

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты Города Томска

В.И. Вакс
«30» декабря 2016 года

Отчет
по итогам контрольного мероприятия -
проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального
унитарного предприятия Города Томска «Зрение» за период 01.01.2015 – 30.06.2016

Основание проверки: 1.15 Плана работы Счетной палаты на 2016 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты от 24.12.2015 №185 (с учетом внесенных изменений)

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Города Томска «Зрение» за период 01.01.2015 – 30.06.2016, проверка порядка распоряжения имуществом, анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Объекты проверки:

1. Муниципальное унитарное предприятие Города Томска «Зрение» (подведомственная организация департаменту недвижимости).
2. Департамент управления муниципальной собственностью администрации Города Томска (встречная проверка по вопросу обоснованности установления выплат директору МУП Города Томска «Зрение»).

Проверяемый период: 01.01.2015 – 30.06.2016.

Отчет сформирован на основе: актов проверок, проведенных Счетной палатой в МУП Города Томска «Зрение», департаменте недвижимости (акт встречной проверки), подписанных должностными лицами учреждений без пояснений и замечаний.

В ходе проведения проверки были рассмотрены вопросы:

1. Общие положение
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия
3. Экономический анализ деятельности МУП Города Томска «Зрение».
- 3.1 Формирование уставного фонда МУП «Зрение»
- 3.2 Проверка формирования и использования фондов МУП «Зрение»: фонда потребления, резервного фонда. Анализ прибыли Предприятия.
- 3.3 Проверка состояния имущества, переданного в хозяйственное ведение, обоснованность и эффективность его использования
- 3.4 Проверка соблюдения кассовой дисциплины
- 3.5 Проверка расчетов с подотчетными лицами
- 3.6 Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами
- 3.7 Проверка обоснованности расходов на оплату труда работников
4. Осуществление контроля за деятельностью МУП Города Томска «Зрение»

Ранее проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии Города Томска «Зрение» Счетной палатой Города Томска не проводились.

Согласно аудиторскому заключению от 15.04.2016, подготовленному ООО «Экаунт», за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение МУП Города Томска «Зрение» по состоянию на 31.12.2015, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Основанием для выражения мнения с оговоркой послужило то, что в бухгалтерской отчетности на 31.12.2015 выявлены изменения данных за 2014 и 2013 годы в некоторых строках в сторону увеличения данных на 1 тыс. рублей, а именно, в бухгалтерском балансе за 2015 год по графе «на 31.12.2013» строкам: 1600 «баланс», 1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1300 «итого по разделу III», 1700 «баланс» и графе «на 31.12.2014» строкам: 1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1300 «итого по разделу III», 1520 «Кредиторская задолженность» данные увеличены на 1 тыс. рублей.

Согласно протоколу заседания отраслевой балансовой комиссии ДУМС от 27.04.2016, утвержденному председателем отраслевой балансовой комиссии – начальником ДУМС М.А. Ратнером, деятельность МУП «Зрение» за 2015 год признана удовлетворительной, кроме этого утверждены отчет о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015 год.

Проверкой установлено:

В проверяемом периоде и во время проведения проверки в МУП «Зрение» правом первой подписи денежных и расчетных документов обладала директор Скирневская Наталья Геннадьевна (приказ департамента управления муниципальной собственностью администрации Города Томска о назначении на должность от 30.05.2011 № 92к). Право второй подписи не предусмотрено.

В проверяемом периоде согласно договору на оказание бухгалтерских и консультационных услуг от 01.01.2015 без указания номера МУП «Зрение» поручило, а ООО «Аудит Групп» приняло на себя обязательство подготавливать и сдавать бухгалтерскую и налоговую отчетность Предприятия в органы ИФНС г. Томска в предусмотренные законодательством сроки.

Основные итоги проверки деятельности МУП «Зрение»

1. МУП «Зрение» в проверяемом периоде осуществляет следующие виды деятельности:

Наименование статей	2015 год			1 полугодие 2016 года		
	план	факт	%	план	факт	%
Выручка от реализации продукции (работ, услуг) (без НДС)	5456	6077	111,4	2954	3222	109,1
в том числе по видам деятельности:						
- розничная торговля	4880	5444	111,6	2650	2936	110,8
- услуги по изготовлению очков	576	633	109,9	304	286	94,1

2. МУП «Зрение» в нарушение п. 17 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» осуществляло производство медицинской техники (услуги по изготовлению очков) без оформления лицензии. Объем выручки за проверяемый период от оказания услуг по изготовлению по индивидуальным заказам пациентов медицинской техники составил **897,1 тыс. рублей**.

3. Проведенной контрольной закупкой установлен факт осуществления на занимаемых МУП «Зрение» площадях как минимум три раза в неделю приема врачом-офтальмологом и оказание услуг по диагностике зрения, подбору очков. При этом не представлены документы, обосновывающие ведение такой деятельности, как то:

документы по передаче в аренду нежилых помещений, либо договоры гражданско-правового характера, штатное расписание.

4. Осуществляемая МУП «Зрение» текущая деятельность (реализация очковой оптики, оказание услуг по изготовлению и ремонту очков) отсутствует в перечне вопросов местного значения, установленном Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления».

5. За 2015 год прибыль Предприятия от продаж составила 859 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года - 284 тыс. рублей. Прибыль получена от каждого вида деятельности Предприятия. С учетом прочих расходов и уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД) чистая прибыль МУП «Зрение» составила за 2015 год 467 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года – 170 тыс. рублей. Опираясь на данные об объеме выручки и чистой прибыли, рентабельность Предприятия составила в 2015 году 7,7% (при плане 4,2%), что выше показателя 2014 года, равного 6,7%. За шесть месяцев 2016 года рентабельность МУП «Зрение» составила 5,3%.

6. В проверяемом периоде наблюдается рост товарооборота Предприятия, в 2015 году в сравнении с 2014 годом он составил 30%, в 1 полугодии 2016 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года – 8,7%. Рост оборота основан как на торговой деятельности (27,2% и 10,3%, соответственно), так и на услугах по изготовлению и ремонту очковых оправ (в 2015 году – 59,8%, в 1 полугодии 2016 года наблюдается снижение объема выручки).

7. Затраты МУП «Зрение» на 1 рубль доходов составили в 2014 году – 0,91 рублей, в 2015 году – 0,90 рублей, в 1 полугодии 2016 года – 0,93 рублей. В соответствии с данными Отчетов о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год и 1 полугодие 2016 года значительную часть расходов Предприятия составили материальные затраты, удельный вес которых в себестоимости работ, услуг составили в 2015 году 55,9%, в 1 полугодии 2016 года – 56,0%. Вторыми по величине расходами являются затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, удельный вес которых составил в 2015 году – 33,4%, в 1 полугодии 2016 года – 36,4%. В динамике оба вида основных расходов Предприятия растут.

8. Анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что Предприятие платежеспособно, финансово устойчиво. МУП «Зрение» осуществляет свою хозяйственную деятельность за счет собственных средств и абсолютно не зависит от заемных источников финансирования.

9. Сравнительный анализ стоимости услуг оптики, оказываемых в городе Томске, показал, что у МУП «Зрение» наименьшие ценовые показатели как по услугам по изготовлению корригирующих очков, так и по очковой оптике.

10. С учетом того, что Предприятие в течение проверяемого периода являлось прибыльным с увеличением рентабельности при наименьших стоимостных значениях за оказываемые услуги и проданные товары, можно сделать вывод о его конкурентоспособности на рынке оказываемых услуг.

11. Несмотря на положительный финансовый результат, полученный по результатам деятельности МУП «Зрение» в 2014 -2015 годах, в нарушение положений Устава Предприятия фонд потребления не формировался. Выплаты, источником которых является исключительно фонд потребления, в проверяемом периоде в МУП «Зрение» не осуществлялись.

12. Анализируя данные баланса отмечаем динамичное увеличение размера нераспределенной прибыли МУП «Зрение». Так, по состоянию на 01.01.2015 размер нераспределённой прибыли составлял 460 тыс. рублей (достоверные данные – 461 тыс.

рублей), на 01.01.2016 – 896 тыс. рублей, на 01.07.2016 – 1 020 тыс. рублей. По факту на протяжении проверяемого периода из суммы чистой прибыли осуществлялись лишь обязательные платежи в бюджет в размере 10%. Оставшаяся часть прибыли аккумулируется для последующей модернизации оснащения Предприятия.

13. Счетная палата отмечает факт недостоверности данных бухгалтерского баланса за 2015 год, причиной чему является несоблюдение Предприятием порядка ведения бухгалтерского учета, несоблюдение закрепленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 требований формирования бухгалтерской отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Итоговая сумма бухгалтерского баланса искажена на **10,0 тыс. рублей**.

14. Проверкой установлен ряд нарушений порядка использования муниципального имущества. Так, выявлены факты использования Предприятием в хозяйственной деятельности оборудования и хозяйственного инвентаря, которые не нашли отражения в бухгалтерском учете МУП «Зрение». Отмечены факты наличия имущества общей балансовой стоимостью **150,3 тыс. рублей**, не используемого в хозяйственной деятельности. К осмотру не предъявлены учитываемые в бухгалтерском учете два объекта основных средств общей балансовой стоимостью **13,95 тыс. рублей** (принтер и копировальный аппарат), что следует квалифицировать как недостача имущества.

15. Выявлен факт недостоверности данных о наличии товаров на отчетные даты. Так, сравнительным анализом фактического наличия товара, принятого на реализацию, с данными бухгалтерского учета выявлено расхождение в сторону занижения бухгалтерских данных по состоянию на 23.09.2016 в сумме 627 194,27 рублей

16. Имеют место факты нарушений бухгалтерского учета. Так, в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, операции по поступлению в хозяйственное ведение имущества стоимостью **96,32 тыс. рублей** не нашли отражения на счете 83 «Добавочный капитал».

В нарушение требований приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01 списано на общехозяйственные расходы без постановки на забалансовый учет материальных ценностей на сумму **14,96 тыс. рублей**.

Отмечены факты неотражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению сумм пени и налога по УСН в общем размере **1,19 тыс. рублей**. Соответственно, на данную сумму занижен общий размер кредиторской задолженности по счету 68,10 «Прочие налоги и сборы».

17. Выявлены многочисленные факты нарушений кассовой дисциплины (исправления в кассовых документах, отсутствие подписей получателей наличных денег, несоответствие сумм цифрами и прописью, отсутствие на кассовых документах подписи руководителя).

МУП «Зрение» в результате несоблюдения требований Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, Федерального закона № 402-ФЗ при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники за период с 01.01.2015 по 30.06.2016 допущены нарушения в части невыдачи бланков строгой отчетности в случаях оказания услуг населению, а также в части нарушения сроков хранения первичных учетных документов – товарных чеков (уничтожены, к проверке не предоставлены), которые подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, а также грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения.

Проверкой выявлено неполное оприходование выручки за день в кассу Предприятия. Например, 10.07.2016 в кассу не оприходованы 270,0 рублей, 14.07.2016 – 4 600,0 рублей. В целом за два месяца (июль-август 2016 года) необоснованное занижение выручки в части проданных товаров и, соответственно, занижение доходов составило **6 268,0 рублей**, в части выполненных работ – **540,0 рублей**. Кроме того, занижение объема выручки влечет за собой недостоверную информацию о размере чистой прибыли, 10% которой предназначено к перечислению муниципальному образованию «Город Томск» (расчетно, только на примере выше описанных фактов в результате занижения суммы выручки на 6 798,00 рублей сумма недопоступлений в бюджет прибыли от деятельности МУП «Зрение» составляет **679,8 рублей**).

18. Отмечены факты систематического вуалирования превышения лимита остатка денежной наличности посредством выдачи под отчет директору Предприятия с возвратом в последующие дни. Изложенными в акте проверки примерами подтверждается вывод Счетной палаты о бесконтрольности движения подотчетных сумм.

В проверяемом периоде допускались случаи приложения в качестве оправдательных документов к авансовым отчетам товарных чеков, оформленных с нарушением требований ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ и постановления Правительства РФ от 19.01.1998 № 55). А именно, в товарных чеках не указано содержание хозяйственной операции и измерители хозяйственной операции в натуральном выражении, отсутствует наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.

Отсутствие надлежаще оформленных оправдательных документов, а также обоснованность приобретения отдельных материальных ценностей для нужд предприятия привело к необоснованному списанию вышеупомянутых сумм с подотчетного лица. Общая сумма, неправомерно списанные на расходы Предприятия, составила **15,181 тыс. рублей**. (расчетно, в результате необоснованного завышения суммы расходов на 15 181,20 рублей сумма недопоступлений в бюджет прибыли от деятельности МУП «Зрение» составляет **1 518,12 рублей**, в том числе за 2015 год – 520,22 рублей, за 2016 год – 997,90 рублей).

19. В нарушение требований статьи 166 Трудового кодекса РФ, пунктов 2, 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, при отсутствии распоряжения работодателя – ДУМС, исключительно на основании приказа по МУП «Зрение», командирована директор предприятия Скирневская Н.Г., в результате чего неправомерное списание командировочных расходов составило в сумме **41 159,0 рублей**.

20. В результате несоблюдения требований Положения по бухгалтерскому учету № 34н, Налогового кодекса РФ, кредиторская задолженность в общей сумме **3 672,10 рублей**, по которой истек срок исковой давности в 2015 году, не была списана на внереализационные доходы (расчетно, в результате необоснованного занижения суммы доходов на 3 672,10 рублей сумма недопоступлений в бюджет прибыли от деятельности МУП «Зрение» составляет **367,21 рублей**).

21. Счетной палатой указано на риски утраты для предприятия 4,251 тыс. рублей денежных средств в результате непринятия своевременных мер по возврату излишне уплаченного налога на доходы физических лиц. Кроме того, по причине отсутствия должного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, по причине отсутствия инвентаризации обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, МУП «Зрение» в течение проверяемого периода не воспользовалось возможностью уменьшения суммы авансирования в размере 13,7 тыс. рублей по расчетам по социальному страхованию, равно как не приняло в 2016 году мер по возмещению из Фонда социального страхования посредством возврата на расчетный счет Предприятия. Как следствие, указанная сумма выпадает при подсчете объема прибыли, с суммы которой уплачиваются 10% муниципальному образованию «Город Томск» (расчетно, **1 370 рублей**).

22. По состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016 и 01.07.2016 средняя численность работников Предприятия составляла 9 человек. Среднемесячная заработная плата 1 работника за проверяемый период возросла с 12 541,77 рублей в 2015 году до 15 228,52 рублей в 2016 году. В абсолютном выражении увеличение среднемесячной заработной платы составило 2 686,75 рублей, в относительном – 21,4%. Общий фонд оплаты труда МУП «Зрение» составил в 2015 году 1 354,5 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года – 822,3 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в фонде оплаты труда приходится на премии, которые в 2015 году составили 34,6%, в 1 полугодии 2016 года – 33,1%. Второй по величине составляющей заработной платы являются выплаты по окладу – 325,25 и 31,1%, соответственно.

23. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы работникам предприятия установлены нарушения в части выплат премий и материальной помощи директору Скирневской Н.Г. Общая сумма неправомерно начисленного директору Предприятия вознаграждения и материальной помощи составила **17 610,70 рублей**. Данная сумма отнесена на увеличение затрат Предприятия, уменьшающих его прибыль. Как следствие, на сумму необоснованно выплаченного вознаграждения была занижена прибыль Предприятия за 2015 год и, соответственно, часть прибыли, отчисляемой в бюджет муниципального образования «Город Томск» (расчетно, в результате неправомерного завышения расходов на 17 610,70 рублей сумма непоступившей в бюджет прибыли от деятельности МУП «Зрение» составляет **1,761 тыс. рублей** ($17610,70 \cdot 10\% = 1761,07$ рублей)).

24. Ни одно из проводимых департаментом недвижимости контрольных мероприятий не было направлено на проверку бухгалтерского учета и отчетности с изучением первичных учетных документов, на проверку законности и обоснованности начисления заработной платы работникам Предприятия. Уполномоченным отраслевым органом ни разу не были проведены проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зрение». Отсутствие таких контрольных действий со стороны уполномоченного отраслевого органа явилось следствием значительного количества нарушений МУП «Зрение», выявленных в ходе настоящей проверки.

Предложения

1. Принять необходимые меры для получения соответствующих лицензий на оказание деятельности по изготовлению и ремонту корректирующих очков.

2. Принять действенные меры по упорядочению бухгалтерского учета на предприятии, по формированию достоверной бухгалтерской отчетности. Устранить допущенные нарушения бухгалтерского учета. Восстановить забалансовый учет материальных ценностей стоимостью ниже 40,0 тыс. рублей.

3. Внести в кассу Предприятия неоприходованные денежные средства в размере 6 268,0 рублей.

4. Усилить расчетно-кассовую дисциплину, ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию принятых обязательств, имущества.

5. Директору МУП «Зрение» возместить Предприятию неправомерно полученные вознаграждение и материальную помощь в размере 17 610,70 рублей.

6. Устранить нарушения порядка учета муниципального имущества, переданного предприятию на праве хозяйственного ведения. На объектах основных средств обозначить инвентарные номера.

7. Не допускать поездки директора предприятия в служебные командировки при отсутствии распоряжения работодателя – департамента управления муниципальной собственностью администрации Города Томска.

8. Принять меры к списанию просроченной кредиторской задолженности.

9. Сформировать фонд потребления.

10. Принять меры к возврату на расчетный счет предприятия излишне уплаченных сумм по НДС и по взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплаченным в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Аудитор Счетной палаты Города Томска

В.А. Мусина