

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 09 » 09 2022г.

№ 6.

ОТЧЕТ

по результатам проверки (ревизии)

**финансово-хозяйственной деятельности в Черкесском городском муниципальном
унитарном предприятии «Черкесскгортранс» за 2020, 2021 годы**

« 09 » 09 2022г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки

Пункт 2.6 раздела 2 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2022 г., статья 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «18» июля 2022 г. №11, от «18» августа 2022 г. № 12, удостоверения на право проведения проверки (ревизии) от «18» июля 2022 г. № 5, от «18» августа 2022 г. № 6.

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 т.ч. 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:

Черкесское городское муниципальное унитарное предприятие «Черкесскгортранс».

Сроки проведения проверки (ревизии): с «19» июля 2022 г. по «26» августа 2022г.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Черкесское городское муниципальное унитарное предприятие «Черкесскгортранс» расположено по адресу: 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пр. Ленина, 403.

Создано в соответствии с Постановлением Главы администрации города Черкесска от 08.01.1997г. №7 «О регистрации Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Троллейбусное управление». С 19.04.2021 переименовано в Черкесское городское муниципальное унитарное предприятие «Черкесскгортранс» (далее Предприятие).

В Единый государственный реестр юридических лиц Предприятие внесено 19.11.2002 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020900511290, поставлен на налоговый учет с присвоением ИНН 0901002660, КПП 090101001.

Полномочия учредителя Предприятия 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.

В своей деятельности Предприятие руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом (новая редакция), утвержденным постановлением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 09.04.2021 №187.

Предприятие 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 Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Черкесскгортранс» являются:

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

В соответствии с Уставом Предприятия выполняет следующие виды деятельности:

- пассажирские внутригородские перевозки троллейбусным транспортом;
- пассажирские внутригородские перевозки, пригородные перевозки автобусным транспортом;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- рекламная деятельность;
- сдача в аренду недвижимого имущества;
- сдача в аренду прочего автомобильного транспорта и оборудования;
- деятельность в области здравоохранения (предрейсовый медицинский осмотр водителей);
- обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- оптовая торговля;
- розничная торговля;
- строительство.

Юридический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пр. Ленина, 403.

Фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пр. Ленина, 403.

Проверка проведена с ведома директора и главного бухгалтера Предприятия.

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

Представленный к проверке Устав (новая редакция) принят и утвержден постановлением Управления по имущественным отношениям от 09.04.2021 №187.

Положения действующего Устава Предприятия соответствуют Закону №161-ФЗ. В нем содержатся в основном необходимые общие сведения, полно расписаны цели и предмет деятельности Предприятия.

Уставом определен орган, осуществляющий полномочия собственника имущества унитарного предприятия - Управление по имущественным отношениям.

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

Вместе с тем, в Уставе Предприятия в нарушение ст. 28 Закона №161-ФЗ не нашли отражения вопросы хранения документов унитарного Предприятия.

Предприятие в проверяемом периоде фактически осуществляло следующие виды деятельности:

- пассажирские внутригородские перевозки троллейбусным транспортом;
- рекламная деятельность;
- сдача в аренду недвижимого имущества;
- сдача в аренду прочего автомобильного транспорта и оборудования;
- деятельность в области здравоохранения (предрейсовый медицинский осмотр водителей);
- обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

2. Соблюдение порядка назначения руководителя Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Черкесскгортранс», заключения с ним контракта.

Руководитель предприятия в проверяемом периоде назначен на основании распоряжений:

- мэрии муниципального образования города Черкесска от 04.04.2018 №250-р «О назначении на должность начальника ЧГМУП «Троллейбусное управление»;
- мэрии муниципального образования города Черкесска от 22.04.2021 №157-рл «О переводе с должности начальника ЧГМУП «Троллейбусное управление» на должность директора ЧГМУП «Черкесскгортранс»;
- Управления по имущественным отношениям муниципального образования города Черкесска от 27.04.2021 г. №75-р «О назначении директора»;
- Управления по имущественным отношениям муниципального образования города Черкесска от 27.04.2021 г. №86-р «О назначении директора».

В соответствии со ст. 20 Закона №161-ФЗ с руководителем муниципального унитарного предприятия заключены трудовые договоры от 04.04.2018 б/н, от 27.04.2021 б/н, от 27.04.2022 года б/н.

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

Проверкой установлено, что Предприятие осуществляет медицинские осмотры водителей.

В соответствии с п. 8 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного Приказом Минздрава России №835н, предрейсовые медосмотры проводятся штатным

медсотрудником при наличии у работодателя лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Предприятие осуществляет проведение медицинских осмотров (предрейсовых, послерейсовых) на основании лицензии выданной Черкесскому городскому муниципальному унитарному предприятию «Троллейбусное управление» от 08.09.2014 года № ЛО-09-01-000408, выдана бессрочно.

Согласно ч. 1 ст. 18 Федерального закона от 4 мая 2011 г. №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия подлежит переоформлению в том числе в случае изменения наименования юридического лица.

В нарушение ч. 1 ст. 18 Федерального закона от 04.05.2011 г. №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия не переоформлена. В ходе проверки Предприятием направлены документы на оформление.

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. 3.3 раздела III «Имущество Предприятия» Устава с Управлением по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города заключены договоры о закреплении за Предприятием имущества на праве хозяйственного ведения:

по движимому имуществу - от 09.09.2020 №7/20 д/и сроком на 1 год и от 01.05.2021 №7/21 д/и сроком на 1 год;

по недвижимому имуществу - от 23.08.2017 №7/17 сроком до 5 лет.

По данным бухгалтерского учета и представленным договором с Управлением по имущественным отношениям первоначальная стоимость муниципального имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2021 составляла 173 783,7 тыс. рублей, остаточная стоимость – 10 243,0 тыс. руб., в том числе:

- 49 объектов зданий и сооружений;
- 50 объектов машин и оборудования, транспортное средство;
- 291 объектов прочего имущества.

В течение 2020 года на предприятии движения основных средств не было.

Балансовая стоимость муниципального имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2022 составляла 137 552,5 тыс. рублей, остаточная стоимость 9 470,0 тыс. рублей, в том числе:

- 49 объектов зданий и сооружений;
- 40 объектов машин и оборудования, транспортное средство;
- 291 объектов прочего имущества.

Переоценка основных средств Предприятием 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) Предприятием соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 15 объектам:

- свидетельства о государственной регистрации права от 22.07.2014. №09-09-01/097/2014-679 на производственный корпус ДЕПО общей площадью 5095,5 кв. м., балансовой стоимостью 5967,7 тыс. рублей;

- свидетельства о государственной регистрации права от 22.07.2014. №09-09-01/097/2014-678 на административно – бытовой корпус общей площадью 2853,7 кв. м., балансовой стоимостью 2589,3 тыс. рублей;
- свидетельства о государственной регистрации права от 03.07.2014. №09-09-01/097/2014-399 на склад с пристройкой общей площадью 524,5 кв. м., балансовой стоимостью 473,9 тыс. рублей;
- свидетельство о государственной регистрации права от 30.06.2014. №09-09-01/097/2014-390 на гараж на семь блоков общей площадью 458,9 кв. м., балансовой стоимостью 628,1 тыс. рублей;
- свидетельства о государственной регистрации права от 22.07.2014. №09-09-01/097/2014-680 на производственный корпус энергослужбы общей площадью 592,9 кв.м., балансовой стоимостью 1708,1 тыс. рублей;
- свидетельства о государственной регистрации права от 03.07.2014. №09-09-01/097/2014-398, №09-09-01/097/2014-400 на 2 контрольно – пропускных пункта общей площадью 24,4 кв. м., балансовой стоимостью 31,4 тыс. рублей;
- свидетельства о государственной регистрации права от 03.07.2014. №09-09-01/097/2014-405, №09-09-01/097/2014-681, №09-09-01/097/2014-406 на три диспетчерских пункта общей площадью 656,8 кв. м., балансовой стоимостью 527,8 тыс. рублей;
- свидетельства о государственной регистрации права от 03.07.2014. №09-09-01/097/2014-404, №09-09-01/097/2014-407, №09-09-01/097/2014-401, №09-09-01/097/2014-402, №09-09-01/097/2014-403 на пять тяговых подстанций общей площадью 624 кв.м., балансовой стоимостью 613,8 тыс. рублей.

В ходе проверки получено техническое заключение филиала АО «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» от 12.08.2022 №721 на объект «Система теплоснабжения зданий ЧГМУП «Троллейбусное управление», что данное имущество не является объектом капитального строительства.

Среди объектов зданий и сооружений, включенных в договор по недвижимому имуществу от 23.08.2017 №7/17, имеются сооружения и передаточные устройства. В ходе проверки в Управление Росреестра по Карачаево-Черкесской Республике Предприятием направлен запрос о регистрации технических сооружений (контактных сетей) от 17.08.2022 №191.

В нарушение п. 2. ст. 295 ГК РФ и п. 2 ст. 18 Закона № 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, Предприятием заключены договоры на передачу в субаренду недвижимого имущества на общую сумму 7 725,7 тыс. рублей.

Земельные участки (9 участков) общей площадью 69186 кв. м. переданы Предприятию по договорам аренды земельных участков и соответствующими актами приема-передачи:

- договор от 20.11.2013г. №290 и продлен до 01.12.2020 года на основании постановления Управления по имуществу от 04.12.2019 №1405 «О продлении срока действия договорам аренды земельных участков от 20.11.2013г. №290 и заключения дополнительного соглашения к данному договору»;

- договор от 19.03.2021г. №23 на основании постановления Управления по имуществу от 19.03.2021 №137 «О предоставлении в аренду земельных участков Черкесскому городскому муниципальному унитарного предприятия «Троллейбусное управление» до 19.03.2026 года.

Договор аренды земельных участков от 19.03.2021г. №23 зарегистрирован в Росреестре 26.04.2021 регистрационный номер 09:04:0101311:92-09/043/2021-2.

Арендная плата установлена в размере 32,0 тыс. рублей в квартал со сроком оплаты до 15 числа первого месяца квартала.

В нарушение п.2.3 договора аренды земельных участков с Управлением имущества от 20.11.2013г. №290 арендная плата за проверяемый период вносилась в бюджет города с нарушением сроков предусмотренных договорами аренды от 67 до 378 дней.

Сумма несвоевременно уплаченных арендных платежей за проверяемый период составила 256,0 тыс. рублей.

Задолженности по уплате арендной платы не установлено.

5. Формирование уставного фонда.

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

В соответствии со статьей 14 Закона №161-ФЗ уставный фонд Предприятия увеличен в 2015 году за счет движимого имущества (троллейбуса) на основании постановления Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 22.06.2015 №796 «Об увеличении уставного фонда ЧГМУП «Троллейбусное управление» и в настоящее время составляет 2796,0 тыс. рублей.

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	39155	38319
II. Пассивы, принимаемые к расчету	22814	11584
Стоимость чистых активов стр. I - стр. II	16341	26735

Таким образом, стоимость чистых активов Предприятия составила по состоянию:

- на 01.01.2021 – 16341 тыс. рублей, что превышает уставный фонд;
- на 01.01.2022 – 26735 тыс. рублей, что превышает уставный фонд.

Данные соотношения удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов Предприятия.

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

Субсидии выделялись на основании постановлений мэрии муниципального образования города Черкесска от 25.01.2019 №21 «Об утверждении порядка предоставления субсидий из бюджета города Черкесска транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров электрическим транспортом общего пользования, на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров» (Порядок №21), от 12.07.2019 №314 «Об утверждении порядка предоставления субсидии транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров транспортом общего пользования, на возмещение затрат по капитально - восстановительному ремонту их подвижного состава» (Порядок №314).

Между мэрией муниципального образования города Черкесска и Предприятием в соответствии с Решением о бюджете №100 на 2020 год заключено соглашение от 07.08.2020г. №13 «О предоставлении из бюджета города Черкесска субсидии транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров транспортом общего пользования, на возмещение затрат по капитально-

восстановительному ремонту их подвижного состава». Объем средств по настоящему договору составляет 1000,0 тыс. рублей.

Между мэрией муниципального образования города Черкесска и Предприятием в соответствии с Решением о бюджете №88 на 2021 год заключено соглашение от 20.02.2021г. №6 «О предоставлении из бюджета города Черкесска субсидии транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров транспортом общего пользования, на возмещение затрат по капитально-восстановительному ремонту их подвижного состава». Объем средств по настоящему договору составляет 1000,0 тыс. рублей.

Фактически данная субсидия не выплачивалась.

Между Управлением жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска и Предприятием в соответствии с Решением о бюджете №88 на 2021 год заключено соглашение от 23.08.2021г. №6 «О предоставлении из бюджета города Черкесска субсидии транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров транспортом общего пользования, на возмещение затрат по капитально-восстановительному ремонту их подвижного состава». Объем средств по настоящему договору составляет 1000,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком №314 Предприятие предоставляло отчет о целевом использовании полученных бюджетных средств. Полученные средства потрачены на запчасти.

Между мэрией муниципального образования города Черкесска и Предприятием в соответствии с Решением о бюджете №100 на 2020 год заключено соглашение о предоставлении субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров от 28.01.2020 №1. Объем средств по данному договору составляет 17060,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 14.04.2020г. №6 объем субсидии, выделяемой из местного бюджета, увеличен на сумму 1200,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 29.06.2020г. №11 объем субсидии, выделяемой из местного бюджета, увеличен на сумму 3000,0 тыс. рублей.

Общий объем субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров в 2020 году составил 21260,0 тыс. рублей.

В течение 2020 года субсидия в соответствии с графиком поступала на расчетный счет Предприятия.

Между мэрией муниципального образования города Черкесска и Предприятием в соответствии с Решением о бюджете №88 на 2021 год заключено соглашение от 11.01.2021г. №1 «О предоставлении из бюджета города Черкесска субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров». Объем средств по настоящему договору составляет 18800,0 тыс. рублей.

Бюджетное обязательство было исполнено на сумму 9200,0 тыс. рублей.

В связи с изменением главного распорядителя бюджетных средств на основании распоряжения от 09.04.2021 №141 «О внесении изменений в некоторые муниципальные нормативные правовые акты мэрии муниципального образования города Черкесска» соглашение было расторгнуто на основании дополнительного соглашения от 21.04.2021 №8.

Между Управлением жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска и Предприятием в соответствии заключено соглашение от 28.04.2021г. №1 «О предоставлении из бюджета города Черкесска субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров». Объем средств по настоящему договору составляет 9600,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 19.07.2021г. №4 объем субсидии, выделяемой из местного бюджета, увеличен на сумму 7500,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 12.11.2021г. №5 объем субсидии, выделяемой из местного бюджета, увеличен на сумму 1500,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 01.12.2021г. №1/3 объем субсидии, выделяемой из местного бюджета, увеличен на сумму 1000,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 27.12.2021г. №1/3 объем субсидии, выделяемой из местного бюджета, увеличен на сумму 3000,0 тыс. рублей.

Общий объем субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров в 2021 году составил 31800,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком №21 Предприятие предоставляло отчет о целевом использовании полученных бюджетных средств. Полученные средства потрачены на выплату заработной платы, начисления на заработную плату, на оплату электроэнергии.

Нецелевого использования средств субсидий проверкой не установлено.

7. Проверка экономической обоснованности установления тарифов на предприятии.

В 2020-2021 годах тарифы Предприятия были установлены постановлениями:

- постановление мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.12.2018 №663 «О тарифах на перевозку пассажиров городским электрическим транспортом ЧГ МУП "Троллейбусное управление»;

- постановление 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 ЧГ МУП «Черкесскгортранс» по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в границах муниципального образования города Черкесска».

8. Организация и ведение бухгалтерского учета.

При составлении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2020, 2021 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).

В нарушение п.4 гл. II Приказа № 106н, учетная политика на 2020 год, принятая приказом ЧГМУП «Троллейбусное предприятие» от 30.12.2019 №445 «Об учетной политике на 2020 год», (далее – Учетная политика) не содержит:

- утвержденный рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядка контроля за хозяйственными операциями (контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, оценка внутреннего контроля).

В соответствии с Учетной политикой на 2020 год бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной техники и формирует регистры на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

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

В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ Учетная политика Предприятия на 2020, 2021 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 Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 положение об организации системы внутреннего контроля в 2020 и 2021 годах не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности Предприятия 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), 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» и п. 2.6 Учетной политики Предприятием проводилась инвентаризация основных средств один раз в три года, материалов, товарных запасов и расчетов один раз в год в IV квартале.

Последняя инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей проведена с 01.12.2021 по 13.12.2021 (приказы от 30.11.2021 №452/1).

Во исполнение п. 3.39. Приказа №49 и п. 2,6 Учетной политики Предприятия инвентаризация кассы в 2020, 2021 годах производилась один раз в квартал.

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). Учет операций, связанных с приобретением основных средств, осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов с формированием ежемесячных оборотных ведомостей.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объектов основных средств.

По состоянию на 01.01.2020 внеоборотные активы (основные средства) составили 173 783,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 года – 173 783,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 – 137 552,5 тыс. рублей.

Проверкой правильности и законности движения основных средств установлено, что в течение 2020 года на Предприятии поступлений или выбытий основных средств не было.

В 2021 году на Предприятии выбытие 10 единиц основных средств, что составило 36 231,2 тыс. рублей.

В соответствии с п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Учетной политикой Предприятия прописано (п.2.8), что объекты стоимостью до 15,0 тыс. рублей за единицу, а также книги, литературу списывать единовременно при выдаче их в эксплуатацию на затраты производства и оформлять первичными документами по учету материалов.

Для обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации назначен ответственный для аналитического учета данных объектов.

Согласно учетной политике на 2020, 2021 годы Предприятия 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 ЧГМУП «Черкесскгортранс» от 04.08.2022г № 216 проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств Предприятия.

Недостач и хищений не установлено.

Копия приказа и инвентаризационная опись прилагаются.

8.3. Учет материально-производственных запасов.

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

- по состоянию на 31.12.2019 – 867,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2020 – 346,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2021 - 409,0 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы (далее - МПЗ) Предприятия сформированы за счет сырья, материалов и иных аналогичных ценностей.

При оприходовании и списании МПЗ в проверяемом периоде оформлялись материальные отчеты о движении товарно-материальных ценностей по форме № МХ-20.

Проверкой обоснованности списания МПЗ в 2020, 2021 гг. установлено следующее. Списание производится на основании актов о списании ТМЦ, утвержденных руководителем Предприятия и подписанных членами комиссии.

В ходе проверки представлены расчеты норм расхода топлива, утвержденные начальником Предприятия, по состоянию на 2020 и 2021 годы.

Списание ГСМ производилось на основании материальных отчетов, составленных по представленным путевым листам и по нормам, утвержденным 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 нормативный расход топлива:

- для легковых автомобилей рассчитывается с учетом базовой нормы расхода топлива на пробег автомобиля, пробега автомобиля, поправочного коэффициента (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме;

- для автобусов рассчитывается с учетом транспортной нормы расхода (базовой) топлива на пробег автобуса, пробега автобуса, норм расхода топлива при использовании штатных независимых отопителей на работу отопителя (отопителей), времени работы автомобиля с включенным отопителем, поправочного коэффициента (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме;

- для грузовых бортовых рассчитывается с учетом базовой нормы расхода топлив на пробег автомобиля (тягача) в снаряженном состоянии, пробега автомобиля с грузом, поправочного коэффициента (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме.

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 на автомобильном транспорте Предприятия рассчитывались только с учетом базовой нормы расхода топлива на пробег автомобиля и поправочного коэффициента к базовой норме, без учета самого пробега автомобиля.

Путевые листы заполнялись в соответствии с требованиями постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы машин и механизмов в автомобильном

транспорте» и приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

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 (ф-0301011).

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 ходе выборочной проверки платежных ведомостей и расходных кассовых ордеров установлено, что платежные ведомости и РКО оформлены в соответствии с п.6 Указания БР.

В нарушение п.п.6.1, 6.2 Указаний БР№ 3210-У в 9 случаях платежные ведомости не заверены подписями директора, главного бухгалтера и кассира на общую сумму 80,8 тыс. рублей.

В нарушение п.п. 6.2, 6.5 Указаний БР№ 3210-У в 2 случаях РКО не заверены подписями директора и главного бухгалтера на общую сумму 27,6 тыс. рублей.

В нарушение п. 6.5 Указаний БР№ 3210-У в 90% платежных ведомостей за 2020 год отсутствует подпись бухгалтера, проверившего выплату денежных средств.

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

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе в 2020 году установлен в размере 148 600,0 рублей (Приказ ЧГМУП «Троллейбусное управление» от 30.12.2019 №436), в 2021 году установлен в размере 114 159 руб. 83 коп. (Приказ ЧГМУП «Троллейбусное управление» от 30.12.2020 №465).

В нарушение п.4. Указаний БР № 3210-У выявлены два случая, когда сумма остатка денег на конец рабочего дня превысила установленный лимит, на общую сумму 272,0 тыс. рублей.

Проверкой выполнения требований по обеспечению сохранности денежных средств в кассе установлено, что помещение кассы Предприятия изолировано от других служебных помещений.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с 01.07.2013, согласно которого кассир выполняет обязанности и несет ответственность за сохранность денег и других ценностей, находящихся в кассе Предприятия.

8.5. Расчеты с подотчетными лицами.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде в соответствии с п. 6.3 Указания БР № 3210-У расходные кассовые ордера оформлялись согласно письменному заявлению подотчетного лица с подписью руководителя и датой.

В нарушение пп. 6.3 Указания № 3210-У в 2021 году выдана сумма в размере 5,0 тыс. рублей под отчет (РКО от 01.07.2021 №459) с последующим возвратом ее в кассу (ПКО от 06.07.2021 №244) без авансового отчета.

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

8.6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2020 года, за Предприятием числится дебиторская задолженность 2 689,0 тыс. рублей:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 242,1 тыс. рублей;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 1366,6 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 33,8 тыс. рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 658,6 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов – 387,7 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 года, за Предприятием числится дебиторская задолженность 3068,0 тыс. рублей:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 253,6 тыс. рублей;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 1493,1 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 203,2 тыс. рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 842,7 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов – 275,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составила 11949,0 тыс. рублей и складывалась из задолженности:

- поставщикам и подрядчикам - 5390,6 тыс. рублей;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 780,8 тыс. рублей;
- по налогам и сборам - 2815,9 тыс. рублей;
- по социальному страхованию и обеспечению – 1360,1 тыс. рублей;
- расчет с персоналом по оплате труда – 1419,1 тыс. рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 182,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составила 10626,6 тыс. рублей:

- поставщикам и подрядчикам - 5361,8 тыс. рублей;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 67,8 тыс. рублей;
- по налогам и сборам - 2687,8 тыс. рублей;
- по социальному страхованию и обеспечению – 790,8 тыс. рублей;
- расчет с персоналом по оплате труда – 1075,1 тыс. рублей;
- расчет с персоналом – 0,8 тыс. рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 641,6 тыс. рублей.

За проверяемый период 2020-2021 годы по данным бухгалтерской отчетности и данным проверки Предприятия расхождений не установлено.

Рост дебиторской задолженности составил 379,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 1323,0 тыс. рублей.

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

- в 2020г. - 5390,6 тыс. рублей;
- в 2021г. - 5361,8 тыс. рублей.

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

- в 2021г. – 69,4 тыс. рублей.

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

- в 2020г. – 1177,8 тыс. рублей;
- в 2021г. – 802,6 тыс. рублей.

В нарушение ст.226 Налогового кодекса РФ налог на доходы физических лиц уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 1638,1 тыс. рублей;

- в 2021г. – 1599,7 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 1360,1 тыс. рублей;

- в 2021г. в сумме 790,8 тыс. рублей.

Просроченной дебиторской задолженностью за проверяемый период не установлено.

Просроченной 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 Предприятия составляет 2796,0 тыс. рублей. Таким образом, при заключении сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, превышающих 10% уставного фонда (279,0 тыс. рублей), то есть относящиеся к категории крупных, необходимо проведение согласования с учредителем.

В нарушение с п. 3 ст. 23 Закона №161-ФЗ сделки, относящиеся к категории крупных, Предприятие проводило без согласия собственника имущества унитарного предприятия.

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 бухгалтерский учет Предприятия велся на основании первичных документов, которые служат подтверждением факта совершения той или иной хозяйственной операции.

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.

Предприятиями - поставщиками ежемесячно предоставлялись счета за потребленные услуги.

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

При проверке Предприятия на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

В соответствии с п. 5 ч. 2 ст. 1 Закона №223-ФЗ унитарные предприятия при проведении закупок без привлечения бюджетных средств, могут провести их по Закону

№223-ФЗ при наличии правового акта, утвержденного в соответствии с частью 3 статьи 2 Закона №223-ФЗ и размещенного до начала года в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с частью 1 статьи 4 Закона №223-ФЗ «Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Троллейбусное управление» №1130030037 размещено в единой информационной системе 30.12.2013 года, утверждено 25.02.2019, последнее изменение внесено 15.09.2020 года.

В соответствии с п. 7 ч. 1 ст. 3, ч. 2.1. ст. 15 Закона № 44-ФЗ муниципальные унитарные предприятия относятся к заказчикам, которые осуществляют закупки в порядке, предусмотренном Законом №44-ФЗ при привлечении бюджетных средств.

Предприятием на основании приказа от 01.01.2019 г. №7 «О доплатах» обязанности по осуществлению всех закупок для нужд возложены на Пилярову М.Н. с 09.01.2019 года.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ приказом Предприятием от 13.01.2020 №12/1, от 26.02.2021 №67 «Об утверждении единой комиссии по осуществлению закупок ЧГМУП «Троллейбусное управление» утверждены состав единой комиссии (далее Комиссия).

В соответствии с требованиями к членам единой комиссии, предусмотренные ч.5 ст.39 Закона №44-ФЗ, о включении заказчиком в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, не соблюдены. Из пяти лиц, включенных в состав Комиссии, один из членов комиссии имеет документ о повышении квалификации:

Деркачев Игорь Николаевич – удостоверение о повышении квалификации в частном образовательном учреждении высшего образования «Институт повышения квалификации и переподготовки кадров» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» город Краснодар в 2016 году в объеме 144 часа.

В соответствии с п.1 ст. 72 БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса.

В соответствии с п.2 ст. 72 БК РФ государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии со ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Все расходы унитарного предприятия, в том числе и на закупки, утверждаются в плане (программе) финансово-хозяйственной деятельности (план ФХД).

Согласно ч. 7 ст. 16 Закона №44-ФЗ план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями указанной статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение

десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

В соответствии с ч.5 ст.16 Закона №44-ФЗ, п.4 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок») (Порядок №1279) план-график формируется на срок, равный сроку действия закона (муниципального правового акта) о бюджете, за счет которого финансируются закупки.

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2020, 2021 года установлено следующее.

План-график на 2020 год по данным содержащимся в единой информационной системе (ЕИС) в сфере закупок отсутствует.

В нарушение ст.16 Закона №44-ФЗ, п.п. 3, 20 Порядка №1279 план-график за 2020 год утвержден на бумажном носителе и не размещен в ЕИС в сфере закупок.

План-график на 2021 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок утвержден и размещен 03.03.2021 года.

В нарушение п. 24 Порядка №1279 изменения, внесенные в план-график за 2021 год, утверждены на бумажном носителе и не размещены в ЕИС в сфере закупок.

В соответствии с п.2 ст.3 Федерального закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) - это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд и завершая заключением контракта.

В соответствии со ст.24 Закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков, которыми являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений.

В ходе проверки установлено, что Предприятие при осуществлении закупок на основании Закона № 44-ФЗ за период 2020, 2021 годов не использовало конкурентные способы определения поставщиков.

В соответствии с п.16 ст.3 Закона №44ФЗ совокупный годовой объем закупок - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом №44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Совокупный годовой объем закупок в 2020 году составил 4 731,3 тыс. рублей, в том числе закупки у субъектов малого предпринимательства 0 рублей, из них закупки осуществлены аукционом в электронной форме 0 тыс. рублей, закупок у единственного поставщика 4 731,3 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок в 2021 году составил 14326,1 тыс. рублей, в том числе закупки у субъектов малого предпринимательства 0 тыс. рублей, из них закупки осуществлены конкурентным способом 0 тыс. рублей, закупок у единственного поставщика 14326,1 тыс. рублей.

Проверкой правильности выбора способа размещения закупок, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации по осуществлению закупок установлено следующее.

Информация по заключенным контрактам вносится в реестр контрактов.

Закупки у единственного поставщика осуществлялись при необходимости заключения договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотренных подпунктами 1,4 части 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

В 2020 году путем осуществления закупок у единственного поставщика:

- на основании п. 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 3729,0 тыс. рублей,

- на основании п. 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров (наличным и безналичным путем) на общую сумму 1002,3 тыс. рублей.

В 2021 году путем осуществления закупок у единственного поставщика:

- на основании п. 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 13000,0 тыс. рублей,

- на основании п. 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 1326,1 тыс. рублей.

Предельный размер стоимости закупки по договорам заключенным в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ не должен превышать шестисот тысяч рублей (до 24.04.2020 триста тысяч рублей). При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять (до 24.04.2020 - пять) процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Предприятием не превышен предельный размер стоимости одной закупки, установленный статьей подпункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Проверкой соблюдения требований части 1 статьи 30 Закона 44-ФЗ, в соответствии с которой заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, установлено следующее.

Необходимый годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства (СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНО), рассчитанный с учетом требований части 1.1 статьи 30 Закона 44-ФЗ, в 2020, 2021 годах составил 0 рублей (разница между совокупным годовым объемом закупок и объемом средств, предназначенных на оплату в этом году закупок, которые перечислены в ч. 1.1 ст. 30, ч. 30 ст. 112 Закона N 44-ФЗ, умножается на 15%).

Фактически закупки у СМП и СОНО в 2020, 2021 году не осуществлялись и не нарушают норму Закона №44-ФЗ.

Проверкой соблюдения части 4 статьи 30 Закона 44-ФЗ, в соответствии с которым по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе, установлено следующее.

В нарушение части 4 статьи 30 Закона 44-ФЗ Предприятием отчет за 2020, 2021 год не размещен в единой информационной системе.

При анализе договоров и соглашений, заключенных в целях реализации полномочий, установлено следующее.

В соответствии со ст. 73 БК РФ в проверяемый период велся реестр закупок (документ, содержащий перечень приобретенных товаров (работ, услуг)), осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, со следующими сведениями:

- краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цену и дату закупки.

11. Оплата труда.

Оплата труда на Предприятии в проверяемом периоде производилась на основании коллективного договора между профсоюзной организацией и администрацией троллейбусного управления на 2016 – 2019 годы, дополнительного соглашения №1 к Коллективному договору о продлении его действия на три года и изменений в коллективный договор на 2016-2022 годы, подписанных директором и председателем профсоюзного комитета Предприятия.

В соответствии со ст. 50 ТК РФ коллективный договор и дополнительного соглашения к нему прошли уведомительную регистрацию в республиканском совете профсоюза жизнеобеспечения.

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 квалификаций, сведения о количестве штатных единиц.

В период проведения проверки Предприятия были представлены 2 штатных расписания.

Штатное расписание на 2020 год утверждено приказом ЧГМУП «Троллейбусное управление» от 30.12.19 №441 «О штатном расписании», в количестве 322 штатных единиц (66 единиц – должности АУП, или 20,5% от количества должностных единиц рабочих, 256 единиц – должности рабочих) и годовым фондом оплаты труда в размере 51 427,0 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата на 1-го работающего согласно штатному расписанию составила 13,3 тыс. руб., в том числе:

- 14,3 тыс. рублей по аппарату управления;
- 13,1 тыс. рублей по прочему персоналу.

Штатное расписание на 2021 год утверждено приказом ЧГМУП «Троллейбусное управление» от 14.01.2021 №12 «О штатном расписании», в количестве 322 штатных единиц (66 единиц – должности АУП, или 20,5% от количества должностных единиц рабочих, 256 единиц – должности рабочих) и годовым фондом оплаты труда в размере 53 135,0 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата на 1-го работающего согласно штатному расписанию составила 13,8 тыс. руб., в том числе:

- 14,7 тыс. рублей по аппарату управления;
- 13,5 тыс. рублей по прочему персоналу.

В соответствии с п. 5.3 Устава Предприятия штатные расписания за проверяемый период согласованы с Мэрией муниципального образования города Черкесска.

Порядок формирования фонда оплаты труда работников Предприятия в 2020, 2021 годах определены ТК РФ, разделом 3.2 «Оплата труда» Коллективного договора и Положениями об оплате труда и премировании работников.

На Предприятии установлена повременно-премиальная система оплаты труда работников предприятия. Заработная плата сотрудникам Предприятия начисляется на основании разработанных Положений об оплате труда и премировании работников Предприятия, штатного расписания, табелей учета рабочего времени.

В соответствии с Положением по оплате и премированию водителей троллейбусов и Положением об оплате труда и премировании рабочих троллейбусного управления работникам, имеющим прогул, допустившим появление на рабочем месте в нетрезвом состоянии, премия не начисляется.

В нарушение Положения по оплате и премированию водителей троллейбусов и Положения об оплате труда и премировании рабочих троллейбусного управления в проверяемом периоде неправомерно начислена и выплачена премия в 8 случаях на общую сумму 23,3 тыс. рублей.

Согласно ст. 59 ТК РФ на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором сохраняется место работы, заключается срочный трудовой договор.

В ходе выборочной проверки трудовых договоров установлено нарушение ст. 59 ТК РФ в проверяемом периоде в 18 случаях срочный трудовой договор на совмещение не заключался.

В соответствии со ст. 60.2 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (статья 151 настоящего Кодекса).

В ходе выборочной проверки трудовых договоров установлено нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ в проверяемом периоде в 31 случае не заключены дополнительные соглашения к трудовому договору о расширении зоны обслуживания (увеличения объема работ).

В ходе выборочной проверки договоров возмездного оказания услуг (гражданско-правовых договоров) установлено следующее.

В соответствии со ст. 783 ГК РФ «Правовое регулирование договора возмездного оказания услуг» общие положения о подряде (статьи 702 - 729) и положения о бытовом подряде (статьи 730 - 739) применяются к договору возмездного оказания услуг, если это не противоречит статьям 779 - 782 настоящего Кодекса, а также особенностям предмета договора возмездного оказания услуг.

Согласно ст. 702 ГК РФ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Договор подряда заключается на изготовление или переработку (обработку) вещи либо на выполнение другой работы с передачей ее результата заказчику (ст. 703 ГК РФ).

Акт выполненных работ (услуг) либо иной документе, удостоверяющий приемку, подтверждает факт выполнения работы и передачи ее результата заказчику, а также обязывает заказчика оплатить ее (ст. 711, 720 ГК РФ). Акт выполненных работ может также потребоваться в случае разногласий между исполнителем и заказчиком (ст. 71 ГПК РФ).

Акт выполненных работ, являясь первичным документом, должен содержать необходимые реквизиты. В акте выполненных работ указываются реквизиты заказчика и исполнителя, реквизиты договора, на основании которого он составлен, перечень

выполненных работ по договору, указание на передачу результата работ заказчику, место и дата приема результата выполненной работы, замечания заказчика к качеству выполненных работ (если есть) или указание на их отсутствие и др. (ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

В нарушение п. 1 ст. 711, 720 ГК РФ, ст. 9 Закона №402-ФЗ произведена оплата по договорам возмездного оказания услуг без акта выполненных работ (услуг) либо иного документа, удостоверяющего приемку на общую сумму 2 667,7 тыс. рублей:

- в 2020 году в 61 случае на сумму 1 504,8 тыс. рублей;
- в 2021 году в 52 случаях на сумму 1 162, 9 тыс. рублей.

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

11. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ Предприятие применяет систему налогообложения «Налог на прибыль» (глава 25).

Согласно положениям ст. ст. 14, 15, 20, 23 и 26 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.

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

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».

В соответствии с пп.2.1 Устава Предприятия основной целью является удовлетворение общественных потребностей в результатах его деятельности и получении прибыли.

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

В соответствии с п. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Закона №402-ФЗ, абз. 2 п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, бухгалтерская отчетность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Отчетность составляется по установленным формам на основе данных бухучета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с ч. 1 ст. 13, ч. 1 ст. 14 Закона №402-ФЗ, п. п. 6, 18, 21 ПБУ 4/99, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств", утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

В соответствии с п. 5 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность состоит из

бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках)

В соответствии с п. 6 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность должна давать полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Полнота обеспечивается единством указанных выше отчетов, а также соответствующими дополнительными данными.

В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 в бухгалтерскую отчетность должны включаться существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. То есть существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов

В соответствии с п. 9 ПБУ 4/99 организация должна при составлении отчетности придерживаться принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

11.1. Анализ доходов и расходов.

Проверкой доходов Предприятия установлено следующее.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах.

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса. Данная строка Бухгалтерского баланса должна иметь указание на это пояснение.

В соответствии с п.п. 28, 29 ПБУ 4/99, п. п. 7, 14 ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В Отчете приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год (п. 10 ПБУ 4/99).

По данным отчета о движении денежных средств доходы Предприятия в 2020 году, составили 61 910,0 тыс. рублей:

- по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» - 36 482,0 тыс. рублей, включены доходы от продажи билетов, выполнения работ, услуг, аренды;

- по строке 4119 «Прочие поступления» - 25 428,0 тыс. рублей, включены прочие поступления, субсидия, возврат от поставщиков, возврат от подотчетного лица, денежные средства, уплаченные за коммунальные услуги в счет возмещения этих платежей.

По данным проверки доход Предприятия в 2020г. составил 61 910,0 тыс. рублей, полученный в том числе:

- от продажи продукции и товаров (продажа билетов), выполнения работ, услуг – 33 271,0 тыс. рублей;

- от аренды, денежные средства, уплаченные за коммунальные услуги в счет возмещения этих платежей – 3 343,0 тыс. рублей;

- прочие поступления (субсидия), возврат от поставщиков, возврат от подотчетного лица – 25 296,0 тыс. рублей.

В соответствии с пп. "б" п. 9 ПБУ 23/2011 по строке 4112 «Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» отчета о движении денежных средств отражается величина денежного потока от текущей

деятельности, связанной с предоставлением за плату имущества в пользование (аренда, денежные средства, уплаченные организацией-арендодателем за коммунальные услуги и полученные от арендатора в счет возмещения этих платежей).

В нарушение пп. "б" п. 9 ПБУ 23/2011 в Отчете о движении денежных средств за 2020 год не заполнена строка 4112 «Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей», по которой не отражен доход от аренды и денежные средства, уплаченные за коммунальные услуги в счет возмещения этих платежей в общей сумме 3 343,0 тыс. рублей (данные суммы отражены по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» и строке 4119 «Прочие поступления»).

По данным Отчета о движении денежных средств расходы Предприятия в 2020 году, составили 70 811,0 тыс. рублей:

- по строке 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - 21 517,0 тыс. рублей, включены оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

- по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» - 29 806,0 тыс. рублей, включена только выплаченная заработная плата;

- по строке 4129 «Прочие платежи» - 19 488,0 тыс. рублей, включены прочие платежи (в том числе НДФЛ и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды).

По данным проверки расходы Предприятия в 2020 году составили 70 811,0 тыс. рублей.

Основную часть расходов составили расходы:

- оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги - 21 517,0 тыс. рублей;

- оплата труда - 29 806,0 тыс. рублей;

- НДФЛ - 4 320,0 тыс. рублей;

- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды - 10 397,0 тыс. рублей;

- прочие расходы - 4 771,0 тыс. рублей.

В соответствии пп. "г" п. 9 10 ПБУ 23/2011 по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» отражается величина денежных средств, перечисленных в качестве оплаты труда работникам организации, занятым в текущей деятельности.

Согласно ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Учитывая изложенное, при формировании отчета о движении денежных средств суммы НДФЛ, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды также отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «В связи с оплатой труда работников» (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01, Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355).

В нарушение пп. "г" п. 9 10 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств за 2020 год по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» не отражены суммы НДФЛ и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на общую сумму 14 717,0 тыс. рублей (данная сумма отражена по строке 4129 «Прочие платежи»).

По данным отчета о финансовых результатах доход Предприятия в 2021 году, составил 76 829,0 тыс. рублей:

- по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» - 3 731,0 тыс. рублей, включены прочие поступления, аренда;

- по строке 4119 «Прочие поступления» - 73 098,0 тыс. рублей, включены доходы от продажи продукции и товаров (продажа билетов), субсидия, возврат от поставщиков, возврат от подотчетного лица, **денежные средства, уплаченные за коммунальные услуги в счет возмещения этих платежей.**

По данным проверки доход Предприятия в 2021 году составил 76 829,0 тыс. рублей, полученный в том числе:

- от продажи продукции и товаров (продажа билетов), выполнения работ, услуг - 40 097,0 тыс. рублей;

- от аренды, **денежные средства, уплаченные за коммунальные услуги в счет возмещения этих платежей** – 2 961,0 тыс. рублей;

- прочие поступления (субсидия), возврат от поставщиков, возврат от подотчетного лица – 33 771,0 тыс. рублей.

В соответствии с пп. "ж" п. 9 ПБУ 23/2011 по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражается величина денежных средств, полученных по текущим операциям от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги.

В нарушение пп. "ж" п. 9 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств за 2021 год по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» не отражены доходы, полученные по текущим операциям от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, на сумму 40 097,0 тыс. рублей (данные суммы отражены по строке 4119 «Прочие поступления»).

В нарушение пп. "б" п. 9 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств за 2021 год не выделена строка 4112 «Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей», по которой не отражен доход от аренды и денежные средства, уплаченные за коммунальные услуги в счет возмещения этих платежей, в общей сумме 2 961,0 тыс. рублей (данные суммы отражены по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» и строке 4119 «Прочие поступления»).

По данным отчета о финансовых результатах расходы Предприятия в 2021 году, составили 77 281,0 тыс. рублей:

- по строке 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - 25 868,0 тыс. рублей, включена оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

- по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» - 27 537,0 тыс. рублей, включена только выплаченная заработная плата;

- по строке 4129 «Прочие платежи» - 23 876,0 тыс. рублей, включены прочие платежи (в том числе НДФЛ и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды).

По данным проверки расходы Предприятия в 2021г. составили 77 281,0 тыс. рублей.

Основную часть расходов составили расходы:

- оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 25 868,0 тыс. рублей;

- оплата труда – 27 537,0 тыс. рублей;

- НДФЛ - 4 330,0 тыс. рублей;

- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 11 307,0 тыс. рублей;

- прочие расходы – 8 239,0 тыс. рублей.

В нарушение пп. "г" п. 9 10 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств за 2021 год по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» не отражены суммы НДФЛ и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на общую сумму 15 637,0 тыс. рублей (данная сумма отражена по строке 4129 «Прочие платежи»).

Таким образом, в нарушение требований, установленных абз. 6 ст. 162 Бюджетного кодекса, п. 1 ст.13 Закона №402-ФЗ о бухгалтерском учете было допущено искажение

показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о движении денежных средств» за 2020, 2021 год, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации денежных средствах более чем на 10 процентов:

1) по строке 4112 «Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» не отражен доход от аренды и денежные средства, уплаченные за коммунальные услуги в счет возмещения этих платежей, что привело к искажению информации о денежных средствах на 100%:

- за 2020 год на сумму 3 343,0 тыс. рублей,
- за 2021 год на сумму 2 961,0 тыс. рублей;

2) по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» за 2021 год не отражены доходы, полученные по текущим операциям от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, что привело к искажению информации о денежных средствах на 100% на сумму 40 097,0 тыс. рублей;

3) по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» не отражены суммы налога на доходы физических лиц и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, что привело к искажению информации о денежных средствах:

- за 2020 год на 33% на сумму 14 717,0 тыс. рублей;
- за 2021 год на 36,2% на сумму 15637,0 тыс. рублей.

Допущенное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о движении денежных средств» содержит признаки состава административного нарушения «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности», ответственность за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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, убыток составил -13 979,0 тыс. рублей.

За 2021 год по данным отчета о финансовых результатах у Предприятия установлена чистая прибыль 46,0 тыс. рублей.

Часть прибыли, подлежащей уплате в Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска, составила 11,5 тыс. рублей.

Во исполнение пп.4, 8 Положения от 26.04.2010 №42 за 2021 год в Управление по имущественным отношениям произведено отчисление в размере 11,5 тыс. рублей (п/п от 29.04.28 №1770).

11.2. Банковские операции.

Предприятием открыты расчетные счета в Ставропольский ф-л ПАО «Промсвязьбанк» г. Черкесск №40702810008000005893 и Карачаево-Черкесском ОСБ №8585 Черкесское отделение №8585 ПАО Сбербанк №40602810060310017001.

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

В нарушение ст.34 БК РФ Предприятием за проверяемый период было оплачено пеней и штрафов на общую сумму 445,6 тыс. рублей:

В 2020 году:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 133,6 тыс. рублей в 5 случаях.

В 2021 году:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 70,2 тыс. рублей в 4 случаях;

- административных штрафов на сумму 100,0 тыс. рублей в 2 случаях;

- оплата неустойки по исполнительному производству №16288/21/09015 на сумму 141,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

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

1.1. В нарушение п.4 гл. II. приказа Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», принятая учетная политика на 2020 год (далее – Учетная политика) не содержит:

- рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

- правил документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядка контроля за хозяйственными операциями (контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, оценка внутреннего контроля).

1.2. В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика на 2020, 2021 годы утверждалась каждый год.

1.3. В нарушение ст. 19 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.11 Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 положение об организации системы внутреннего контроля в 2020 и 2021 годах не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности не осуществлялся.

1.4. В нарушение п.п.6.1, 6.2 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» в 9 случаях платежные ведомости не заверены подписями директора, главного бухгалтера и кассира на общую сумму 80,8 тыс. рублей.

1.5. В нарушение п.п. 6.2, 6.5 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» в 2 случаях расходные кассовые ордера не заверены подписями директора и главного бухгалтера на общую сумму 27,6 тыс. рублей.

1.6. В нарушение п. 6.5 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» в 90% платежных ведомостей за 2020 год отсутствует подпись бухгалтера, проверившего выплату денежных средств.

1.7. В нарушение п.4. 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» выявлены 2 случая, когда сумма остатка денег на конец рабочего дня превысила установленный лимит на общую сумму 272,0 тыс. рублей.

1.8. В нарушение пп. 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» в 2021 году выдана сумма в размере 5,0 тыс. рублей под отчет (от 01.07.2021 №459) с последующим возвратом ее в кассу (от 06.07.2021 №244) без авансового отчета.

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 на автомобильном транспорте рассчитывались только с учетом базовой нормы расхода топлива на пробег автомобиля и поправочного коэффициента к базовой норме, без учета самого пробега автомобиля.

1.10. В нарушение п. 1 ст. 711, 720 ГК РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» произведена оплата по договорам возмездного оказания услуг без акта выполненных работ (услуг) либо иного документа, удостоверяющего приемку на общую сумму 2 667,7 тыс. рублей:

- в 2020 году в 61 случае на сумму 1 504,8 тыс. рублей;
- в 2021 году в 52 случаях на сумму 1 162,9 тыс. рублей.

1.11. В нарушение требований, установленных абз. 6 ст. 162 Бюджетного кодекса, п. 1 ст.13 Закона №402-ФЗ о бухгалтерском учете было допущено искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о движении денежных средств» (приложение к Бухгалтерскому балансу) за 2020, 2021 год, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации денежных средствах более чем на 10 процентов:

1) по строке 4112 «Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» не отражен доход от аренды и денежные средства, уплаченные за коммунальные услуги в счет возмещения этих платежей, что привело к искажению информации о денежных средствах на 100%:

- за 2020 год на сумму 3 343,0 тыс. рублей,
- за 2021 год на сумму 2 961,0 тыс. рублей;

2) по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» за 2021 год не отражены доходы, полученные по текущим операциям от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, что привело к искажению информации о денежных средствах на 100% на сумму 40 097,0 тыс. рублей;

3) по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» не отражены суммы налога на доходы физических лиц и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, что привело к искажению информации о денежных средствах:

- за 2020 год на 33% на сумму 14 717,0 тыс. рублей,
- за 2021 год на 36,2% на сумму 15637,0 тыс. рублей.

Допущенное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о движении денежных средств» содержит признаки состава административного нарушения «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности», ответственность за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2. Неэффективное расходование денежных средств и материальных ресурсов.

2.1. В нарушение Положения по оплате и премированию водителей троллейбусов и Положения об оплате труда и премировании рабочих троллейбусного управления в проверяемом периоде неправомерно начислена и выплачена премия на общую сумму 23,3 тыс. рублей.

2.2. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за проверяемый период было оплачено пеней и штрафов на общую сумму 445,6 тыс. рублей:

В 2020 году:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 133,6 тыс. рублей в 5 случаях.

В 2021 году:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 70,2 тыс. рублей в 4 случаях;

- административных штрафов на сумму 100,0 тыс. рублей в 2 случаях;

- оплата неустойки по исполнительному производству №16288/21/09015 на сумму 141,8 тыс. рублей.

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

3.1. В нарушение п. 2. ст. 295 Гражданского кодекса РФ и п. 2 ст. 18 Федерального 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, заключены договоры на передачу в субаренду недвижимого имущества на общую сумму 7725,7 тыс. рублей.

3.2. В нарушение п.2.3 договора аренды земельных участков с Управлением имущественных отношений мэрии муниципального образования города Черкесска от 20.11.2013г. №290 арендная плата за проверяемый период вносилась в бюджет города с нарушением сроков предусмотренных договорами аренды от 67 до 378 дней всего на сумму 256,0 тыс. рублей.

3.3. В нарушение с п. 3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» сделки, относящиеся к категории крупных, проводило без согласия собственника имущества унитарного предприятия.

4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

4.1. В соответствии с требованиями к членам единой комиссии, предусмотренные ч.5 ст.39 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", о включении заказчиком в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, не соблюдены. Из пяти лиц, включенных в состав Комиссии, один из членов комиссии имеет документ о повышении квалификации.

4.2. В нарушение ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"; п.п. 3, 20 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок")

план-график за 2020 год утвержден на бумажном носителе и не размещен в единой информационной системе в сфере закупок на сумму 4731,3 тыс. рублей.

4.3. В нарушение п. 24 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок") изменения, внесенные в план-график за 2021 год, утверждены на бумажном носителе и не размещены в ЕИС в сфере закупок.

4.4. В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" отчет за 2020, 2021 год не размещен в единой информационной системе.

5. Иные нарушения:

5.1. 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.

5.2. В нарушение ч. 1 ст. 18 Федерального закона от 4 мая 2011 г. №99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" лицензия не переоформлена. В ходе проверки Предприятием направлены документы на оформление.

5.3. В нарушение п.1 ст.486 Гражданского кодекса РФ оплата за товары произведена не в срок и образована кредиторская задолженность всего на сумму 10 752,4 тыс. рублей:

- в 2020г. - 5390,6 тыс. рублей;

- в 2021г. - 5361,8 тыс. рублей.

5.4. В нарушение ст. 174 Налогового кодекса РФ налог на добавленную стоимость уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность всего на сумму 69,4 тыс. рублей:

- в 2021г. – 69,4 тыс. рублей.

5.5. В нарушение ст. 382, ст.383 Налогового кодекса РФ налог на имущество уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность всего на сумму 1980,4 тыс. рублей:

- в 2020г. – 1177,8 тыс. рублей;

- в 2021г. – 802,6 тыс. рублей.

5.6. В нарушение ст.226 Налогового кодекса РФ налог на доходы физических лиц уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность всего на сумму 3237,8 тыс. рублей:

- в 2020г. – 1638,1 тыс. рублей;

- в 2021г. – 1599,7 тыс. рублей.

5.7. В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса РФ за проверяемый период страховые взносы во внебюджетные государственные фонды уплачены не в срок и образована кредиторская задолженность всего на сумму 2150,9 тыс. рублей:

- в 2020г. в сумме 1360,1 тыс. рублей;

- в 2021г. в сумме 790,8 тыс. рублей.

5.8. В ходе выборочной проверки трудовых договоров установлено нарушение ст. 59 ТК РФ в проверяемом периоде в 18 случаях срочный трудовой договор на совмещение не заключался.

5.9. В ходе выборочной проверки трудовых договоров установлено нарушение ст. 60.2, 151 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде в 31 случае не заключены дополнительные соглашения к трудовому договору о расширении зоны обслуживания (увеличения объема работ).

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Директору ЧГ МУП «Черкесскгортранс» 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. Обеспечить проведение кассовых операций 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. Обеспечить установление ежегодно норм расхода топлива и нормы расхода смазочных материалов 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 пробега автомобиля);

1.5. Обеспечить проведение оплаты по договорам возмездного оказания услуг при наличии акта выполненных работ (услуг) либо иного документа, удостоверяющего приемку в соответствии с п. 1 ст. 711, 720 ГК РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

1.6. При составлении отчетности обеспечить соблюдение требований, установленных абз. 6 ст. 162 Бюджетного кодекса и п. 1 ст.13 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (не допускать искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности);

1.7. Не допускать выплаты премии работникам ЧГ МУП «Черкесскгортранс» в нарушение Положения по оплате и премированию водителей троллейбусов и Положения об оплате труда и премировании рабочих троллейбусного управления;

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

1.9. Обеспечить согласование с Управлением по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска при сдаче в аренду недвижимого имущества, принадлежащего на праве хозяйственного ведения в соответствии с п. 2. ст. 295 Гражданского кодекса РФ и п. 2 ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

1.10. Обеспечить соблюдение сроков оплаты аренды земельных участков в соответствии с п.2.3 договора аренды земельных участков с Управлением по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 20.11.2013г. №290;

1.11. Обеспечить проведение сделок, относящихся к категории крупных, с согласия собственника имущества унитарного предприятия в соответствии с п. 3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

1.12. Обеспечить соблюдение требований к членам единой комиссии, предусматривающие включение заказчиком в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки в соответствии с ч. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ;

1.13. Обеспечить соблюдение требований ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п.п. 3, 20 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок»);

1.14. Обеспечить соблюдение требований п. 24 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок»);

1.15. Обеспечить соблюдение требований части 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по размещению отчета в единой информационной системе;

1.16. Обеспечить соблюдение статей 59, 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации при заключении трудовых договоров;

1.17. Принять все возможные меры по сокращению кредиторской задолженности.

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 Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Черкесскгортранс».

Председатель



М.К. Бедраев