



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
«ВОРКУТА»**

169900 г. Воркута, пл. Центральная, д.7, каб.703

29 декабря 2020 г.

№ 25

Утверждаю  
Председатель контрольно-счетной  
комиссии МО ГО «Воркута»

А.А. Кочергин

«29» декабря 2020 г.

**ОТЧЕТ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка деятельности Муниципального унитарного предприятия «Оптика» в части эффективного использования переданного муниципального имущества муниципального образования городского округа «Воркута», а также по уплате части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городского округа «Воркута», остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, исчисленным по ней пеням за период 2018-2019 гг. и I полугодие 2020 года».**

**1. Основание для проведения мероприятия:** пункт 3.1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2020 год, утвержденного приказом от 23 декабря 2019 года № 33 (с изменениями и дополнениями), приказ председателя Контрольно-счетной комиссии от 16 ноября 2020 года № 56 о проведении контрольного мероприятия «Проверка деятельности Муниципального унитарного предприятия «Оптика» в части эффективного использования переданного муниципального имущества муниципального образования городского округа «Воркута», а также по уплате части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городского округа «Воркута», остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, исчисленным по ней пеням»

**2. Предмет мероприятия:** деятельность Муниципального унитарного предприятия «Оптика» в части эффективного использования переданного муниципального имущества муниципального образования городского округа «Воркута», а также по уплате части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городского округа «Воркута», остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, исчисленным по ней пеням

**3. Объект (объекты) мероприятия:**  
Муниципальное унитарное предприятия муниципального образования городского округа «Воркута» «Оптика»

**4. Исследуемый период:** 2018-2019 гг. и I полугодие 2020 года

**5. Срок проведения мероприятия:** с «20» ноября 2020 года по «31» декабря 2020 года

## **6. Цели мероприятия:**

Оценка эффективности использования переданного муниципального имущества муниципального образования городского округа «Воркута», а также своевременность уплаты части прибыли МУП «Оптика», оставшейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, исчисленным по ней пеня.

**По результатам мероприятия установлено следующее:**

### **1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

Муниципальное унитарное предприятие «Оптика» муниципального образования городского округа «Воркута»<sup>1</sup> создано в соответствии с постановлением Комитета по управлению муниципальным имуществом от 04.12.1992г. № 40/4 «Об учреждении муниципального предприятия магазина «Оптика» и осуществляет свою деятельность на основании Устава. Устав утвержден постановлением Главы МО «Город Воркута» от 13.05.2003г. № 566. Изменения к Уставу утверждены постановлением главы муниципального образования городского округа «Воркута» от 26.05.2006 №535.

Согласно Уставу МУП «Оптика» имеет статус юридического лица, зарегистрировано в ИФНС России по г. Воркуте Республики Коми 21 декабря 1992 года с присвоением ИНН 1103003855 / КПП 110301001, свидетельство серии 11 № 000920438, ОГРН 1021100806363.

Юридический адрес МУП «Оптика»: 169912, Республика Коми, г. Воркута, ул. Гагарина, д.10.

На основании абзаца второго п. 1 ст. 2 Закона N 161-ФЗ от имени муниципального образования права собственника имущества унитарного предприятия осуществляют органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.

Учредителем Предприятия является – Администрация муниципального образования городского округа «Воркута»<sup>2</sup>.

Предприятие осуществляет свою деятельность в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Согласно п.1.4. Устава Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

В соответствии с п.3.1. Устава имущество Предприятия находится в муниципальной собственности, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Уставный фонд муниципального предприятия сформирован за счет муниципального имущества в сумме 100 444,00 рублей, что составляет не менее 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»<sup>3</sup>. Согласно нормам данной статьи размер уставного фонда муниципального предприятия, должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия. В проверяемом периоде размер уставного капитала не изменялся.

Для осуществления своей деятельности МУП «Оптика» в проверяемом периоде имело расчетный счет № 40702810728150001398, открытый в Воркутинском ОСБ №7128 ОАО «Сбербанка России».

Счетов в иностранной валюте МУП «Оптика» не имеет.

<sup>1</sup> Далее – Предприятие, МУП «Оптика»

<sup>2</sup> Далее – Учредитель, Собственник имущества, Администрация МО ГО «Воркута»

<sup>3</sup> Далее – Федеральный закон № 161-ФЗ

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения выдана лицензия № ФС-99-04-001382 от 15.05.2014г. на осуществление деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники.

Лицами, ответственными за финансово – хозяйственную деятельность МУП «Оптика» в проверяемом периоде, являлись:

- Максимова Елена Викторовна с начала проверяемого периода, назначенная на должность директора МУП «Оптика» на основании распоряжения руководителя администрации муниципального образования «Воркута» от 05.07.2017 года № 11;

- Рогоза Виктор Владимирович с 19.02.2019г., назначенный на должность директора МУП «Оптика» на основании распоряжения руководителя администрации МО ГО «Воркута» от 15.02.2019г. № 7л/с;

- Михалевская Наталья Викторовна с 16.11.2020г. по настоящее время, назначенная на должность директора МУП «Оптика» МО ГО «Воркута» на основании распоряжения администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 16.11.2020г. №1081к;

- Ложкин Александр Сергеевич с 14.03.2017г., назначенный на должность главного бухгалтера приказом директора МУП «Оптика» от 14.03.2017г. № 15к;

- Канева Марина Витальевна с 31.05.2019г. по настоящее время, назначенный на должность главного бухгалтера приказом директора МУП «Оптика» от 31.05.2019г. № 37-к.

Согласно пункта 4.1 Устава Предприятия, Учредитель согласовывает прием на работу главного бухгалтера Предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора.

В нарушение пункта 8 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.1. Устава, Учредителем Предприятия *не согласован прием на работу, заключение и прекращение трудовых договоров с главными бухгалтерами МУП «Оптика».*

## **2. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МУП «Оптика»**

Правовое положение МУП «Оптика» определяется действующим законодательством и Уставом.

В соответствии с Уставом Предприятие осуществляет деятельность, определенную настоящим Уставом, в целях удовлетворения общественных потребностей получения прибыли.

Согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ (по состоянию на 23.11.2020г.), основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является:

47.74. - Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах

Уставом определены следующие виды деятельности:

- Полное и своевременное удовлетворение потребностей в корректирующих очках;
- Ремонт, изготовление корректирующих очков;
- Продажа изделий медицинского назначения (в том числе контактные линзы и средства по уходу за ними);
- Реализация товаров народного потребления;
- Оказание медицинских услуг;
- Оказание услуг по сервисному обслуживанию клиентов.

Штатное расписание Предприятия с 18.10.2017г. утверждено приказом руководителя в количестве 8,75 штатных единиц с месячным фондом заработной платы в размере 499

342,51 рублей.

В связи с изменением организационных условий труда приказом директора от 10.12.2019 №27-П в штатное расписание с 01.01.2020г. внесены изменения, в результате чего штатная численность уменьшилась до 6,25 единиц и месячный фонд заработной платы составил 358 695,60 руб.

В проверяемом периоде штатные расписания предприятия согласованы с администрацией муниципального образования городского округа «Воркута».

Положение об оплате труда, стимулировании и дополнительных компенсациях работников МУП «Оптика» МО ГО «Воркута» утверждено приказом директора от 01.11.2017 №54-П по согласованию с представителем работников предприятия.

### 3.Имущество предприятия

Имущество унитарного предприятия согласно части 1 статьи 11 Федерального закона №161-ФЗ формируется за счет:

✓ имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения;

✓ доходов унитарного предприятия от его деятельности;

✓ иных не противоречащих законодательству источников.

В соответствии со статьей 294 Гражданского кодекса Российской Федерации право хозяйственного ведения - это право государственного или муниципального унитарного предприятия владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом публичного собственника в пределах, установленных законом или иными правовыми актами.

Согласно представленным сведениям за МУП «Оптика» закреплено на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество:

- *нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Коми, г. Воркута, ул. Гагарина, д.10, пом. А-1 (168,0 кв.м).*

Согласно акта о приеме-передаче здания от 01.10.2017 №1 балансовая стоимость объекта составила 1 009 512,00 рублей, начисленная амортизация 454 280,40 руб. Остаточная стоимость здания или первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету составила 555 231,60 руб., срок полезного использования 420 месяцев (или 35 лет) с нормой начисления амортизации линейным способом 1321,98 рублей.

Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для указанного объекта определена 10 (десятая) амортизационная группа «Имущество со сроком полезного использования **свыше 30 лет** включительно», код по ОКОФ 210.00.00.00.000.

В ходе проверки установлено, что **в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** объект передачи к бухгалтерскому учету принят по 8 амортизационной группе «Имущество со сроком полезного использования **свыше 20 лет до 25 лет** включительно». Норма начисления амортизации в месяц составила 1869,47 руб., что больше на 547,49 руб., в результате чего расходы предприятия за проверяемый период были **необоснованно увеличены на 10 949,80 руб.**

### 4. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета.

Согласно пункту 1 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

В соответствии с подпунктом 16 пункта 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия

принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

Проверкой установлено, что за весь период деятельности Предприятия *аудиторские проверки не проводились*.

Учетная политика является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения в учреждении бухгалтерского учета. В соответствии со ст.8 Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации»<sup>4</sup> экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

К проверке представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 и 2020 годы (утв. приказом от 27.12.2019 №28-П). Установлено, что учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018 год, учетная политика для целей налогового учета на 2018 - 2020гг. *на предприятии отсутствуют, что является нарушением ст.8 Закона №402-ФЗ*.

Ведение бухгалтерского учета МУП «Оптика» осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета. При этом учитывалось правовое положение предприятия, определенное в Федеральном законе от 14.11.2002 года №161 -ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Бухгалтерский учет на предприятии велся в электронном виде с использованием автоматизированного программного обеспечения «1 С: Бухгалтерия предприятия».

Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета.

## 5. Расчет тарифов на оказание услуг

Порядок установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и муниципальных учреждений муниципального образования городского округа «Воркута» утвержден Решением Совета МО городского округа «Воркута» от 14.12.2011 N 120<sup>5</sup>.

Согласно указанного нормативного акта, муниципальные предприятия самостоятельно рассчитывают тарифы на услуги (работы) и предоставляют пакет документов для согласования отраслевому (функциональному) органу администрации муниципального образования городского округа «Воркута», осуществляющему руководство и координацию деятельности соответствующей отрасли (сферы) управления.

По итогам рассмотрения тарифов муниципальному предприятию выдается прејскурант на оказываемые услуги, имеющий в левом верхнем углу отметку о согласовании с руководителем отраслевого органа администрации МО ГО «Воркута», подтвержденную гербовой печатью, а в правом верхнем углу отметку об утверждении руководителем муниципального предприятия с печатью.

К проверке предоставлен прејскурант на услуги по изготовлению очков корректирующих и ремонту, утвержденный директором МУП «Оптика» МО ГО «Воркута» от 01.10.2018г. без согласования отраслевого (функционального) органа администрации МО ГО «Воркута». *Прејскурант на услуги предприятия до октября 2018 года отсутствует*.

Кроме того, согласно письма администрации МО ГО «Воркута» от 24.11.2020г. №08-50, за период 2018-2019 гг. и I полугодие 2020 года прејскуранты на оказание услуг МУП «Оптика» для согласования в администрацию не поступали.

В нарушение пункта 2.1 Порядка установления тарифов на услуги муниципальных предприятий, *прејскурант на оказываемые услуги МУП «Оптика» не согласован с*

<sup>4</sup> Далее – Закон № 402-ФЗ

<sup>5</sup> Далее – Порядок установления тарифов на услуги, Решение Совета МО ГО «Воркута» от 14.12.2011 N 120

### 6. Выполнение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В соответствии со статьей 20 Федерального Закона №161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

- определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (п.3);
- утверждает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и отчеты унитарного предприятия (п.9);
- утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнение (п.12).

Положение о порядке составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городского округа «Воркута» утверждено Постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 03.06.2013 №2109.

К проверке представлены Планы финансово-хозяйственной деятельности МУП «Оптика» МО ГО «Воркута» за весь проверяемый период. Документы составлены в соответствии с установленным порядком и утверждены руководителем отраслевого органа администрации МО ГО «Воркута».

Муниципальное унитарное предприятия представляет в отраслевой орган квартальные и годовые отчеты. Одновременно с годовым отчетом представляется:

- годовая бухгалтерская отчетность (с отметкой налогового органа) за истекший отчетный период;
- пояснительная записка к отчету о причинах невыполнения (перевыполнения) плановых показателей утвержденного плана.

Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МУП «Оптика» за 2018 год представлено в таблице №1 (тыс. руб.).

Таблица №1

п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		Отклонение, +,-	Темп прироста, %
		План 2018г.	Факт 2018г.		
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Выручка от реализации товаров (работ, услуг)</b>	<b>12 521,7</b>	<b>12 511,6</b>	<b>- 10,1</b>	<b>- 0,1</b>
1.1.	ЕНВД-розничная торговля	10 852,9	10 757,0	- 95,9	- 0,9
1.2.	ОСНО-услуги	1 668,8	1 754,6	85,8	5,1
<b>2.</b>	<b>Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) в т. ч.</b>	<b>11 948,9</b>	<b>12 302,8</b>	<b>353,9</b>	<b>3,0</b>
2.1.	ЕНВД-розничная торговля	3 514,0	3 916,2	402,2	11,4
2.2.	ОСНО-услуги	204,6	204,6	-	-
2.3.	Материальные затраты	7 933,4	7 921,4	-12,0	- 0,2
2.4.	Прочие расходы	296,9	260,6	- 36,3	-12,2
<b>3.</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>10,0</b>	<b>1,0</b>	<b>- 9,0</b>	<b>- 90,0</b>
<b>4.</b>	<b>Чистая прибыль</b>	<b>562,8</b>	<b>207,8</b>	<b>- 355,0</b>	<b>- 63,1</b>

Согласно пояснительной записки к отчету о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, отрицательное влияние на выполнение плана оказало повышение отпускных цен поставщиками на корректирующие очки, очковые линзы, контактные линзы, солнцезащитные очки и аксессуары, что привело к увеличению себестоимости реализуемых товаров на 402,2 тыс. рублей или на 11%.

Чистая прибыль за 2018 год снизилась на 355,5 тыс. рублей или на 63% и составила 207,8 тыс. рублей. Сумма к перечислению 30% прибыли оставшейся после уплаты обязательных платежей за 2018 год составила 62352,79 руб. (перечислена по платежному

поручению №64 от 15.03.2019г. в размере 32316,95 руб., переплата, согласно акта сверки взаимных расчетов за 9 месяцев 2018г. – 30035,84 руб.).

Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МУП «Оптика» за 2019 год представлено в таблице №2 (тыс. руб.).

Таблица №2

п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		Отклонение, +,-	Темп прироста, %
		План 2019г.	Факт 2019г.		
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Выручка от реализации товаров (работ, услуг)</b>	<b>12 956,8</b>	<b>11 875,0</b>	<b>- 1 081,8</b>	<b>- 8,3</b>
1.1.	ЕНВД-розничная торговля	11 632,8	9 809,8	- 1 823,0	-15,7
1.2.	ОСНО-услуги	1 324,0	2 065,2	741,2	56,0
<b>2.</b>	<b>Себестоимость проданных товаров работ, услуг) в т. ч.</b>	<b>12 858,7</b>	<b>11 549,0</b>	<b>- 1 309,7</b>	<b>- 10,2</b>
2.1.	ЕНВД-розничная торговля	3 900,4	3 693,0	- 207,4	- 5,3
2.2.	ОСНО-услуги	122,3	125,0	2,7	2,2
2.3.	Материальные затраты	8 561,2	7 463,1	- 1 098,1	- 12,8
2.4.	Прочие расходы	274,8	267,9	- 6,9	- 2,5
<b>3.</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>10,0</b>		<b>- 10,0</b>	<b>- 100,0</b>
<b>4.</b>	<b>Чистая прибыль</b>	<b>88,1</b>	<b>326,0</b>	<b>237,9</b>	<b>270,0</b>

Согласно пояснительной записки к отчету о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год, отрицательное влияние на выполнение плана за 2019 год оказали следующие статьи затрат: затраты на сырье, материалы, комплектующие и т.п. из-за повышения отпускных цен поставщиками на 7-10%.

По сравнению с 2018 финансовым годом чистая прибыль за 2019 год увеличилась на 118,2 тыс. рублей и составила 326,0 тыс. рублей. По расчетам сумма к перечислению 30% прибыли, оставшейся после уплаты обязательных платежей, составила 84466,29 руб. (278220,99\*30%).

МУП «Оптика» перечислило в бюджет городского округа за 2019 год часть прибыли по итогам деятельности в размере 100 000,0 рублей (платежным поручением от 20.03.2020г. №111).

## 7. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

*7.1. Соблюдение порядка назначения руководителей МУП «Оптика», заключения с ними контрактов.*

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пунктом 5 статьи 113 Гражданского Кодекса Российской Федерации руководитель унитарного предприятия (директор, генеральный директор) является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия назначается собственником имущества унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия подотчетен собственнику имущества унитарного предприятия.

В проверяемом периоде трудовые договора были заключены со следующими руководителями муниципального унитарного предприятия «Оптика» муниципального образования городского округа «Воркута»:

- Максимовой Е.В. от 05.07.2017г., назначена с 17.07.2017г.;
- Рогозой В.В. от 15.02.2019г., назначен с 19.02.2019г.

Согласно пункту 2 статьи 21 Федерального закона N 161-ФЗ и пункту 2.3 указанных трудовых договоров, руководитель предприятия подлежит аттестации.

Однако, в ходе проверки установлено, что руководители предприятия при назначении на должность и в период выполнения своих должностных обязанностей *не были аттестованы.*

Следует отметить, что трудовой договор предполагает, с одной стороны, обязанность работодателя предоставить работу по обусловленной трудовой функции, а с другой стороны, обязанность работника эту трудовую функцию выполнять лично. Если работник не соответствует занимаемой должности или некачественно выполняет свою работу вследствие недостаточной квалификации, подтвержденной результатами аттестации, то работодатель может расторгнуть с ним трудовой договор по своей инициативе (ст. 81 Трудового кодекса Российской Федерации<sup>6</sup>).

В соответствии со статьей 195.1 ТК РФ под квалификацией работника понимается уровень знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы работника. Подтвердить квалификацию работника могут результаты аттестации, при проведении которой проверяются способности и профессиональная пригодность работников, осуществляется оценка деловых и личных качеств работника. Так, соответствие фактически выполняемых обязанностей и квалификации работников требованиям должностных характеристик определяется аттестационной комиссией в соответствии с применяемым в организации положением о порядке проведения аттестации.

При этом, пунктом 6.5 Устава Предприятия предусмотрено, что ***руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества предприятия.***

На запрос Контрольно-счетной комиссии МО ГО «Воркута» от 25.11.2020г. №308 о предоставлении нормативно-правового акта, устанавливающего порядок проведения аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий Администрацией городского округа предоставлена копия Постановления администрации МО ГО «Воркута» от 13.02.2013 №791 «О создании комиссии по проведению аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городского округа «Воркута»<sup>7</sup>. Следует отметить, что указанный документ определяет состав аттестационной комиссии, регламент ее работы и форму аттестационного листа.

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 21 Федерального закона N 161-ФЗ Администрацией муниципального образования городского округа «Воркута» ***не утвержден нормативный правовой акт, устанавливающий порядок и периодичность проведения аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий МО ГО «Воркута», а также круг работников, подлежащих аттестации.***

***7.2. Проверка соблюдения предельного уровня соотношения заработной платы работников предприятия (ст.145 ТК РФ).***

Статьей 145 ТК РФ предусмотрено, что предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий и среднемесячной заработной платы работников таких предприятий (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) определяется органом местного самоуправления в размере, не превышающем размера, который установлен:

для руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий - нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Определение среднемесячной заработной платы в указанных целях осуществляется в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

В проверяемом периоде 2018 года и до мая 2019 года Администрацией муниципального образования городского округа «Воркута» в нарушение статьи 145 ТК РФ

<sup>6</sup> Далее – ТК РФ, Трудовой кодекс РФ

<sup>7</sup> Далее – Постановление от 13.02.2013 №791



***не был утвержден нормативный правовой акт, устанавливающий, предельный уровень соотношения размеров среднемесячной заработной платы для руководителей муниципальных унитарных предприятий и основного персонала данных предприятий.***

Кроме того, Федеральным законом от 3 июля 2016 г. N 347-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой Кодекс Российской Федерации» предусматривается ответственность руководителя за несоблюдение предельного соотношения среднемесячных заработных плат заместителей руководителя и главных бухгалтеров и среднемесячных зарплат работников организаций. Данное нарушение включено в основания прекращения трудового договора с руководителем организации.

Только в мае 2019 года администрацией МО ГО «Воркута» Постановлением от 08.05.2019г. №722 установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городского округа «Воркута» и среднемесячной заработной платы работников этих предприятий (без учета заработной платы соответствующего руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера):

- для руководителя до 8;
- для заместителей руководителя и главного бухгалтера до 7.

По расчетам контрольно-счетной комиссии (Приложение №4 к акту), уровень соотношения средней заработной платы руководителя МУП «Оптика» и основного персонала предприятия за 2018 год составил 4,6, за 2019 год – 5,9, что соответствует установленному коэффициенту кратности.

### ***7.3. Проверка размещения информации о среднемесячной зарплате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров в сети Интернет.***

Федеральный закон от 03.07.2016 N 347-ФЗ «О внесении изменений в трудовой кодекс Российской Федерации» ввел в Трудовой кодекс РФ новую статью 349.5 ТК РФ, согласно которой, по общему правилу, информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий должна размещаться в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальных сайтах органов местного самоуправления, а также на официальных сайтах предприятий.

Порядок размещения информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате лиц, указанных выше, и представления указанными лицами данной информации устанавливается нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Администрацией муниципального образования городского округа «Воркута» постановлением от 10.03.2017 №367 утвержден Порядок размещения информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной зарплате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений муниципального образования городского округа «Воркута», муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городского округа «Воркута» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и представления указанными лицами данной информации.

Информация в отношении руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий размещается в сети «Интернет» на официальном сайте администрации городского округа «Воркута» - воркута.рф.

***В ходе проверки установлено, что в нарушение статьи 349.5 ТК РФ информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителя, его заместителей и главного бухгалтера МУП «Оптика» за 2019 год не размещена на официальном сайте.***

#### 7.4. Соблюдение порядка начисления и выплаты заработной платы.

В организации применяется ежемесячное премирование, порядок которого определен Положением об оплате труда, материальном стимулировании и дополнительных компенсациях работников МУП «Оптика» МО ГО «Воркута», утвержденным приказом директора от 01.11.2017 № 54-П и согласованного с представителем работников МУП «Оптика»<sup>8</sup>.

В соответствии с пунктами 6.2, 6.4 Положения об оплате труда работников, премирование работников производится по результатам работы за истекший месяц при выполнении совокупности показателей и устанавливается:

А) директору Предприятия – приказом по Предприятию на основании решения комиссии по установлению размера премиальных выплат по итогам работы за месяц;

Б) работникам Предприятия – приказом директора (иного лица, замещающего должность директора Предприятия).

Статьей 145 Трудового кодекса РФ установлено, что условия оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий определяются трудовыми договорами в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации).

В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

В целях упорядочения оплаты труда руководителей муниципальных предприятий МО ГО «Воркута» постановлением главы муниципального образования городского округа «Воркута» от 10.09.2007 N 996 утверждено Положение о заключении трудовых договоров с руководителями муниципальных предприятий МО ГО «Воркута» и типовой трудовой договор<sup>9</sup> (действовало до 01.09.2019г., утратило силу в связи с принятием постановления администрации МО ГО «Воркута» от 16.05.2019г. №767 «Об утверждении положения о системе оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городского округа «Воркута» и примерной формы трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия»<sup>10</sup>).

В соответствии с Постановлением АМО от 10.09.2007 №996 с руководителями муниципального предприятия заключены трудовые договора. Трудовыми договорами предусмотрено, что размер ежемесячного вознаграждения (текущего премирования) устанавливается в зависимости от выполнения показателей деятельности предприятия, установленных Работодателем на текущий месяц и выплачивается после письменного согласования с Работодателем (пункты 5.4., 5.6). Также, пунктом 2.5.23.1 трудовых договоров предусмотрена обязанность руководителя согласовывать с Работодателем выплаты вознаграждения по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, размер и периодичность выплат стимулирующего характера определяются учредителем с учетом достижения показателей экономической эффективности деятельности предприятия, следовательно, положения пункта 6.4 Положения об оплате труда работников противоречат нормам трудового законодательства в части установления директором предприятия без согласования с работодателем премиальных выплат по итогам работы за месяц на основании собственных приказов по предприятию.

<sup>8</sup> Далее – Положение об оплате труда работников

<sup>9</sup> Далее – Постановление АМО от 10.09.2007 №996

<sup>10</sup> Далее – Постановление АМО от 16.05.2020 №767

В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы руководителям МУП «Оптика» установлено следующее:

**1. В нарушение статьи 145 ТК РФ, пунктов 5.4., 5.6 и 2.5.23.1 трудовых договоров,** руководители предприятия ежемесячно самовольно устанавливали себе премии по результатам финансово-хозяйственной деятельности без разрешения работодателя (учредителя), в независимости от выполнения показателей деятельности предприятия, установленных Работодателем на текущий месяц.

Право на самостоятельный расчет и начисление премий руководителям не предоставлялось, соответственно, денежные средства, полученные в виде премиальных выплат, являются неосновательным обогащением.

Сумма нарушений по установленному факту составила **2 124 747,76 рублей** (в т. ч. оплата труда – 1631910,72 руб., начисления на оплату труда – 492837,04 руб.), Приложение №1.

**2.** В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде руководители МУП «Оптика» самовольно выписывали себе единовременные премии к праздничным датам Дню защитника Отечества и в связи с празднованием Международного женского дня 8 марта. Указанные выплаты произведены без разрешения работодателя.

Однако, пунктом 11 Постановления АМО от 10.09.2007 №996 предусмотрено, что условия и размер выплаты руководителю предприятия дополнительных, сверх установленных договором денежных сумм (предоставление за счет средств предприятия ссуд (субсидий) на приобретение жилья, материальная помощь и иные выплаты) в каждом конкретном случае определяются главой городского округа - руководителем администрации МО ГО «Воркута».

Как отмечалось ранее, с 01.09.2019г. принято новое Положение об оплате труда руководителей унитарных предприятий (Постановление АМО от 16.05.2020 №767), согласно которому к выплатам стимулирующего характера руководителям предприятия относятся:

- а) ежемесячная надбавка за интенсивность работы;
- б) ежемесячная премия по результатам деятельности предприятия;
- в) вознаграждение по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за год.

Иных премиальных выплат, в том числе единовременных премий к праздникам, действующим с 01.09.2019г. нормативным правовым актом не предусматривается.

Кроме того, пунктом 5.5 трудовых договоров с руководителями предприятия определено, что по решению работодателя руководителю может выплачиваться единовременное вознаграждение к профессиональному празднику. Выплата единовременных вознаграждений руководителю предприятия по другим случаям трудовым договором не предусмотрена.

Сумма нарушения по установленному факту – **10 416,00 руб.** (в т. ч. оплата труда – 8000,00 руб., начисления на оплату труда – 2416,00 руб.), Приложение №2.

**3.** В феврале 2018 года директор Максимова Е.В. приказом от 07.02.2018 № 5-к самостоятельно поручила себе выполнять дополнительную работу по должности специалиста по закупкам за дополнительную плату на период отсутствия основного работника.

Поручение работнику дополнительной работы возможно только с его письменного согласия. Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем также устанавливаются работодателем с письменного согласия работника (ч. 1, 3 ст. 60.2 ТК РФ).

Сумма нарушения по установленному факту составила **13 124,16 рублей** (в т. ч. оплата труда – 10080,0 руб., начисления на оплату труда – 3044,16 руб.), Приложение №2.

**4.** В проверяемом периоде руководители МУП «Оптика» приказами по предприятию самовольно привлекали себя к работе в выходные и праздничные дни.

В соответствии с частью восьмой статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится по письменному распоряжению работодателя. Сумма нарушения по установленному факту составила **109344,52 рублей** (в т. ч. оплата труда – 83981,97 руб., начисления на оплату труда – 25362,55 руб.), Приложение №3.

Кроме того, примерная форма трудового договора с руководителем унитарного предприятия утверждена Постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 16.05.2019 №767. Пунктом 2.4.25 примерной формы трудового договора с руководителем унитарного предприятия, предусмотрена обязанность руководителя предприятия согласовывать с Работодателем только время ежегодного оплачиваемого отпуска, убытие в командировку.

Контрольно-счетная комиссия считает необходимым внести изменения в Постановление администрации МО ГО «Воркута» от 16.05.2019 №767 и трудовые договора с руководителями унитарных предприятий, в части согласования с Работодателем *времени привлечения к работе в выходной и праздничный нерабочий день.*

**5.** В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации<sup>11</sup> налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Согласно статье 255 Налогового кодекса РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, *предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.*

Расходами в соответствии со ст.252 НК РФ признаются ***обоснованные и документально подтвержденные затраты***, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В данном случае работодателем по отношению к руководителю предприятия является Администрация муниципального образования городского округа «Воркута» (Учредителя), следовательно, все решения о поощрении руководителя, как работника, а также изменения, связанные с режимом работы и поручению дополнительной работы должны быть приняты руководителем администрации муниципального образования городского округа «Воркута». Без соответствующих решений оплата труда руководителя муниципального предприятия не может быть изменена.

Учитывая изложенное, все начисленные суммы, выплаченные руководителю без соответствующих решений Учредителя, не могут учитываться в составе расходов при расчете налога на прибыль, так как они не подтверждаются документально.

Таким образом, общая сумма неподтвержденных расходов при исчислении налога на прибыль за проверяемый период составила **2 268 582,24 руб.**, следовательно, ***недополученная в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» прибыль в размере 30%***, оставшаяся после уплаты налоговых и обязательных платежей муниципальным унитарным предприятием за период 2018-2019гг и I полугодие 2020г ***составила 680 574,67 руб.***

**7. Возражения или замечания руководителя МУП «Оптика» МО ГО «Воркута» на результаты контрольного мероприятия в адрес КСК МО ГО «Воркута» не поступали.**

<sup>11</sup> Далее – НК РФ, Налоговый кодекс РФ

## 8. Выводы:

В нарушение пункта 8 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.1. Устава предприятия, Учредителем не согласован прием на работу, заключение и прекращение трудовых договоров с главными бухгалтерами МУП «Оптика».

8.2. В ходе проверки установлено, что в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объект передачи к бухгалтерскому учету принят по 8 амортизационной группе «Имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно», в результате чего расходы предприятия за проверяемый период были необоснованно увеличены на 10 949,80 руб.

8.3. В нарушение ст.8 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018 год, учетная политика для целей налогового учета на 2018 - 2020гг. на предприятии отсутствуют.

8.4. В нарушение пункта 2.1 Порядка установления тарифов на услуги муниципальных предприятий, прейскурант на оказываемые услуги МУП «Оптика» не согласован с отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования городского округа «Воркута». К тому же, прейскурант на услуги предприятия до октября 2018 года отсутствует вовсе.

8.5. В нарушение пункта 2 статьи 21 Федерального закона N 161-ФЗ Администрацией муниципального образования городского округа «Воркута» не утвержден нормативный правовой акт, устанавливающий порядок и периодичность проведения аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий МО ГО «Воркута», а также круг работников, подлежащих аттестации. В ходе проверки установлено, что руководители предприятия при назначении на должность и в период выполнения своих должностных обязанностей не были аттестованы.

8.6. В проверяемом периоде 2018 года и до мая 2019 года Администрацией муниципального образования городского округа «Воркута» в нарушение статьи 145 ТК РФ не был утвержден нормативный правовой акт, устанавливающий, предельный уровень соотношения размеров среднемесячной заработной платы для руководителей муниципальных унитарных предприятий и основного персонала данных предприятий.

8.7. В нарушение статьи 349.5 ТК РФ информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителя, его заместителей и главного бухгалтера МУП «Оптика» за 2019 год не размещена на официальном сайте.

8.8. Положения пункта 6.4 Положения об оплате труда работников противоречат нормам трудового законодательства в части установления директором предприятия без согласования с работодателем премиальных выплат по итогам работы за месяц на основании собственных приказов по предприятию.

8.9. В нарушение статьи 145 ТК РФ, пунктов 5.4., 5.6 и 2.5.23.1 трудовых договоров, руководители предприятия ежемесячно самовольно устанавливали себе премии по результатам финансово-хозяйственной деятельности без разрешения работодателя (учредителя), в независимости от выполнения показателей деятельности предприятия, установленных Работодателем на текущий месяц.

Сумма нарушений по установленному факту составила **2 124 747,76 рублей.**

8.10. В нарушение пункта 11 Постановления АМО от 10.09.2007 №996, пункта 5.5 трудовых договоров с руководителями предприятий, в проверяемом периоде руководители МУП «Оптика» самовольно, без разрешения работодателя (Учредителя) выписывали себе единовременные премии к праздничным датам Дню защитника Отечества и в связи с празднованием Международного женского дня 8 марта.

Сумма нарушения по установленному факту – **10 416,00 рублей.**

8.11. В нарушение части 1, 3 статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации директор Максимова Е. В. самостоятельно поручила себе выполнять дополнительную

работу по должности специалиста по закупкам за дополнительную плату на период отсутствия основного работника.

Сумма нарушения по установленному факту составила **13 124,16 рублей**.

8.12. В нарушение части 8 статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации руководители МУП «Оптика» приказами по предприятию самовольно привлекали себя к работе в выходные и праздничные дни без распоряжения работодателя (Учредителя).

Контрольно-счетная комиссия считает необходимым внести изменения в Постановление администрации МО ГО «Воркута» от 16.05.2019 №767 и трудовые договора с руководителями унитарных предприятий, в части согласования с Работодателем времени привлечения к работе в выходной и праздничный нерабочий день.

8.13. Общая сумма неподтвержденных расходов при исчислении налога на прибыль за проверяемый период составила **2 268 582,24 руб.**, следовательно, **недополученная в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» прибыль в размере 30%**, оставшаяся после уплаты налоговых и обязательных платежей муниципальным унитарным предприятием за период 2018-2019гг и I полугодие 2020г **составила 680574,67 руб.**

#### **9.Рекомендации:**

- 1.Направить отчет в Совет МО ГО «Воркута»;
- 2.Направить информационное письмо руководителю администрации МО ГО «Воркута»;
- 3.Направить предписание в МУП «Оптика», руководителю предприятия принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию, возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также меры по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Аудитор КСК МО ГО «Воркута»



М. В. Максимова