

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 08 » 07 20 22 г.

№ 3

**ОТЧЕТ**

**по результатам проверки (ревизии)  
финансово-хозяйственной деятельности за 2020-2021 годы  
Муниципального унитарного предприятия  
«Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1»**

« 08 » 07 20 22 г.

г. Черкесск

**Основание для проведения проверки**

Пункт 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2022г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.8 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «13» мая 2022г. №8, удостоверение на право проведения проверки от «13» мая 2022г. №3.

**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 предприятие «Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1».

**Сроки проведения проверки (ревизии):** с «16» мая 2022г. по «17» июня 2022г.

**1. Общие сведения о проверяемой организации:**

Муниципальное унитарное предприятие «Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1», расположено по адресу 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Кавказская, 60.

Муниципальное унитарное предприятие «Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1», образовано путем реорганизации 29.05.2002 года (далее – МУП «ЧГПАТП-1»).

В составе Единого государственного реестра юридических лиц МУП «ЧГПАТП-1» зарегистрировано 13.11.2002 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020900510762, ИНН 0901002081, КПП 090101001.

Полномочия учредителя МУП «ЧГПАТП-1» осуществляет Управление по имущественным отношениям города мэрии муниципального образования города Черкесска (далее Управление имуществом).

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление имуществом.

В своей деятельности МУП «ЧГПАТП-1» руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, утвержденным Постановлением Управления имуществом от 13.04.2021 №191.

МУП «ЧГПАТП-1» 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.

**Юридический адрес учреждения:**

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Кавказская, 60.

**Фактический адрес учреждения:**

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Кавказская, 60.

**Проверка осуществляемой фактической деятельности на предмет соответствия нормативным правовым актам, учредительным документам, выполнения основных показателей деятельности учреждения.**

В ходе контрольного мероприятия было проверено соответствие Устава МУП «ЧГПАТП-1» Гражданскому кодексу Российской Федерации, Федеральному Закону года, № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» по результатам которого было установлено следующее.

Представленный к проверке Устав МУП «ЧГПАТП-1» - принят и утвержден постановлением Управления имуществом от 13.04.2021 №191.

Положения действующего Устава МУП «ЧГПАТП-1» соответствуют Закону от 14.11.2002г. №161-ФЗ. В нем содержатся все основные необходимые общие сведения, полно расписаны цели и предмет деятельности МУП «ЧГПАТП-1».

Размер уставного фонда МУП «ЧГПАТП-1» составляет 343490 рублей, что соответствует нормам части 3 статьи 12 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ (не менее 100 000 рублей).

Уставом определен орган, осуществляющий полномочия собственника имущества унитарного предприятия – Управление имуществом).

В Уставе предусмотрен порядок изменения и прекращения трудового договора с руководителем унитарного предприятия. В действующем Уставе достаточно полно отражены все виды деятельности предприятия.

В нарушение п. 1 ст. 113 ГК РФ и п. 4 ст. 9 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ Устав МУП «ЧГПАТП-1» не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

МУП «ЧГПАТП-1» в проверяемом периоде фактически осуществляло следующие виды деятельности:

- пассажирские внутригородские и пригородные перевозки;
- автотранспортные и авторемонтные услуги;
- закупка горючесмазочных материалов;

- передача в аренду нежилых помещений;

В нарушение ст.17 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ в регистрирующий орган не представлены документы, представляемые для внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц (далее ЕГРЮЛ), что привело к содержанию в ЕГРЮЛ недостоверных (не полные) данные о видах экономической деятельности организации.

В ЕГРЮЛ содержатся сведения только о двух видах деятельности, осуществляемых организацией, в том числе:

- деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам (ОКВЭД 49.31.21);

- техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2).

В ЕГРЮЛ не нашли отражения фактически осуществляемые виды деятельности, в том числе:

- оказание услуг по проведению предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей при наличии лицензии;

- сдача в аренду недвижимого и движимого имущества.

За проверяемый период оказание услуг по перевозке пассажиров осуществлялось в соответствии с:

- постановлением Мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.12.2018 №662 «О тарифах на городские пассажирские перевозки автомобильным транспортом МУП «ЧГ ПАТП-1», где установлены следующие тарифы:

1) на одну поездку - 17,00 руб.;

2) на провоз одного места багажа - 17,00 руб.;

3) стоимость месячного проездного билета для населения - 748,00 руб.;

4) стоимость месячного проездного билета для организаций, предприятий и учреждений - 1122,00 руб.

- постановлением Мэрии муниципального образования города Черкесска от 28.09.2020 №293 «Об установлении тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным и электрическим транспортом МУП «ЧГ ПАТП-1» и ЧГМУП «Троллейбусное управление» по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в границах муниципального образования города Черкесска»

Наименование тарифа	Ед. изм.	Стоимость (руб.)
Тариф на проезд пассажиров и провоз одного места багажа при оплате:		
1) Безналичным способом с использованием электронных средств платежа, транспортных карт или специальных видов транспортной карты, в том числе банковской	руб. за одну поездку; одно место багажа	17,0
2) Наличным способом	руб. за одну поездку; одно место багажа	19,0
3) Электронным проездным билетом для граждан для проезда на всех видах пассажирского транспорта (автомобильный и электротранспорт) на фиксированное количество поездок в течение одного месяца с момента приобретения билета, в количестве 50 поездок: 1-10 поездка по 17 руб.;	1 электронный билет	750,0
11-20 поездка по 16 руб.;		
21-30 поездка по 15 руб.;		

31-40 поездка по 14 руб. 41-50 поездка по 13 руб.		
4) Электронным проездным билетом для организаций, предприятий и учреждений для проезда на всех видах пассажирского транспорта (автомобильный и электротранспорт) на фиксированное количество поездок, в период с 8-00 часов до 18-00 часов в рабочие дни, в течение одного месяца с момента приобретения билета, в количестве 75 поездок: 1 -15 поездка по 17 руб.; 16-30 поездка по 16 руб.; 31-45 поездка по 15 руб.; 46-60 поездка по 14 руб. 61-75 поездка по 13 руб.	1 электронный билет	1125,0

МУП «ЧПАТП-1» осуществляет деятельность по перевозкам пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более восьми человек (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется по заказам, либо для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) на основании лицензии от 06 августа 2012 года № АСС-09-004463 серия ДА №105491, выданной Федеральной службой по надзору в сфере транспорта. Срок действия лицензии – бессрочно и на основании решения лицензирующего органа от 06 августа 2012 г. № приказа 117/лиц.

Виды работ (услуг), выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности – регулярные перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении.

Также проверкой установлено, что МУП «ЧПАТП-1» осуществляет медицинские осмотры водителей.

Перед тем как допустить водителя автомобиля к работе, работодатель обязан организовать предрейсовый осмотр (абз.6 п.1 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»). Целью его проведения является своевременное определение нарушений и отклонений в состоянии здоровья водителя, что обеспечивает безопасность дорожного движения.

Предрейсовые и послерейсовые осмотры могут проводить только организации, имеющие лицензию на право осуществления определенных работ (оказания услуг) в составе медицинской деятельности (письмо Минэкономразвития России от 22.12.2008 №Д05-5875). Такая деятельность (за некоторыми исключениями) подлежит обязательному лицензированию в соответствии с пп.46 п.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

МУП «ЧПАТП-1» осуществляет проведение медицинских осмотров (предрейсовых, послерейсовых) на основании лицензии от 23 декабря 2013 года № ЛО-09-01-000355, выдана бессрочно.

#### **Соблюдение порядка назначения руководителя МУП, заключения с ним контракта.**

Проверкой соблюдения порядка назначения руководителя МУП «ЧПАТП-1» установлено.

С 04.04.2018г. директор МУП «ЧПАТП-1» назначен на основании распоряжения мэрии муниципального образования города Черкесска от 04.04.2018 №249-р.

В соответствии со ст. 20 Закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ с руководителем муниципального унитарного предприятия заключен трудовой договор от 04.04.2018г.

Распоряжением №199-рл от 24.05.2021 уволен, распоряжением №94-р от 25.05.2021 назначен директором МУП.

Руководитель организации является материально ответственным лицом в силу закона (п. 1 ч. 1 ст. 243 ТК РФ).

## **2. Соблюдение порядка и сроков формирования уставного фонда, его объём.**

Формирование уставного фонда муниципального унитарного предприятия определено ГК РФ и Законом от 14.11.2002г. № 161-ФЗ.

В проверяемом периоде уставный фонд составил 343 490 рублей.

Документы, подтверждающие факт внесения уставного капитала к проверке не представлены, что может свидетельствовать о несформированности уставного капитала предприятия..

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Расчет чистых активов предприятия:

Наименование показателей	тыс. руб.	
	На 01.01.2021	На 01.01.2022
I. Активы, принимаемые к расчету	7188	2485
II. Пассивы, принимаемые к расчету	25577	16219
Стоимость чистых активов стр. I-стр. II	-18389	-13734

Таким образом, стоимость чистых активов МУП «ЧГПАТП-1» составила по состоянию:

- на 01.01.2021 – -18389 тыс. руб.;

- на 01.01.2022 – -13734 тыс. руб.

По итогам 2020 и 2021 года сложилась отрицательная стоимость чистых активов предприятия.

В соответствии с п.2 ст.15 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ, в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше установленного настоящим Федеральным законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного или муниципального предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

## **3. Источники, порядок формирования и распоряжения имуществом МУП.**

На основании Постановлений Управления имуществом о закреплении за предприятием движимого и недвижимого муниципального имущества на праве хозяйственного ведения переданы основные средства, в том числе здания и сооружения, транспортные средства, и прочее имущество. Переоценка основных средств МУП в проверяемом периоде не проводилась.

В соответствии с п.7.19 раздела 7 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 29.12.2010 №121 "Об утверждении редакции Положения "О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования города Черкесска" оформлены акты приема-передачи, подписанные Управлением (передающая сторона, действующая от имени собственника) и

муниципальным предприятием (принимающая сторона) в лице его руководителя и главного бухгалтера по передаче муниципального имущества МУП.

В соответствии с п. 1 ст. 299 Гражданского кодекса РФ установлено, что право хозяйственного ведения имущества, в отношении которого собственником принято решение о закреплении за унитарным предприятием, возникает у данного предприятия с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решением собственника.

В соответствии с п.п. 1, 2 ст. 299 ГК РФ право хозяйственного ведения возникает у учреждения на основании акта собственника о закреплении имущества, а также в результате приобретения учреждением имущества по договору или иному основанию согласно требованиям гл. 14 ГК РФ.

В силу абз. пятого п.1 ст. 216 ГК РФ право хозяйственного ведения относится к вещным правам лиц, не являющихся собственниками. При этом в соответствии с п.1 ст. 131 ГК РФ вещные права на недвижимое имущество, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Таким образом, 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) МУП «ЧГПАТП-1» соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 15 объектам.

Земельные участки общей площадью 19054 кв.м. переданы МУП по договору аренды земельного участка от 05 июня 2012 №5, от 16 июля 2021 №40 и соответствующим актам приема-передачи.

Арендная плата установлена в размере 112416 рублей в год. Задолженность по уплате арендной платы за проверяемый период составляет 224,8 тыс. рублей.

В нарушение п.1 ст.614 Гражданского кодекса РФ образовалась задолженность по уплате арендной платы за землю в проверяемом периоде в сумме 224,8 тыс. рублей.

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

Субсидия выделяется на основании постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 25.01.2019 N 22 "Об утверждении Порядка предоставления субсидий транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров", постановления Мэрии муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 18.11.2016 №714 "Об утверждении порядка предоставления субсидий муниципальным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования, на возмещение затрат по капитально-восстановительному ремонту транспортных средств, в рамках подпрограммы "Поддержка транспортных предприятий в части организации и контроля перевозок пассажиров".

Сроки перечисления субсидии исчисляются со дня заключения Соглашения (договора) о предоставлении субсидии. Предоставление субсидий осуществляется на основании Соглашения (договора) о предоставлении субсидии путем перечисления денежных средств на счета получателей субсидий, открытые в кредитных организациях.

Субсидии перечисляются получателю субсидий, согласно установленному Соглашением (договором) графику.

Получатель субсидий представляет Главному распорядителю отчетность об использовании субсидий в срок, установленный Соглашением.

Соглашение (договор) может включать положения о возможности осуществления расходов, источником финансового обеспечения которых являются не использованные в отчетном финансовом году остатки субсидии, при принятии Главным распорядителем по согласованию с Финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска решения о наличии потребности в указанных средствах.

Предоставление субсидий осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы муниципального образования города Черкесска о бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период, и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Главному распорядителю.

Получатели субсидий предоставляют Главному распорядителю ежемесячный отчет о целевом использовании субсидий в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, по форме установленной Соглашением (договором) о предоставлении субсидии.

Размер предоставляемой субсидии определяется главным распорядителем, исходя из нормативных затрат предприятия связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров на территории муниципального образования города Черкесска, в пределах средств, предусмотренных в бюджете города Черкесска на соответствующий финансовый год и на плановый период.

На основании Соглашений было перечислено главным распорядителем:

- в 2020г. - 11300,0 тыс. рублей

- в 2021г. - 21231,0 тыс. рублей;

Возмещение затрат на КВР составило по 1000 тыс. рублей ежегодно.

Нецелевого использования средств субсидий проверкой не установлено.

##### **5. 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 положение об организации системы внутреннего контроля в 2020 и 2021 годах не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности МУП «ЧГ ПАТП – 1» 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 № 34 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» необходимо проведение инвентаризации основных средств.

Ежегодно перед сдачей годовой отчетности в МУП «ЧГ ПАТП-1» проводится инвентаризация основных средств.

##### **6. Анализ доходов и расходов.**

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ МУП «ЧГ ПАТП-1» применяет общую систему налогообложения.

Проверкой доходов установлено следующее:

По данным проверки МУП «ЧГ ПАТП-1» доход в 2020 году составил 57045,0 тыс. рублей:

- от Министерства промышленности и транспорта – 4245,3 тыс. рублей;

- субсидия на возмещение затрат по перевозке пассажиров – 11300 тыс.рублей;
- возмещение затрат на КВР – 1000 тыс.рублей;
- выручка от населения – 36841,8 тыс.рублей;
- прочие доходы (аренда, медосмотр и т.д.) – 3657,9 тыс.рублей

Расходы в 2020 году составили 67527,0 тыс. рублей:

- заработная плата и начисления на оплату труда – 27924,4 тыс.рублей;
- материалы, запчасти – 12573,9 тыс.рублей;
- коммунальные услуги – 1496,3 тыс.рублей;
- ГСМ (бензин, газ, дизтопливо, смазочные материалы) – 16916,5 тыс.рублей;
- прочие расходы (налоги, аренда земли, проценты по кредиту в банке и т.д.) – 8615,9 тыс.рублей;

Расхождений с отчетами не установлено.

По данным проверки предприятия доход в 2021 году составил 83963,0 тыс. рублей:

- от Министерства промышленности и транспорта – 4097,1 тыс.рублей;
- субсидия на возмещение затрат по перевозке пассажиров – 21231,0 тыс.рублей;
- возмещение затрат на КВР – 1000 тыс.рублей;
- выручка от населения – 44347,9 тыс.рублей;
- прочие доходы (аренда, медосмотр и т.д.) – 13287,0 тыс.рублей.

Расходы в 2021 году составили 76190,0 тыс. рублей:

- заработная плата и начисления на оплату труда – 29965,0 тыс.рублей;
- материалы, запчасти – 11259,4 тыс.рублей;
- коммунальные услуги – 1460,1 тыс.рублей;
- ГСМ (бензин, газ, дизтопливо, смазочные материалы) – 22645,0 тыс.рублей;
- прочие расходы (налоги, аренда земли, и т.д.) – 10860,5 тыс.рублей.

Расхождений с отчетами не установлено.

За 2020 год по данным отчета о финансовых результатах у предприятия установлено наличие убытков в сумме 10482,0 тыс.рублей.

За 2021 год по данным отчета о финансовых результатах у МУП «ЧГ ПАТП-1» установлено наличие прибыли в сумме 7773,0 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.

После уплаты налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, в распоряжении предприятия остались средства в сумме 5703,0 тыс.рублей.

Часть прибыли, подлежащая уплате в бюджет МО г. Черкесска составила 1425,75 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, часть прибыли в сумме 1425,75 тыс. рублей не была исчислена и уплачена в бюджет МО г. Черкесска.

## **7. Банковские операции.**

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетным счетам за 2020 и 2021 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 оплате труда, по страховым взносам во внебюджетные фонды и оплату налогов, на расчеты с поставщиками, подрядчиками и разными дебиторами и кредиторами.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МУП «ЧГ ПАТП-1» оплатил пеней и штрафов в ФНС и внебюджетные фонды на сумму:

- в 2020 году – 1508,5 тыс. рублей;
- в 2021 году – 457,7 тыс. рублей.

### **8. 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 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания БР №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 № 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 №3210-У на фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежной ведомости 0301009 (платежной ведомости 0301011) оформляется расходный кассовый ордер 0310002.

Поступление и выдача наличных денег учитываются в Кассовой книге.

Все кассовые операции отражены в Журнале-ордере №1.

В соответствии с п.4. Указаний БР № 3210-У накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера (далее - другие выплаты), включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций.

В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе в 2020г. установлен в сумме 118,2 тыс. рублей, в 2021г. установлен лимит в сумме 84,6 тыс. рублей.

Превышения указанного лимита остатка наличных денежных средств в проверяемом периоде не установлено.

Проверкой выполнения требований по обеспечению сохранности денежных средств в кассе установлено, что наличные денежные средства хранятся в сейфе бухгалтера-кассира предприятия.

Договоры о полной материальной ответственности за сохранность ценностей от 10.09.2019г №72, от 01.01.2021г. №3 заключены с бухгалтером-кассиром Ламковой Мариодой Муаедовной, согласно которому она выполняет обязанности кассира и несет ответственность за сохранность денег и других ценностей, находящихся в кассе учреждения.

#### **9. Расчеты с подотчетными лицами.**

Наличные денежные средства в 2020, 2021гг. выдавались под отчет на приобретение товароматериальных ценностей, запасных частей и горюче-смазочных материалов подотчетным лицам, работающим на Предприятии.

В соответствии с п. 6.3 Указаний БР №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 соответствии п. 6.3 Указания БР N 3210-У денежные средства выдавались по заявлению работника.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов по подотчетным суммам за 2020, 2021 годы установлено, что авансовые отчеты заполнены в соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет» (далее - Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55).

В соответствии с Указаниями по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма N АО-1), утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55, при оформлении авансового отчета подотчетному лицу следует:

- 1) заполнить графы 1 - 6 оборотной стороны;
- 2) подписать авансовый отчет на оборотной стороне и привести расшифровку подписи;
- 3) пронумеровать подтверждающие документы в том порядке, в котором они записаны в графах 1 - 6 оборотной стороны авансового отчета, и приложить их к отчету;
- 4) предъявить авансовый отчет с приложенными первичными документами главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) (пп. 6.3 п. 6 Указания N 3210-У);
- 5) получить расписку о принятии к проверке авансового отчета.
- 6) проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет»:

- подтверждающие документы не пронумерованы;
- 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.

Выборочной проверкой авансовых отчетов за проверяемый период установлено, что авансовые отчеты сдавались в бухгалтерию не позднее следующего рабочего дня после приобретения товароматериальных ценностей.

#### **10. Расчеты с дебиторами и кредиторами (в том числе за услуги связи, транспортные, коммунальные и другие услуги).**

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2020 года, за МУП «ЧГ ПАТП – 1» числится дебиторская задолженность 489,0 тыс. рублей:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 445,8 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами – 43,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составила 18243,0 тыс. рублей и складывалась из задолженности:

- поставщикам и подрядчикам - 3372,2 тыс. рублей;
- по налогам и сборам (НДС - 42,0 тыс. рублей, налог на имущество – 456,0 тыс.рублей, налог на прибыль – 574,0 тыс.рублей, транспортный налог – 115,0 тыс. рублей);
- аренда земли – 299,0 тыс.рублей;
- по внебюджетным платежам – 5682,0 тыс.рублей;
- расчёт с персоналом по оплате труда и НДФЛ – 4895,5 тыс. рублей;
- ООО ЧО Легион Плюс – 2807,3 тыс.рублей (за ремонт арендованного помещения).

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 года, за МУП «ЧГ ПАТП-1» числится дебиторская задолженность 521,8 тыс. рублей:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 521,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составила 16219,5 тыс. рублей и складывалась из задолженности:

- поставщикам и подрядчикам - 5156,0 тыс. рублей;
- по услугам – 1220,2 тыс.рублей;
- расчеты по исполнительным листам – 220,4 тыс.рублей;
- по налогам и сборам (НДС - 75,9 тыс. рублей, налог на имущество - 296,6 тыс.рублей, налог на прибыль - 542,4 тыс.рублей, транспортный налог - 109,3 тыс. рублей);
- аренда земли – 298,5 тыс. рублей;
- займ беспроцентный – 1740,0 тыс. рублей;
- по внебюджетным платежам – 959,9 тыс. рублей;
- расчет с персоналом по оплате труда и НДФЛ – 2912,9 тыс. рублей;
- ООО ЧО Легион Плюс – 2687,4 тыс.рублей (за ремонт арендованного помещения).

В нарушение п.1 ст.486 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за товары произведена не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. - 3372,2 тыс. рублей;
- в 2021г. - 5156,0 тыс. рублей.

В нарушение ст. 174 Налогового кодекса РФ налог НДС уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 42,0 тыс. рублей;
- в 2021г. – 75,9 тыс. рублей.

В нарушение ст. 382, ст.383 Налогового кодекса РФ налог на имущество уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 456,0 тыс. рублей;
- в 2021г. – 296,6 тыс. рублей.

В нарушение ст.287 Налогового кодекса РФ налог на прибыль уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 574,0 тыс. рублей;
- в 2021г. – 542,4 тыс. рублей.

В нарушение ст.363 Налогового кодекса РФ транспортный налог уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 115,0 тыс. рублей;
- в 2021г. – 109,3 тыс. рублей.

### **11. Оплата труда.**

В ходе проверки порядка начисления и выплаты заработной платы за 2020 и 2021 годы установлено.

Оплата труда в МУП «ЧГ ПАТП – 1» в проверяемом периоде производилась на основании коллективного договора трудового коллектива и администрации предприятия, подписанные директором и председателем профсоюзного комитета от 14.04.2016г., дополнительного соглашения к трудовому договору от 23.05.2019г., положения об оплате труда и премировании от 23.05. 2019г.

В нарушение ст. 50 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ) коллективный договор не прошел уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социального развития КЧР.

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и п. 5.3. Устава МУП «ЧГ ПАТП – 1», руководитель предприятия утверждает штатное расписание. Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом. Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

Штатное расписание предприятия утверждается директором предприятия и согласовывается с мэром муниципального образования города Черкесска.

На 2020г. штатное расписание утверждено в количестве 162 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2282,1 тыс. рублей и годовым фондом оплаты труда в сумме 27385,2 тыс. рублей.

На 2021г. штатное расписание утверждено в количестве 162 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2324,3 тыс. рублей и годовым фондом оплаты труда в сумме 27891,6 тыс. рублей.

Фактическое количество работников в 2020г. – 112 единиц, в 2021г. – 104 единицы.

Заработная плата административно – управленческого персонала состоит из оклада и 30% премии от оклада.

Заработная плата водителей предприятия состоит из оплаты по тарифной ставке и доплат за опасность, классность, вредность, а так же премиальных выплат.

Согласно Коллективному договору предприятие осуществляет доплату за увеличение объема работ и расширение зоны обслуживания. Выплата заработной платы согласно Коллективному договору должна производиться 7 и 20 числа месяца.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 4.3 Коллективного договора установлено наличие кредиторской задолженности по заработной плате:

- в 2020 году – 3886,5 тыс.рублей;
- в 2021 году – 1717,0 тыс.рублей.

В нарушение ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период НДФЛ был уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. в сумме 1009,0 тыс. рублей;

- в 2021г. в сумме 1195,9 тыс. рублей.

В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период страховые взносы во внебюджетные государственные фонды уплачены не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. в сумме 5682,0 тыс.рублей;

- в 2021г. в сумме 959,9 тыс.рублей.

Выборочной проверкой начисленных сумм отпускных, сумм начислений на заработную плату во внебюджетные фонды нарушений не установлено.

В 2020г. сумма начисленной заработной платы составила 22536,6 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 5683,0 тыс. рублей.

В 2021г. сумма начисленной заработной платы составила 22909,1 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 7055,9 тыс. рублей.

## **12. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества. Операции с основными средствами и материальными запасами.**

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) приказа Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

Учет операций, связанных с приобретением основных средств, осуществлялся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, ежемесячно формируются оборотные ведомости.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Ведется аналитический учет основных средств и инвентаризационные карточки учета основных средств.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов. Наличия излишков и недостач не установлено.

В ходе инвентаризации установлено наличие неиспользуемых основных средств.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ на балансе предприятия числятся длительное время неиспользуемые основные средства:

- автозаправочная станция, год постройки - 1967г., балансовая стоимость – 5,2 тыс. рублей;

- мастерские, год постройки - 1947г., балансовая стоимость – 7,5 тыс.рублей.

В соответствии с п. 3.2 раздела 3 Устава МУП «ЧГПАТП-1» заключены договоры хозяйственного ведения между МУП «ЧГПАТП-1» и Управлением имущества №1/20 от 09.01.2020 года.

По данным бухгалтерского учета и представленным договором Управления имуществом первоначальная стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУП «ЧГПАТП-1» на праве хозяйственного ведения составляла 48910 тыс. руб., остаточная стоимость – 1175,0 тыс. руб., в том числе:

– 15 объектов зданий и сооружений;

– 41 транспортное средство;

– 311 объектов прочего имущества.

Переоценка основных средств МУП «ЧГПАТП-1» в проверяемом периоде не проводилась.

Земельный участок площадью 19054 кв. м. под производственной базой, расположенный в по ул. Кавказская, 60 города Черкесска, передавался МУП «ЧГПАТП-1» в соответствии с договором аренды от 05 июня 2012 №5, арендная плата установлена в размере 103,1 тыс. рублей в год. С 16.07.2021 года заключен договор аренды №40, арендная плата установлена в размере 112,4 тыс. рублей в год

Проверкой установлено, что МУП «ЧГПАТП-1» заключало договоры аренды недвижимого имущества на общую сумму за проверяемый период 625,0 тыс. рублей:

- договор аренды нежилого помещения с ООО ЧОП «ЛЕГИОН ПЛЮС» от 25.12.2018г. №02/2018, с ценой аренды 10,0 тыс. рублей в месяц, 240 тыс. рублей за проверяемый период, разрешение Управления имуществом на передачу в аренду не жилого помещения на проверку не представлено.

- договор аренды части нежилого помещения (столовая) от 02.12.2020 с ИП Ксолова Ф.М. площадью 80 кв.м., стоимость арендной платы 30,0 тыс. рублей в месяц, договор от 01.12.2021г. стоимость арендной платы 25,0 тыс. рублей в месяц, 385 тыс. рублей за проверяемый период, разрешение Управления имуществом на передачу в аренду не жилого помещения на проверку не представлено.

На территории МУП «ЧГПАТП-1» находится автомобильная газозаправочная станция, принадлежащая ИП Дахчукову Э.А., который по договорам поставляет сжиженный углеводородный газ и заправляет транспорт предприятия. На момент проверки договор аренды земельного участка и разрешение Управления имуществом на передачу в аренду не представлено.

В нарушение п. 2. ст. 295 ГК РФ и п. 2 ст. 18 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, в соответствии с которыми предприятие не вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника, за проверяемый период МУП «ЧГПАТП-1» заключено два договора на передачу в аренду нежилого помещения на общую сумму 625 тыс. рублей и договор на передачу земельного участка под организацию автомобильной газозаправочной станции.

Проверкой установлено, что в 2020 году в соответствии с Постановлением Управления имуществом №127 от 03.03.2020г. списаны основные средства в связи с их непригодностью к дальнейшей эксплуатации и нецелесообразности проведения капитального ремонта, четыре автобуса Паз 320500 1996 года выпуска. Балансовая стоимость списанного имущества составила 1712,9 тыс. рублей.

В 2021 году по тем же основаниям списаны ПАЗ 320500 1996 года выпуска, ГАЗ 3110 1999 года выпуска, ЗИЛ 431410 1983 года выпуска и УРАЛ 375Р 1977 года выпуска. Балансовая стоимость списанного имущества составила 871,4 тыс. рублей.

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

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

- по состоянию на 31.12.2019 – 1635,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2020 – 2009,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2021 – 529,0 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) МУП «ЧГПАТП-1» сформированы за счет сырья, материалов и иных аналогичных ценностей.

Проверкой правильности оприходования материально-производственных запасов нарушений не установлено.

Учет материальных запасов производился в соответствии с приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы."

В соответствии с п. 3 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» норма расхода топлив и смазочных материалов применительно к автомобильному транспорту подразумевает установленное значение меры его потребления при работе автомобиля конкретной модели, марки или модификации.

Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте предназначены для расчетов нормативного значения расхода топлив по месту потребления, для ведения статистической и оперативной отчетности, определения себестоимости перевозок и других видов транспортных работ, планирования потребности предприятий в обеспечении нефтепродуктами, для расчетов по налогообложению предприятий, осуществления режима экономии и энергосбережения потребляемых нефтепродуктов, проведения расчетов с пользователями транспортными средствами, водителями и т.д.

В ходе проверки представлен расчет норм расхода топлива, утвержденный МУП «ЧГПАТП-1», по состоянию на 2020 и 2021 годы.

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» нормы расхода топлива и нормы расхода смазочных материалов на 2020 и 2021 годы утверждены приказами. Списание ГСМ производилось на основании материальных отчетов, составленных по представленным путевым листам и по нормам, утвержденным на 2020 и 2021 годы.

Проверкой путевых листов установлено:

Согласно п.3 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ от 18.09.2008 №152) путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке путевого листа;
- сведения о собственности транспортного средства;
- сведения о транспортном средстве;
- сведения о водителе.

Сведения о водителе включают:

- 1) фамилию, имя, отчество водителя;
- 2) дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя (п.7 Приказа от 18.09.2008 №152).

В соответствии со ст. 212 ТК РФ работодатель обязан обеспечить недопущение работников к исполнению ими трудовых обязанностей без прохождения обязательных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований, а также в случае медицинских противопоказаний.

В соответствии с 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 2020 – 2021 годы фактов отсутствия в путевых листах отметки медицинского осмотра водителя не установлено.

### **13. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.**

В соответствии с положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «ЧГПАТП-1» предприятие с 2014 года применяет Федеральный закон от 18 июля 2011 г. №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

#### 14. Крупные сделки.

В соответствии со ст. 23 Закона от 14.11.2002 №161-ФЗ при заключении сделок, превышающих 10% уставного фонда (34,3 тыс. рублей для МУП «ПАТП-1»), то есть относящиеся к категории крупных, необходимо проведение согласования с учредителем.

Сделки, относящиеся к категории крупных, МУП «ЧПАТП-1» проводило в том числе на основании:

- Постановления Управления имуществом №13 от 27.01.2020г. «О разрешении совершить по результатам открытого аукциона в электронной форме сделку с максимально допустимой суммой в размере 650,0 тыс. рублей».
- Постановления Управления имуществом №2 от 13.01.2020г. «О разрешении совершить по результатам открытого аукциона в электронной форме сделку с максимально допустимой суммой в размере 800,0 тыс. рублей».
- Постановления Управления имуществом №111 от 02.03.2020г. «О разрешении совершить по результатам открытого аукциона в электронной форме сделку с максимально допустимой суммой в размере 2 365,0 тыс. рублей».
- Постановления Управления имуществом №110 от 02.03.2020г. «О разрешении совершить по результатам открытого аукциона в электронной форме сделку с максимально допустимой суммой в размере 6 650,0 тыс. рублей».
- Постановления Управления имуществом №109 от 02.03.2020г. «О разрешении совершить по результатам открытого аукциона в электронной форме сделку с максимально допустимой суммой в размере 4 000,0 тыс. рублей».
- Постановления Управления имуществом №268 от 26.06.2020г. «О разрешении МУП «ЧПАТП-1» совершить закупку у единственного поставщика с максимально допустимой суммой в размере 300,0 тыс. рублей».
- Письмо Управления имуществом от 29.12.2020 №30-1589/2 о согласии на совершение крупной сделки на 3 100,0 тыс. рублей.
- Письмо Управления имуществом от 16.09.2021 №30-1374/2 о согласии на совершение крупной сделки на 1 000,0 тыс. рублей.
- Письмо Управления имуществом от 12.05.2021 №30-374/1 о согласии на совершение крупной сделки на 600,0 тыс. рублей.
- Письмо Управления имуществом от 18.06.2021 №30-913/2 о согласии на совершение крупной сделки на 300,0 тыс. рублей.

#### 15. Организация и ведение бухгалтерского учета.

При проверке достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии установлено следующее.

При составлении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2020 и 2020 годы (далее Учетная политика) предприятие руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-Закон №402-ФЗ), Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» (Далее-Приказ № 106н).

Согласно п.4 гл. II. «Формирование учетной политики» Приказа №106н учетная политика организации формируется главным бухгалтером, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;



формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; способы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с приказом №1 от 01.01.2021г. «Об утверждении учетной политики».

В соответствии с Учетной политикой бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С – Бухгалтерия» в электронном виде и в виде бумажных документов.

Предприятие не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, тару.

Согласно положениям ст. ст. 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона № 161-ФЗ муниципальное унитарное предприятие определяет чистую прибыль, рассчитывает стоимость чистых активов, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке и представляет эту отчетность уполномоченным органам местного самоуправления.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

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

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

1.1 В нарушение ст. 19 Закона 402-ФЗ положение об организации системы внутреннего контроля в 2020 и 2021 годах не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности МУП «ЧГ ПАТП – 1» не осуществлялся.

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

2.1 В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МУП «ЧГ ПАТП – 1» оплатил пеней и штрафов в ФНС и внебюджетные фонды на сумму:

- в 2020 году – 1508,5 тыс. рублей;
- в 2021 году – 457,7 тыс. рублей.

2.2 В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ на балансе предприятия числятся длительное время неиспользуемые основные средства:

- автозаправочная станция, год постройки - 1967г., балансовая стоимость – 5,2 тыс.рублей;
- мастерские, год постройки - 1947г., балансовая стоимость – 7,5 тыс.рублей.

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

3.1 В нарушение п. 2. ст. 295 ГК РФ и п. 2 ст. 18 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, в соответствии с которыми предприятие не вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника, за проверяемый период МУП «ЧПАТП-1» заключено два договора на передачу в аренду нежилого помещения на общую сумму 625,0 тыс. рублей и договор на передачу земельного участка под организацию автомобильной газозаправочной станции.

#### 4. Иные нарушения.

4.1 В нарушение п. 1 ст. 113 ГК РФ и п. 4 ст. 9 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ Устав МУП «ЧПАТП-1» не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

4.2. В нарушение ст.17 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ в регистрирующий орган не представлены документы, представляемые для внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц (далее ЕГРЮЛ), что привело к содержанию в ЕГРЮЛ недостоверных (не полные) данные о видах экономической деятельности организации.

4.3 В нарушение ст.50 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договор не прошел уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социального развития КЧР.

4.4. В нарушение п.1 ст.614 Гражданского кодекса РФ образовалась задолженность по уплате арендной платы за землю в проверяемом периоде в сумме 224,8 тыс. рублей

4.5 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, часть прибыли в сумме 1425,75 тыс. рублей не была исчислена и уплачена в бюджет МО г. Черкесска.

4.6. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет»:

- подтверждающие документы не нумерованы;
- расписка о принятии к проверке авансового отчета не вручалась подотчетному лицу.

4.7 В нарушение п.1 ст.486 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за товары произведена не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. - 3372,2 тыс. рублей;
- в 2021г. – 5156,0 тыс. рублей.

4.8 В нарушение ст. 174 Налогового кодекса РФ налог НДС уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 42,0 тыс. рублей;
- в 2021г. – 75,9 тыс. рублей.

4.9 В нарушение ст. 382, ст.383 Налогового кодекса РФ налог на имущество уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 456,0 тыс. рублей;
- в 2021г. – 296,6 тыс. рублей.

4.10 В нарушение ст.287 Налогового кодекса РФ налог на прибыль уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 574,0 тыс. рублей;
- в 2021г. – 542,4тыс. рублей.

4.11 В нарушение ст.363 Налогового кодекса РФ транспортный налог уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 115,0 тыс. рублей;

- в 2021г. – 109,3 тыс. рублей.

4.12 В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 4.3 Коллективного договора установлено наличие кредиторской задолженности по заработной плате:

- в 2020 году – 3886,5 тыс.рублей;

- в 2021 году – 1717,0 тыс.рублей.

4.13 В нарушение ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период НДС/Л был уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. в сумме 1009,0 тыс. рублей;

- в 2021г. в сумме 1195,9 тыс. рублей.

4.14 В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период страховые взносы во внебюджетные государственные фонды уплачены не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. в сумме 5682,0 тыс.рублей;

- в 2021г. в сумме 959,9 тыс.рублей.

4.15 По итогам 2020 и 2021 года сложилась отрицательная стоимость чистых активов предприятия.

В соответствии с п.2 ст.15 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ, в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше, установленного настоящим Федеральным законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного или муниципального предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

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

1. Директору МУП «ЧПАТП-1» принять меры по устранению выявленных нарушений:

- не допускать случаев нарушения ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного расходования денежных средств и материальных ресурсов;

- производить оплату заработной платы, налогов, страховых выплат на оплату труда, оплату коммунальных услуг, оплату за товары, работы, услуги в сроки соответствующие действующему законодательству;

- не допускать нарушения п. 2. ст. 295 Гражданского кодекса РФ и п. 2 ст. 18 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в соответствии с которыми предприятие не вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника;

- 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, часть прибыли в сумме 1425,75 тыс. рублей перечислить в бюджет МО г. Черкесска;

- в соответствии с п.1 ст.614 Гражданского кодекса РФ произвести оплату задолженности по арендной плате за землю;

- ставить и снимать объекты основных средств на бухгалтерский учет в соответствии со ст.11 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.4, п.6 приказа

Минфина России от 30.03.2001г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.

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 предприятия «Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1».

Председатель

 М.К. Бедраев