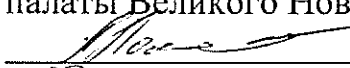


Утверждаю
Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода
 А.В. Ломоносов
«13» 06 2019 г.

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов эффективности использования муниципального имущества в муниципальном унитарном предприятии Великого Новгорода «Городские бани» за период с 1.03.2018 г. по 31.03.2019 года».

В соответствии с Планом работы на 2019 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в период с 22 мая по 14 июня 2019 года проведено контрольное мероприятие - проверка отдельных вопросов эффективности использования муниципального имущества в муниципальном унитарном предприятии Великого Новгорода «Городские бани» за период с 1.03.2018 г. по 31.03.2019 года (далее - МУП «Городские бани», Предприятие).

Предметом контрольного мероприятия являлись процессы, связанные с управлением муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение муниципальному унитарному предприятию.

Контрольное мероприятие проведено с целью проверки выполнения предложений, внесенных представлением Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода по итогам предыдущей проверки, проведенной в МУП «Городские бани» в марте 2018 года. Кроме того, ставилась задача провести оценку финансового состояния Предприятия на текущий момент.

Отчет о предыдущей проверке 10 апреля 2018 года установленным порядком направлялся в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода для принятия управленческих решений.

Напомним, что по итогам предыдущей проверки Контрольно-счетной палатой сформулированы следующие основные выводы:

положительный финансовый результат за 2017 год достигнут путем занижения суммы начисленных затрат, что не давало достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности за отчетный период, необходимое учредителю для принятия экономических решений. Необоснованное уменьшение состава затрат осуществлялось по личному указанию исполняющего обязанности директора Предприятия Власюка О.А.;

заключение с нарушением требований действующего законодательства договора от 01.09.2017 № 81 с ООО «Луч» (далее- договор с ООО «Луч») привело к недополучению Предприятием выручки в общей сумме 2172,6

тыс. руб., в том числе за сентябрь-декабрь 2017 года в сумме 1375,8 тыс. руб., за январь-февраль 2018 года в сумме 796,7 тыс. рублей. Недополученные доходы привели к увеличению суммы убытков Предприятия от деятельности по обработке белья на указанные суммы;

в период с сентября 2017 года по февраль 2018 года были разрушены сложившиеся у Предприятия хозяйственные связи в части оказания прачечных услуг, более 95 % работ по стирке белья выполняется для ООО «Луч» по ценам, на 30-75 % ниже предусмотренных договорами с прежними контрагентами и согласованными учредителем, при этом ООО «Луч» фактически выполняло роль посредника между Предприятием и прежними покупателями его услуг;

в течение шести месяцев ООО «Луч» не платило Предприятию за выполненную работу, долг по состоянию на 1 марта 2018 года составил 2,8 млн. руб., при этом мер к погашению задолженности директором Предприятия не принималось.

С 7 августа 2017 г. по 28 февраля 2018 г. включительно обязанности директора МУП «Городские бани» исполнял Власюк О.А., с 1 марта 2018 года директором Предприятия назначен Морозов П.Е.

До сведения Морозова П.Е. установленным порядком доведен акт о результатах контрольного мероприятия и направлено Представление с требованиями по устранению выявленных нарушений (далее- Представление № 57).

Требования Контрольно-счетной палаты заключались в следующем:

принять меры к прекращению нарушения требований действующего законодательства, выразившееся в осуществлении расчетов за услуги по обработке белья по тарифам, не согласованным с учредителем и не обеспечивающим безубыточность работы Предприятия. Учитывая, что действие договора ООО "Луч" продолжает генерировать убытки Предприятия, указанные меры предлагалось принять незамедлительно;

произвести расчет суммы убытков за период с 1 марта 2018 года по момент приведения договора с ООО «Луч» в соответствие с требованиями действующего законодательства;

принять меры к взысканию с виновных лиц суммы убытков, нанесенных Предприятию конкретными действиями этих лиц.

Директором Предприятия Морозовым П.Е. требования Контрольно-счетной палаты не исполнены, он продолжал отрицать факт причинения Предприятию убытков в результате выполнения работ на условиях, содержащихся в заключенном с ООО «Луч» договоре, то есть оспаривал выводы, содержащиеся в акте проверки от 31 марта 2018 года. Вместе с тем, в установленном порядке Представление № 57 не было оспорено в органах арбитража и вступило в законную силу. Решением мирового судьи от 31.10.2018 г., вступившим в законную силу, Морозов П.Е. за невыполнение в установленный срок представления органа муниципального финансового

контроля привлечен к административной ответственности. От должности Морозов П.Е. отстранен лишь 5 марта 2019 года.

Настоящей проверкой установлено, что неисполнение Морозовым П.Е. требований Контрольно-счетной палаты повлекло причинение Предприятию дополнительных убытков.

Так, договор с ООО "Луч" не был незамедлительно приведен в соответствие с требованиями закона, а действовал до окончания срока, предусмотренного договором, то есть до 31 августа 2018 года, при этом условия договора не были пересмотрены, оказание услуг по обработке белья для ООО «Луч», как и прежде, осуществлялось по ценам, не согласованным с учредителем и не обеспечивающим безубыточность работы Предприятия.

Всего в период с марта по август 2018 года обработано для ООО «Луч» 113 тонн белья, начислено выручки за выполненную работу в сумме 2846,3 тыс. руб., соответственно, средняя стоимость 1 кг. обработанного белья составила 25,2 руб. за кг. с учетом НДС. Для прочих покупателей за тот же период обработано 4,8 тонны белья, начислено выручки 277,3 тыс. руб., то есть средняя стоимость стирки одного килограмма белья для других покупателей составила 57,74 рубля. Доля ООО «Луч» в заказах Предприятия в рассматриваемом периоде составила 96 % всей работы по обработке белья, выполняемой МУП «Городские бани».

Проверкой установлено, что средняя себестоимость обработки 1 кг. белья сложилась в 2018 году в размере 53,43 руб. за кг. с учетом НДС. Таким образом, выполнение работ по стирке белья для ООО «Луч» в проверяемом периоде, как и ранее, осуществлялось Предприятием по ценам, более чем в два раза ниже сложившейся себестоимости.

Муниципальное унитарное предприятие является организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, следовательно, реализация работ и услуг Предприятия по тарифам, установленным договором с ООО «Луч», противоречит положениям п. 1 ст. 50 Гражданского кодекса РФ, а также целям создания, определенным Уставом Предприятия.

В ходе предыдущей проверки было установлено, что тарифы на услуги прачечных муниципального унитарного предприятия, являются регулируемыми. Регулирование осуществляется путем их согласования соответствующим профильным комитетом, а именно, комитетом по управлению городским хозяйством. Полномочия директора Предприятия заключаются в представлении соответствующему структурному подразделению Администрации Великого Новгорода определенных решением Думы Великого Новгорода № 484 документов, необходимых для согласования новых тарифов, при наличии соответствующих оснований.

Последнее изменение стоимости услуг прачечной согласовывалось Предприятием с профильным комитетом 1 декабря 2015 года на услуги,

предоставляемые коммерческим и бюджетным организациям и 23 мая 2016 года на услуги, предоставляемые в прачечной самообслуживания.

Приказами по Предприятию преysкуранты тарифов услуги прачечной утверждены в размере, согласованном профильным комитетом.

С момента издания указанных приказов по момент окончания настоящей проверки, тарифы на услуги прачечной не изменялись, локальных актов (приказов по Предприятию), свидетельствующих об изменении тарифов, к проверке не представлено.

В ходе проверки Контрольно-счетной палатой, основываясь на данных первичных документов (квитанций на прием белья в обработку) произведен расчет суммы недополученной Предприятием выручки за период с 1 марта по 31 августа 2018 года.

Сумма недополученной выручки вследствие нарушения МУП «Городские бани» прямого запрета выполнять работы (оказывать услуги) по тарифам, отличным от согласованных, а также по тарифам, которые установлены значительно ниже предусмотренных условиями ранее действующих договоров, за период с 1 марта 2018 г. по 31 августа 2018 года составила 2330,8 тыс. рублей.

При этом нарушены требования Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Думы Великого Новгорода от 22.03.2007 № 484 «Об утверждении положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории Великого Новгорода» и Устава Предприятия.

Общая сумма убытков, образовавшаяся в результате заключения договора с ООО «Луч» по экономически необоснованным тарифам, составила за период действия договора в сумме 4503,4 тыс. руб., в том числе за период, когда обязанности директора МУП «Городские бани» исполнял Власюк О.А. в сумме 2172,6 тыс. руб., за период, когда директором Предприятия являлся Морозов П.Е. в сумме 2330,8 тыс. рублей.

На основании данных отчетов об оказанных услугах юридическим лицам, проведен анализ объемов работы прачечной с сентября 2018 по апрель 2019 года.

После прекращения срока действия договора с ООО «Луч» (31 августа 2018 года) объемы обработки белья в сентябре-октябре 2018 года составили 5-7 тонн, однако уже в ноябре 2018 года возросли до 22 тонн, в апреле 2019 года составили 24,6 тонны.

На основании данных бухгалтерского учета, проведен анализ сложившихся тарифов по обработке белья за апрель 2019 года. Средний тариф по обработке 1 кг. белья (без учета работ по стирке vestibюльных ковров) составил в апреле 2019 года 57,33 руб., тогда как при выполнении аналогичных работ по договору с ООО «Луч» (без учета стирки vestibюльных ковров)

средний тариф составлял 32,45 руб. за 1 кг, то есть на 76,6 % ниже, чем при выполнении работ по стирке белья для других покупателей.

Из пункта 1 статьи 21, пункта 1 статьи 25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 3 статьи 53 Гражданского кодекса РФ следует, что директор является единоличным исполнительным органом управления и, реализуя от имени и в интересах данного юридического лица гражданские права и обязанности, должен действовать добросовестно и разумно.

Таким образом, действия (бездействие) исполняющего обязанности директора Предприятия Власюка О.А. и директора Предприятия Морозова П.Е. имеют признаки нарушения указанных выше нормативно-правовых актов.

Проведен анализ финансового состояния Предприятия.

Данные о динамике основных показателей финансовой деятельности МУП «Городские бани» по итогам 2017 и 2018 годов приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Период		2018/2017, %
	2017	2018	
Уставный капитал (добавочный капитал)	17923 (14789)	17923 (14789)	100 100
Начисленная выручка	56747	49029	86,4
Сумма поступивших денежных средств	65598	53361	81,3
Начисленные затраты	56509	58755	103,9
Сумма произведенных платежей	65739	53742	81,7
Прочие доходы	1342	35	2,6
Прочие расходы	1519	1840	121,1
Чистая прибыль (убыток)	8	-11455	-
Дебиторская задолженность	4181	10103	241,6
Кредиторская задолженность	11260	23617	209,7
Непокрытый убыток	-16952	-25882	152,7

Из приведенных данных следует, что за прошедший год финансовое состояние Предприятие резко ухудшилось.

Объем начисленной выручки сократился на 7,7 млн. руб., что составляет более 13% годового объема выручки.

Сумма поступивших денежных средств уменьшилась за год 12,2 млн. руб., то есть на 18,3 % от объемов годовых поступлений за предыдущий период.

Рост дебиторской задолженности составил 2,4 раза к уровню 2017 года (5,9 млн. руб.).

Таким образом, снижение фактических объемов поступлений денежных средств связано как с уменьшением начисленных сумм выручки, так и неплатежами покупателей и заказчиков за выполненные Предприятием работы (услуги).

Не смотря на снижение выручки, затраты Предприятия увеличились на 4% к уровню предыдущего отчетного периода.

Снижение выручки и увеличение затрат привело к двукратному росту кредиторской задолженности.

Одной из причин ухудшения финансового положения Предприятия явилось выполнение работ для ООО «Луч» по экономически необоснованным тарифам.

Сокращение начисленной выручки в 2018 году от оказания услуг по обработке белья по названной причине составило в сумме 3,1 млн. рублей. В 2017 году по этой причине выручка сократилась на 1,4 млн. рублей.

Проведена проверка состояния взаиморасчетов МУП «Городские бани» и ООО «Луч».

По состоянию на момент проверки, согласно данным Предприятия, задолженность за ООО «Луч» составила 5806,5 тыс. руб., в том числе за услуги по стирке белья в сумме 3661,9 тыс. руб., за предоставленные коммунальные услуги и части арендной платы за землю в сумме 2053,3 тыс. рублей. Помещения для своего функционирования ООО «Луч» занимает без соответствующих правовых оснований. Не взысканная с ООО «Луч» дебиторская задолженность привела к уменьшению объемов поступлений денежных средств в указанной сумме, что способствовало увеличению кредиторской задолженности и общему ухудшению финансового состояния Предприятия.

Таким образом, общий отрицательный финансовый результат от правоотношений, возникших у Предприятия с ООО «Луч» 1 сентября 2017 года вследствие принятия решения о заключении с ним хозяйственного договора и размещения ООО «Луч» на площадях МУП «Городские бани», составил на момент проверки 10,3 млн. рублей.

При этом, результаты проверки ООО «Луч», проведенной Контрольно-счетной палатой год назад, показали, что выгодные для ООО «Луч» условия не способствовали прибыльной деятельности Общества.

Как было установлено, затраты на обработку белья несло муниципальное предприятие, ООО «Луч» исполняло роль посредника, а прибыль посредством заключения ООО «Луч» договоров на особых условиях, получали третьи лица (ООО «Шик» и ООО «ШПК»).

Указанные заказчики своевременно не платили Обществу за выполненную им работу, в свою очередь ООО «Луч» не перечисляло деньги за выполненную работу МУП «Городские бани», при этом действенных мер по взысканию дебиторской задолженности ни Обществом, ни Предприятием не предпринималось.

Кроме указанных выше причин, на ухудшение финансового состояния Предприятия оказали влияние и другие факторы.

Так, в 2018 году, согласно данным отчетов о затратах и доходах, снизилась на 10 % посещаемость бань, что привело к снижению начисленной выручки на 2,5 млн. рублей. Снижение числа посещений может означать как реальную картину, складывающуюся на рынке банных услуг, так и недостатки администрирования данных видов доходов.

Вполовину уменьшились доходы от аренды помещений, что в денежном выражении означает снижение начисленных поступлений на сумму 2,3 млн. рублей.

Банкротство сети магазинов «Автомир» (ООО «Абсолют») привело к образованию просроченной дебиторской задолженности за ООО «Абсолют» в сумме 1,89 млн. руб., что уменьшило физический объем поступлений денежных средств на счета Предприятия и способствовало увеличению кредиторской задолженности.

Поступления от торговли сопутствующими товарами не покрывают затраты на торговлю, что приносит дополнительные убытки Предприятию.

Анализ затрат свидетельствует, что в 2018 году при сохранении себестоимости продаж на уровне 2017 года, управленческие расходы возросли на 11,5 %, что составляет в денежном выражении 2 млн. рублей.

Объем кредиторской задолженности МУП «Городские бани» на конец 2018 года сравним с размером выручки предприятия от реализации всех видов услуг за пять месяцев. Неспособность своевременно осуществлять расчеты с государством и государственными внебюджетными фондами приводит к возникновению дополнительных финансовых обязательств по уплате пеней и штрафов.

Задолженность перед поставщиками коммунальных услуг (более 18 млн. руб.) является критической для Предприятия. Не смотря на наличие в настоящее время соглашения с ТК «Новгородская» о погашении задолженности в рассрочку, условия соглашения в части осуществления текущих платежей не выполняются. Документального подтверждения реструктуризации задолженности с поставщиками электроэнергии и воды к проверке не представлено.

Не смотря на возбуждение в отношении Власюка О.А. следственными органами уголовного дела, управленческие решения по выведению МУП «Городские бани» из кризисного состояния до смены Главы Администрации Великого Новгорода не принимались. Морозов П.Е., не исполнявший требования о прекращении нанесения убытков Предприятию и принятия мер

к возмещению причиненных убытков, находился на должности директора Предприятия вплоть до 5 марта текущего года. ООО «Луч» продолжало правоотношения с ООО «Шик» и ООО «ШПК» вплоть до последнего времени.

С 7 марта 2019 года на Предприятии сменился директор, 13 мая принято решение о ликвидации ООО «Луч».

При этом, в настоящий момент у Предприятия утрачена возможность самостоятельно осуществить реабилитационные действия, направленные на восстановление платежеспособности, существует реальная угроза банкротства МУП «Городские бани». В связи с этим, Думой Великого Новгорода на заседании 30.05.2019 г. принято решение о выделении Предприятию субсидии в размере 2,5 млн. рублей. Указанная сумма не позволит кардинально изменить ситуацию, но позволит решить текущие задачи по снятию ареста со специального счета участника закупок. Однако, до настоящего времени ни руководством Предприятия, ни учредителем, не приняты меры к возмещению убытков за счет виновных лиц, не решены вопросы дальнейшего использования производственного имущества ООО «Луч», погашения кредиторской задолженности ООО «Луч» перед МУП «Городские бани», нет четкого плана (дорожной карты) по выводу Предприятия из кризиса.

Выводы:

Директором Предприятия Морозовым П.Е. требования, внесенные представлением Контрольно-счетной палаты, не исполнены. Неисполнение требований представления повлекло причинение Предприятию дополнительных убытков.

Общий отрицательный финансовый результат от правоотношений, возникших у Предприятия с ООО «Луч» 1 сентября 2017 года вследствие принятия решения о заключении с ним хозяйственного договора и размещения ООО «Луч» на площадях МУП «Городские бани», составил на момент проверки 10,3 млн. рублей.

В настоящий момент у Предприятия утрачена возможность самостоятельно осуществить реабилитационные действия, направленные на восстановление платежеспособности, существует реальная угроза банкротства МУП «Городские бани».

До настоящего времени ни руководством Предприятия, ни учредителем, не приняты меры к возмещению убытков за счет виновных лиц, не решены вопросы дальнейшего использования производственного имущества ООО «Луч», погашения кредиторской задолженности ООО «Луч» перед МУП «Городские бани», нет четкого плана (дорожной карты) по выводу Предприятия из кризиса.

Предложения:

В целях устранения выявленных нарушений и возмещения причиненных МУП «Городские бани» убытков, предлагаю:

1. Объекту контроля направить представление о недопущении впредь выявленных нарушений.

2. Учредителю направить представление с предложениями:

принять меры к обеспечению безубыточной работы Предприятия в части оказания услуг по обработке белья;

принять меры к взысканию с виновных лиц суммы убытков, нанесенных предприятию конкретными действиями (бездействием) этих лиц;

разработать план (дорожную карту) по выводу МУП «Городские бани» из кризиса.

2. Направить настоящий отчет в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода.

3. Материалы проверки передать в правоохранительные органы.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Д.Р. Иванов