

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 11 » 10 2023г.

№ 4

ОТЧЕТ

**по результатам проверки (ревизии)
финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия
по благоустройству и озеленению г. Черкесска за 2021, 2022 годы**

« 11 » 10 2023г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки

Пункт 2.6 раздела 2 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2023 г., статья 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «01» сентября 2023 г. № 10, «02» октября 2023 г. № 12, удостоверений на право проведения проверки (ревизии) от «01» сентября 2023г. №7, от «02» октября 2023г. №9.

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:

Муниципальное унитарное предприятие по благоустройству и озеленению г.Черкесска, краткое наименование МУП «Зеленстрой».

Сроки проведения проверки (ревизии): с «01» сентября 2023 г. по «17» октября 2023г.

Краткая информация о проверяемом объекте:

МУП «Зеленстрой» расположено по адресу: 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Первомайская, 64.

МУП «Зеленстрой» зарегистрировано в соответствии с Постановлением Главы администрации города Черкесска от 05.12.1997г. №300 «О регистрации муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению города».

В Единый государственный реестр юридических лиц МУП «Зеленстрой» внесен 10.01.2003 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1030900713942, ИНН 0901002370, КПП 090101001.

Полномочия учредителя МУП «Зеленстрой» осуществляет Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска.

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

В своей деятельности МУП «Зеленстрой» руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, утвержденным постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 22.06.2015 №791 с внесенными изменениями постановлением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 12.09.2018г. №73, и в новой редакции, утвержденной постановлением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 07.04.2021г. №174.

МУП «Зеленстрой» 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 МУП «Зеленстрой» являются:

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

Реквизиты расчетных счетов:

в период проверки (ревизии) у МУП «Зеленстрой» расчетные счета открыты:
Ставропольское отделение №5230 ПАО Сбербанк №40702810660310000907,
№40702810560310000340.

Юридический, фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Первомайская, 64.

Проверка проведена с ведома директора и главного бухгалтера МУП «Зеленстрой».

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 действующий в периоде ревизии Устав МУП «Зеленстрой» - принят и утвержден Постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 22.06.2015г. №791, а также изменения, внесенные в Устав, утверждены Постановлением Управления по имущественным отношениям от 12.09.2018г. №73, и в новой редакции, утвержденной постановлением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 07.04.2021г. №174.

Положения действующего Устава МУП «Зеленстрой» в основном соответствуют Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных

унитарных предприятиях» (Закон №161-ФЗ). В нем содержатся необходимые общие сведения, полно расписаны цели и предмет деятельности МУП «Зеленстрой».

Устав МУП «Зеленстрой» не в полной мере отражает требования, закрепленные Законом №161-ФЗ.

В нарушение ст. 20, 28 Закона №161-ФЗ в Уставе МУП «Зеленстрой» не отражены вопросы хранения документов, порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП, полномочия учредителя по утверждению показателей экономической эффективности деятельности МУП и контролю за их выполнением

2. Соблюдение порядка назначения руководителя МУП «Зеленстрой», заключения с ним контракта.

Руководителями предприятия в проверяемом периоде являлись:

С 11.10.2005 по 29.08.2022 назначен директор на основании распоряжений мэрии муниципального образования города Черкесска от 11.10.2005 №715-р «О назначении директором МУП «Зеленстрой», от 27.04.2021 №76-р «О назначении на должность директора МУП «Зеленстрой», от 27.04.2022 №84-р «О назначении на должность директора МУП «Зеленстрой»;

С 30.08.2022 по 17.02.2023 на основании распоряжений мэрии муниципального образования города Черкесска от 30.08.2022 №212-р «О возложении обязанностей директора МУП «Зеленстрой» назначен и.о. директора;

В соответствии со ст. 20 Закона №161-ФЗ с руководителями муниципального предприятия заключены трудовые договоры от 11.10.2005 б/н, от 27.04.2021 года 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.

Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» не предусматривает получение лицензии на осуществление юридическим лицом похоронного дела.

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 МУП «Зеленстрой» имущества на праве хозяйственного ведения:

по движимому имуществу - от 06.06.2022 №08/22-Д сроком на 1 год;

по недвижимому имуществу - от 08.06.2022 №08/22-Н сроком на 1 год.

По данным бухгалтерского учета и представленным договором Управления по имущественным отношениям первоначальная стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУП «Зеленстрой» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2022 составляла 20378,3 тыс. рублей, остаточная стоимость – 676,0 тыс. руб., в том числе:

- 12 объектов зданий и сооружений;
- 19 объектов машин и оборудования, транспортное средство;
- 107 объектов прочего имущества.

В течение 2021 года на предприятии движения основных средств не было.

Балансовая стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУП «Зеленстрой» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2023 составляла

21 144,1 тыс. рублей, остаточная стоимость 461,0 тыс. рублей.

Переоценка основных средств за МУП «Зеленстрой» в проверяемом периоде не проводилась.

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

- административное здание кадастровый номер 09:04:0101170:105 право хозяйственного ведения №09:04:0101170:105-09/043/2021-1 от 12.07.2021;

- теплица большая кадастровый номер 09:04:0101170:115 право хозяйственного ведения №09:04:0101170:105-09/001/2018-1 от 27.02.2018.

В нарушение ст. 131 ГК РФ и ч. 6 ст. 1 Закона №218-ФЗ МУП «Зеленстрой» не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на 12 объектов, которые были установлены по данным публичной кадастровой карты.

Установленные сведения не совпадают с перечнем имущества по договору заключенным с Управлением по имущественным отношениям.

Земельный участок площадью 8143 кв.м. под производственной территорией кадастровый номер: 09:04:0101170:79, расположенный по адресу: г.Черкесск, ул. Первомайская 64, передавался МУП «Зеленстрой» в соответствии с

1) договор аренды земельного участка от 28.10.2013 №248, срок аренды продлен на основании дополнительного соглашения от 26.12.2020 №94 сроком до 01.12.2021года;

2) договором аренды от 03.12.2021г №84 действующим до 03.12.2026 г.

В соответствии с договором от 03.12.2021г №84 арендная плата установлена 11909,14 рублей в квартал.

Арендная плата за проверяемый период вносилась в бюджет города с нарушением сроков предусмотренных договорами аренды

Задолженности по уплате арендной платы не установлено.

5. Формирование уставного фонда.

В соответствии с ст. 12 Закона № 161-ФЗ размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем сто тысяч рублей.

В соответствии со статьей 14 Закона №161-ФЗ уставный фонд МУП «Зеленстрой» установлен в 2015 году за счет недвижимого имущества и в настоящее время составляет 2 679,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Расчет чистых активов предприятия по данным баланса:

Наименование показателей	тыс. руб.	
	На 01.01.2022	На 01.01.2023
I. Активы, принимаемые к расчету	15 130	4 754
II. Пассивы, принимаемые к расчету	22 543	12 225
Стоимость чистых активов стр. I - стр. II	-7 413	-7 516

Таким образом, стоимость чистых активов МУП «Зеленстрой» составила по состоянию:

- на 01.01.2022 – -7 413 тыс. рублей, что ниже уставного фонда;

- на 01.01.2023 – -7 516 тыс. рублей, что ниже уставного фонда.

Данные соотношения не удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов МУП «Зеленстрой».

Таким образом, из выше описанного следует, что финансовое состояние предприятия таково, что исполнить полностью все обязательства перед всеми кредиторами невозможно и часть долгов являются неоплатными.

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

Субсидии МУП «Зеленстрой» не выделялись

7. Проверка экономической обоснованности установления тарифов на предприятии.

В 2020-2021 годах тарифы МУП «Зеленстрой» были установлены постановлениями:

- постановление Мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.12.2018 №660 «Об установлении тарифов на услуги, предоставляемые муниципальным унитарным предприятием «Зеленстрой» с 01.01.2019».

8. Организация и ведение бухгалтерского учета.

В части соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, обеспечения полноты и своевременности отражения в учете всех приходных и расходных операций МУП «Зеленстрой» руководствовалось требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственный за формирование учетной политики на 2021, 2022 годы, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи – главный бухгалтер МУП «Зеленстрой».

Приказом МУП «Зеленстрой» от 31.12.2013 №102 «Об учетной политике» (далее – Учетная политика) принята учетная политика Предприятия.

В нарушение п.4 гл. II. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету»:

- к учетной политике не приложен утвержденный рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- не утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- не утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями (контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, оценка внутреннего контроля).

В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ не проведена актуализация учетной политики, имеются ссылки на законодательные акты утратившие силу в 2014, 2017 и 2022 годах.

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 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 2021 и 2022 годах не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности МУП «Зеленстрой» не осуществлялся.

В нарушение п. 1.5 Приказа № 49 и п.27 Приказа №34н не проводилась инвентаризация при смене материально ответственных лиц:

- главного бухгалтера - приказ МУП «Зеленстрой» от 30.06.2021 №62-к;

- директора – приказ МУП «Зеленстрой» от 30.08.2022 №68-к, распоряжение Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 30.08.2022 №212-р.

Инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей проводились перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (приказы от 30.12.2021 №98 и от 30.12.2022 №99).

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).

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

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.01.2021 внеоборотные активы (основные средства) МУП «Зеленстрой» составили 20 378,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2022 года – 20 378,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 – 21 144,1 тыс. рублей.

Проверкой правильности и законности движения основных средств установлено, что в течение 2021 года на МУП «Зеленстрой» поступлений или выбытий основных средств не было.

В 2022 году МУП «Зеленстрой» были приобретены основные средства на общую сумму 765,9 тыс. рублей.

Лимит стоимости основных средств МУП «Зеленстрой» на 2021, 2022 годы установлен в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (приказ утратил силу с 01.01.2022 в связи с изданием Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») в размере 40 000 руб. за единицу.

В нарушение п.п. 4, 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н и п. 25 Учетной политики Предприятия к основным средствам (счет 01) отнесены объекты стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, так в 2022 году было приобретено 19 единиц объектов на общую сумму 648,9 тыс. рублей.

В ходе проверки была представлена бухгалтерская справка-расчет от 20.01.2023, в которой уточнена стоимость основных средств по счету 01 «Основные средства» на сумму 648,7 тыс. рублей в сторону уменьшения.

Приказом МУП «Зеленстрой» от 26.04.2017 №44 создана постоянная действующая комиссия для списания основных средств.

Комиссией МУП «Зеленстрой» подготовлены и направлены в Управление по имущественным отношениям документы на списание 6 единиц транспортных средств.

Управлением по имущественным отношениям вынесены следующие постановления:

- постановление от 04.03.2022 №315 «О разрешении на списание основных средств, находящихся на балансе Муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению г. Черкесска» (5 единиц транспортных средств - трактор Т 25А; ЗИЛ самосвал

45065; ПАЗ-672-КТ-20; ПАЗ 320500 ритуальный; автоподъемник АП-17А-04 на шасси ГАЗ-3307);

- постановление от 15.04.2022 №422 «О разрешении на списание основных средств, находящихся на балансе Муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению г. Черкесска» (1 единица транспортного средства - ЗИЛ 431412).

В нарушение раздела 14 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 18.07.2012 № 60 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования города Черкесска» в 2022 году 6 единиц транспортных средств: трактор Т 25А; ЗИЛ самосвал 45065; ПАЗ-672-КТ-20; ПАЗ 320500 ритуальный; автоподъемник АП-17А-04 на шасси ГАЗ-3307; ЗИЛ 431412 не сняты с баланса МУП «Зеленстрой».

В связи с проводимой проверкой на основании приказа Муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению г. Черкесска от 27.09.2023г №73 проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств МУП «Зеленстрой».

8.3. Учет материально-производственных запасов.

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

- по состоянию на 31.12.2020 – 960,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2021 – 13 303,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2022 – 3 823,0 тыс. рублей.

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

Проверкой правильности оприходования МПЗ нарушений не установлено.

В ходе проверки представлены расчеты норм расхода топлива, утвержденные директором МУП «Зеленстрой», по состоянию на 2021 и 2022 годы.

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» при расчете нормы расхода топлива на 2021 и 2022 годы были завышены базовые нормы расходы топлива, л/100км:

- ЗИЛ - 45065 при норме 32,2 л/100км к расчету было принято 35,42 л/100км;
- ЗИЛ САЗ 4545 при норме 40,1 л/100км к расчету было принято 44,11 л/100км;
- КАМАЗ 43253 при норме 24,2 л/100км к расчету было принято 37,66 л/100км.

Списание ГСМ производилось на основании материальных отчетов, составленных по представленным путевым листам и по нормам, утвержденным на 2021 и 2022 годы.

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, приходных (далее - ПКО) и расходных кассовых ордеров (далее - РКО), а так же платежных ведомостей (ф-0301011).

Согласно приказу МУП «Зеленстрой» от 19.11.2018 №94-к «Об установлении совмещения должностей» с 19.11.2018г. бухгалтер исполняет обязанности бухгалтера-кассира (дополнительное соглашение о совмещении от 19.11.2018 №42/18) по 31.05.2021г.

Приказом МУП «Зеленстрой» от 17.01.2022 №9-к «О выполнении дополнительной работы в связи с совмещением должностей» с 17.01.2022г. бухгалтер исполняет обязанности бухгалтера-кассира (дополнительное соглашение от 17.01.2022 №6/22).

В нарушение п. 4.6 Указаний БР № 3210-У за проверяемый период:

- кассовая книга не заверена подписью кассира в 47 случаях;
- кассовая книга не заверена подписью бухгалтера - в 4 случаях;
- в 80% в кассовой книге не заполнена строка «Принято от:».

В нарушение п. 5 Указаний БР № 3210-У:

- ПКО не заверены подписью кассира в 59 случаях;
- в 70% ПКО не заполнены строки «Принято от:» и «Основание:».

В нарушение п. 6 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» за проверяемый период на общую сумму 1 361,50 тыс. рублей установлено в 18 расходных кассовых ордерах отсутствуют подписи руководителя, бухгалтера и кассира.

В нарушение п.п. 6.1 и 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» за проверяемый период на общую сумму 177,22 тыс. рублей в 3 расходных кассовых ордерах отсутствуют фамилия имя отчество получателя, паспортные данные получателя, подпись получателя.

В ходе выборочной проверки платежных ведомостей установлено, что платежные ведомости (ф-0310011) оформлены в соответствии с п.6 Указания БР.

В соответствии с абз.4 п.6.5 Указаний БР № 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 МУП «Зеленстрой» в 2021 году установлен в размере 354 680,48 рублей (Приказ МУП «Зеленстрой» от 30.12.2020 №122), в 2022 году установлен в размере 187 603,64 руб. (Приказ МУП «Зеленстрой» от 30.12.2021 №96).

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

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

8.5. Расчеты с подотчетными лицами.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами МУП «Зеленстрой» нарушений сроков представления авансовых отчетов не установлено.

В нарушение п. 6.3 Указаний БР № 3210-У в 22 случаях на общую сумму 870,9 тыс. рублей установлено отсутствие подписей главного бухгалтера, бухгалтера о проверке авансового отчета, подпись кассира.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» в авансовых отчетах не заполнены строки «Остаток внесен», «Перерасход выдан», первичные документы, подтверждающие расход денежных средств, не пронумерованы.

8.6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 года, за МУП «Зеленстрой» числится дебиторская задолженность 0,0 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 года, за МУП «Зеленстрой» числится дебиторская задолженность 15,0 тыс. рублей:

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составила согласно данным бухгалтерской отчетности 22 543,0 тыс. рублей, фактически 24 248,2 тыс. рублей и складывалась из задолженности:

- поставщикам и подрядчикам - 21 360,9 тыс. рублей;
- по налогам и сборам - 1 423,8 тыс. рублей;
- по социальному страхованию и обеспечению – 1 065,9 тыс. рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 397,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила согласно данным бухгалтерской отчетности 12 225,0 тыс. рублей, по данным проверки 27 132,2 тыс. рублей:

- поставщикам и подрядчикам - 22 894,5 тыс. рублей;
- по налогам и сборам - 1 554,5 тыс. рублей;
- по социальному страхованию и обеспечению – 2 285,5 тыс. рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 397,3 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности составил 15,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность увеличилась на 2 884,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по основным контрагентам по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

тыс. рублей

		По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2022	Темп роста (+увеличение/- снижение)	Доля в общей сумме КЗ %
1	ООО «Черкесские городские электрические сети»	114,2	29,2	-85,0	0,1
2	ИП Назаренко Е.В.	135,3	135,3	0	0,5
3	ООО «Лукойл-Интер-Кард»	100,0	198,9	+98,9	0,7
4	ООО «Магия цветов»	20433,3	21628,8	+1195,5	79,7
5	ООО «Ритуал-недорго»	311,5	311,5	0	1,2
6	ООО «ТЕХБЫТСНАБ»	339,7	339,7	0	1,3
7	СПС ООО	0	265,3	+265,3	1
	Итого	21434,0	22908,8	+1474,8	84,5

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

- в 2021г. – 21 360,9 тыс. рублей;
- в 2022г. – 22 894,5 тыс. рублей.

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

- в 2021г. – 21 360,9 тыс. рублей;
- в 2022г. – 22 894,5 тыс. рублей.

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

- в 2021г. – 4,0 тыс. рублей;
- в 2022г. – 8,1 тыс. рублей.

В нарушение ст. 346.21 Налогового кодекса РФ налог по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения доходы уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2021г. – 795,9 тыс. рублей;
- в 2022г. – 799,8 тыс. рублей.

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

- в 2021г. – 648,3 тыс. рублей;
- в 2022г. – 730,4 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 2021г. в сумме 1 065,9 тыс. рублей;
- в 2022г. в сумме 2 285,3 тыс. рублей.

8.7. Крупные сделки.

Уставный фонд МУП «Зеленстрой» составляет 2 679,0 тыс. рублей. Таким образом, при заключении сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, превышающих 10% уставного фонда (267,9 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, до 24.10.2022 МУП «Зеленстрой» проводило без согласия собственника имущества унитарного предприятия.

С 24.10.2022 года на основании письма Управления по имущественным отношениям от 24.10.2022 №30 1403/2 сделки, относящиеся к категории крупных, с максимально допустимой суммой 50 000,0 тыс. рублей согласованы.

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.

В нарушение ст. 34 БК РФ допущено неэффективное использование средств:

- заключен договор от 18 ноября 2021 года на сумму 98,7 тыс. рублей с целью выплаты пострадавшему на возмещение убытков, причиненных в результате ДТП сотрудником МУП «Зеленстрой»;

- при наличии в штате МУП «Зеленстрой» контрактного управляющего заключены договоры на оказание услуг по информационному сопровождению и подготовке документации для участия в закупке в количестве 6 единиц на общую сумму 509,7 тыс. рублей.

10. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Приказом МУП «Зеленстрой» от 12.12.2018 года №103-л назначен контрактный управляющий.

В соответствии с ч. 8 ст. 3.2 Закона 223-ФЗ приказами МУП «Зеленстрой» от 15.10.2021 года №73 «Об утверждении Положения о закупочной комиссии Муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению г. Черкесска» и об утверждении состава закупочной комиссии МУП «Зеленстрой», от 15.10.2021 года №74 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МУП «Зеленстрой» утверждено положение о закупочной комиссии и создана комиссия по осуществлению закупок, состоящая из 5 членов.

Приказами МУП «Зеленстрой» от 25.11.2022 года №80 и от 25.11.2022 года №81 изменен состав комиссии.

План закупок МУП «Зеленстрой» на период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. размещен в ЕИС 12.04.2021 г № № 2210510423., изменен 14.04.2021 г.

План содержит всего 4 позиции:

- 3 закупки на поставку рассады у единственного поставщика на сумму 2900,0 тыс. рублей;

- 1 на поставку посадочного материала-рассады, открытый конкурс, начальная (максимальная цена) договора – 19 655,0 тыс. рублей.

План закупок МУП «Зеленстрой» на период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. размещен в ЕИС 17.02.2022 г № № 2220579801.

План содержит всего 1 позицию:

- 1 на поставку посадочного материала-рассады, открытый конкурс, начальная (максимальная цена) договора – 18 957,0 тыс. рублей.

В нарушение абзаца 2 п. 4 Правил формирования плана закупок товаров (работ, услуг) МУП «Зеленстрой» не включило в Планы закупок за 2021-2022 годы сведения о 20 договорах, заключенных на сумму свыше 100 тыс. рублей на общую сумму 6 000,4 тыс. рублей.

В нарушение ч. 19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в соответствии с которой заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в единой информационной системе отчет по всем осуществленным закупкам, МУП «Зеленстрой» такая информация в ЕИС не размещалась.

В нарушение установленных норм по всем осуществленным закупкам МУП «Зеленстрой» такая информация в ЕИС не размещалась, что содержит признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ст. 7.32.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

11. Оплата труда.

В ходе проверки порядка начисления и выплаты заработной платы за 2021 и 2022 годы установлено.

В нарушение ст.43 ТК РФ коллективный договор между администрацией и трудовым коллективом МУП «Зеленстрой» на 2009 – 2011 годы от 01.07.2009 г. был продлен до 01.07.2018 года, следовательно, на период 2021 года коллективный договор отсутствовал.

Оплата труда на Предприятии в 2021 году производилась на основании коллективного договора между администрацией и трудовым коллективом МУП «Зеленстрой» на 2009 – 2018 годы.

Оплата труда на предприятии в 2022 году производилась на основании коллективного договора муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению г. Черкесска (МУП «Зеленстрой») на 2022 – 2024 годы.

Коллективный договор муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению г. Черкесска (МУП «Зеленстрой») на 2022 – 2024 годы прошел регистрацию в УСЗН мэрии муниципального образования города Черкесска под №22 от 25.07.2022г.

В период проведения проверки МУП «Зеленстрой» были представлены 4 штатных расписания.

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2021 года утверждено приказом МУП «Зеленстрой» от 30.12.2020 «Об утверждении штатного расписания», в количестве 123 штатных единиц и годовым фондом оплаты труда в размере 21 339,44 тыс. рублей.

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2022 года утверждено приказом МУП «Зеленстрой» от 30.12.2021 №12 «Об утверждении штатного расписания», в количестве 106 штатных единиц и годовым фондом оплаты труда в размере 19 184,56 тыс. рублей, изменения в штатное расписание вносились в связи с изменениями штатных единиц и ФЗП.

Штатное расписание по состоянию на 01.06.2022 года утверждено приказом МУП «Зеленстрой» от 01.06.2022 №44 «Об утверждении штатного расписания», в количестве 106 штатных единиц и годовым фондом оплаты труда в размере 20 132,12 тыс. рублей, изменения в штатное расписание вносились в связи с изменениями ФЗП.

Штатное расписание по состоянию на 01.12.2022 года утверждено приказом МУП «Зеленстрой» от 01.12.2022 №85 «Об утверждении штатного расписания», в количестве 106 штатных единиц и годовым фондом оплаты труда в размере 20 132,12 тыс. рублей, изменения в штатное расписание вносились в целях совершенствования организационно-штатной структуры МУП «Зеленстрой».

В соответствии с п. 5.4 Устава МУП «Зеленстрой» штатные расписания за проверяемый период согласованы с мэрией муниципального образования города Черкесска.

Порядок формирования фонда оплаты труда работников МУП «Зеленстрой» в 2021, 2022 годах определены ТК РФ, разделом 2 «Оплата и нормирование труда, гарантии и компенсации» Коллективного договора МУП «Зеленстрой» на 2022 – 2024 годы Положениями об оплате труда и премировании работников.

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

За проверяемый период руководство МУП «Зеленстрой» в 7 случаях привлеченных работников к дисциплинарному взысканию (замечание, выговор) не лишило премии на общую сумму 33,0 тыс. рублей, что отразилось на занижении прибыли и повлекло нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (неэффективное использование бюджетных средств).

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

12. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в МУП «Зеленстрой» велся с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С-Бухгалтерия» в электронном виде и в виде бумажных документов.

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

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

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.

При проверке показателей бухгалтерского баланса МУП «Зеленстрой» установлено следующее.

По данным, отраженным в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. (код строки 1520) кредиторская задолженность составила 22 543,0 тыс. рублей.

Однако кредиторская задолженность на 31.12.2022г. согласно информации, представленной МУП «Зеленстрой», по данным проверки 24 248,2 тыс. рублей, что подтверждается данными оборотной ведомости по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таким образом, в нарушение требований, установленных п. 1 ст.13 Закона №402-ФЗ о бухгалтерском учете было допущено искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс» за 2021 год, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации денежных средств не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей:

- по строке 1520 за 2021 год на 1 705,2 тыс. рублей или на 7%.

По данным, отраженным в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. (код строки 1520) кредиторская задолженность составила 12 225,0 тыс. рублей.

Однако кредиторская задолженность на 31.12.2022г. согласно информации, представленной МУП «Зеленстрой», по данным проверки 27 132,2 тыс. рублей, что подтверждается данными оборотной ведомости по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таким образом, в нарушение требований, установленных п. 1 ст.13 Закона №402-ФЗ о бухгалтерском учете было допущено искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс» за 2022 год, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации денежных средств более чем на 10 процентов:

- по строке 1520 за 2022 год на 14 907,2 тыс. рублей или на 54,9%.

Допущенное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс» 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.

приложены оправдательные документы. Переходящие остатки соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Исправления в платежные поручения не вносились.

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

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Предприятием за проверяемый период было оплачено пеней и штрафов на общую сумму 420,8 тыс. рублей:

В 2021 году:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 395,3 тыс. рублей.

В 2022 году:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 25,5 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. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету»:

- к учетной политике не приложен утвержденный рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- не утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- не утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- не утвержден порядок 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» (Закон №402-ФЗ о бухгалтерском учете) не проведена актуализация учетной политики, имеются ссылки на законодательные акты утратившие силу в 2014, 2017 и 2022 годах.

1.3. В нарушение ст. 19 Федерального 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 2021 и 2022 годах не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности предприятия не осуществлялся.

1.4. В нарушение п. 1.5 Приказа Минфина Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» не проводилась инвентаризация при смене материально ответственных лиц.

1.5. В нарушение п.п.4, 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» и п. 25 Учетной политики МУП «Зеленстрой» к основным средствам (счет 01) отнесены объекты стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, так в 2022 году было приобретено 19 единиц объектов на общую сумму 648,9 тыс. рублей.

В ходе проверки была представлена бухгалтерская справка-расчет от 20.01.2023, в которой уточнена стоимость основных средств по счету 01 «Основные средства» на сумму 648,7 тыс. рублей в сторону уменьшения.

1.6. В нарушение п. 4.6 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» за проверяемый период:

- кассовая книга не заверена подписью кассира в 47 случаях;
- кассовая книга не заверена подписью бухгалтера - в 4 случаях;
- в 80% в кассовой книге не заполнена строка «Принято от:».

1.7. В нарушение п. 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»:

- приходные кассовые ордера не заверены подписью кассира в 59 случаях;
- в 70% приходных кассовых ордерах не заполнены строки «Принято от:» и «Основание:».

1.8. В нарушение п. 6 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» (Указаний БР № 3210-У) за проверяемый период на общую сумму 1 361,50 тыс. рублей установлено в 18 расходных кассовых ордерах отсутствуют подписи руководителя, бухгалтера и кассира.

1.9. В нарушение п.п. 6.1 и 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» за проверяемый период на общую сумму 177,22 тыс. рублей в 3 расходных кассовых ордерах отсутствуют фамилия имя отчество получателя, паспортные данные получателя, подпись получателя.

1.10. В нарушение п. 6.3 Указаний БР № 3210-У в 22 случаях на общую сумму 870,9 тыс. рублей установлено отсутствие подписей главного бухгалтера, бухгалтера о проверке авансового отчета, подпись кассира.

1.11. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» в авансовых отчетах не заполнены строки «Остаток внесен», «Перерасход выдан», первичные документы, подтверждающие расход денежных средств, не пронумерованы.

1.12. В нарушение требований, установленных п. 1 ст.13 Закона №402-ФЗ о бухгалтерском учете было допущено искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс» за 2021 год, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации денежных средствах не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей:

- по строке 1520 за 2021 год на 1 705,2 тыс. рублей или на 7%.

В нарушение требований, установленных п. 1 ст.13 Закона №402-ФЗ о бухгалтерском учете было допущено искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс» за 2022 год, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации денежных средствах более чем на 10 процентов:

- по строке 1520 за 2022 год на 14 907,2 тыс. рублей или на 54,9%.

Допущенное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс» 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.

1.13. В нарушение п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99 в Отчете о финансовых результатах за 2021 год по строке 2220 «Управленческие расходы» отражены только расходы на оплату труда 17 038,0 тыс. рублей, а остальные расходы отражены по строке 2350 «Прочие расходы» 20 462,0 тыс. рублей, тогда как согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год прочие расходы (счет 91) составили всего 2 551,8 тыс. рублей.

1.14. В нарушение п.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, оплата части прибыли в сумме 25,75 тыс. рублей проведена не в установленный срок.

2. Неэффективное расходование денежных средств и материальных ресурсов.

2.1. В нарушение ст. 34 БК РФ допущено неэффективное использование средств:

- заключен договор от 18 ноября 2021 года на сумму 98,7 тыс. рублей с целью выплаты пострадавшему на возмещение убытков, причиненных в результате ДТП сотрудником МУП «Зеленстрой»;

- при наличии в штате МУП «Зеленстрой» контрактного управляющего заключены договоры на оказание услуг по информационному сопровождению и подготовке документации для участия в закупке в количестве 6 шт. на общую сумму 509,7 тыс. рублей.

2.2. В нарушение п. 1.8, п. 2.4 Положения об оплате труда и премировании работников МУП «Зеленстрой» руководство МУП «Зеленстрой» в 7 случаях привлеченных работников к дисциплинарному взысканию (замечание, выговор) не лишило премии на общую сумму 33,0 тыс. рублей.

2.3. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МУП «Зеленстрой» за проверяемый период было оплачено пеней и штрафов на общую сумму 420,8 тыс. рублей:

В 2021 году:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 395,3 тыс. рублей.

В 2022 году:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 25,5 тыс. рублей.

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

3.1. В нарушение ст. 131 ГК РФ и ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» МУП «Зеленстрой» не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним имущества, установленного по данным публичной кадастровой карты по адресу ул. Первомайская, 64:

- здание цеха, площадь 55,1 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:106
- здание склада ГСМ, площадь 11,1 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:107
- здание магазина, площадь 113,7 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:108
- здание теплицы, площадь 643,4 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:109
- здание гаража, площадь 260,1 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:110
- здание склада, площадь 55,1 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:111
- здание цеха, площадь 29,2 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:112
- здание столярного цеха, площадь 75,3кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:113
- здание гаража, площадь 258,8 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:114
- здание склада, площадь 3,5 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:116
- здание склада, площадь 3,5 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:117

- здание цеха, площадь 34,4 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101170:137.

Данные сведения не совпадают с перечнем имущества по договору заключенным с Управлением по имущественным отношениям.

3.2. В нарушение договора от 03.12.2021г №84 арендная плата, установленная за земельный участок, вносилась в бюджет города с нарушением сроков.

3.3. В нарушение раздела 14 Решения Думы муниципального образования города Черкесска от 18.07.2012 N 60 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования города Черкесска» в 2022 году 6 единиц утилизированных транспортных средств: трактор Т 25А; ЗИЛ самосвал 45065; ПАЗ-672-КТ-20; ПАЗ 320500 ритуальный; автоподъемник АП-17А-04 на шасси ГАЗ-3307; ЗИЛ 431412 не сняты с баланса МУП «Зеленстрой».

3.4. 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, до 24.10.2022 МУП «Зеленстрой» проводило без согласия собственника имущества унитарного предприятия.

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

4.1. В нарушение абзаца 2 п. 4 Правил формирования плана закупок товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 г. № 932, МУП «Зеленстрой» не включило в Планы закупок за 2021-2022 годы сведения о 20 договорах, заключенных на сумму свыше 100 тыс. рублей на общую сумму 6 000,4 тыс. рублей.

4.2. В нарушение ч. 19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в соответствии с которой заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в единой информационной системе отчет по всем осуществленным закупкам, МУП «Зеленстрой» такая информация в ЕИС не размещалась.

Указанные нарушения содержат признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ст. 7.32.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

5. Иные нарушения:

5.1. В нарушение п.3 ст.20, ст. 28 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Устав МУП «Зеленстрой» не отражены в полной мере требования, закрепленные Законом №161-ФЗ:

- полномочия учредителя по утверждению показателей экономической эффективности деятельности МУП и контролю за их выполнением;
- не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП;
- не отражены вопросы хранения документов.

5.2. Стоимость чистых активов МУП «Зеленстрой» составила по состоянию:

- на 01.01.2022 – 7 413 тыс. рублей, что ниже уставного фонда;

- на 01.01.2023 – 7 516 тыс. рублей, что ниже уставного фонда.

Данные соотношения не удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов МУП «Зеленстрой».

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», если по окончании финансового года стоимость чистых активов муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия будет обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда муниципального

предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном Законом №161-ФЗ порядке.

Также в соответствии со ст. 15 Закона №161-ФЗ, 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.

5.3. 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» при расчете нормы расхода топлива на 2021 и 2022 годы были превышены базовые нормы расходы топлива, л/100км:

- ЗИЛ - 45065 при норме 32,2 л/100км к расчету было принято 35,42 л/100км;
- ЗИЛ СААЗ 4545 при норме 40,1 л/100км к расчету было принято 44,11 л/100км;
- КАМАЗ 43253 при норме 24,2 л/100км к расчету было принято 37,66 л/100км.

5.4. В нарушение ст.43 ТК РФ коллективный договор между администрацией и трудовым коллективом МУП «Зеленстрой» на 2009 – 2011 годы от 01.07.2009 г. был продлен до 01.07.2018 года, на период 2021 года коллективный договор отсутствовал.

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

- в 2021г. – 21 360,9 тыс. рублей;
- в 2022г. – 22 894,5 тыс. рублей.

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

- в 2021г. – 4,0 тыс. рублей;
- в 2022г. – 8,1 тыс. рублей.

5.7. В нарушение ст. 346.21 Налогового кодекса РФ налог по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения доходы уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2021г. – 795,9 тыс. рублей;
- в 2022г. – 799,8 тыс. рублей.

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

- в 2021г. – 648,3 тыс. рублей;
- в 2022г. – 730,4 тыс. рублей.

5.9. 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 2021г. в сумме 1 065,9 тыс. рублей;
- в 2022г. в сумме 2 285,3 тыс. рублей.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Директору муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению г. Черкесска 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. При проведении инвентаризации обеспечить соблюдение Приказа Минфина Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

1.4. Производить кассовые операции 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;

1.5. Обеспечить соблюдение требований постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» по заполнению авансовых отчетов;

1.6. При составлении отчетности соблюдать требования, установленные п. 1 ст.13 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету»;

1.7. Обеспечить соблюдение требования 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, при уплате части прибыли в Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска;

1.8. Не допускать нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в неэффективном расходовании денежных средств:

а) выплата пострадавшему на возмещение убытков, причиненных в результате ДТП сотрудником МУП «Зеленстрой»;

б) оплата за оказание услуг по информационному сопровождению и подготовке документации для участия в закупке при наличии в штате МУП «Зеленстрой» контрактного управляющего;

в) премировании работников МУП «Зеленстрой», привлеченных к дисциплинарному взысканию;

г) оплата пеней и штрафов в ФНС;

1.9. В соответствии со ст. 131 Гражданского кодекса РФ и ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» МУП «Зеленстрой» провести регистрацию права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 12 объектам согласно публичной кадастровой карты и представить копии регистрационных свидетельств;

1.10. Не допускать нарушение договора аренды земельных участков с Управлением по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 03.12.2021г №84 в части соблюдения сроков предусмотренных договорами аренды;

1.11. Во исполнение раздела 14 Решения Думы муниципального образования города Черкесска от 18.07.2012 № 60 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования города Черкесска» 6 единиц утилизированных транспортных средств снять с баланса МУП «Зеленстрой»;

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

1.13. Обеспечить соблюдение требований п. 4 Правил формирования плана закупок товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 г. № 932;

1.14. Обеспечить соблюдение требований ч. 19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

1.15. В соответствии со ст. 20, 28 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в Уставе МУП «Зеленстрой» отразить вопросы хранения документов, порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП, полномочия учредителя по утверждению показателей экономической эффективности деятельности МУП и контролю за их выполнением;

1.16. Чистые активы МУП «Зеленстрой» привести в соответствие с законодательством;

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

1.18. Принять возможные меры по сокращению кредиторской задолженности;

1.19 Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.

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. Рекомендовать органам местного самоуправления рассмотреть вопрос о реорганизации МУП «Зеленстрой» с учетом социальной значимости деятельности предприятия в соответствии со ст. 3 Федерального закона от 27.12.2019 №485-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и Федеральный закон "О защите конкуренции", предусматривающая, что государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые созданы до дня вступления в силу указанного Федерального закона и осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом от 26 июля 2006 года №135-ФЗ "О защите конкуренции", подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года.

6. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению г. Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев