

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 08 » 02 2022 г.

№ 1

**ОТЧЕТ**

**по результатам проверки (ревизии)  
финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном  
специализированном монтажно-эксплуатационном предприятии  
«Черкесктрансигнал» за 2019, 2020 годы**

« 08 » 02 2022 г.

г. Черкесск

**Основание для проведения проверки**

Пункт 2.8 раздела 2 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2021 г., статья 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «29» ноября 2021 г. № 20 и «11» января 2022 г. № 1, удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от «29» ноября 2021 г. № 12 и «11» января 2022 г. № 1.

**Цель проверки (ревизии):**

- оценить текущее финансовое состояние МУП по результатам анализа финансовой отчетности, расшифровок к ней, справок и других материалов;
- проверить правильность наделения МУП имуществом;
- установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- проверить организацию и состояние бухгалтерского учёта и отчётности, в том числе по вопросам правильности отражения деятельности МУП по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учёте;
- провести анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность МУП;
- проверить обеспечение безусловного перечисления МУП в бюджет части чистой прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- выработать предложения по совершенствованию систем управления МУП в целях повышения эффективности производственно-хозяйственной и финансовой деятельности; в случае необходимости - предложения о его реорганизации, ликвидации или продаже как имущественного комплекса либо о дальнейшем использовании с целью создания на базе закрепленного за МУП имущества казенных предприятий; предложения об ответственности руководителей предприятий.

**Перечень проверенных объектов:**

Муниципальное унитарное специализированное монтажно-эксплуатационное предприятие «Черкесктрансигнал»

**Сроки проведения проверки (ревизии):** с «29» ноября 2021 г. по «21» января 2022 г.

### **Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное унитарное специализированное монтажно-эксплуатационное предприятие «Черкессктранссигнал» расположено по адресу: 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Демиденко, дом 158, Б.

Муниципальное унитарное специализированное монтажно-эксплуатационное предприятие «Черкессктранссигнал», создано в соответствии с Постановлением Главы администрации города Черкесска №2247 от 09.10.1996г. «О регистрации Черкесского муниципального унитарного специализированного монтажно-эксплуатационного предприятия» (далее – МУСМЭП «Черкессктранссигнал»).

В составе Единого государственного реестра юридических лиц МУСМЭП «Черкессктранссигнал» зарегистрировано 14.02.2002 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020900510850, поставлен на налоговый учет с присвоением ИНН 0901002733, КПП 090101001.

Полномочия учредителя МУСМЭП «Черкессктранссигнал» осуществляет Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска (далее Управление по имущественным отношениям).

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска.

МУСМЭП «Черкессктранссигнал» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным фирменным наименованием и наименованием муниципального образования города Черкесска, штампы и бланки с официальными символами муниципального образования города Черкесска, а также счета, открываемые в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

#### **Целью деятельности МУСМЭП «Черкессктранссигнал» является:**

- удовлетворение общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

В соответствии с Уставом МУСМЭП «Черкессктранссигнал» выполняет следующие виды деятельности:

- установка, монтаж, наладка, ремонт и обслуживание светофорных объектов, дорожных знаков, аппаратуры регулирования дорожного движения, линий связи и иных технических средств оборудования, применяемых в организации дорожного движения;
- участие в подготовке научно-технических программ в области разработки, производства, внедрения и эксплуатации технических средств оборудования дорожного движения;
- внедрение нормативно-методической документации, подготовка предложений по внесению изменений и дополнений в стандарты, регламентирующие деятельность в сфере организации дорожного движения;
- нанесение дорожной разметки, изготовление и установка пешеходных ограждений;
- производство и реализация строительных материалов, изделий из пластмассы, металла и дерева;
- оказание транспортных услуг;
- строительство и строительного-монтажные работы;
- изготовление, установка и обслуживание рекламных щитов и рекламной продукции;
- проведение контроля технического состояния автотранспорта и строительство станций и линий диагностики;
- коммерческая деятельность по закупке и реализации товаров народного потребления;
- организация информационных и посреднических услуг;
- рекламная и маркетинговая деятельность;

- образование, обучение и подготовка специалистов;
- осуществление иной хозяйственной деятельности, направленной на достижение уставных целей, в порядке, установленном законодательством.

**Юридический адрес учреждения:**

369000, Карачаево-Черкесская Республика, г.Черкесск, ул. Демиденко, д.158 Б.

**Фактический адрес учреждения:**

369000, Карачаево-Черкесская Республика, г.Черкесск, ул.Демиденко, д.158 Б.

Проверка проведена с ведома директора и главного бухгалтера МУСМЭП «Черкессктранссигнал».

**1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность. Соответствие фактической деятельности целям, предметам и видам деятельности, закрепленным в Уставе предприятия.**

В ходе контрольного мероприятия было проверено соответствие Устава МУСМЭП «Черкессктранссигнал» Гражданскому кодексу Российской Федерации (далее ГК РФ), Федеральному Закону от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее Закон №161-ФЗ) по результатам которого было установлено следующее.

Представленные к проверке Устав (новая редакция) МУСМЭП «Черкессктранссигнал» - принят и утвержден соответственно постановлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 09.11.2010 №308 с изменениями постановлением Управления по имущественным отношениям от 10.09.2018 №40.

В Уставе МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в нарушение ст. 28 Закона № 161-ФЗ не нашли отражения вопросы хранения документов унитарного предприятия.

**2. Соблюдение порядка назначения руководителя МУСМЭП «Черкессктранссигнал», заключения с ним контракта.**

Проверкой соблюдения порядка назначения руководителя МУСМЭП «Черкессктранссигнал» установлено.

Руководителем МУСМЭП «Черкессктранссигнал» назначен на основании приказа 11.0.1993 №137-к, распоряжения Главы администрации города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 11.12.1996 г. №641-р.

В соответствии со ст. 20 Закона №161-ФЗ с руководителем муниципального унитарного предприятия заключены трудовые договоры сроком с 05.06.2009 по 04.06.2014, с 05.06.2014 по 04.06.2019 года, 05.06.2019 по 04.06.2022 года.

**3. Наличие (при необходимости) лицензий и разрешений в соответствии с требованиями действующего законодательства по видам деятельности предприятия.**

МУСМЭП «Черкессктранссигнал» не осуществляет деятельности требующей лицензии.

**4. Соблюдение порядка передачи имущества в хозяйственное ведение предприятия. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества, в том числе предоставляемого в аренду.**

В соответствии с п. 1 ст. 299 ГК РФ и в соответствии с п. 3.2 раздела III «Имущество Предприятия» Устава с Управлением по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города заключены договоры о закреплении за МУСМЭП «Черкессктранссигнал» имущества на праве хозяйственного ведения:

по движимому имуществу - от 09.01.2019 №12/19 д/и сроком на 1 год;

по недвижимому имуществу - от 09.01.2019 №12/19 сроком до 31.12.2022 года.

По данным бухгалтерского учета и представленным договором по Управления имущественным отношениям первоначальная стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУСМЭП «Черкессктранссигнал» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2019 составляла 28 153,2 тыс. рублей, остаточная стоимость – 20836,3 тыс. руб., в том числе:

- 9 объектов зданий и сооружений балансовой стоимостью 1638,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 89,5 тыс. рублей;

- 11 объектов машин и оборудования, транспортное средство, первоначальной стоимостью 7008,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 4732,9 тыс. рублей;

- 54 объектов прочего имущества балансовой стоимостью 19507,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 16013,9 тыс. рублей.

Балансовая стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУСМЭП «Черкессктранссигнал» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2020 составляла 28153,2 тыс. рублей, остаточная стоимость 20635,0 тыс. рублей, в том числе:

- 9 объектов зданий и сооружений балансовой стоимостью 1638,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 72,7 тыс. рублей;

- 11 объектов машин и оборудования, транспортное средство, первоначальной стоимостью 7008,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 4587,2 тыс. рублей;

- 54 объектов прочего имущества балансовой стоимостью 19507,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 15975,1 тыс. рублей.

В течение 2019, 2020 годов в МУСМЭП «Черкессктранссигнал» движения основных средств не было.

Переоценка основных средств МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в проверяемом периоде не проводилась.

Право хозяйственного ведения на здания, сооружения и другие объекты недвижимости возникает с момента государственной регистрации соответствующего права за учреждением.

В соответствии со ст. 131 ГК РФ и ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 г. №218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" (далее - Закон №218-ФЗ) МУСМЭП «Черкессктранссигнал» соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 7 объектам:

- свидетельство о государственной регистрации права от 29.11.2011г. серия 09-АА №377338 на административное здание: назначение нежилое, общая площадь 99,7 кв. м., инвентарный номер 91:401:002:000013050. Литер А. Этажность:1. кадастровый номер 09-09-01/165/2011-655;

- свидетельство о государственной регистрации права от 29.11.2011г. серия 09-АА №377339 на боксы: назначение нежилое, общая площадь 405 кв. м., инвентарный номер 91:401:002:000013050. Литер Б. Этажность:1. кадастровый номер 09-09-01/165/2011-656.

Земельный участок общей площадью 3943 кв. м. переданы МУСМЭП «Черкессктранссигнал» на основании постановления Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 05.06.2012 №83, договора аренды земельного участка №10 от 05.06.2012г. и актам приема-передачи недвижимости от 05.06.2012. Договор действителен до 05 мая 2013 года.

Документы на продление срока аренды земельного участка не представлены.

Арендная плата установлена в размере 13192,63 рублей в год. Задолженности по уплате арендной платы не установлено.

В соответствии со ст. 39.1 ЗК РФ установлено, что земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются гражданам и юридическим лицам в собственность или в аренду. Предоставление

земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, осуществляется исполнительным органом государственной власти или органом местного самоуправления в пределах их компетенции (ст. 39.2 ЗК РФ).

В нарушение ст. 39.1 ЗК РФ аренда земельного участка не продлена.

#### **5. Формирование уставного фонда.**

Формирование уставного фонда муниципального унитарного предприятия определено ГК РФ и Законом № 161-ФЗ.

Уставный фонд МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в настоящее время составляет 776,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Закона №161-ФЗ уставный фонд МУСМЭП «Черкессктранссигнал» сформирован за счет имущества, переданного на основании Акта передачи основных средств от 07.10.1996г.

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Расчет чистых активов предприятия:

Наименование показателей	тыс. руб.	
	На 01.01.2020	На 01.01.2021
I. Активы, принимаемые к расчету	23606	23976
II. Пассивы, принимаемые к расчету	875	908
Стоимость чистых активов стр. I - стр. II	22731	23068

Таким образом, стоимость чистых активов МУСМЭП «Черкессктранссигнал» составила по состоянию:

- на 01.01.2020 – 22731 тыс. рублей, что превышает уставный фонд;
- на 01.01.2021 – 23068 тыс. рублей, что превышает уставный фонд.

Данные соотношения удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов МУСМЭП «Черкессктранссигнал».

#### **6. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных из местного бюджета.**

В 2019 и 2020 годах субсидии МУСМЭП «Черкессктранссигнал» не предоставлялись.

#### **7. Проверка экономической обоснованности установления тарифов на предприятии.**

В 2019 году тарифы МУСМЭП "Черкессктранссигнал" были установлены постановлениями:

- постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.12.2018 №658 «Об установлении тарифов на услуги, предоставляемые МУ СМЭП "Черкессктранссигнал" с 01.01.2019».

#### **8. Организация и ведение бухгалтерского учета.**

При проверке достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета МУСМЭП «Черкессктранссигнал» установлено следующее.

В части соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, обеспечения полноты и своевременности отражения в учете всех приходных и расходных операций МУСМЭП «Черкессктранссигнал» руководствовались требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-Закон №402-ФЗ).

Учетная политика МУСМЭП «Черкессктранссигнал» на 2019, 2020 годы

составлена с нарушениями требований Закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ № 106н.

В нарушение п.3 ст.8 Закон № 402-ФЗ в Учетной политике МУСМЭП «Черкессктранссигнал» на 2019 и 2020 годы не указан способ ведения бухгалтерского учета.

Пунктами 5, 6 ст. 8 Закон № 402-ФЗ установлено, что принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ Учетная политика МУСМЭП «Черкессктранссигнал» на 2019, 2020 годы утверждалась каждый год.

### **8.1. Система внутреннего контроля.**

В соответствии со ст. 19 Закона №402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В нарушение ст. 19 Закона №402-ФЗ и п.11 раздела 3 «Документирование внутреннего контроля» информации Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» положение об организации системы внутреннего контроля в 2018 году и 1 полугодии 2019 года не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности МУСМЭП «Черкессктранссигнал» не осуществлялся.

В соответствии с п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Приказ №49) и п. 27 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» необходимо проведение инвентаризации основных средств.

В соответствии с п.3 Учетной политики МУСМЭП «Черкессктранссигнал» инвентаризация основных средств, проводится в ноябре месяце текущего года.

МУСМЭП «Черкессктранссигнал» инвентаризация основных средств, проведена в 2019 году (приказ от 29.11.2019 №64), в 2020 году (приказ от 30.11.2020 №59).

Во исполнение п. 3.39. Приказа №49 и Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России N 3210-У) инвентаризация кассы в 2019, 2020 годах МУСМЭП «Черкессктранссигнал» производилась ежемесячно в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

### **8.2. Учет внеоборотных активов.**

Учет основных средств организован в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция по учету № 94н).

При выборочной проверке инвентарных карточек учета объектов основных средств установлено, что инвентарные карточки ведутся в соответствии с п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

По состоянию на 01.01.2019 внеоборотные активы (основные средства) составили 28 153,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 года – 28 153,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 – 28 153,2 тыс. рублей.

Проверкой правильности и законности движения основных средств установлено, что в течение 2019 и 2020 годов в МУСМЭП «Черкессктранссигнал» поступлений или выбытий основных средств не было.

Учетной политикой МУСМЭП «Черкессктранссигнал» не установлен лимит для активов, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств. Следовательно, в состав материально-производственных запасов отнесены активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. В ходе проверки в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Согласно учетной политике на 2018, 2019 годы МУСМЭП «Черкессктранссигнал» начисление амортизации на объекты основных средств проводится линейным способом, исходя из минимального срока полезного использования, в соответствии с Классификацией основных средств (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О Классификации основных средств, включенных в амортизационные группы»).

В связи с проводимой проверкой на основании приказа МУСМЭП «Черкессктранссигнал» №10 от 12.01.2022г проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств. Недостач и хищений не установлено.

В ходе инвентаризации установлено наличие неиспользуемых основных средств.

В нарушение ст. 34 БК РФ на балансе предприятия числятся длительное время неиспользуемые основные средства в количестве 5 единиц общей стоимостью 164,8 тыс. рублей, находящиеся в ветхом состоянии и подлежащие списанию:

- вагончик (в легких конструкциях), год выпуска - 1970г., балансовая стоимость – 5,2 тыс. рублей;
- автомашина ГАЗ 3307 (грузотакси), год выпуска - 1993г., балансовая стоимость – 37,5 тыс. рублей;
- автомашина ГАЗ-5312 (а/вышка), год выпуска - 1987г., балансовая стоимость – 50,0 тыс. рублей;
- трактор ДЭ – 3Б, год выпуска - 1970 г., балансовая стоимость – 25,3 тыс. рублей;
- трактор ДЭ – 3Б, год выпуска - 1970 г., балансовая стоимость – 46,8 тыс. рублей.

Данное нарушение было установлено при проверке и отражено в акте проверки Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от 29.07.2015 №12. Однако меры по списанию из-за их ветхости не были приняты.

### **8.3. Учет материально-производственных запасов.**

Стоимость материально-производственных запасов по данным бухгалтерского баланса (строка 1210 «Запасы») составила:

- по состоянию на 31.12.2018 – 1 600,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2019 – 1 610,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2020 – 2 087,0 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) МУСМЭП «Черкессктранссигнал» сформированы за счет сырья, материалов и иных аналогичных ценностей.

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н, в целях обеспечения сохранности активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 этого Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, которые могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, в производстве или при эксплуатации в организации МУСМЭП «Черкессктранссигнал» вести по ним соответствующие карточки учета (приходный ордер по форме NM-4, карточку учета материалов по форме NM-17 и др.).

В целях упорядочения списания товарно-материальных ценностей и ГСМ приказами ЧГ МУСМЭП «Черкессктранссигнал» от 09.01.2019 №2 и 09.01.2020 №2 «О комиссии по списанию ТМЦ» назначена комиссия по списанию ТМЦ. Списание производится на основании актов о списании ТМЦ, утвержденных руководителем МУСМЭП «Черкессктранссигнал» и подписанных членами комиссии.

В ходе проверки представлен расчет норм расхода топлива, утвержденный директором МУСМЭП «Черкессктранссигнал», по состоянию на 2016 год.

В нарушение распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы расхода топлива и нормы расхода смазочных материалов на 2019 и 2020 годы отсутствуют. Списание ГСМ производилось на основании материальных отчетов, составленных по представленным путевым листам и по нормам, утвержденным на 2016 год.

Тогда как нормы расхода топлива на 2019, 2020 годы должны были быть рассчитаны в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» с учетом изменений внесенных распоряжениями Минтранса России от 06.04.2018 № НА-51-р, от 20.09.2018 № ИА-159-р.

Проверкой путевых листов установлено:

В нарушение п.7 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и ст. 212 ТК РФ за проверяемый период 2019 – 2020 годы в 80% путевых листов отсутствует отметка медицинского осмотра водителя.

#### **8.4. Проверка учета кассовых операций.**

Проверка учета кассовых операций проведена на основании Кассовой книги, Журнала-ордера №1, Ведомости №1 по счету №50 «Касса», приходных (далее - ПКО) и расходных кассовых ордеров (далее - РКО), а так же платежных ведомостей.

В соответствии с п.4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания БР N 3210-У), остаток наличных денег выводился ежедневно.

Проверкой правильности списания денежных средств по кассе нарушений не установлено.

Поступление и выдача денежных средств оформляется приходными (ф-0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф-0310002).

В соответствии с п. 5 Указаний БР N 3210-У ПКО заверены подписями главного бухгалтера и кассира.

В ходе выборочной проверки платежных ведомостей и расходных кассовых ордеров установлено, что платежные ведомости и расходные кассовые ордера оформлены в



соответствии с п.6 Указания БР заверены подписями директора, главного бухгалтера и кассира.

В соответствии с абз.4 п.6.5 Указаний БР N 3210-У на фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежной ведомости 0301009 (платежной ведомости 0301011) оформлялись расходные кассовые ордера 0310002.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе в 2019 году установлен в размере 3 000,0 рубля (Приказ МУСМЭП «Черкессктранссигнал» от 09.01.2019 №8), в 2020 году установлен в размере 3 000,0 рубля (Приказ МУСМЭП «Черкессктранссигнал» от 09.01.2020 №8).

Превышения указанных лимитов остатка наличных денежных средств в проверяемом периоде не установлено.

Проверкой выполнения требований по обеспечению сохранности денежных средств установлено, что наличные денежные средства хранятся в сейфе главного бухгалтера МУСМЭП «Черкессктранссигнал».

Заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 14.05.1993, согласно которому сотрудник выполняет обязанности кассира и несет ответственность за сохранность денег и других ценностей, находящихся в кассе учреждения.

#### **8.5. Расчеты с подотчетными лицами.**

В соответствии с п. 6.3 Указаний БР N 3210-У для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде в нарушение п. 6.3 Указания БР N 3210-У отсутствуют заявления подотчетных лиц в 2019 году в 7 случаях на общую сумму 29,3 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов по подотчетным суммам за 2019, 2020 годы установлены нарушения постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет» (далее - Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55) в авансовых отчетах не заполнены:

- в 7 случаях - строка «Предыдущий аванс»;
- в 7 случаях - строка «Получен аванс из кассы»;
- в 4 случаях - строки «Остаток, перерасход», в том числе не выведен остаток на конец 2019, 2020г.;
- в 15 случаях - строки «Остаток внесен», «Перерасход выдан».

В нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет»:

- 1) Подтверждающие документы не пронумерованы.
- 2) В 28 случаях расписка о принятии к проверке авансового отчета не вручалась подотчетному лицу.

В соответствии с абз. 2 п. 6.3 Указания БР N 3210-У подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

В 2020 году приказом МУСМЭП «Черкессктранссигнал» «О выдаче подотчетных сумм из кассы» от 03.12.2020 №60 выдана подотчет сумма в размере 6,0 тыс. рублей на срок 5 календарных дней.

В нарушение данного приказа, а также в нарушение абз. 2 п. 6.3 Указаний БР N 3210-У, нарушены сроки предоставления авансового отчета в 2020 году в 1 случае.

В 2019,2020 гг. приказами МУСМЭП «Черкессктранссигнал» «О выдаче подотчетных сумм» от 09.01.2019 №4 и от 09.01.2020 №4 установлен срок для отчета об использовании подотчетных сумм - в течение квартала.

Нарушений данных приказов и абз. 2 п. 6.3 Указаний БР N 3210-У не установлено.

#### **8.6. Дебиторская и кредиторская задолженности.**

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019 года, за МУСМЭП «Черкессктранссигнал» числится дебиторская задолженность 84,0 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2020 года, за МУСМЭП «Черкессктранссигнал» числится дебиторская задолженность 69,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 года составила 875,0 тыс. рублей и складывалась из задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составила 908,0 тыс. рублей.

За проверяемый период 2019-2020 годы по данным бухгалтерской отчетности и данным проверки МУСМЭП «Черкессктранссигнал» расхождений не установлено.

Рост кредиторской задолженности произошел за счет роста долгов по расчетам с поставщиками, роста долгов по внебюджетным платежам и составил 33,0 тыс. рублей.

Наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период не установлено.

#### **8.7. Крупные сделки.**

В соответствии с п. 3 ст. 23 Закона №161-ФЗ решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

Крупной сделкой, согласно п. 1 ст. 23 Закона №161-ФЗ, считается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, цена или балансовая стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда государственного или муниципального предприятия либо или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда, если иное не установлено федеральными законами или принятыми в соответствии с ними правовыми актами.

Уставный фонд МУСМЭП «Черкессктранссигнал» составляет 776,6 тыс. рублей. Таким образом, при заключении сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, превышающих 10% уставного фонда (77,6 тыс. рублей для МУСМЭП «Черкессктранссигнал»), то есть относящиеся к категории крупных, необходимо проведение согласования с учредителем.

Сделки, относящиеся к категории крупных, при заключении государственных и муниципальных контрактов по итогам аукционов, проводимых в электронной форме, МУСМЭП «Черкессктранссигнал» проводило на основании - письма Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 07.12.2017 №30-1445/2 с максимально допустимой суммой в размере 15000,0 тыс. рублей.

В связи с изменением учредителя МУСМЭП «Черкессктранссигнал» направлено письмо от 25.12.2020 №26 в Управление по имущественным отношениям об установлении максимально допустимой суммы.

#### **9. Расчеты с организациями (в том числе за услуги связи, транспортные, коммунальные и другие услуги).**

В соответствии с п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете в проверяемом периоде МУСМЭП «Черкессктранссигнал» бухгалтерский учет велся на основании первичных документов, которые служат подтверждением факта совершения той или иной хозяйственной операции.

В соответствии с приказом «Об утверждении Положения о закупках товаров, работ и услуг в МУСМЭП «Черкессктранссигнал», предприятие работает в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Приказ размещен на официальном сайте 27.12.2013г. (№1130026004). Изменения внесены 16.08.2021 года.

В ходе проверки были сверены данные первичных приходных документов с договорами на поставку, заключенных с поставщиками. Также выборочно проверено наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке и отражение операций в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Поставки товаров, работ и услуг производились на основании договоров.

МУСМЭП «Черкессктранссигнал» заключило следующие договоры с коммунальными службами:

- договор №19-2-0392/18-22 от 23.10.2017, доп. соглашение №1/19 от 01.11.2019 с ООО «Газпром межрегионгаз Черкесск» на поставку газа (по 31.12.2022 года);
- договор № 702537, от 31.12.2018 с ОАО «Водоканал» на водоотведение;
- договор № 2537 от 31.12.2018 с АО «Водоканал» на водоснабжение;
- договор № 2082 от 01.01.2019 с ОАО «Черкесские городские электрические сети» на обеспечение электроэнергией;
- договор №100864 от 06.11.2018 ЧГ МУП «САХ» на транспортировку и захоронение твердых коммунальных отходов;
- договор №548-ИН от 29.12.2018 и договор №548 от 29.12.2018 ПАО «Ростелеком» на предоставление в пользование абонентской линии и интернета;
- договор №600864 от 06.11.2018 ООО «Полигон» по захоронению твердых коммунальных отходов;
- договор №01/11/00147 от 31.01.2020 с ООО «Глобус» по обращению с ТКО.

Предприятиями - поставщиками ежемесячно предоставлялись счета за потребленные услуги.

#### **10. Оплата труда.**

В ходе проверки порядка начисления и выплаты заработной платы за 2019 и 2020 годы установлено.

Оплата труда в МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в проверяемом периоде производилась на основании коллективных договоров трудового коллектива и администрации МУСМЭП «Черкессктранссигнал», подписанных директором и председателем профсоюзного комитета МУСМЭП «Черкессктранссигнал»: 01.01.2017 коллективный договор на 2017 – 2019 годы и 10.01.2020 коллективный договор на 2020 – 2022 годы.

В нарушение ст. 50 «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (далее – Трудовой кодекс РФ) коллективные договоры не прошли уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социального развития КЧР.

В период проведения проверки МУСМЭП «Черкессктрансигнал» были представлены 2 штатных расписания.

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2019 г. утверждено директором МУСМЭП «Черкессктрансигнал» без даты, в количестве 32 штатных единиц (6 единиц – должности ИТР, или 23,1% от количества должностных единиц рабочих, 26 единиц – должности рабочих) и годовым фондом оплаты труда в размере 6 711,3 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата на 1-го работающего согласно штатному расписанию составила 17,5 тыс. руб., в том числе.

Штатное расписание по состоянию на 01.05.2020 г. утверждено директором МУСМЭП «Черкессктрансигнал» «Об утверждении штатного расписания» без даты, в количестве 32 штатных единиц (6 единиц – должности ИТР, или 23,1% от количества должностных единиц рабочих, 26 единиц – должности рабочих) и годовым фондом оплаты труда в размере 6 784,2 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата на 1-го работающего согласно штатному расписанию составила 17,7 тыс. руб., в том числе.

В соответствии с п. 5.4 Устава МУСМЭП «Черкессктрансигнал» штатные расписания за проверяемый период согласованы с Мэрией муниципального образования города Черкесска.

Установлена повременно-премиальная система оплаты труда работников предприятия. Заработная плата сотрудникам МУСМЭП «Черкессктрансигнал» начисляется на основании разработанных Положений об оплате труда и премировании работников МУСМЭП «Черкессктрансигнал», штатного расписания, табелей учета рабочего времени.

Однако в Коллективном договоре имеется ссылка на закон Российской Федерации от 25.09.1992 N 3543-1 «О внесении изменений и дополнений в Кодекс законов о труде РСФСР», который утратил силу с 01.02.2002 года.

В соответствии со ст. 143 ТК РФ тарификация работ и присвоение тарифных разрядов работникам производится с учетом Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих. Министерство труда и социального развития Российской Федерации совместно с федеральными органами исполнительной власти, на которые возложены управление, регулирование и координация деятельности в соответствующей отрасли (подотрасли) экономики, осуществляет разработку Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих и порядка его применения, а также утверждает указанный справочник и порядок его применения (п. 2 постановления Правительства РФ от 31 октября 2002 года N 787).

Положение об оплате труда и премировании работников МУСМЭП «Черкессктрансигнал» разработано не в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 №247н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих", Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.03.2018 №148 «Об утверждении положений о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий города Черкесска по видам экономической деятельности».

В ходе выборочной проверки трудовых договоров установлено нарушение ст. 59 ТК РФ в проверяемом периоде в 3 случаях срочный трудовой договор на совмещение не заключался.

В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ в проверяемом периоде в 16 случаях не заключены дополнительные соглашения к трудовому договору о расширении зоны обслуживания (увеличения объема работ).

## **11. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.**

В проверяемом периоде формирование первичных учетных документов и регистров бюджетного учета на МУСМЭП «Черкессктранссигнал» осуществлялось частично с использованием компьютерной техники, частично вручную.

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) МУСМЭП «Черкессктранссигнал» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

В соответствии с пп.2.1 Устава МУСМЭП «Черкессктранссигнал» (далее - Устав), утвержденного постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска от 09.11.2010 №308, основной целью является удовлетворение общественных потребностей в результатах его деятельности и получении прибыли.

В соответствии с пп. 3.8 Устава Предприятие самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, полученной чистой прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты установленных законодательством Российской Федерации налогов и других обязательных платежей и перечисления в муниципальный бюджет части прибыли от использования имущества Предприятия в соответствии с действующим положением.

Часть чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия может быть направлена на увеличение уставного фонда Предприятия.

### **11.1. Анализ доходов и расходов.**

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) МУСМЭП «Черкессктранссигнал» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

По данным отчета о финансовых результатах доход МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в 2019 году, полученный от выполненных работ и услуг составила 22 061,0 тыс. рублей.

По данным проверки доходы МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в 2019г. составили 22 061,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

Расходы МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в 2019 году составили 21 392,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

В 2019 году прибыль до налогообложения – 669,0 тыс. рублей. Налог на прибыль (доход) – 662,0 тыс. рублей. Чистая прибыль - 7,0 тыс. рублей.

По данным отчета о финансовых результатах доход МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в 2020 году, полученный от выполненных работ и услуг составила 18 155,0 тыс. рублей.

По данным проверки доходы МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в 2020г. составили 18 155,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

Расходы МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в 2020 году составили 19 361,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

В 2020 году установлен убыток, который составил -1 206,0 тыс. рублей.

В соответствии с пп.4, 8 Положения о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г. Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, утвержденного Решением Думы МО г. Черкесска от 26.04.2010 №42 перечислению в бюджет города Черкесска подлежит часть прибыли, остающаяся после уплаты налога на прибыль и иных обязательных платежей, в размере 25 процентов.

Срок перечисления части прибыли в бюджет города Черкесска по итогам года - не позднее 01 мая года, следующего за отчетным периодом.

За 2019 год по данным отчета о финансовых результатах у МУСМЭП «Черкессктранссигнал» установлена чистая прибыль 7,0 тыс. рублей.

Часть прибыли, подлежащей уплате в Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска, составила 1,75 тыс. рублей.

В нарушение с пп.4, 8 Положения о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г. Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, утвержденного Решением Думы МО г. Черкесска от 26.04.2010 №42 за 2019 год 25% прибыли не отчислялись.

За 2020 год в Управление по имущественным отношениям мэрии МО г. Черкесска не производились отчисления в размере 25% в соответствии с Положением о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г. Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, утвержденного Решением Думы МО г. Черкесска от 26.04.2010 №42, т.к. предприятие в 2020 году было убыточным.

## **11.2. Банковские операции.**

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетным счетам за 2019, 2020 годы установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Переходящие остатки соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Исправления в платежные поручения не вносились.

С расчетного счета средства расходовались на расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и оплату налогов, на расчеты с поставщиками, покупателями и разными дебиторами/кредиторами.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МУСМЭП «Черкессктранссигнал» за проверяемый период было оплачено:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 0,6 тыс. рублей - 2 случая;
- административных штрафов на сумму 0,3 тыс. рублей - 1 случай. (Постановления о назначении административного наказания №18810126200617070856).

### **В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:**

#### **1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

1.1 Учетная политика МУСМЭП «Черкессктранссигнал» на 2019, 2020 годы составлена с нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»:

- не отражен конкретный порядок проведения инвентаризаций активов и обязательств организации;
- не раскрыта информация о том, как операционный цикл влияет на порядок признания активов в учетной политике;
- не утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации, отсутствует график документооборота;
- не утверждены формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями (контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, оценка внутреннего контроля).

1.2 В нарушение п.3 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в учетной политике МУСМЭП «Черкессктранссигнал» на 2019 и 2020 годы не указан способ ведения бухгалтерского учета.

1.3. В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика МУСМЭП «Черкессктранссигнал» на 2019, 2020 годы утверждалась каждый год.

1.4. В нарушение ст. 19 Закона №402-ФЗ и п.11 Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 положение об организации системы внутреннего контроля в 2019 и 2020 годах не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности МУСМЭП «Черкессктранссигнал» не осуществлялся.

1.5. В нарушение п. 6.3 Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» отсутствуют заявления подотчетных лиц в 2019 году в 7 случаях на общую сумму 29,3 тыс. рублей.

1.6. В нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма N АО-1), утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55:

- подтверждающие документы не пронумерованы.
- в 28 случаях расписка о принятии к проверке авансового отчета не вручалась подотчетному лицу.

1.7. Установлены нарушения постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет» в авансовых отчетах не заполнены:

- в 7 случаях - строка «Предыдущий аванс»;
- в 7 случаях - строка «Получен аванс из кассы»;
- в 4 случаях - строки «Остаток, перерасход», в том числе не выведен остаток на конец 2019, 2020г.;

- в 15 случаях - строки «Остаток внесен», «Перерасход выдан».

1.8. В нарушение приказа МУСМЭП «Черкессктранссигнал» «О выдаче подотчетных сумм из кассы» от 03.12.2020 №60, а также в нарушение абз.2 п. 6.3 Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», нарушены сроки предоставления авансового отчета в 2020 году в 1 случае на сумму 6,0 тыс. рублей, авансовый отчет предоставлен 18.12.2020 б/н (нарушен срок на 7 дней).

1.9. В нарушение распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы расхода топлива и нормы расхода смазочных материалов на 2019 и 2020 годы отсутствуют. Списание ГСМ производилось на основании материальных отчетов, составленных по представленным путевым листам и по нормам, утвержденным на 2016 год.

1.10. В нарушение с пп.4, 8 Положения о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г. Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, утвержденного Решением Думы МО г. Черкесска от 26.04.2010 №42 за 2019 год 25% прибыли не отчислялись.

## **2. Неэффективное расходование денежных средств и материальных ресурсов.**

2.1. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации на балансе предприятия числятся длительное время неиспользуемые основные средства в количестве 5 единиц общей стоимостью 164,8 тыс. рублей, находящиеся в ветхом состоянии и подлежащие списанию:

- вагончик (в легких конструкциях), год выпуска - 1970г., балансовая стоимость – 5,2 тыс. рублей;

- автомашина ГАЗ 3307 (грузотакси), год выпуска - 1993г., балансовая стоимость – 37,5 тыс. рублей;
  - автомашина ГАЗ-5312 (а/вышка), год выпуска - 1987г., балансовая стоимость – 50,0 тыс. рублей;
  - трактор ДЭ – 3Б, год выпуска - 1970 г., балансовая стоимость – 25,3 тыс. рублей;
  - трактор ДЭ – 3Б, год выпуска - 1970 г., балансовая стоимость – 46,8 тыс. рублей.
- 2.2. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МУСМЭП «Черкессктранссигнал» за проверяемый период было оплачено:
- пеней и штрафов в ФНС на сумму 0,6 тыс. рублей - 2 случая;
  - административных штрафов на сумму 0,3 тыс. рублей - 1 случай. (Постановления о назначении административного наказания №18810126200617070856).

### **3.Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.**

3.1. В нарушение ст. 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации аренда земельного участка не продлена.

### **4. Иные нарушения:**

4.1. В нарушение ст. 28 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не нашли отражения вопросы хранения документов унитарного предприятия.

4.2. В нарушение ст. 50 «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (далее – ТК РФ) коллективные договоры не прошли уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социального развития КЧР.

4.3. В Коллективном договоре имеется ссылка на закон Российской Федерации от 25.09.1992 N 3543-1 «О внесении изменений и дополнений в Кодекс законов о труде РСФСР», который утратил силу с 01.02.2002 года.

4.4. Положение об оплате труда и премировании работников МУСМЭП «Черкессктранссигнал» разработано не в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 №247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.03.2018 №148 «Об утверждении положений о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий города Черкесска по видам экономической деятельности».

4.5. Установлено нарушение ст. 59 ТК РФ в 3 случаях срочный трудовой договор на совмещение не заключался.

4.6. В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ в 16 случаях не заключены дополнительные соглашения к трудовому договору о расширении зоны обслуживания (увеличения объема работ).

4.7. В нарушение п.7 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и ст. 212 ТК РФ за проверяемый период 2019 – 2020 годы в 80% путевых листов отсутствует отметка медицинского осмотра водителя.

### **Предложения по результатам проверки (ревизии):**

1. Директору МУСМЭП «Черкессктранссигнал» принять меры по устранению выявленных нарушений:

1.1. Во исполнение ст.8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по



бухгалтерскому учету» провести актуализацию учетной политики и представить ее копию;

1.2. В соответствии со ст. 19 Закона 402-ФЗ утвердить положение об организации системы внутреннего контроля, проводить внутренний контроль хозяйственной деятельности;

1.3. Производить расчеты с подотчетными лицами в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и другими нормативными документами;

1.4. Нормы расхода топлива и нормы расхода смазочных материалов устанавливать ежегодно в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

1.5. Перечислить в бюджет МО г. Черкесска 25% чистой прибыли за 2019 год, оставшейся в распоряжении МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в соответствии с Решением Думы МО г. Черкесска от 26.04.2010 №42;

1.6. Принять меры по списанию числящихся длительное время на балансе неиспользуемые основные средства (5 единиц) из-за их ветхости;

1.7. Не допускать нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в неэффективном расходовании денежных средств - оплата пеней и штрафов в ФНС;

1.8. Аренду земельного участка продлить в соответствии со ст. 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации;

1.9. Разработать Положение об оплате труда и премировании работников МУСМЭП «Черкессктранссигнал» в соответствии с нормативными документами;

1.10. Провести уведомительную регистрацию коллективного договора в Министерстве труда и социального развития КЧР;

1.11. Обеспечить соблюдение статей 59, 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации;

1.12. Проводить медицинский осмотр водителей с отметкой в путевых листах в соответствии со ст. 212 ТК РФ и п.7 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

1.13. Принять возможные меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей;

2. Направить Отчет о результатах проверки (ревизии) Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки (ревизии).

4. Направить Отчет о результатах проверки (ревизии) в Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска.

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору муниципального унитарного специализированного монтажно-эксплуатационного предприятия «Черкессктранссигнал».

Председатель



М.К. Бедраев