**Отчет**

**по проверке эффективного использования в 2011 году и 1-м полугодии 2012 года муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение**

**МП «Инвентаризатор»**

1. **Основание для проведения проверки:** план контрольной деятельности

контрольно - счетной палаты городского округа Тольятти на III квартал 2012 года, утвержденный председателем контрольно-счетной палаты от 26.06.2012г. № 2.

**2. Цель проверки:** оценка эффективного использования муниципального имущества.

**3. Объект проверки:** муниципальное предприятие «Инвентаризатор» (далее МП «Инвентаризатор» или Предприятие).

**4. Срок проведения проверки**: начало проверки 28.08.2012г.

окончание проверки 08.10.2012г.

**Результаты проверки.**

МП «Инвентаризатор» создано на основании постановления главы Администрации г.Тольятти от 18.06.1993г. № 769 и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (новая редакция), утвержденным распоряжением мэра г. Тольятти от 22.10.2004г. №2561-1/р и изменениями в Устав, утвержденными распоряжением мэра г. Тольятти от 05.10.2005г. № 2834-1/р. Учредителем МП «Инвентаризатор» является мэрия городского округа Тольятти, ведомственная принадлежность — департамент городского хозяйства мэрии г.о. Тольятти.

Уставный фонд Предприятия 250,0 тыс. руб.

МП «Инвентаризатор» имеет структурные подразделения, расположенные по адресам:

-  ул. К. Маркса, 25а (администрация);

- ул. М. Горького, 34а (операционно – технический отдел, архив, группы по инвентаризации строений и сооружений);

- ул. Ленинградская, 49;

- пр. Степана Разина, 6;

- ул. Коммунистическая, 33.

В соответствии с п. 2.2 Устава МП «Инвентаризатор» осуществляет следующие виды деятельности:

- учет и проведение технической инвентаризации недвижимости в жилищной сфере (многоквартирных домов с жилыми и нежилыми помещениями, жилых домов и приусадебных хозяйственных построек, сооружений и элементов инженерной инфраструктуры жилищной сферы, зеленых насаждений с многолетним циклом развития и других объектов), а также ведение реестра жилищного фонда;

- учет и проведение технической инвентаризации объектов недвижимости нежилого фонда: зданий, сооружений гражданского назначения, промышленных объектов, производственно-технических комплексов, инженерных сетей и сооружений, линейных объектов передаточных устройств, объектов дорожно-мостового хозяйства, зеленых насаждений с многолетним циклом развития и других объектов;

- организация приватизации жилищного фонда, включая работу с юридическими лицами путем заключения договоров, с целью повышения эффективности процесса приватизации;

- оценка и экспертиза объектов недвижимого имущества и прочие.

В соответствии с п. 3.1 Устава все имущество МП «Инвентаризатор» находится в муниципальной собственности городского округа Тольятти и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

**В ходе проверки установлено:**

**1**. **План финансово - хозяйственной деятельности.**

План финансово-хозяйственной деятельности МП «Инвентаризатор» на 2011 год и 2012 год утвержден постановлениями мэрии городского округа Тольятти от 11.03.2011г. №694-п/1 (с измен.от 20.06.2011г. № 1895-п/1, от 15.11.2011г. № 3543-п/1) и от 08.02.2012г. № 317-п/1, соответственно. Согласно плану ФХД план по выручке (без НДС) утвержден на 2011 год в сумме 35 500,0 тыс. руб., на 2012 год - 28 000,0 тыс. руб.

Отчет по выполнению плана финансово-хозяйственной деятельности представлен в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  статей | 2011 год | | | 1 полугодие 2012 года | | |
| план | выпол-нение | Резуль- тат | план (год) | выпол-нение | Резуль-тат |
| 1 | Выручка от продажи работ, услуг | 35500,0 | 37459,4 | 105,5 | 28000,0 | 14045,3 | 50,2 |
| 2 | Себестоимость, в т.ч.: | 30030,0 | 31152,8 | 103,7 | 25610,0 | 12107,8 | 7,3 |
|  | материальные затраты | 3200,0 | 2944,8 | 92,0 | 2750,0 | 1206,8 | 43,9 |
|  | затраты на оплату труда | 22500,0 | 23677,0 | 105,2 | 19200,0 | 9291,8 | 48,4 |
|  | амортизация | 1100,0 | 1081,7 | 98,3 | 950,0 | 302,18 | 31,8 |
|  | прочие затраты | 3230,0 | 3449,3 | 106,8 | 2710,0 | 1307,0 | 48,2 |
| 3 | Прибыль от продаж | 5470,0 | 6306,6 | +836,6 | 2390,0 | 1937,5 | -452,5 |
| 4 | Прочие доходы | 390,0 | 382,0 | -8,0 | 0,0 | 0,3 | +0,3 |
| 5 | Прочие расходы | 4500,0 | 4443,1 | -56,9 | 1600,0 | 1147,6 | -452,4 |
| 6 | Прибыль (убыток) отчетного периода | 1360,0 | 2245,5 | +885,5 | 790,0 | 790,2 | +0,2 |
| 7 | Чистая прибыль | 296,0 | 1008,6 | +712,6 | 352,0 | 416,4 | +64,4 |
| 8 | Чистые активы | 16000,0 | 18989,9 | +2 989,9 | 17000,0 | 19103,0 | +2103,0 |

Источниками доходов МП «Инвентаризатор» в проверяемом периоде являлись средства физических и юридических лиц. В общем объеме оказанных услуг за 2011 год доля средств физических лиц составляет 39,7% или 14 871,4 тыс. руб., юридических лиц – 60,3% или 22 588,0 тыс. руб., из них: мэрия г.о. Тольятти (муниципальные контракты) – 39,4% или 8 896,6 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета Предприятия числится:

- **дебиторская задолженность** по состоянию *на 01.01.2012г.* в сумме *925,3 тыс. руб*., по состоянию на *01.07.2012г*. в сумме *2 032,2 тыс. руб.*

- **кредиторская задолженность** по состоянию *на 01.01.2012г.*в сумме *8 177,6 тыс. руб*., по состоянию на *01.07.2012г*. в сумме *7 331,8тыс. руб.*

Остаток денежных средств на расчетном счете Предприятия составлял: на 01.01.2011г. – 16 559,9 тыс. руб., на 01.01.2012г. – 21 113,9 тыс.руб., на 01.07.2012г. – 18 991,9 тыс.руб., на 01.10.2012г. – 21 714,1 тыс. руб.

По данным учета Предприятия на 01.07.2012г. по счету 84 «Нераспределенная прибыль» числится нераспределенная прибыль в сумме 18 300,4 тыс.руб.

На основании приказа по Предприятию от 23.03.2012г. № 106 «О распределении чистой прибыли, полученной за 2011 год» чистая прибыль в сумме 1008,6 тыс. руб. распределена по направлениям: в доход бюджета г.о. Тольятти за пользование муниципальным имуществом - 302,6 тыс.руб. (30%) платежным поручением от 23.03.2012г. № 223, остаток на прочие нужды Предприятия – 706,0 тыс. руб.

**2. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Согласно данным Отчета по выполнению плана финансово - хозяйственной деятельности, Отчета о прибылях и убытках (ф. 2) получены доходы за 2011 год – 37 459,39 тыс. руб., за I полугодие 2012 года - 14 045,33 тыс. руб., в том числе по основным видам услуг:

* *за 2011 год:* инвентаризация – 30 100,0 тыс. руб., приватизация – 717,69 тыс. руб.,

прочие услуги – 6 641,7 тыс.руб., из них: выписки из реестра тех. документации – 2 812,5 тыс. руб.;

* *за I полугодие 2012 года:* - инвентаризация – 11 809,23 тыс. руб., приватизация –

193,8 тыс. руб., прочие услуги – 2 042,3 тыс.руб., из них: выписки из реестра тех. документации – 1 091,7 тыс. руб.

Наибольшую долю в общей сумме выручки в проверяемом периоде занимала выручка от работ по технической инвентаризации объектов недвижимости – 80,3% в 2011 году и 84,0% в I полугодии 2012 года. Доля выручки от прочих услуг составила 17,8% в 2011 году и 14,6% в I полугодии 2012 года, доля выручки от работ по приватизации в 2011 году составила – 1,9%, в I полугодии 2012 года – 1,4%.

Среднемесячная сумма выручки от реализации услуг за 2011 год составила 3 121,62 тыс. руб. (37 459,39 т. р./ 12 мес.), за I полугодие 2012 года – 2 340,89 тыс. руб. (14 045,33 т. р./ 6 мес.), то есть фактически наблюдается снижение объемов оказания услуг, работ в среднем на 780,73 тыс. руб. или 25%.

Снижение объемов оказания работ, услуг и доходов Предприятия обусловлено:

- конкуренцией на рынке работ (на сегодняшний момент МП «Инвентаризатор» является не единственным предприятием, оказывающим услуги по инвентаризации объектов капитального строительства);

- утверждение дифференцированных ставок нормо/часа на жилые строения и помещения, согласно постановлению Правительства Самарской области от 23.09.2009г. № 457;

- изменения в порядке государственного технического учета и технической инвентаризации ОКС согласно постановлению Правительства РФ от 30.04.2009г. № 388 «О внесении изменений в постановление Правительства РФ от 4 декабря 2000г. № 921 и от 13 октября 1997г. № 1301».

Наиболее крупными заказчиками услуг за 2011 год являлись: мэрия г.о. Тольятти в лице департамента по управлению муниципальным имуществом г.о. Тольятти (далее ДУМИ), для которого выполнены работы на сумму 8897,0тыс.руб., ОАО «АвтоВАЗагрегат» - 778,0 тыс. руб., ООО ИАЦ «Миграция» - 600,0 тыс. руб., ООО «Нексус» - 575,0 тыс. руб., ООО «Агролюкс» - 445,0 тыс. руб., ОАО «ПО КХ г.о. Тольятти» - 414,0 тыс. руб., ЗАО ФСК «Лада-Дом» - 393,0 тыс. руб., ЗАО «Тольяттистройзаказчик» - 379,0 тыс. руб., ОАО «ТольяттиАзот» - 337,0 тыс. руб.

2.1. В проверяемом периоде между мэрией г.о. Тольятти, с одной стороны, и МП «Инвентаризатор», с другой стороны, заключены муниципальные контракты и договоры по проведению технической инвентаризации и подготовке документов для постановки объектов недвижимости муниципальной собственности г.о. Тольятти на кадастровый учет и регистрации на них права муниципальной собственности, а именно: *в 2011 году –* 7 контрактов на общую сумму *9 041,7 тыс. руб*., *в I полугодии 2012 года –* 2 контракта и 1 договор на общую сумму *2 081,2 тыс. руб*.

Муниципальные контракты заключены на основании проведенных открытых аукционов в электронной форме.

Исполнение муниципальных контрактов за 2011 год составило на сумму 8 896,6 тыс. руб. или 98,4%, вследствие невыполнения работ по регистрации в адресном реестре. Данные работы не выполнены в связи с утверждением Порядка адресации на территории г. Тольятти в новой редакции, согласно которому полномочиями по выполнению адресных операций *наделено Управление архитектуры и градостроительства мэрии г.о.Тольятти* во исполнение постановления мэрии г.о.Тольятти от 01.08.2011г. № 2265-п/1 «О внесении изменений в постановление мэра г.Тольятти от 06.11.2003 г. № 139-1/п «Об утверждении Порядка ведения плана существующей застройки, Порядка ведения регистрационного плана расположения сооружений и коммуникаций связи и инженерного оборудования и Порядка адресации на территории г.Тольятти».

За I полугодие 2012 года работы по проведению технической инвентаризации в рамках муниципальных контрактов выполнены в полном объеме.

Проверкой установлено, что обязательства Предприятия по исполнению муниципальных контрактов по вышеперечисленным контрактам и договорам выполнены в полном объеме, что *подтверждается* актами выполненных работ, подписанными в двухстороннем порядке Заказчиком (мэрия г.о. Тольятти) и Исполнителем (МП «Инвентаризатор»). По данным учета Предприятия задолженности перед мэрией г.о.Тольятти за выполнение работ по муниципальным контрактам не числится.

2.2. МП «Инвентаризатор» оказывало работы (услуги) физическим и юридическим лицам на основании перечней услуг, утвержденных руководителем департамента городского хозяйства.

Тарифы на оказание работ по технической инвентаризации *нежилых строений*, сооружений, помещений (садовые домики, индивидуальные гаражи, гаражные боксы, кладовки, погреба) *для населения и бюджетных учреждений* утверждены постановлением мэрии г.о. Тольятти от 20.01.2011г. № 122-п/1 «Об утверждении тарифов на оказание услуг и работ по технической инвентаризации, оказываемых муниципальным предприятием городского округа Тольятти «Инвентаризатор», подведомственным департаменту городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти, для населения и бюджетных учреждений на 2011 год».

В 2011 году тарифы разработаны с применением норм времени на выполнение работ по государственному техническому учету и технической инвентаризации объектов градостроительной деятельности и проведение работ по технической инвентаризации жилищного фонда для физических и юридических лиц на основании приказа Государственного Комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 15.05.2002г. № 79 с учетом часовой тарифной ставки работников-исполнителей, отчислений на заработную плату, накладных расходов, рентабельности: 5% - для бюджетных учреждений, 15% - для населения, НДС.

В проверяемом периоде стоимость работ (услуг) по проведению технической инвентаризации *жилого фонда физических и юридических лиц* определялась в соответствии с постановлением Правительства Самарской области от 23.09.2009г. № 457 «Об утверждении ставок нормированного часа на проведение работ по технической инвентаризации жилищного фонда в Самарской области» и приказами директора Предприятия.

Ценообразование на услуги (работы) МП «Инвентаризатор», предоставляемые *на договорной основе,* осуществлялось:

в 2011 году - в соответствии с Положением о порядке установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Тольятти, принятым решением Думы городского округа Тольятти от 17.12.2008г. № 1045. Уровень рентабельности в тарифах утвержден приказами директора Предприятия в размере 20%, который рассчитывается на основании уровня рентабельности предыдущего года;

в 2012 году — приказами директора Предприятия в соответствии с Положением о порядке установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Тольятти на платной основе, и порядке их оказания, принятым решением Думы городского округа Тольятти от 15.06.2011г. № 570, и Перечнем услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления муниципальных услуг на территории городского округа Тольятти, и порядке определения размера платы за их оказание, принятым решением Думы городского округа Тольятти от 15.11.2011г. № 682. Уровень рентабельности по инвентаризации нежилых помещений для физических и юридических лиц (необходимые и обязательные услуги) установлен 5%, по прочим видам платных услуг — 20%, что не превышает уровня, утвержденного решением Думы г.о. Тольятти от 15.06.2011г. № 570.

В ходе выборочной проверки правильности применения утвержденных цен и тарифов на услуги (работы) Предприятия нарушений не установлено.

2.3. По данным бухгалтерского учета Предприятия установлено, что фактическая себестоимость выполненных работ (услуг) за 2011 год составила 31 152,77тыс. руб., за I полугодие 2012 года 12 107,8тыс. руб. (см.Таблицу № 1).

При выборочной проверке статей расходов установлено следующее.

**2.3.1. «Расходы на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды»** в себестоимости выполненных работ (услуг) в 2011 году составили 23 677,04 тыс. руб. или 76,0%, в I полугодии 2012 года –9 291,84 тыс. руб. или 76,7%.

По состоянию на 01.01.2012г. численность работающих составляла 93 чел., в т.ч.: АУП – 8 чел., рабочих и прочих категорий – 85 чел., по состоянию на 01.07.2012г. численность уменьшилась в результате сокращения 8 штатных единиц и прекращения срочных трудовых договоров с некоторыми работниками и составила 85 чел., в том числе: АУП – 8 чел., рабочих и прочих категорий – 77 чел.

Затраты на оплату труда представлены в таблице № 2.

таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты | 2011 год | % | 1 пол. 2012г. | % | отклон. |
| Фонд оплаты труда АУП | 2 597,0 | 11,0 | 1 236,62 | 13,3 | +2,3 |
| Фонд оплаты труда производств.и хоз. персонала | 15 203,37 | 64,2 | 5 948,84 | 64,0 | -0,2 |
| Страховые взносы | 5 876,67 | 24,8 | 2 106,38 | 22,7 | -2,1 |
| **Итого:** | **23 677,04** | **100** | **9 291,84** | **100** |  |

Среднемесячная заработная плата составила: *АУП* - в 2011 году – 27,1 тыс. руб., в I полугодии 2012 года –25,8 тыс. руб.; *производственного и хозяйственного персонала* - в 2011 году – 14,9 тыс. руб., в I полугодии 2012 года – 12,9 тыс. руб.

Уменьшение оплаты труда в 2012 году по сравнению с 2011 годом сложилось вследствие снижения объема оказанных услуг в среднем на 25% (см. п. 2. акта).

На Предприятии действует сдельно-повременная оплата труда производственного персонала на основе ЕТС оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с постановлением мэра г.о. Тольятти от 15.03.2000г. № 649-1/03-00 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации труда на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства г. Тольятти».

Начисление заработной платы директору Предприятия производилось в соответствии с заключенными трудовыми договорами с мэрией г.о. Тольятти.

Согласно утвержденному на общем собрании работников Коллективному договору на Предприятии установлены доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера, премии по итогам работы, материальная помощь на оздоровление.

Выборочной проверкой установлено, что начисление заработной платы работникам производилось *в соответствии* с Коллективным договором.

**2.3.2. «Материальные затраты»** в себестоимости выполненных работ (услуг) за 2011 год составили 2 944,78 тыс. руб. или 9,4% и за I полугодие 2012 года – 1 206,8тыс. руб. или 10,0% от общей суммы затрат.

Наибольший удельный вес в составе материальных затрат за проверяемый период составили *расходы на сырье, материалы, комплектующие и коммунальные платежи.*

Анализируя статьи расходов в составе материальных затрат видно, что на Предприятии происходит:

* *снижение* расходов на *сырье, материалы, комплектующие* на 6,3% (в 2011 году составляли 43,3%, в I полугодии 2012 года – 37,0%) вследствие более экономичного расходования;
* *увеличение* расходов на *коммунальные платежи* на 3,1% (в 2011 году – 31,1%, в I полугодии 2012 года – 34,2%), *ремонт производственных фондов* на 2,1% (в 2011 году – 9,6%, в I полугодии 2012 года – 11,7%), на *ГСМ* – 1,1% (в 2011 году – 13,6%, в I полугодии 2012 года – 14,7%), которое сложилось в основном в связи с повышение тарифов на коммунальные услуги, ростом цен на ГСМ.

**2.3.3. «Прочие затраты»** в себестоимости работ (услуг) за 2011 год составили 3 449,3тыс. руб. или 11,1% и за I полугодие 2012 года – 1 306,98тыс. руб. или 10,8% от общей суммы затрат и включали в себя следующие виды затрат: налоги, относимые на себестоимость; аудиторские услуги; командировочные расходы; услуги связи; охранные услуги; рекламно-информационные услуги; канцелярские и хозяйственные расходы; прочие расходы.

Анализируя статьи расходов в составе прочих затрат, видно, что на Предприятии происходит:

* *снижение* расходов на командировки на 2,1% (в 2011 году – 3,8%, в I полугодии 2012 года – 1,7%); оплату рекламных услуг на 2,4% (в 2011 году – 3,1%, в I полугодии 2012 года – 0,7%); приобретение канцелярских и хозяйственных товаров на 3,0% (в 2011 году – 9,9%, в I полугодии 2012 года – 6,9%); прочие расходы на 11,8% (в 2011 году – 43,6%, в I полугодии 2012 года – 31,8%) вследствие более экономичного расходования;
* *увеличение* расходов на налоги на 0,5% (в 2011 году – 5,5%, в I полугодии 2012 года – 6,0%); аудиторские услуги на 6,7% (в 2011 году – 0,9%, в I полугодии 2012 года – 7,6%); услуги связи на 1,8% (в 2011 году – 6,4%, в I полугодии 2012 года – 8,2%); охранные услуги на 4,9% (в 2011 году – 16,7%, в I полугодии 2012 года – 21,6%) и пр.

В ходе проверки правильности отражения в составе себестоимости выполненных работ (услуг) «Прочих затрат» выборочно проверены расходы Предприятия на оплату аудиторских, консультационных, рекламных услуг, командировочные расходы.

**2.3.3.1. Аудиторские услуги.**

Аудиторские услуги Предприятию оказывались на основании заключенных договоров с ООО «Гарантаудит» от 12.07.2010г. № 25-а и от 13.12.2011г. № 35-а.

Согласно условиям договора от 12.07.2010г. № 25-а проведение проверки осуществлялось в 2 этапа: первый – в 4 квартале 2010 года, второй – в 1 квартале 2011 года. В соответствии с договором стоимость аудиторских услуг составляет 120,0 тыс. руб.

По условиям договора от 13.12.2011г. № 35-а проведение аудиторской проверки за 2011 год (стоимостью 100,0 тыс. руб.) осуществлялось в 1 квартале 2012 года.

*Таким образом,* фактически увеличение затрат на аудиторские услуги произошло не вследствие увеличения стоимости услуг, а в связи с выполнением услуг по составлению аудиторского заключения в два этапа: в 2010 и 2011 годах, а за 2011 год в один этап - в 2012 году.

2.3.3.2. Оплата консультационных услуг.

МП «Инвентаризатор» является членом некоммерческой организации «Федеративный союз инвентаризаторов России» (далее НО «ФСИ» или Союз). Согласно Уставу, НО «ФСИ» создан в целях координации деятельности, защиты прав и представительства общих профессиональных и корпоративных законных интересов его членов, обеспечения взаимодействия между ними, обмена опытом, содействия их развитию, повышению их технической оснащенности, профессиональному росту и прочее. Предметом деятельности Союза являются: *организация и проведение съездов, конференций, тематических семинаров, совещаний, встреч с участием членов Союза.*

В соответствии с п.5.2.4 Устава Союза и Положением «О членских взносах ФСИ», МП «Инвентаризатор» перечисляет ежеквартальные членские взносы. За проверяемый период членские взносы оплачены в размере 30,0 тыс. руб., в том числе: в 2011г. – 22,0 тыс. руб., в 2012г. – 8,0 тыс. руб.

В 2011 году директор МП «Инвентаризатор» участвовал в семинарах и конференциях, проводимых НО «ФСИ» в г. Москве и г. Геленджике, на основании командировочных удостоверений с согласия руководителя департамента городского хозяйства мэрии г.о.Тольятти *(участие в семинаре, получение информационно – консультационных услуг, организованных НО «ФСИ»).*

Одновременно с проведением семинаров, проводимых НО «ФСИ», ООО «НО ФСИ» оказывал информационно - консультационные услуги МП «Инвентаризатор» по заключенным договорам на общую сумму 76,7 тыс. руб. (в т.ч. НДС-11,7 тыс. руб.) (от 13.01.2011г. *на сумму 15,4 тыс. руб*., от 25.05.2011г. *на сумму 22,4 тыс. руб*., от 22.08.2011г. *на сумму 22,4 тыс. руб*., от 29.11.2011г. *на сумму 16,5 тыс. руб*.)

Услуги по организации информационно-консультационных услуг, предоставляемых ООО «НО ФСИ» Предприятию на платной основе (проведение семинаров), идентичны темам семинаров, проводимых НО «ФСИ» для членов союза инвентаризаторов (за которые МП «Инвентаризатор» ежеквартально оплачивает членские взносы в соответствии с Уставом и Положением Союза). Программа семинаров, осуществляемых ООО «НО ФСИ», утверждена НО «ФСИ». Кроме того, согласно Отчетам по командировкам директора Предприятия целью командировок было участие в семинарах, проводимых НО «ФСИ».

*Таким образом, Предприятием не предоставлено документального подтверждения фактического выполнения оказанных услуг ООО «НО ФСИ»,* так как Отчеты об оказании услуг представлены по *НО «ФСИ».*

В нарушение ст. 252 Налогового кодекса РФ Предприятием произведены необоснованные расходы без подтверждающих документов на общую сумму 65,0 тыс.руб. (76,7 тыс.руб.- НДС 11,7 тыс.руб.), которые привели к занижению прибыли.

**В нарушение** п. 9 решения Думы г.о. Тольятти от 15.12.2010г. № 425 «О бюджете городского округа Тольятти на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», п.6  Положения о порядке перечисления в бюджет городского округа Тольятти части прибыли от использования имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэра г. Тольятти от 16.09.2005г. № 132-1/п (с измен. от 23.05.2006г. № 3921-1/п), Предприятием **не начислена и не перечислена в бюджет городского округа часть прибыли** в сумме **19,5 тыс. руб.** (65,0 т.р. х 30%).

**2.3.3.3. Оплата рекламных услуг.**

МП «Инвентаризатор» (Заказчик) заключен договор от 15.04.2011г. № 4-15-633 с ООО «Бизнес-рейтинг» (г.Москва) (Исполнитель) на оказание рекламно-информационных услуг: регистрация и размещение информации о предприятии, руководстве, продукции, предложениях и достижениях на официальном сайте Всероссийского Бизнес-Рейтинга «ББР» ([www.business-rating.net](http://www.business-rating.net/)) на двух языках (русский, английский).

Пунктом 2.1.5 договора определено, что Исполнитель предоставляет Заказчику подтверждающие статус предприятия почетные награды: национальный сертификат «Лидер экономики», орден «Звезда экономики России», приглашение на официальный прием.

В соответствии с п. 3.1 договора стоимость услуг составляет 73,7 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 11,2 тыс. руб). Оплата за рекламно-информационные услуги произведена в сумме 73,7 тыс. руб. на основании акта от 30.06.2011г. №4-15-633 (услуги – 62,5 тыс. руб., НДС – 11,2 тыс. руб.).

Директором Предприятия направлено в адрес руководителя департамента городского хозяйства мэрии г.о. Тольятти письмо (исх. № 2619 от 21.06.2011г.) о согласовании командировки в г. Санкт-Петербург для участия в V Международном экономическом саммите лидеров экономики. В соответствии с приказом по Предприятию от 17.06.2011г. № 163 и командировочным удостоверением директор находился в командировке в г. Санкт-Петербург с 23 по 26 июня 2011 года.

Согласно авансовому отчету от 27.06.2011г. расходы по командировке составили в общей сумме *48,8 тыс. руб.,* в том числе: авиабилеты – 23,4 тыс. руб. (НДС – 3,6 т.р.), проживание в гостинице – 22,4 тыс. руб. (НДС – 3,4 т.р.), суточные – 3,0 тыс. руб.

Источниками доходов МП «Инвентаризатор» в проверяемом периоде являлись средства физических и юридических лиц. В общем объеме оказанных услуг за 2011 год доля средств физических лиц составляют 39,7%, юридических лиц – 60,3%, из них: мэрия г.о. Тольятти (муниципальный заказ) – 39,4%.

Наибольшую долю в общей сумме выручки в проверяемом периоде занимала выручка от работ по технической инвентаризации объектов недвижимости – 80,3% в 2011 году и 84,0% в I полугодии 2012 года.

*Таким образом,* в связи с тем, что основным источником дохода Предприятия является оказание услуг по инвентаризации на определенной территории – г.о. Тольятти ***реклама на всероссийском сайте на английском языке экономически нецелесообразна.***

Кроме того, документальное подтверждение необходимости в данных рекламных услугах (как полученные почетные награды повлияли на принятие управленческих решений (фактически объем выручки снизился), возможные отрицательные последствия, если не воспользоваться данными услугами) на Предприятии *отсутствует.*

В результате, расходы Предприятия на общую сумму **104,3 тыс. руб**. (19,8 т.р. + 19,0 т.р. + 3,0 т.р. + 62,5 т.р.), без НДС, на оказание рекламно - информационных услуг ООО «Бизнес-рейтинг» и командировочные расходы руководителя являются **экономически необоснованными.**

3. Использование муниципального имущества.

В соответствии с договором о передаче муниципального имущества г.Тольятти в хозяйственное ведение от 30.04.1996г. № 74 ХЦ, заключенного Комитетом по управлению муниципальным имуществом г.Тольятти с МП «Инвентаризатор», передано имущество в хозяйственное ведение (по состоянию на 01.01.1996г.) на общую сумму 1 025 319,0 тыс.руб., в том числе:

* основные средства - 644 885,0 тыс.руб., из них:

- здания – 335 464, тыс.руб.(административное здание – ул.М.Горького, 34а);

- машины и оборудование – 137 221,0 тыс.руб.;

- транспортные средства – 135 493,0 тыс.руб.;

- инструмент и инвентарь – 36 707, тыс.руб.;

* нематериальные активы – 855,0 тыс.руб.;
* оборотные денежные средства и прочие финансовые активы – 379 579,0 тыс.руб.

В соответствии с п. 26 раздела 5 Положения об учете муниципального имущества г.Тольятти и ведении реестра муниципальной собственности г.Тольятти, утвержденного решением ТГД от 19.04.2000г. № 785 (с измен. от 02.11.2011г. № 667), МП «Инвентаризатор» представляет в ДУМИ (реестродержатель) сведения о движении основных средств, числящихся на балансе, и сведения о вновь приобретенном имуществе.

Согласно представленным сведениям стоимость основных средств составила: *на 01.01.2011г*. балансовая - 19 319,6 тыс.руб., остаточная – 8 250,7 тыс.руб., *на 01.01.2012г*. балансовая - 17 233,4 тыс.руб., остаточная – 5 667,8 тыс.руб., *на 01.07.2012г.* балансовая - 16 420,6 тыс.руб., остаточная – 5 336,7 тыс.руб. (см. таблицу № 3).

За проверяемый период Предприятием приобретено основных средств на сумму 77,9 тыс.руб., в том числе за 2011 год – 77,9 тыс.руб., за 1-е полугодие 2012 года приобретения не производилось; выбытие основных средств составило 2 977,0 тыс.руб., в том числе за 2011 год – 2 164,1 тыс.руб. (переданы помещения – 1 599,6 т.р.), за 1-е полугодие 2012 года – 812,9 тыс.руб.

таблица № 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отчетные даты | Балансовая  стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| **на 01.01.2011г.** |  | | |
| Здания, в т.ч. | 6 249,9 | 653,3 | 5 614,7 |
| Непрошедшие гос. регистр. | 23,8 | 0,6 | 23,3 |
| Машины и оборудование | 8 224,8 | 6 969,6 | 1 255,2 |
| Хозяйственный инвентарь | 1 803,1 | 1 583,8 | 219,3 |
| Передаточные устройства | 949,2 | 295,1 | 654,1 |
| Сооружения | 189,8 | 37,3 | 152,5 |
| Транспорт | 1 884,4 | 1 529,5 | 354,9 |
| Прочие | 18,4 | 18,4 | 0,0 |
| *ИТОГО:* | *19 319,6* | *11 068,9* | *8 250,7* |
| **на 01.01.2012г.** |  | | |
| Здания, в т.ч. | 4 650,3 | 497,5 | 4 152,8 |
| Непрошедшие гос. регистр. | 23,8 | 0,7 | 23,1 |
| Машины и оборудование | 8 191,3 | 7 543,3 | 648,0 |
| Хозяйственный инвентарь | 1 678,9 | 1 564,9 | 114,0 |
| Передаточные устройства | 835,6 | 314,9 | 520,7 |
| Сооружения | 147,1 | 13,5 | 133,6 |
| Транспорт | 1 730,2 | 1 621,5 | 108,7 |
| *ИТОГО:* | *17 233,4* | *11 555,6* | *5 677,8* |
| **на 01.07.2012г.** |  | | |
| Здания, в т.ч. | 4 650,3 | 529,3 | 4 121,0 |
| Непрошедшие гос. регистр. | 23,8 | 1,3 | 22,5 |
| Машины и оборудование | 7 502,3 | 7 072,9 | 429,4 |
| Хозяйственный инвентарь | 1 559,8 | 1 478,0 | 81,8 |
| Передаточные устройства | 835,6 | 338,4 | 497,2 |
| Сооружения | 147,2 | 16,7 | 130,5 |
| Транспорт | 1 725,4 | 1 648,6 | 76,8 |
| *ИТОГО:* | *16 420,6* | *11 083,9* | *5 336,7* |

3.1. Нежилые помещения.

Согласно постановлению администрации г.Тольятти от 16.02.1995г. № 212 «О передаче нежилого помещения» МП «Инвентаризатор» передано нежилое помещение по адресу: *ул. М.Горького, 34а* по балансовой стоимости – 335 464,0 тыс.руб. (износ – 78 834,0 тыс.руб., остаточная стоимость – 256 630,0 тыс.руб.). Выдано свидетельство о государственной регистрации права от 13.12.2005г. серии 63-АБ № 831217 *(общей площадью 590,7 кв.м.).*

В соответствии с постановлением мэра г.Тольятти от 20.10.2000г. № 2867-1/10-00 «О передаче нежилого помещения» и решению Комитета по управлению муниципальным имуществом г.Тольятти от 26.10.2000г. № 946 «О перераспределении муниципального имущества» МП «Инвентаризатор» передано нежилое встроенное помещение в жилом доме по адресу: *ул. К.Маркса, 25А общей площадью 366,1 кв.м.,* в том числе подвальное помещение - 115,9 кв.м. Акт приемки - передачи от 16.11.2000г. № б/н по балансовой стоимости – 472,5 тыс.руб.(износ – 113,4 тыс.руб., остаточная стоимость – 359,1 тыс.руб.), выдано свидетельство о государственной регистрации права от 13.12.2005г. серии 63-АБ № 831218.

Распоряжением первого заместителя мэра г.Тольятти от 17.11.2008г. № 7663-р/2 «О передаче муниципального имущества» закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения нежилое помещение по адресу: *ул. Коммунистическая, 33 общей площадью 82,4 кв.м.* Акт приемки-передачи от 31.12.2008г. № 135 по балансовой стоимости – 359,1 тыс.руб.(износ – 132,4 тыс.руб., остаточная стоимость – 226,7 тыс.руб.), выдано свидетельство о государственной регистрации права от 07.04.2009г. серии 63-АГ № 234388.

Распоряжением первого заместителя мэра г.Тольятти от 31.07.2009г. № 7300-р/2 «О передаче муниципального имущества» и дополнительным соглашением от 10.10.2009г. № 6 к договору «О передаче муниципального имущества г.Тольятти в хозяйственное ведение» от 30.04.1996г. № 74 Ц закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения нежилое помещение по адресу: *пр. Степана Разина, 6, включающее:*

*-* 1 этаж комнаты №№ 8,10,12-18,22,29-35 общей *площадью 193,2 кв.м*. Акт приемки-передачи от 04.08.2009г. № 59 по балансовой стоимости – 1 234,1 тыс.руб. (износ – 380,4 тыс.руб., остаточная стоимость – 853,7 тыс.руб.), свидетельство о государственной регистрации права от 27.02.2010г. серии 63-АД № 461020;

- 1 этаж комнаты №№ 5,6,10 54/23 долей собственности на нежилые помещения, общей *площадью 23,3 кв.м*. (места общего пользования). Акт приемки-передачи от 04.08.2009г. № 60 по балансовой стоимости – 34,5 тыс. руб. (износ – 10,6 тыс.руб., остаточная стоимость – 23,9 тыс.руб.).

Распоряжением первого заместителя мэра г.Тольятти от 18.02.2005г. № 452-2/р закреплены за Предприятием на праве хозяйственного ведения нежилые встроенные помещения жилого дома по адресу: *ул. Ленинградская, 49, общей площадью 161,8 кв.м.* Акт приемки-передачи от 20.03.2005г. № 20 по балансовой стоимости – 549,2 тыс.руб. (износ – 153,8 тыс.руб., остаточная стоимость – 395,4 тыс.руб.). Согласно распоряжению первого заместителя мэра г.о.Тольятти от 21.06.2011г. 6598-р/2, принято *решение о прекращении права хозяйственного ведения* МП «Инвентаризатор» вышеуказанным нежилым помещением. Актом о приеме – передаче здания от 11.07.2011г. № 15 произведен возврат муниципального имущества на общую сумму 1 599,6 тыс. руб. (увеличение балансовой стоимости нежилого помещения сложилось вследствие произведенной реконструкции помещения до проверяемого периода), выписка из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним от 09.02.2012г. № 09/007/2012-49.

В ходе проведения визуального осмотра помещений, переданных МП «Инвентаризатор» в хозяйственное ведение, установлено, что нежилые помещения зданий, расположенные по адресам: ул. М. Горького, 34а; ул. К. Маркса, 25А; ул. Коммунистическая, 33; пр. Степана Разина,6, используются по назначению, в аренду не сдаются.

3.2. Земельные участки.

Земельные участки, по которым МП Инвентаризатор исчисляет и перечисляет налог на землю, поставлены на кадастровый учет по кадастровой стоимости на общую сумму *45 542,4 тыс.руб*. в филиале Федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Самарской области, том числе:

* Свидетельство о государственной регистрации права от 15.12. 2003г. № 63-01/01

2/2003-30416.1 на объект по адресу: г.Тольятти, Комсомольский район, ул.Коммунистическая, д. 33, земельный участок площадью 3 776,0 кв.м. для обслуживания, эксплуатации и благоустройства многоквартирных жилых зданий со встроенно - пристроенными нежилыми помещениями. Кадастровая стоимость земельного участка составляет *15 687,1 тыс.руб*. по кадастровому № 63:09:0201057:862;

* *Свидетельство о регистрации прав отсутствует на земельный участок по*

*адресу: г. Тольятти, Центральный район, ул. Горького, д. 34а,* площадью 3 179,0 кв.м. для обслуживания, эксплуатации и благоустройства многоквартирных жилых зданий со встроенно-пристроенными нежилыми помещениями. Кадастровая стоимость земельного участка составляет *13 572,1 тыс.руб*. по кадастровому № 63:09:0301145:545;

* *Свидетельство о регистрации прав отсутствует на земельный участок по*

*адресу: г. Тольятти, Центральный район, ул. К. Маркса, д. 25а,* площадью 3 814,0 кв.м. для дальнейшей эксплуатации многоквартирного жилого дома. Кадастровая стоимость земельного участка составляет *16 283,2 тыс.руб*. по кадастровому № 63:09:0301145:28.

На момент проверки установлено, что *земельный участок по ул. Степана Разина, 6 не прошел государственную регистрацию права* в Управлении Федеральной регистрационной службе по Самарской области. Уведомлениями от 06.04.2011г. № 63-00-102/11 и от 11.05.2012г. № 63-00-102/12-167269 ФГУ «Земельная кадастровая палата» по Самарской области сообщает, что *сведения* о земельном участке по вышеуказанному адресу *в государственном кадастре недвижимости отсутствуют.*

В соответствии с п. 5 ст. 16 Федерального закона от 29.12.2004г. № 189-ФЗ «О введении в действие Жилищного кодекса РФ», с момента оформления земельного участка и проведения его государственного кадастрового учета земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, переходит бесплатно в общую долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме.

Согласно п. 3 ст. 36 Земельного кодекса РФ, в случае, если в здании, находящимся на неделимом земельном участке, помещения принадлежат одним лицам на праве собственности, другим лицам на праве хозяйственного ведения или всем лицам на праве хозяйственного ведения, эти лица имеют право на приобретение данного земельного участка в аренду с множественностью лиц на стороне арендатора.

*Таким образом,* земельные участки, занятые нежилыми зданиями или многоквартирными домами, в которых располагаются отдельные помещения, принадлежащие МП «Инвентаризатор» на праве хозяйственного ведения *по местоположению: ул. Коммунистическая 33, ул. К.Маркса 25а, М.Горького 34а, пр. Степана Разина 6,* подлежат оформлению в аренду.

Несмотря на: неоднократные запросы, направляемые МП «Инвентаризатор» в адрес Управления земельных ресурсов мэрии г.о.Тольятти от 08.06.2006г. № 2142 «О правах на земельный участок под многоквартирным жилым домом», начальнику отдела по распоряжению земельными ресурсами и оформлению прав мэрии г.о.Тольятти от 06.09.2007г. № 3727 «О заключении договоров аренды земельных участков»; Решение балансовой комиссии по итогам финансово-хозяйственной деятельности МП «Инвентаризатор» за 2009 год (Протокол заседания комиссии от 08.04.2009г.) «О подготовке заключения совместно с департаментом городского хозяйства и управлением земельных ресурсов по вопросу аренды земли и правомерности оплаты налога на землю» *вопрос по аренде земли в настоящий момент не решен.*

За проверяемый период 2011 года и первое полугодие 2012 года МП «Инвентаризатор» оплатило земельный налог в размере 102,8 тыс. руб., в том числе: за 2011 год - 71,4 тыс.руб., за 1полугодие 2012г. -31,4 тыс.руб.

В соответствии с письмом Минфина РФ от 20.08.2009г. № 03-05-04-02/60 «основанием для уплаты земельного налога является правоустанавливающий документ на земельный участок. При отсутствии в ЕГРП информации о правах на земельные участки плательщики земельного налога определяются на основании государственных актов, свидетельств и других документов о праве на землю».

*Правоустанавливающие документы на вышеуказанные земельные участки у МП «Инвентаризатор» отсутствуют*. Из кадастровых выписок на земельные участки, занятые нежилыми зданиями или многоквартирными домами, в которых располагаются помещения, принадлежащие МП «Инвентаризатор» на праве хозяйственного ведения, выданные территориальным отделом № 2 Управления Федерального агентства кадастра объектов недвижимости по Самарской области, следует, что МП «Инвентаризатор» не является правообладателем вышеуказанных земельных участков.

*Таким образом,* в соответствии с действующим законодательством МП «Инвентаризатор» должно оплачивать арендную плату за землю при заключении договоров аренды с собственником имущества (муниципалитетом). *Вследствие нерешенного вопроса по аренде земли, Предприятие необоснованно оплачивает земельный налог, который за проверяемый период составил 102,8 тыс.руб.*

По данному вопросу главным бухгалтером Предприятия дано пояснение (см. приложение № 1).

3.3. Транспортные средства.

По данным учета Предприятия на 01.01.2011г. числится 7 единиц автотранспортных средств, на 01.01.2012г. и на 01.07.2012г. – 6 ед. автотранспортных средств.

В 2011 году Предприятием произведено списание с баланса автомобиля ВАЗ 21113 (инв.№ 501378, г/н Р878АТ63) год выпуска 2002, балансовой стоимостью 154,2 тыс. руб., остаточной стоимости не имеет (амортизация 100%).

Согласно справке по дорожно - транспортому происшествию ДПС ГИБДД УВД по Автозаводскому району г.о. Тольятти от 02.09.2010г., водитель МП «Инвентаризатор» Скрипкин В.П., управляя ВАЗ 21113 (г/н Р878АТ63), допустил столкновение с другим автомобилем. Инспектором ДПС составлены протоколы об административном правонарушении Скрипкиным В.П. В связи с непригодностью к дальней эксплуатации и экономической нецелесообразностью выполнения ремонта данного автомобиля МП «Инвентаризатор» принято решение (приказ от 17.11.2010г. № 377) о его продаже по рыночной оценочной стоимости. ОАО «Автоцентр-Тольятти-ВАЗ» на основании договора от 20.12.2010г. № 08546 проведена автотехническая оценочная экспертиза с определением рыночной стоимости вышеуказанного автомобиля. Согласно Отчету от 20.12.2010г. № 008546 рыночная стоимость автомобиля (без проведения ремонта) определена в сумме 32,1 тыс. руб. (с НДС). Оплата за оценочную экспертизу произведена Предприятием платежным поручением от 30.12.2010г. на сумму 2,2 тыс. руб. (с НДС).

Департаментом по управлению муниципальным имуществом дано согласование (исх. №1238/2.5 от 29.04.2011г.) на продажу вышеуказанного автомобиля, закрепленного на праве хозяйственного ведения, по стоимости не ниже 32,1 тыс. руб., определенной на основании отчета об оценке рыночной стоимости автомобиля.

Предприятием с физическим лицом заключен договор купли-продажи автомобиля от 10.05.2011г. № 17-И по стоимости 34,3 тыс. руб., в том числе: 32,1 тыс. руб. – рыночная стоимость автомобиля, 2,2 тыс. руб. – возмещение экспертно-оценочных услуг. Оплата Покупателем произведена за наличный расчет путем внесения денежных средств в сумме 34,3 тыс. руб. в кассу Предприятия.

Согласно Отчету от 25.11.2010г. о стоимости материального ущерба, произведенного ОАО «Автоцентр-Тольятти-ВАЗ», *стоимость ущерба* составляет *47,2 тыс. руб.* Стоимость данной экспертизы – 2,6 тыс. руб.

На основании приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником от 04.10.2010г. № 51 водитель Скрипкин В.П. уволен 04.10.2010г. по соглашению сторон.

*Ущерб,* нанесенный Предприятию в результате ДТП по вине водителя Скрипкина В.П., им *не возмещался.* Таким образом*, упущенная выгода* Предприятия в результате продажи автомобиля в неисправном состоянии (без проведения ремонтных работ и требования возмещения устранения дефектов с виновного лица) составила *49,8 тыс. руб.* (47,2 т.р. + 2,6 т.р.).Так как основной целью МП «Инвентаризатор» является получение прибыли в соответствии с п. 2.1 Устава, *сумма недополученного дохода* от продажи автомобиля составила *49,8 тыс.руб.*

**Выводы по результатам проверки:**

1. В нарушение ст.252 НК РФ произведены необоснованные расходы без подтверждающих документов на сумму 65,0 тыс.руб., в результате чего недополученный доход бюджета г.о. Тольятти за 2011 год составил 19,5 тыс.руб. (п. 2.3.3.2.).

2. Недополученный доход Предприятия от продажи автомобиля составил 49,8 тыс. руб. (п. 3.3.).

**3.** Предприятием произведены **неэффективные расходы** в сумме **104,3 тыс. руб**. на оказание рекламно - информационных услуг и командировочные расходы руководителя (п. 2.3.3.3.).

4. Необоснованно оплаченный земельный налог за 2011год и 1 полугодие 2012 года составил 102,8 тыс. руб. (п.3.2.).

**Предложения:**

**Мэрии городского округа Тольятти:**

**1**. В соответствии с действующим законодательством решить вопрос по заключению договоров аренды на земельные участки, на которых расположены помещения в многоквартирных жилых домах, закрепленные за МП «Инвентаризатор» на праве хозяйственного ведения.

**МП «Инвентаризатор»:**

**1.** Согласно действующему законодательству производить экономически обоснованные расходы Предприятия.

**2.** Эффективно использовать муниципальное имущество, переданное в хозяйственное ведение.