

Информация о результатах контрольного мероприятия

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Центр муниципальных расчетов муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – МУП ЦМР МО «Костомукшский городской округ»).

Цель контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2017 года по 31 декабря 2019 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 01 сентября 2020 года по 21 сентября 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт от 24 сентября 2020 года № 5.

Основные нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия:

- отдельные положения Устава МУП ЦМР МО «Костомукшский городской округ» не соответствуют Федеральному закону от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

- не зарегистрировано право хозяйственного ведения на встроенные нежилые помещения общей площадью 262,1 м², расположенные по адресу: Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Калевала, 13;

- показатель чистых активов МУП «ЦМР МО «Костомукшский городской округ» на 31 декабря 2019 года имеет отрицательную величину, что является низкой платежеспособностью предприятия;

- инвентаризация имущества и обязательства перед составлением годовой бухгалтерской отчетности предприятием не проводилась;

- выявлены нарушения при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности выручки от продаж, себестоимости продаж, прочих доходов и расходов, что привело к искажению финансового результата: за 2017 год балансовый убыток занижен на 44,0 тыс. руб.; за 2018 год балансовый убыток занижен на сумму 4 358,0 тыс. руб.; за 2019 год балансовая прибыль занижена на сумму 4 348,0 тыс. рублей.

- часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2019 год, с учетом результатов контрольного мероприятия, составила сумму 414,0 тыс. руб.;

- при отсутствии прибыли и положительной динамики в финансовом состоянии предприятия, руководителем предприятия принимались решения о выплате единовременных поощрений, не предусмотренных Положением по оплате труда МУП «ЦМР МО «Костомукшский городской округ»;

- при проверке выполнения предприятием обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» установлено, что Акты сверки взаимных расчетов между МУП ЦМР МО «Костомукшский городской округ» и подрядчиками не составлялись; нарушен принцип, определенный в предмете соглашений, а именно, оплата выполненных работ осуществлялась после того, как средства субсидии поступали на расчетный счет МУП ЦМР МО «Костомукшский городской округ», более того имели место факты значительных задержек в оплате выполненных работ подрядчикам;

- в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2019 года не отражены остатки по балансовым счетам: 55 «Специальные счета в банках»; 57 «Переводы в пути»; 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (в части дебиторской задолженности по средствам аренды, взносам на капитальный ремонт, платежам по текущему ремонту и отдельно собираемым целевым средствам собственников и кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по выполнению работ и оказанию услуг за счет указанных средств); 83 «Добавочный капитал (без переоценки)», на котором предприятие учитывает стоимость муниципального имущества, полученного в хозяйственное ведение (в части стоимости имущества, полученного в хозяйственное ведение, числящегося в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2017 года); 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (в части непокрытого убытка, числящегося в

бухгалтерском балансе на 31 декабря 2017 года); 86 «Целевое финансирование» (в части целевых средств собственников многоквартирных домов);

- организованный на предприятии бухгалтерский учет не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, его имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, в частности, для анализа дебиторской и кредиторской задолженности : отсутствует преемственность показателей по счетам расчетов по состоянию на 31 декабря 2017 года и по состоянию на 01 января 2018 года; данные регистров бухгалтерского учета по дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, по налогам, сборам и иным обязательным платежам, не совпадают с данными Бухгалтерского баланса на все отчетные даты проверяемого периода;

- не со всеми собственниками многоквартирных домов, в которых нежилые помещения сдаются в аренду, согласован размер арендной платы и размер комиссионного вознаграждения.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Муниципального унитарного предприятия «Центр муниципальных расчетов муниципального образования «Костомукшский городской округ» с целью устранения выявленных нарушений, контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» направлено представление от 05 ноября 2020 года № 3.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ»



О.Ю. Шадрина