

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«30» 08 2019г.

№ 4

**ОТЧЕТ**

**по результатам проверки (ревизии)**

**финансово-хозяйственной деятельности в Черкесском городском муниципальном  
унитарном предприятии «Специализированное автохозяйство по уборке города» за  
2018 год и 1 полугодие 2019 года**

«30» 08 2019г.

г. Черкесск

**Основание для проведения проверки**

Пункт 2.4 раздела 2 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2019 г., статья 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «15» июля 2019 г. № 9, удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от «15» июля 2019 г. № 5.

**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  
«Специализированное автохозяйство по уборке города».

**Сроки проведения проверки (ревизии):** с «15» июля 2019 г. по «16» августа 2019г.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Черкесское городское муниципальное унитарное предприятие «Специализированное автохозяйство по уборке города», расположено по адресу 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Демиденко, №159ж.

Черкесское городское муниципальное унитарное предприятие «Специализированное автохозяйство по уборке города», создано в соответствии с Постановлением Главы администрации города Черкесска от 24.10.1997 №2469 «О создании Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Специализированное автохозяйство по уборке города» (далее – ЧГМУП «САХ»).

В составе Единого государственного реестра юридических лиц ЧГМУП «САХ» зарегистрировано 26.12.1997 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1030900708068, ИНН 0901039250, КПП 090101001.

Полномочия учредителя ЧГМУП «САХ» 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 ЧГМУП «САХ» руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом (новая редакция), утвержденным постановлением Управления по имущественным и земельным отношениям мэрии города Черкесска от 16.10.2014 №1527, и изменениями в Устав, утвержденными постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 23.06.2017 №65, постановлением Управления по имущественным отношениям от 10.09.2018 №43.

ЧГМУП «САХ» 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 ЧГМУП «САХ» является:**

- удовлетворение общественных потребностей в продукциях, услугах, работах и получения прибыли.

В соответствии с Уставом ЧГМУП «САХ» выполняет следующие виды деятельности:

- технически правильное и рентабельное содержание, эксплуатация основных фондов;

- содержание полигона ТБО;

- выполняет работы по вывозу твердо-бытовых (ТБО) и жидко-бытовых (ЖБО) отходов от предприятий, организаций, учреждений на основании заключенных договоров и населения города на основании публичного договора;

- выполнение работ по захоронению ТБО, на основании постановления Правительства Российской Федерации от 14.07.2008г. №520 "Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса";

- механизированную и ручную уборку городских территорий, улиц и тротуаров;

- подметание, мойку, очистку от снега, подсыпку песком, уборку урн от мусора на закрепленных территориях;

- уничтожение бродячих животных;

- оказание платных услуг населению и другим потребителям;

- посреднические услуги;

- оказание транспортных услуг;

- образование, обучение и подготовка специалистов.

**Юридический адрес учреждения:**

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Демиденко, 159ж.

**Фактический адрес учреждения:**

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Демиденко, 159ж.

Проверка проведена с ведома директора и главного бухгалтера ЧГМУП «САХ».

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

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

Представленные к проверке Устав (новая редакция) ЧГМУП «САХ» - принят и утвержден соответственно постановлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 16.10.2014 №1527.

В соответствии с п. 4 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» (далее – Закон от 08.08.2001 г. №129-ФЗ), организация обязана при изменении любого из положений устава автоматически зарегистрировать все изменения в налоговой инспекции. В Устав ЧГМУП «САХ» внесены изменения и утверждены постановлениями:

- в части места нахождения предприятия (постановление Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 23.06.2017 №65);

- в части наименования учредителя (постановление Управления по имущественным отношениям от 10.09.2018 №43).

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

Однако при внесении изменений, утвержденных постановлением Управления по имущественным отношениям от 10.09.2018 №43, были исключены абзацы 2,3 пункта 3.2. раздела III «Имущество предприятия», что повлекло отсутствие в Уставе сведений о размере уставного фонда, о порядке и об источниках формирования уставного фонда, а также о направлениях использования прибыли.

Таким образом, в нарушение п. 3 ст. 113 ГК РФ и п. 4 ст. 9 Закона №161-ФЗ Устав ЧГМУП «САХ» не содержит сведений о размере его уставного фонда, о порядке и об источниках формирования уставного фонда, а также о направлениях использования прибыли.

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

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

Вместе с тем, в Уставе ЧГМУП «САХ» в нарушение ст. 28 Закона № 161-ФЗ не нашли отражения вопросы хранения документов унитарного предприятия.

ЧГМУП «САХ» в проверяемом периоде фактически осуществляло следующие виды деятельности:

- содержание полигона ТБО;
- выполняет работы по вывозу твердо-бытовых (ТБО) и жидко-бытовых (ЖБО) отходов от предприятий, организаций, учреждений на основании заключенных договоров и населения города на основании публичного договора;
- выполнение работ по захоронению ТБО, на основании постановления Правительства Российской Федерации от 14.07.2008г. №520 "Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса" (далее Постановление №520);
- механизированную и ручную уборку городских территорий, улиц и тротуаров;
- подметание, мойку, очистку от снега, подсыпку песком, уборку урн от мусора на закрепленных территориях;
- уничтожение бродячих животных;
- оказание платных услуг населению и другим потребителям;
- посреднические услуги;
- оказание транспортных услуг.

Следует отметить, что при указании видов деятельности имеется ссылка на Постановление от 14.07.2008г. №520, которое утратило силу.

В ходе проверки в Устав ЧГМУП «САХ» внесены изменения по отражению сведений о размере его уставного фонда, о порядке и об источниках формирования уставного фонда, о направлениях использования прибыли, вопросы хранения документов унитарного предприятия, исключена ссылка на не действующее постановление на основании постановления Управления по имущественным отношениям от 13.08.2019 №859.

## **2. Соблюдение порядка назначения руководителя ЧГМУП «САХ», заключения с ним контракта.**

Проверкой соблюдения порядка назначения руководителя ЧГМУП «САХ» установлено.

С 01.12.2011 директором ЧГМУП «САХ» назначен на основании распоряжения Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 30.11.2011 № 821-р.

В соответствии со ст. 20 Закона №161-ФЗ с руководителем муниципального унитарного предприятия заключен трудовой договор от 01.12.2011.

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

В составе лицензируемого вида деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности ЧГМУП «САХ» осуществляет виды работ сбор отходов IV класса и транспортировке отходов I-IV класса опасности на основании лицензии от 05 декабря 2011 года серия 09 №00034, выданной Федеральной службой по надзору в сфере природопользования. Лицензия выдана с бессрочным сроком действия на основании решения лицензирующего органа - приказа от 05 декабря 2011 г. № 04-04/92.

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

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

В соответствии с п. 3.2 раздела III «Имущество предприятия» Устава с Управлением по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города заключены договоры о закреплении за ЧГМУП «САХ» имущества на праве хозяйственного ведения:

по движимому имуществу - от 01.11.2017 №8/17 д/и сроком на 1 год, дополнительное соглашение к договору от 01.11.2017 №8/17 д/и от 01.10.2018 года сроком до 31.12.2018 года и от 09.01.2019 №8/19 д/и сроком на 1 год;

по недвижимому имуществу - от 01.11.2017 №8/17 (нед.) сроком на 1 год, дополнительное соглашение к договору от 01.10.2018 №8/17 (нед.).

По данным бухгалтерского учета и представленным договором по Управления имущественным отношениям первоначальная стоимость муниципального имущества, закрепленного за ЧГМУП «САХ» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2019, составляла 93649,1 тыс. руб., остаточная стоимость – 10392,3 тыс. руб., в том числе:

– 16 объектов зданий и сооружений балансовой стоимостью 12385,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 8966,1 тыс. рублей;

– 50 объектов машин и оборудования и 22 транспортное средство, первоначальной стоимостью 80645,3 тыс. рублей, остаточной стоимостью 1168,3 тыс. рублей;

– 18 объектов прочего имущества балансовой стоимостью 618,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью 258,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года в ЧГМУП «САХ» поступлений или выбытий основных средств не было.

Балансовая стоимость муниципального имущества, закрепленного за ЧГМУП «САХ» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.07.2019, составляла 93723,2 тыс. рублей, остаточная стоимость 9627,2 тыс. рублей, в том числе:

– 16 объектов зданий и сооружений первоначальной стоимостью 12385,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 8848,1 тыс. рублей;

– 51 объектов машин и оборудования и 22 транспортных средств первоначальной стоимостью 80719,4 тыс. рублей, остаточной стоимостью 551,1 тыс. рублей;

– 18 объектов прочего имущества первоначальной стоимостью 618,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью 228,4 тыс. рублей.

Переоценка основных средств ЧГМУП «САХ» в проверяемом периоде не проводилась.

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

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

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

В соответствии со ст. 131 ГК РФ ЧГМУП «САХ» соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 2 объектам:

- свидетельство №008533 серия 09-АВ от 15.11.2014г. на здание автомойки, назначение нежилое, общая площадь 83,2 кв. м., инвентарный номер 91:401:002:0007410:А. Литер: В. Этажность:1.

- - свидетельство №008534 серия 09-АВ от 15.11.2014г. на административное здание с пристройкой, назначение нежилое, общая площадь 480,1 кв. м., инвентарный номер 91:401:002:0007410:А. Литер: А, а1. Этажность:1.

В нарушение 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) не обеспечена государственная регистрация права хозяйственного ведения ЧГМУП «САХ» на 14 объектов недвижимого имущества, закрепленных распоряжениями уполномоченных органов.

В ходе проверки установлено наличие неиспользуемых основных средств.

В нарушение ст. 34 БК РФ на балансе предприятия числятся длительное время неиспользуемые основные средства в количестве 7 единиц общей стоимостью 2291,0 тыс. рублей:

- пескоразбрасыватель ИФА-25 (А737ВМ), год выпуска 1990, балансовая стоимость – 179,5 тыс. рублей;

- автобус ПАЗ 3205 (А232РЕ), год выпуска 1990, балансовая стоимость – 60,0 тыс. рублей;

- автосамосвал ЗИЛ ММ334502 (А844УА), год выпуска 1986, балансовая стоимость – 14,0 тыс. рублей;

- мусоровоз КАМАЗ 3215 КО 440-5 (К891РУ), год выпуска 2006, балансовая стоимость – 1370,0 тыс. рублей;

- трактор ВТЗ-2032-10 (22-75НЕ), год выпуска 2010, балансовая стоимость – 630,1 тыс. рублей;

- прицеп тракторный (10-84НН), год выпуска 1982, балансовая стоимость – 6,4 тыс. рублей;

- прицеп тракторный 2ПТС (10-82НН), год выпуска 1984, балансовая стоимость – 31,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что ЧГМУП «САХ» с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска заключен договор от 01.10.2012 №25 аренды нежилого помещения, расположенного по адресу г. Черкесск, ул. Ленина, 67, общей площадью 16,5 кв. м. сроком на 11 месяцев на сумму 80,8 тыс. рублей (акт приема-передачи недвижимости от 01 октября 2012 года).

Земельный участок площадью 18005 кв. м. под производственной базой, расположенный по адресу: КЧР, город Черкесск, ул. Демиденко, №159ж, передан ЧГМУП «САХ» на основании постановления Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 05.06.2012 №80 в соответствии с договором аренды от 05 июня 2012г №1, актом приема-передачи недвижимости от 05 июня 2012 года.

Далее на основании постановлений заключались дополнительные соглашения к договору аренды. В 2018 году на основании постановления Управления по имущественным отношениям от 26.11.2018 №386 «О продлении срока действия договора аренды земельного участка от 05.06.2012 №1 и заключении дополнительного соглашения»

и дополнительного соглашения от 26.11.2018 №498 к договору аренды земельного участка от 05.06.2012 №1 аренда продлена до 01.10.2019 г.

Договором аренды земель с Управлением и в соответствии с расчетами установлена арендная плата за 2018 год 11883,3 рублей, за 2019 год 11883,3 рублей.

Предусмотрена ежеквартальная уплата арендной платы равными долями в соответствии с расчетами и последним сроком уплаты 15 ноября текущего года.

Настоящей проверкой установлено, что арендная плата в 2018 году вносилась в бюджет города с нарушением сроков предусмотренных договорами аренды. Мер принимаемых Управлением по имущественным отношениям не установлено.

В 2018 году арендная плата уплачена платежным поручением на сумму 18815,32 рублей (платежное поручение от 16.11.2018г. №1853).

В 1 полугодии 2019 года арендная плата уплачена платежным поручением на сумму 2970,83 рублей (платежное поручение от 21.02.2019г. №214).

ЧГМУП «САХ» использовался в деятельности земельный участок общей площадью 100000 кв. м. под полигоном промышленных и бытовых отходов, расположенный по адресу КЧР, Абазинский район, в 5,1 км по направлению на запад от а. Псыж, который передавался ЧГ МУП «САХ» в соответствии с договором аренды от 24.05.2010 г. №86 , действующим 10 лет.

Полигон, предназначенный для приема и захоронения твердых бытовых отходов из города Черкесска и других населенных пунктов КЧР, организован в отработанном карьере в 1996 году. Эксплуатация полигона закончена в июне 2015 года ввиду заполнения проектной мощности. На данный момент на полигоне захоронено 5 364 212,5 кубических метров мусора (в неуплотненном состоянии).

Подрядчиком ООО «Росстрой-Спецмонтаж» выполнены работы по рекультивации на основании Муниципального контракта № 20-МК/17 от 28.06.2017. На объекте произведены работы технического этапа рекультивации в полном объеме, запланированные на 2017 год, по устройству многофункционального защитного экрана тела полигона. В 2018 году проведен биологический этап рекультивации. Срок окончания работ 31.12.2018 года.

ЧГМУП «САХ» использовался в деятельности земельный участок общей площадью 479439 кв. м. под полигоном промышленных и бытовых отходов, расположенный по адресу КЧР, Прикубанский район, в 1243 м юго-западнее от села Пригородное, который передавался ЧГ МУП «САХ» в соответствии с договором аренды от 12.02.2016 г. №08 , действующим 49 лет.

Проверкой установлено, что отсутствуют документы, подтверждающие права на земельный участок, на котором находится полигон промышленных и бытовых отходов. Это является нарушением п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, обязывающего регистрировать права на земельные участки в установленных законах случаях.

Проверкой установлено, что ЧГМУП «САХ» в 2018 году заключало договоры аренды недвижимого имущества на общую сумму за проверяемый период 163,6 тыс. рублей:

- договор аренды нежилого помещения от 01.02.2018 г. с ООО «Чистогор» общей площадью 306,1 кв. м. сроком на 11 месяцев на сумму 88,6 тыс. рублей;
- договор аренды нежилого помещения от 01.02.2018 г. с ООО «САХ-ЭКО» общей площадью 286,0 кв. м. сроком на 11 месяцев на сумму 75,0 тыс. рублей.

Договоры на передачу в аренду нежилых помещений заключались на основании постановления Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 15.11.2017 №145 сроком на 11 месяцев.

Проверкой установлено, что ЧГМУП «САХ» в 2019 году заключало договоры аренды недвижимого имущества на общую сумму за проверяемый период 112,0 тыс. рублей:

- договор аренды нежилого помещения от 01.01.2019 г. с ООО «Чистогор» общей площадью 306,1 кв. м. сроком на 11 месяцев на сумму 59,4 тыс. рублей;

- договор аренды нежилого помещения от 01.01.2019 г. с ООО «САХ-ЭКО» общей площадью 286,0 кв. м. сроком на 11 месяцев на сумму 52,6 тыс. рублей.

Для согласования заключения договоров на передачу в аренду нежилых помещений ЧГМУП «САХ» в Управление по имущественным отношениям направлено обращение от 19.02.2019 №80.

В нарушение п. 2. ст. 295 ГК РФ, в соответствии с которым предприятие не вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника, ЧГМУП «САХ» заключены договоры на передачу в аренду нежилого помещения на общую сумму 112,0 тыс. рублей.

### 5. Формирование уставного фонда.

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

С момента образования уставный фонд ЧГМУП «САХ» составлял 6 156 419 рублей. В настоящее время уставный фонд составляет 6 157 258,0 рублей.

Документы, подтверждающие факт внесения уставного капитала отсутствуют на предприятии, что может свидетельствовать о несформированности уставного капитала предприятия.

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Расчет чистых активов предприятия:

Наименование показателей	тыс. руб.	
	На 01.01.2018	На 01.01.2019
I. Активы, принимаемые к расчету	56155	58642
II. Пассивы, принимаемые к расчету	30480	22815
Стоимость чистых активов стр. I - стр. II	25675	35827

Таким образом, стоимость чистых активов ЧГМУП «САХ» составила по состоянию:

- на 01.01.2018 – 25675 тыс. руб., что в 4,2 раз превышает уставный фонд;
- на 01.01.2019 – 35827 тыс. руб., что в 5,8 раза превышает уставный фонд.

Данные соотношения удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов ЧГМУП «САХ».

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

В 2018 году и 1 полугодии 2019 года субсидии не предоставлялись.

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

Размер оплаты услуг устанавливается органами местного самоуправления, если законодательством Российской Федерации не определен иной порядок его установления. Пункт 4 ч. 1 ст. 17 Федерального Закона от 6.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» относит к полномочиям



органов местного самоуправления установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, если иное не предусмотрено федеральными законами.

В соответствии с Федеральным законом от 24 июня 1998 г. №89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" к полномочиям органов местного самоуправления городских округов в области обращения с отходами относится организация сбора, вывоза, утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов.

Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 24.07.2012 №1293 с учетом заключения экспертизы тарифов ООО «Аудиторская фирма «Союз-Аудит» были установлены тарифы на услуги по вывозу жидких бытовых отходов 1 куб. м. в размере 183,02 рублей, которые действуют также в 2018 и 2019 годах.

В 2018 год тарифы ЧГМУП «САХ» были увеличены также в связи с ростом цен на электроэнергию, материалы и ГСМ и установлены постановлениями:

- постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.02.2018 №110 "Об установлении тарифов на услуги, предоставляемые ЧГМУП "Специализированное автохозяйство по уборке города" были установлены тарифы на услуги по вывозу твердых коммунальных отходов на 2018 год в размере 198,78 рублей.

- постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 07.11.2018 №563 "Об установлении тарифа на услугу, предоставляемую ЧГМУП "Специализированное автохозяйство по уборке города" были установлены тарифы на услуги по вывозу твердых бытовых отходов с 06.11.2018 год в размере 248,5 рублей.

Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 03.12.2014 №1982 "Об установлении тарифов на услуги, предоставляемые муниципальным унитарным предприятием "Специализированное автохозяйство по уборке города" на 2015 год" были установлены тарифы, действовавшие также в 2018 году на услуги, предоставляемые ЧГМУП «САХ» (ручная и механизированная уборка площади, вывоз снега и смета с городских улиц, ликвидация стихийных свалок, побелка деревьев, работа по травле и подбору павших бродячих животных).

В связи с ростом цен на электроэнергию, материалы и ГСМ постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.12.2018 №657 «Об установлении тарифов на услуги, предоставляемые муниципальным унитарным предприятием "Специализированное автохозяйство по уборке города" с 01.01.2019» были установлены тарифы на работу по травле и подбору павших бродячих животных, побелку деревьев.

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

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

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

Ответственный за формирование учетной политики на 2018 год, 1 полугодие 2019 года, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи – главный бухгалтер ЧГМУП «САХ».

При составлении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2018, 2019 годы (далее Учетная политика) ЧГМУП «САХ» руководствовалось Законом №402-ФЗ, Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» (далее-Приказ № 106н).

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

При этом утверждаются:

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

формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

способы оценки активов и обязательств;

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля за хозяйственными операциями;

другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В нарушение п.4 гл. II. «Формирование учетной политики» Приказа № 106н:

- не утверждены формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- не в полной мере раскрыты способы оценки активов и обязательств;

- не утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации;

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

В соответствии со ст. 8 Закона №402-ФЗ при формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

В соответствии с п. 1.12 Учетной политики на 2018 и 2019 годы бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

Однако в нарушение п. 1.12 Учетной политики бухгалтерский учет ведется частично с использованием компьютерной техники, частично вручную.

В соответствии с п. 1.13 Учетной политики в качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовый План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Список субсчетов приведен в приложении к настоящей учетной политике.

В нарушение п. 1.13 Учетной политики к учетной политике не приложен утвержденный список дополнительных субсчетов.

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

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

С 1 января 2019 года действует приказ Минфина России от 30.12.2017 №274н "Об

утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

В нарушение п.п. 5, 6 ст. 8 Закона №402-ФЗ и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н, ЧГМУП «САХ» не проведена актуализация учетной политики в 2018, 2019 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 №402-ФЗ положение об организации системы внутреннего контроля в 2018 году и 1 полугодии 2019 года не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности ЧГМУП «САХ» не осуществлялся.

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

В соответствии с п.1.16 Учетной политики ЧГМУП «САХ» инвентаризация основных средств, проводится один раз в три года.

ЧГМУП «САХ» инвентаризация основных средств, проведена в 2018 году (приказ от 24.09.2018 №30).

Во исполнение п. 3.39. Приказа №49 инвентаризация кассы в 2018, 2019 годах ЧГМУП «САХ» производилась ежемесячно в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

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

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

При выборочной проверке инвентарных карточек учета объектов основных средств установлено следующее.

В соответствии с п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н, ЧГМУП «САХ» в инвентарных карточках учета объектов основных средств заполнены такие предусмотренные реквизиты:

- основные данные об объекте основных средств;
- структурное подразделение, в которое принято основное средство;
- организация – изготовитель;
- индивидуальные особенности объекта;
- срок полезного использования.

По состоянию на 01.01.2018 внеоборотные активы (основные средства) составили 93 649,1 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 года - 93 649,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2019 - 93 723,2 тыс. рублей.

Проверкой правильности и законности движения основных средств установлено, что в течение 2018 года в ЧГМУП «САХ» поступлений или выбытий основных средств не было, в течение 1 полугодия 2019 года выбытий основных средств не было. Была приобретена мойка высокого давления Hawk FX 2015 TS, стоимостью 74,1 тыс. рублей.

В соответствии с п.5 ПБУ 6/01 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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Учетной политикой ЧГ МУП «САХ» прописано (п.1.5), что активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000,0 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Проверкой правильности применения норм амортизации и определения сроков амортизации установлено следующее.

Согласно учетной политике на 2018, 2019 годы ЧГМУП «САХ» 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»).

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

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

- по состоянию на 31.12.2017 – 4 639,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2018 – 4 157,0 тыс. рублей.

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

Проверкой правильности оприходования материально - производственных запасов нарушений не установлено.

В соответствии с п. 1.5 Учетной политики ЧГМУП «САХ» в составе материально-производственных запасов учитываются основные средства стоимостью не более 40,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 №26н, в целях обеспечения сохранности активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 этого Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000

руб. за единицу, которые могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, в производстве или при эксплуатации в организации ЧГМУП «САХ» вести по ним соответствующие карточки учета (приходный ордер по форме NM-4, карточку учета материалов по форме NM-17 и др.).

В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и п. 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 №119н, при оприходовании поступивших материалов ЧГМУП «САХ» в проверяемом периоде оформлялись приходные ордера по форме NM-4 и карточки учета материалов по форме NM-17.

Проверкой обоснованности списания МПЗ в 2018, 2019 гг. установлено следующее. В целях упорядочения списания товарно-материальных ценностей и ГСМ приказом ЧГМУП «САХ» от 09.01.2018 №5-П «О создании комиссии по списанию ТМЦ» назначена комиссия по списанию ТМЦ. Списание производится на основании актов о списании ТМЦ, утвержденных руководителем ЧГМУП «САХ» и подписанных членами комиссии.

Приказами №03 от 09.01.2018, №18-П от 04.05.2018, №34-П от 25. 10.2018, №2-П от 09.01.2019 и 03-П от 09.01.2019 установлены нормы расхода жидкого топлива и ГСМ на автомобильном транспорте. Расчет норм расхода топлива составлен на основании 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».

Списание ГСМ производится на основании материальных отчетов, составленных по представленным путевым листам.

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

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

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

Проверкой правильности списания денежных средств по кассе нарушений не установлено.

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

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

В ходе выборочной проверки платежных ведомостей и расходных кассовых ордеров установлено, что платежные ведомости и расходные кассовые ордера оформлены в соответствии с п.6 Указания БР заверены подписями директора, главного бухгалтера и кассира.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее - Постановление Госкомстата РФ N 88) в 1 РКО за 2018 год по строке «Основание» отсутствует назначение выплаты:

- РКО №50 от 28.02.2018 на сумму 4 608 рублей (Степанов Н.А.).

В нарушение п. 6.3 Указаний БР N 3210-У в 1 случае в РКО от 12.02.2018 № 35 на сумму 100 000 рублей отсутствует подпись руководителя.

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

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

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

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

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

Договор о полной материальной ответственности за сохранность ценностей от 22.12.2015 №14-д ЧГМУП «САХ» заключен с бухгалтером, согласно которому она выполняет обязанности кассира и несет ответственность за сохранность денег и других ценностей, находящихся в кассе учреждения.

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

В соответствии с п. 6.3 Указаний БР №3210-У для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде в нарушение п. 6.3 Указания БР №3210-У отсутствуют заявления подотчетных лиц:

в 2018 году в 4 случаях на общую сумму 228,9 тыс. рублей;

в 1 полугодии 2019 года в 1 случае на сумму 2,3 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов по подотчетным суммам за 2018 год, 1 полугодие 2019 года установлены нарушения постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет» (далее - Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55) в авансовых отчетах не заполнены:

- строка «Предыдущий аванс»;
- строка «Получен аванс из кассы»;
- строки «Остаток, перерасход»;
- строки «Остаток внесен», «Перерасход выдан».

В соответствии с Указаниями по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма №АО-1), утвержденными Постановлением

Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55, при оформлении авансового отчета подотчетному лицу следует:

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

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

- 1) В 3 авансовых отчетах отсутствует подпись подотчетного лица.
- 2) Подтверждающие документы не пронумерованы.
- 3) В 28 случаях расписка о принятии к проверке авансового отчета не вручалась подотчетному лицу.

- 4) В 1 авансовом отчете отсутствует подпись руководителя.

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

В 2018, 2019 гг. приказами ЧГМУП «САХ» «О выдаче наличных денежных средств в подотчет» от 09.01.2018 №04-П и от 09.01.2019 №04-П установлен срок для отчета о расходовании денежных средств, выданных подотчет - 3 рабочих дня после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет.

В нарушение данных приказов, а также в нарушение абз. 2 п. 6.3 Указаний БР N 3210-У, нарушены сроки предоставления авансовых отчетов

- в 2018 году в 8 случаях,
- в первом полугодии 2019 года в 3 случаях.

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

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2018 года, за ЧГМУП «САХ» числится дебиторская задолженность 43139,5 тыс. рублей. Основная дебиторская задолженность сложилась:

- расчетам с поставщиками – 1177,4 тыс. рублей;
- расчетам с покупателями и заказчиками – 41016,9 тыс. рублей;
- по налогам и сборам - 189,8 тыс. рублей;
- по расчетам с подотчетными лицами - 639,9 тыс. рублей;
- расчетам с прочими дебиторами – 115,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 года составила 18815,0 тыс. рублей. Основная кредиторская задолженность сложилась:

- расчетам с поставщиками – 4496,2 тыс. рублей;
- по налогам и сборам - 11237,3 тыс. рублей;
- по внебюджетным платежам – 919,6 тыс. рублей
- перед персоналом по оплате труда – 1558,7 тыс. рублей;
- перед прочими кредиторами - 332,3 тыс. рублей.

Согласно данным главной книги по состоянию на 30.06.2019 года, за ЧГМУП «САХ» числится дебиторская задолженность 51496,5 тыс. рублей.

Основная дебиторская задолженность сложилась:

- расчетам с поставщиками – 638,4 тыс. рублей;
- расчетам с покупателями и заказчиками – 49840,9 тыс. рублей;
- по налогам и сборам - 859,1 тыс. рублей;
- по расчетам с подотчетными лицами - 42,4 тыс. рублей;
- расчетам с прочими дебиторами – 115,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 30.06.2019 года составила 24703,1 тыс. рублей. Основная кредиторская задолженность сложилась:

- расчетам с поставщиками – 6928,0 тыс. рублей;
- по налогам и сборам - 1275,0 тыс. рублей;
- по внебюджетным платежам – 884,7 тыс. рублей
- перед персоналом по оплате труда – 1860,8 тыс. рублей;
- перед прочими кредиторами - 485,2 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности произошел за счет роста долгов по расчетам с покупателями и заказчиками, по налогам и сборам – увеличение составило 8357,0 тыс. руб.

Рост кредиторской задолженности произошел за счет роста долгов по расчетам с поставщиками, роста долгов по налогам и сборам, по расчетам перед персоналом по оплате труда и составил 5888,1 тыс. рублей.

### **8.7. Крупные сделки.**

В соответствии со ст. 23 Закона №161-ФЗ при заключении сделок, превышающих 10% уставного фонда (615,7 тыс. рублей для ЧГМУП «САХ»), то есть относящиеся к категории крупных, необходимо проведение согласования с учредителем.

Сделки, относящиеся к категории крупных, ЧГМУП «САХ» проводило на основании - письма Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 20.09.2017 №30-1088/2 с максимально допустимой суммой в размере 50000,0 тыс. рублей.

### **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 ЧГМУП «САХ» бухгалтерский учет 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.

ЧГМУП «САХ» заключило следующие договоры с коммунальными службами:

- договор №19-2-0055/18 от 23.10.2017 с ООО «Газпром межрегионгаз Черкесск» на поставку газа;
- договоры №246 от 01.01.2016 с КЧР ГУП «Тепловые сети» на поставку теплоэнергии;
- договор № 104 от 01.08.2016 с ОАО «Водоканал» на водоснабжение и водоотведение;
- договор № 1053 от 25.05.2017 с ОАО «Черкесские городские электрические сети» на обеспечение электроэнергией.

Предприятиями - поставщиками коммунальных услуг ежемесячно предоставлялись



счета за потребленные услуги.

Расчеты с поставщиками осуществлялись за фактически оказанные услуги.

В проверяемом периоде, при расчетах за электрическую и тепловую энергию ЧГ МУП «САХ» соблюдены требования ст. 544 Гражданского кодекса РФ.

### 10. Оплата труда.

В ходе проверки порядка начисления и выплаты заработной платы за 2018 год и 1 полугодие 2019 года установлено.

Оплата труда в ЧГ МУП «САХ» в проверяемом периоде производилась на основании коллективного договора трудового коллектива и администрации ЧГМУП «Спецавтохозяйство», подписанного (без даты) директором и председателем профсоюзного комитета ЧГМУП «САХ».

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

В соответствии со ст. 21 Закона № 161-ФЗ и п. 5.3. Устава ЧГ МУП «САХ» руководитель предприятия утверждает штатное расписание.

Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом. Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

В период проведения проверки ЧГМУП «САХ» были представлены 3 штатных расписания.

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2018 г. утверждено директором ЧГ МУП «САХ» 01.01.2018г., в количестве 125,5 штатных единиц вместе с полигоном ТБО (25,5 единицы – должности ИТР, или 25,5% от количества должностных единиц рабочих, 100 единиц – должности рабочих) и годовым фондом оплаты труда в размере 27 152,3 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата на 1-го работающего согласно штатному расписанию составила 18,0 тыс. руб., в том числе:

- 18,1 тыс. рублей по аппарату управления;
- 18,0 тыс. рублей по прочему персоналу.

Штатное расписание по состоянию на 01.05.2018 г. утверждено приказом ЧГ МУП «САХ» «Об утверждении штатного расписания» от 04.05.2018 №17-П, в количестве 125,5 штатных единиц вместе с полигоном ТБО (25,5 единицы – должности ИТР, или 25,5% от количества должностных единиц рабочих, 100 единиц – должности рабочих) и годовым фондом оплаты труда в размере 30 190,4 тыс. рублей, изменения в штатное расписание вносились в связи с изменениями ФЗП.

Среднемесячная заработная плата на 1-го работающего согласно штатному расписанию составила 20,1 тыс. руб., в том числе:

- 20,0 тыс. рублей по аппарату управления;
- 20,1 тыс. рублей по прочему персоналу.

Штатное расписание по состоянию на 01.02.2019 утверждено приказом ЧГМУП «САХ» от 07.02.2019 №9-П «О внесении изменений в штатное расписание», в количестве 129,5 штатных единиц вместе с полигоном ТБО (25,5 единицы – должности ИТР, или 24,5% от количества должностных единиц рабочих, 104 единицы – должности рабочих) и годовым фондом оплаты труда в размере 27 880,5 тыс. рублей, в штатное расписание дополнительно внесены 4 единицы сторожей с окладом 8 121,0 рубль, плюс премиальные 50%.

Среднемесячная заработная плата на 1-го работающего согласно штатному расписанию составила 17,9 тыс. руб., в том числе:

– 18,1 тыс. рублей по аппарату управления;

– 17,9 тыс. рублей по прочему персоналу.

В нарушение п. 5.4 Устава ЧГМУП «САХ» штатные расписания за проверяемый период не согласованы с Мэрией муниципального образования города Черкесска.

Порядок формирования фонда оплаты труда работников ЧГМУП «САХ» в 2018, 2019 годах определены ТК РФ, разделом 5 «Оплата труда» Коллективного договора и Положением об оплате труда и премировании работников ЧГМУП «САХ».

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

Однако в Коллективном договоре имеется ссылка на постановление Правительства РФ от 21.03.1994 N 210 «Об условиях оплаты труда руководителей государственных предприятий при заключении с ними трудовых договоров (контрактов)», которое утратило силу в связи с утверждением постановления Правительства РФ от 02.01.2015 N 2 «Об условиях оплаты труда руководителей федеральных государственных унитарных предприятий».

Положение об оплате труда и премировании работников ЧГМУП «САХ» не соответствует нормам и положениям, установленным Постановлениями мэрии муниципального образования города Черкесска от 29.06.2010 №727 «О введении новых систем оплаты труда для работников муниципальных бюджетных учреждений, мэрии муниципального образования города Черкесска и ее структурных подразделений, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки», от 30.08.2010 №1023 «Об утверждении Положения по определению и установлению размеров окладов (должностных окладов) работников мэрии муниципального образования города Черкесска, ее структурных подразделений, являющихся управлениями, и муниципальных учреждений города Черкесска по общетраслевым профессиям рабочих и должностям служащих», от 21.03.2018 №148 «Об утверждении положений о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий города Черкесска по видам экономической деятельности».

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 нарушение ст. 59 ТК РФ в проверяемом периоде в 6 случаях на совмещение срочные трудовые договоры не заключались.

В соответствии со ст. 151 ТК РФ оплата труда при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определено трудовым договором.

При совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (статья 60.2 ТК РФ).

В ходе выборочной проверки нарушений ст. 60.2, 151 ТК РФ не установлено.

В соответствии со ст. 779 гл. 39. «Возмездное оказание услуг» ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Факт оказания услуг подтверждается актом об оказании услуг (актом сдачи-приемки).

Заказчик обязан оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг (ст. 781 ГК РФ).

ЧГМУП «САХ» заключены договоры возмездного оказания услуг (гражданско-правовые договоры) в 2018 году - 7 ГПД, в 2019 году – 6 ГПД.

По всем ГПД представлены акты выполненных работ, оказаний услуг.

Нарушений гл. 39. «Возмездное оказание услуг» ГК РФ не установлено.

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

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

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

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.

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 ЧГМУП «САХ», утвержденного постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска от 16.10.2014 №1527, основной целью является удовлетворение потребностей населения в продукциях, услугах, работах и получении прибыли.

В соответствии с пп. 3.9 Устава Предприятие самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, полученной чистой прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей и перечисления в муниципальный бюджет части прибыли от использования имущества Предприятия в соответствии с действующим положением.

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

ЧГМУП «САХ» начисляется и перечисляется арендная плата (земельные участки, нежилое помещение)

ЧГМУП «САХ» заключены договоры аренды автомобилей.

В соответствии со ст. 10 Закона №402-ФЗ и раздела I «Внеоборотные активы», раздела «Забалансовые счета» Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, ЧГМУП «САХ» ведется учет арендованного земельного

участка, нежилого помещения и транспортных средств на счете 001 «Арендованные основные средства».

### 11.1. Анализ доходов и расходов.

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

Проверкой доходов ЧГМУП «САХ» установлено следующее.

По данным отчета о финансовых результатах выручка ЧГ МУП «САХ» в 2018 году, полученная от выполненных работ, за аренду, за материалы составила 120 897,0 тыс. рублей.

По данным отчета о финансовых результатах расходы ЧГ МУП «САХ» в 2018 году составили всего 112 892,0 тыс. рублей.

Основную часть расходов составили расходы:

- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 73 040,0 тыс. рублей, что составило 64,7% всех расходов;
- налог на прибыль (доход) – 3 576,0 тыс. рублей;
- на оплату труда – 36 276, 0 тыс. руб., что составило 32,1% всех расходов.

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

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

За 2018 год по данным уточненного отчета о финансовых результатах у ЧГМУП «САХ» установлена чистая прибыль, которая составила 3 350,0 тыс. рублей.

Часть прибыли, подлежащей уплате в Управление имущественных отношений мэрии муниципального образования города Черкесска, составила 837,5 тыс. рублей.

В связи с большой дебиторской задолженностью по состоянию на 01.04.2019 в сумме 45 099,0 тыс. рублей оплата прибыли производится поэтапно (Письмо ЧГМУП «САХ» от 08.05.2019 №187).

В нарушение п.8 Положения первая оплата в сумме 100,0 тыс. рублей проведена 06.06.2019 (Платежное поручение №728).

### 8.2. Банковские операции.

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетным счетам за 2018 год и первое полугодие 2019 года 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 ЧГМУП «САХ» за проверяемый период было оплачено:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 429,7 тыс. рублей - 14 случаев;
- административных штрафов на сумму 170,0 тыс. рублей - 3 случая.

(Постановления о назначении административного наказания от 19.04.2019 №049/2019, от

24.04.2019 3 043/2019 и №044/2019, за совершение административного правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования).

**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. «Формирование учетной политики» Приказа № 106н:
- не утверждены формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - не в полной мере раскрыты способы оценки активов и обязательств;
  - не утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации;
  - не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями (контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, оценка внутреннего контроля).
- 1.2. В нарушение п. 1.12 Учетной политики ЧГМУП «САХ» бухгалтерский учет ведется частично с использованием компьютерной техники, частично вручную.
- 1.3. В нарушение п. 1.13 Учетной политики ЧГМУП «САХ» к учетной политике не приложен утвержденный список дополнительных субсчетов.
- 1.4. В нарушение п.п. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ и приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" не проведена актуализация учетной политики в 2018, 2019 годах.
- 1.5. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в 1 РКО за 2018 год по строке «Основание» отсутствует назначение выплаты.
- 1.6. В нарушение п. 6.3 Указаний БР N 3210-У в 1 случае в РКО от 12.02.2018 № 35 на сумму 100 000 рублей отсутствует подпись руководителя.
- 1.7. В нарушение п. 6.3 Указания БР N 3210-У отсутствуют заявления подотчетных лиц за проверяемый период в 5 случаях на общую сумму 231,2 тыс. рублей.
- 1.8. В ходе выборочной проверки авансовых отчетов по подотчетным суммам за 2018 год, 1 полугодие 2019 года установлены нарушения постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет» в авансовых отчетах не заполнены:
- строка «Предыдущий аванс»;
  - строка «Получен аванс из кассы»;
  - строки «Остаток, перерасход»;
  - строки «Остаток внесен», «Перерасход выдан».
- 1.9. В нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет»:
- в 3 авансовых отчетах отсутствует подпись подотчетного лица;
  - подтверждающие документы не пронумерованы;
  - в 28 случаях расписка о принятии к проверке авансового отчета не вручалась подотчетному лицу;
  - в 1 авансовом отчете на сумму 44 984,49 рублей отсутствует подпись руководителя.
- 1.10. В нарушение абз. 2 п. 6.3 Указания БР N 3210-У и приказов ЧГ МУП «САХ» «О выдаче наличных денежных средств в подотчет» от 09.01.2018 №04-П и от 09.01.2019 №04-П, нарушены сроки предоставления авансовых отчетов в 2018 году в 8 случаях в первом полугодии 2019 года в 3 случаях.

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

2.1. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации на балансе предприятия числятся длительное время неиспользуемые основные средства в количестве 7 единиц общей стоимостью 2291,0 тыс. рублей.

2.2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации ЧГМУП «САХ» за проверяемый период было оплачено:

- пеней и штрафов в ФНС на сумму 429,7 тыс. рублей - 14 случаев;
- административных штрафов на сумму 170,0 тыс. рублей - 3 случая.

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

3.1. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ и ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 г. №218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" не обеспечена государственная регистрация права хозяйственного ведения ЧГМУП «САХ» на 14 объектов недвижимого имущества, закрепленных распоряжениями уполномоченных органов.

3.2. В нарушение п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ отсутствуют документы, подтверждающие права на земельный участок, на котором находится полигон промышленных и бытовых отходов.

3.3. В нарушение п. 2. ст. 295 Гражданского кодекса РФ, в соответствии с которым предприятие не вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника, ЧГМУП «САХ» заключены договоры на передачу в аренду нежилого помещения на общую сумму 112,0 тыс. рублей.

## **4. Иные нарушения:**

4.1. В нарушение ст. 50 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ коллективный договор не прошел уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социального развития КЧР.

4.2. В нарушение п. 5.4 Устава ЧГМУП «САХ» штатные расписания (3 штатных расписаний) за проверяемый период не согласованы с мэрией муниципального образования города Черкесска.

4.3. В Коллективном договоре имеется ссылка на постановление Правительства РФ от 21.03.1994 №210 «Об условиях оплаты труда руководителей государственных предприятий при заключении с ними трудовых договоров (контрактов)», которое утратило силу в связи с утверждением постановления Правительства РФ от 02.01.2015 N 2 «Об условиях оплаты труда руководителей федеральных государственных унитарных предприятий».

4.4. Положение об оплате труда и премировании работников ЧГМУП «САХ» разработано не в соответствии с Постановлениями мэрии муниципального образования города Черкесска от 29.06.2010 №727 «О введении новых систем оплаты труда для работников муниципальных бюджетных учреждений, мэрии муниципального образования города Черкесска и ее структурных подразделений, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки», от 30.08.2010 N 1023 «Об утверждении Положения по определению и установлению размеров окладов (должностных окладов) работников мэрии муниципального образования города Черкесска, ее структурных подразделений, являющихся управлениями, и муниципальных

учреждений города Черкесска по общеотраслевым профессиям рабочих и должностям служащих», от 21.03.2018 N 148 «Об утверждении положений о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий города Черкесска по видам экономической деятельности» не разработано и не утверждено.

4.5. В нарушение ст. 59 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде в 6 случаях с работниками на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым в соответствии с трудовым законодательством сохраняется место работы, срочные трудовые договоры не заключались.

4.6. В нарушение п.8 Положения о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г. Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий перечисление в бюджет города Черкесска части прибыли в размере 25 процентов проведено с нарушением срока.

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

1. Директору ЧГМУП «САХ» принять меры по устранению выявленных нарушений:

- 1.1 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" ЧГ МУП «САХ» провести регистрацию права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 14 объектам и представить копии регистрационных свидетельств;
- 1.2 в соответствии с п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ провести регистрацию права на земельный участок, на котором находится полигон промышленных и бытовых отходов и представить копию регистрационного свидетельства;
- 1.3 учетную политику предприятия привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" и другими нормативными документами и представить копию;
- 1.4 в соответствии с п. 5.4 Устава ЧГМУП «САХ» при составлении штатного расписания проводить согласование с мэрией муниципального образования города Черкесска;
- 1.5 в соответствии с п. 2. ст. 295 Гражданского Кодекса РФ при заключении договоров на передачу в аренду нежилых помещений проводить согласование их с мэрией муниципального образования города Черкесска;
- 1.6 обеспечить соблюдение статей 50, 59 Трудового кодекса Российской Федерации;
- 1.7 производить расчеты с подотчетными лицами в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства и другими нормативными документами;
- 1.8 принять меры по эффективному использованию имущества, а при невозможности такового из-за их ветхости – списать;
- 1.9 обеспечить своевременную оплату налогов и других платежей и не допускать начисления пеней и штрафов;
- 1.10 обеспечить своевременное перечисление в бюджет муниципального образования города Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий;
- 1.11 внести изменения в Коллективный договор;

- 1.12 разработать Положение об оплате труда и премировании работников ЧГМУП «САХ» в соответствии с нормативными документами;
  - 1.13 принять возможные меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей;
  - 1.14 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. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Специализированное автохозяйство по уборке города».

Председатель



М.К. Бедраев