

Информация по результатам контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в
Можгинском муниципальном унитарном полиграфическом предприятии
за 2018 год, январь-февраль 2019 года»

В соответствии с запросом Главы муниципального образования «Город Можга» от 01.03.2019 № 0985, на основании пп. 1.5.1 п.1.5. раздела 1 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2019 год в Можгинском муниципальном унитарном полиграфическом предприятии с 04.03.2019 г. по 11.03.2019 г. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, январь-февраль 2019 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1) соблюдения требований Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (Устав Предприятия не соответствует требованиям Федерального закона 161-ФЗ);

2) порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Можга», утвержденного постановлением Администрации МО «Город Можга» от 30.12.2016 № 1806 (План ФХД не содержит пояснительной записки с обоснованием причин и факторов, влияющих на формирование показателей деятельности предприятия на очередной финансовый год, отсутствует заключение отдела экономики Администрации муниципального образования «Город Можга» по экономической экспертизе проекта Плана ФХД, План ФХД на 2018 год утвержден директором Предприятия, должен утверждаться заместителем главы Администрации МО «Город Можга» по экономике), нарушение требований по составлению, утверждению Плана ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг. аналогичны);

3) трудового законодательства;

4) Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 - документальная передача расходных материалов от ООО «МПП» в ММУПП отсутствует, в бухгалтерском учете приход материалов не отражен, акт приема-передачи оборудования отсутствует, оборудование не числится в учете на забалансовом счете как имущество, полученное в пользование;

5) гражданского законодательства в части порядка распоряжения муниципальным имуществом; Положения о полномочиях органов местного самоуправления муниципального образования «Город Можга» по владению, пользованию, распоряжению имуществом от 21.12.2006 № 118, Положения о порядке дачи согласия на передачу в аренду, безвозмездное пользование муниципального имущества от 27.06.2012 № 138:

- договор безвозмездного пользования имуществом (частью здания гаража), закрепленным на праве хозяйственного ведения за Предприятием, между Предприятием и МТРК «Можга» не заключен, согласие собственника муниципального имущества не дано;

- договоры аренды с ООО «МПП», МТРК «Можга», безвозмездного пользования имуществом с АУ УР Редакция газеты «Можгинские вести», с муниципальными бюджетными учреждениями на 2019 год не заключены, согласие собственника отсутствует;

- договор субаренды № 1 от 01.10.2018 года (между арендатором ООО «Можгинское полиграфическое предприятие» и субарендатором Удмуртское региональное отделение Партии «Единая Россия») заключен на срок, превышающий срок договора аренды № 5 от 30.10.2016 г., заключенного между арендодателем ММУПП и арендатором ООО «МПП»: срок договора аренды № 5 от 30.10.2016 г. с учетом соглашения о внесении изменений № 1 от 30.11.2017 г. – до 30.11.2018 года, а договор субаренды № 1 от 01.10.2018 года заключен на срок с 01.10.2018 года по 29.09.2019 года;

- Соглашение № 3 от 01.08.2018 года о внесении изменений в договор аренды № 7 от 04.06.2013 года (между арендодателем ММУПП и арендатором МТРК «Можга»), не согласовано собственником имущества;

- договор аренды недвижимого имущества между ММУПП как арендодателем и ООО «МПП» как арендатором не заключен. Договор на возмещение коммунальных услуг не заключен;

б) по результатам инвентаризации в помещениях здания Предприятия, закрепленного на праве хозяйственного ведения за Предприятием, выявлено движимое имущество, не числящееся на балансовом счете 01 «Основные средства», а также на забалансовом счете;

7) по сделкам с заинтересованностью:

- договор взаимного оказания услуг от 09.01.2018 года является сделкой с заинтересованностью в силу п. 1 статьи 22 Федерального закона 161-ФЗ. В соответствии с п. 1 статьи 22 Федерального закона 161-ФЗ сделка, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя предприятия, не может совершаться унитарным предприятием без согласия собственника имущества унитарного предприятия. Согласие собственника имущества на совершение сделок по договорам взаимного оказания услуг не давалось, до собственника имущества информация по данным сделкам не доводилась.

Бухгалтерский учет оказанных услуг по договору взаимного оказания услуг Предприятие не ведет.

В п. 2.1 договора взаимного оказания услуг от 09.01.2018 г. определен отчетный документ по результатам оказанных услуг и срок его предоставления – отчет о проделанной работе по оказанию услуг по итогам квартала. В нарушение данного пункта договора отчеты о проделанной работе не составляются.

На 2019 год договор взаимного оказания услуг между ММУПП и ООО «МПП» не заключен. Оборудование размещается на площадях здания Предприятия и используется в деятельности ММУПП и ООО «МПП».

В результате деятельности ООО «МПП», размещая свое оборудование на муниципальных площадях, получает прибыль, не неся никаких расходов по содержанию недвижимого имущества, а также коммунальным расходам. Данные расходы Можгинскому муниципальному унитарному полиграфическому предприятию ООО «МПП» не возмещаются.

Кроме того, в соответствии с п. 2 статьи 22 Федерального закона 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия должен доводить до сведения собственника имущества унитарного предприятия информацию: о юридических лицах, в которых он, его супруг родители, дети, братья, сестры и (или) их аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством РФ, владеют 20 и более процентами акций (долей, паев) в совокупности; об известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в совершении которых он может быть признан заинтересованным.

В нарушении п. 2 статьи 22 Федерального закона 161-ФЗ директор Предприятия не доводил до сведения собственника имущества данную информацию.

- договор аренды № 5 от 30.12.2016, Соглашение № 1 от 30.11.2017 г. между ММУПП и ООО «МПП» являются сделкой с заинтересованностью. Но в данном случае договор аренды и соглашения заключены с согласия собственника имущества, но руководитель Предприятия не доводил информацию до сведения собственника:

- о юридических лицах, в которых он, его супруг родители, дети, братья, сестры и (или) их аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством РФ, владеют 20 и более процентами акций (долей, паев) в совокупности;

- об известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в совершении которых он может быть признан заинтересованным.

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление.