке) тел (останков) умерших оказывались УМП «КСО» на безвозмездной основе (за исключением исполнения муниципального контракта – 100 перевозок (1 квартал 2015 года), по договорам на возмездной основе с медицинскими учреждениями - 52). Объем оказанных услуг по транспортировке умерших на безвозмездной основе составил за 2015 и 1 полугодие 2016 года – 2 889 перевозок.

При этом, согласно п.5.5 Положения об организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения на территории муниципального образования «Город Томск», утвержденного решением Думы Города Томска от 28.03.2006 № 122, перевозка (транспортировка) тел (останков) умерших в морг (трупохранилище) осуществляется специализированной службой по вопросам похоронного дела на платной основе.

Пунктом 2.6.2 Порядка деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела на территории муниципального образования «Город Томск», утвержденного постановлением администрации Города Томска от 30.03.2012 № 289, перевозка (транспортировка) тел (останков) умерших в морг осуществляется на возмездной (платной основе), а в случаях, предусмотренных действующим законодательством, муниципальными правовыми актами муниципального образования «Город Томск» или локальными нормативными актами Специализированной службы, на безвозмездной основе.

Соответственно, принятие управленческого решения по оказанию услуг по транспортировке умерших на безвозмездной основе в целях привлечения клиентов для приобретения ритуальных товаров и работ (услуг) не повлекло ожидаемого экономического эффекта (убыток Предприятия за 2015 год по указанному виду деятельности составил 5 124 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года - 2 476,4 тыс. рублей).

Счетная палата отмечает, исходя из положений Федерального закона №8-ФЗ от 12.01.1996 «О погребении и похоронном деле» такая услуга, как транспортировка (перевозка) тел (останков) умерших в морги, не входит в гарантированный перечень услуг по погребению, оказываемых специализированной службой по вопросам похоронного дела (п.2 ст.9 вышеназванного Федерального закона), следовательно, может быть оказана любым хозяйствующим субъектом, занимающимся деятельностью в указанной сфере.

26. Оказание услуг по перевозке (транспортировке) тел (останков) умерших предполагает получение информации, необходимой для привлечения клиента на приобретение ритуальных товаров и услуг.

При этом в анализируемом периоде наблюдается снижение доли погребений умерших относительно их транспортировки. Так, в 2015 году показатель составил 80%, в январе-мае 2016 года удельный вес снизился до 42,1% или на 47,4%, что указывает на снижение эффективности деятельности по привлечению потенциальных потребителей.

27. Директором УМП «КСО» в период с 13.04.2015 до 22.08.2016 являлся Байков Станислав Александрович (уволен 22.08.2016). В проверяемый период установлено наличие двух юридических лиц (ЗАО «Белый ангел», ООО «Белый ангел»), в которых родственники руководителя являлись владельцами 20 и более % акций (долей) обществ. Кроме того, указанные юридические лица являются конкурирующими по отношению к УМП «КСО», т.к. основным видом деятельности предприятий является организация похорон и предоставление связанных с ними услуг (ОКВЭД 96.03).

Соответственно, в проверяемом периоде возникали риски наличия конфликта интересов руководителя унитарного предприятия, когда личная заинтересованность (прямая или косвенная) директора УМП «КСО» могла повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий), выразившееся в следующем:

27.1. В соответствии с п. 2.6.2 Порядка № 389, п. 5.5 Решения Думы № 122, с Положением о бригаде по транспортировке умерших (останков), утвержденного приказом

№ 130/1 от 06.08.2013, перевозка (транспортировка) тел (останков) умерших осуществляется специализированной службой (УМП «КСО») в морг.

В ходе проверки выявлены многократные случаи осуществления бригадой УМП «КСО» перевозки (транспортировки) тел (останков) умерших с мест обнаружения в здание, расположенное по адресу: г. Томск, ул. Высоцкого, 24, в котором размещается один из ритуальных залов общества «Белый ангел».

Указанные перевозки следует квалифицировать как оказание услуг по транспортировке умерших сторонней организацией, объем оказанных услуг составил за проверяемый период – 187 перевозок, что привело непосредственно к ущербу, нанесенному Предприятию в виде недополученных доходов в размере 348,6 тыс. рублей ($1\ 864 * 187 / 1000$).

27.2. Установлены факты исполнения УМП «КСО» обязательств, принятых ЗАО «Белый ангел» в рамках муниципального контракта №2015.81383 от 17.03.2015 по транспортировке умерших с мест обнаружения или происшествий на момент транспортировки не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего, что привело к возникновению экономически необоснованных расходов Предприятия.

Бригадой УМП «КСО» принимались вызовы на транспортировку умерших даже в случае, если лицом, выдающим направление на транспортировку, подтверждалось, что умерший на месте обнаружения не имеет супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя.

В частности, выявлены случаи получения ЗАО «Белый ангел» денежных средств за услуги по вышеназванному муниципальному контракту, фактически оказанные УМП «КСО» в отсутствие договорных отношений с ЗАО «Белый ангел» (из 79 оказанных по муниципальному контракту услуг, 5 перевозок фактически осуществляла бригада по транспортировке умерших УМП «КСО» на безвозмездной основе), что следует квалифицировать как неосновательное обогащение ЗАО «Белый ангел». Размер средств составил с учетом НДС 18,0 тыс. рублей ($2255,11*8$)/1000.

Дополнительно отмечаем, установлен единичный случай, когда информация о доставленном неизвестном лице не подтверждена ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области». Так, ООО «Белый ангел» в рамках исполнения вышеназванного муниципального контракта предоставлено заказ-задание от 19.08.2015 б/н на транспортировку неизвестного мужчины (адрес вызова: ул.Потанина,69а, адрес доставки: БСМЭ), при этом по информации ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области» труп с указанного адреса в период с 19.08.2015 по 20.08.2015 не поступал.

27.3. В ходе проверки выявлены многочисленные случаи передачи полученных УМП «КСО» вызовов на транспортировку тел (останков) умерших из деревень, поселков и сел муниципального образования «Город Томск» непосредственно диспетчерской службе общества «Белый ангел».

28. По результатам анализа поступивших и исходящих телефонных звонков на телефонный номер бригады УМП «КСО» за 2015-2016 годы выявлены многократные случаи передачи полученной после приема вызова на транспортировку информации об умершем неизвестным лицам для дальнейшей организации ритуальных услуг конкурирующими организациями, что как следствие, приводит к снижению потенциальных доходов Предприятия. К примеру, на один из номеров осуществлено 473 исходящих звонков.

29. Установленные в ходе проверки факты безвозмездного оказания услуг конкурирующей организацией (общество «Белый ангел»), исполнение УМП «КСО» обязательств, принятых ЗАО «Белый ангел» по муниципальному контракту, квалифицированные как неосновательное обогащение общества «Белый ангел», а также многократные случаи передачи полученной после приема вызова на транспортировку

информации об умерших неизвестным лицам для дальнейшей организации ритуальных услуг могут являться следствием личной заинтересованности Байкова С.А., являющегося директором Предприятия в период с 13.04.2015 по 22.08.2016 по причине владения родственниками руководителя 20 и более % акций (долей) конкурирующими по отношению к УМП «КСО» юридическими лицами (ЗАО «Белый ангел», ООО «Белый ангел»).

30. В целях оценки изменения ситуации в хозяйственной деятельности Предприятия в связи со сменой руководства Предприятия в августе 2016 года считаем целесообразным проведение Счетной палатой Города Томска контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности УМП «КСО» по окончании финансового года (за 2016 год).

Рекомендации:

Предприятию рекомендовано:

1. Разработать комплекс мер:
 - по выявлению и реализации резервов роста производительности по каждому виду работ (услуг);
 - по повышению эффективности деятельности Предприятия, предусматривающий меры по повышению рентабельности, снижению себестоимости реализованной продукции и повышению конкурентоспособности Предприятия на рынке ритуальных услуг.
2. Выплаты социального характера, предусмотренные локальными нормативными актами Предприятия, осуществлять в пределах сформированного фонда потребления в порядке, установленном Уставом Предприятия.
3. Обеспечить ведение раздельного учета доходов и расходов в разрезе утвержденных тарифов.
4. Установить в бухгалтерском учете Предприятия номенклатурную группу по услуге «захоронение», которая должна предоставляется населению муниципального образования «Город Томск» в рамках гарантированного перечня услуг по погребению.
5. Провести инвентаризацию имущества и обязательств Предприятия, обеспечить своевременное отражение данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета Предприятия.
6. Обеспечить своевременное составление бухгалтерской отчетности, отчетов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.
7. Обеспечить проведение обязательной ежегодной аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Предприятия в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
8. Обеспечить государственную регистрацию права на нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Томск, д. Воронино, ул. Полигон, 5.
9. Принять меры по эффективному использованию нежилых помещений, в настоящее время не используемых в производственной деятельности Предприятия.
10. Принять меры по снижению кредиторской задолженности в целях исключения риска обращения кредиторов в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом в соответствии с пунктом 2 статьи 33 Федерального Закона № 127-ФЗ.
11. Усилить контроль за взаимодействием работников по приему заказов на транспортировку умерших с персоналом структурного подразделения «Магазин ритуальных услуг».
13. Не допускать фактов безвозмездного оказания услуг бригадой по транспортировке умерших сторонним организациям, оказание которых предусмотрено на платной (возмездной) основе.
14. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, действия (бездействие) которых способствовали совершению нарушений, отраженных в Акте проверки.

Администрации Города Томска:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности УМП «КСО» показал отсутствие эффективной системы управления производством и конкурентоспособностью предприятия руководством УМП «КСО», выразившееся в ежегодном снижении доли Предприятия на рынке ритуальных услуг (погребение), падение объемов производства, снижение эффективности деятельности по привлечению потенциальных клиентов, что в конечном итоге привело к снижению доходов Предприятия. Наличие просроченной кредиторской задолженности указывает на риски обращения кредиторов в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом.

В соответствии с вышеизложенным, рекомендуем:

- в целях предупреждения и устранения последствий негативных процессов в деятельности Предприятия разработать комплекс мер по повышению эффективности деятельности Предприятия, в том числе по повышению его конкурентоспособности (совместно с УМП «КСО»);

- в целях предупреждения и устранения последствий негативных процессов в деятельности Предприятия разработать комплекс мер по повышению эффективности деятельности Предприятия. В целях повышения его конкурентоспособности провести мониторинг рыночных цен на ритуальные товары (работы) и услуги (совместно с УМП «КСО»);

- поставить под особый контроль результаты финансово-хозяйственной деятельности Предприятия путем усиления системы регулярного мониторинга (ежемесячного) выполнения основных показателей деятельности Предприятия, в том числе в отношении погашения просроченной кредиторской задолженности;

- в целях повышения конкурентоспособности предприятия рекомендуем провести мониторинг рыночных цен на ритуальные услуги, товары и продукцию

- в целях содействия развития коммерческой деятельности Предприятия рекомендуем рассмотреть возможность по предоставлению дополнительных торговых площадей УМП «КСО» на территории городских кладбищ;

- урегулировать вопрос о предоставлении электроэнергии в помещении вагон-бытовки на территории кладбища «Воронино» (МКУ «Служба городских кладбищ»);

- по результатам оценки управленческого решения по оказанию услуг по транспортировке умерших в морг (трупохранилище), не входящих в гарантированный перечень услуг по погребению, на безвозмездной основе, не повлекшего ожидаемого экономического эффекта, считаем необходимым поставить под особый контроль организацию и введение Предприятием указанной деятельности.

Аудитор
Счетной палаты Города Томска

С.А. Теплякова