

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«01» 11 2018 г.

№ 7

ОТЧЕТ
о результатах проверки
финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 годы
Муниципального унитарного предприятия
«Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1».

Основание для проведения проверки

Пункт 2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2018г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.8 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «10» сентября 2018г. №13, удостоверение на право проведения проверки от «10» сентября 2018г. №7.

Цель проверки (ревизии):

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

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное унитарное предприятие «Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1».

Сроки проведения проверки (ревизии): с «11» сентября 2018г. по «19» октября 2018г.

1. Общие сведения о проверяемой организации:

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

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

В составе Единого государственного реестра юридических лиц МУП «ЧГПАТП-1» зарегистрировано 13.11.2002 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1029900510762, ИНН 0901002081, КПП 090101001.

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

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление имуществом.

В своей деятельности МУП «ЧГПАТП-1» руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, утвержденным Постановлением комитета по управлению имуществом города Черкесска от 29.09.2015г. №1192.

МУП «ЧГПАТП-1» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным фирменным наименованием и наименованием муниципального образования города Черкесска, штампы и бланки с официальными символами муниципального образования города Черкесска, а также счета, открываемые в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Реквизиты расчетных счетов:

в период проверки (ревизии) у МУП «ЧГПАТП-1» расчетные счета открыты в ОАО «Московский Индустриальный Банк» г. Черкесск: 40702810000420000118, в ОА «Заубер Банк» филиал в городе Черкесске: 40702810800000001097.

Юридический адрес учреждения:

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

Фактический адрес учреждения:

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

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

В ходе контрольного мероприятия было проверено соответствие Устава МУП «ЧГПАТП-1» Гражданскому кодексу Российской Федерации (далее ГК РФ), Федеральному Закону года, № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее Закон от 14.11.2002г. №161-ФЗ) по результатам которого было установлено следующее.

Представленный к проверке Устав МУП «ЧГПАТП-1» - принят и утвержден Постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска от 29.09.2015г. №1192.

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

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

Уставом определен орган, осуществляющий полномочия собственника имущества унитарного предприятия – Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска (далее Управление имуществом).

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

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

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

- пассажирские внутригородские, пригородные и междугородные перевозки;
- автотранспортные и авторемонтные услуги, предоставление транспорта для нужд туризма и экскурсий;
- закупка горючесмазочных материалов;
- передача в аренду нежилых помещений;
- рекламная деятельность.

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

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

- деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам (ОКВЭД 49.31.21);
- техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2).

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

- оказание услуг по проведению предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей при наличии лицензии;
- рекламная и маркетинговая деятельность;
- сдача в аренду недвижимого и движимого имущества;

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

- постановлением Мэрии муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 26.11.2014 N 1925 "О тарифах на городские пассажирские перевозки автомобильным транспортом МУП "ЧГ ПАТП-1", где установлены следующие тарифы:

- 1) на одну поездку - 14,00 руб.;
- 2) на провоз одного места багажа - 14,00 руб.;
- 3) стоимость месячного проезда билета для населения - 616,00 руб.;

4) стоимость месячного проезда билета для организаций, предприятий и учреждений - 924,00 руб.

- постановлением Мэрии муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 10.05.2017 N 259 "О тарифах на городские пассажирские перевозки автомобильным транспортом МУП "ЧГ ПАТП-1", где установлены следующие тарифы:

1) на одну поездку - 15,00 руб.;

2) на провоз одного места багажа - 15,00 руб.;

3) стоимость месячного проездного билета для населения - 660,00 руб.;

4) стоимость месячного проездного билета для организаций, предприятий и учреждений - 990,00 руб.

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

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

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

Перед тем как допустить водителя автомобиля к работе, работодатель обязан организовать предрейсовый осмотр (абз. 6 п. 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»). Целью его проведения является своевременное определение нарушений и отклонений в состоянии здоровья водителя, что обеспечивает безопасность дорожного движения.

Предрейсовые и послерейсовые осмотры могут проводить только организации, имеющие лицензию на право осуществления определенных работ (оказания услуг) в составе медицинской деятельности (письмо Минэкономразвития России от 22.12.2008 N Д05-5875). Такая деятельность (за некоторыми исключениями) подлежит обязательному лицензированию в соответствии с пп. 46 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

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

Соблюдение порядка и сроков формирования уставного фонда, его объём.

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

Уставный фонд МУП «ЧГПАТП-1» на момент реорганизации составлял 83490 рублей. В проверяемом периоде уставный фонд составил 343,5 тыс. рублей.

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

В нарушение п. 1 ст. 113 Гражданского кодекса РФ и п. 4 ст. 9 Закона № 161-ФЗ Устав МУП не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Стоимость чистых активов МУП «ЧППАТП-1» составила по состоянию:

- на 01.01.2017 – 2872 тыс. руб., что превышает уставный фонд;

- на 01.01.2014 – -3323 тыс. руб.

По итогам 2017 года сложилась отрицательная стоимость чистых активов предприятия в размере -3323 тыс. рублей.

В соответствии с п.2 ст.15 Федерального закона от 14.11.2002 №61-ФЗ, в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше установленного настоящим Федеральным законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного или муниципального предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

Источники, порядок формирования и распоряжения имуществом МУП.

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

В соответствии с п. 7.19 раздела 7 решения Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 29.12.2010 № 121 "Об утверждении редакции Положения "О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования города Черкесска" оформлены акты приема-передачи, подписанные Управлением (передающая сторона, действующая от имени собственника) и муниципальным предприятием (принимающая сторона) в лице его руководителя и главного бухгалтера по передаче муниципального имущества МУП.

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

В соответствии с п.п. 1, 2 ст. 299 Гражданского кодекса РФ (далее 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. Кроме того, право хозяйственного ведения на здания, сооружения и другие объекты недвижимости возникает с момента государственной регистрации соответствующего права за учреждением. Государственная регистрация служит единственным доказательством существования зарегистрированного права - п. 5 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015г. №218-

ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее - Закон от 13.07.2015г. №218-ФЗ). Датой государственной регистрации права хозяйственного ведения является день внесения соответствующих записей в Единый государственный реестр.

В нарушение ст. 14 Закона №218-ФЗ от 13.07.2015г. и ст. 131 Гражданского кодекса РФ МУП не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по объектам недвижимого имущества, в том числе, административное здание, гаражи, мастерские, котельная, что составляет 100% от общего количества.

Земельные участки общей площадью 19054 кв.м. переданы МУП по договору аренды земельного участка от 05 июня 2012 №5 и соответствующим актам приема-передачи. Арендная плата установлена в размере 112416 рублей в год. Задолженности по уплате арендной платы не установлено.

Анализ доходов и расходов.

Проверкой доходов МУП «ЧГПАТП-1» установлено следующее:

Показатели	2016г. данные проверк и (тыс. руб.)	2016г. данные отчетов (тыс. руб.)	откло нение	2017г. данные проверк и (тыс. руб.)	2017г. данные отчетов (тыс. руб.)	отклон ение
Доходы	75182,0	75182,0	0	71774,0	71774,0	0
Расходы	75363,0	75363,0	0	73103,0	73103,0	0
Чистая прибыль (убыток)	- 181,0	- 181,0	0	-1329,0	-1329,0	0

По данным отчета о финансовых результатах доходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2016 г. составила всего 75182,0 тыс. рублей, в том числе:

- выручка от водителей – 57 378,8 тыс. рублей;
- продажа льготных талонов – 3 074,7 тыс. рублей;
- проездные – 1413,4 тыс. рублей;
- дотация (денежная компенсация расходов по обеспечению населения равной доступности услуг общественного транспорта) – 3209,1 тыс. рублей;
- субсидия на возмещение затрат по капитально-восстановительному ремонту автомобильного транспорта и ремонту производственно-технических баз – 4 000,0 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду помещений – 588,9 тыс. рублей;
- доходы от оказания услуг по медицинскому обслуживанию – 310,2 тыс. рублей;
- стоимость безвозмездно полученных основных средств – 4 681,9 тыс. рублей;
- доходы от прочих услуг – 524,7 тыс. рублей.

По данным проверки доходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2016г. составили 75182,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

По данным отчета о финансовых результатах расходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2016 г. составили всего 75363,0 тыс. рублей.

Основную часть расходов составили расходы:

- на оплату труда и начисления страховых взносов во внебюджетные фонды - 28 778,4 тыс. руб., что составило 38,2% всех расходов;
- приобретение запасных частей и топлива 40439,7 тыс. руб. – 53,6,3% всех расходов (из них запасных частей на сумму 10711,7 тыс. рублей).

По данным проверки расходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2017г. составили 75363,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

По данным отчета о финансовых результатах в 2016г. и по данным проверки у МУП «ЧГПАТП-1» установлен убыток, который составил - 181 тыс. рублей.

По данным отчета о финансовых результатах доходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2017 г. составили всего 71774,0 тыс. рублей, в том числе:

- выручка от водителей – 55573,4 тыс. рублей;
- продажа льготных талонов – 3 048,1 тыс. рублей;
- проездные – 1 306,1 тыс. рублей;
- дотация (денежная компенсация расходов по обеспечению населения равной доступности услуг общественного транспорта) – 4 240,4 тыс. рублей;
- субсидия на возмещение затрат по капитально-восстановительному ремонту автомобильного транспорта и ремонту производственно-технических баз – 2 000,0 тыс. рублей
- доходы от сдачи в аренду помещений – 643,8тыс. рублей;
- доходы от оказания услуг по медицинскому обслуживанию – 531,1тыс. рублей;
- стоимость безвозмездно полученных основных средств – 3796,4 тыс. рублей;
- доходы от прочих услуг – 634,7тыс. рублей.

По данным проверки доходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2017г. составили 71774,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

По данным отчета о финансовых результатах расходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2017 г. составили 73103,0 тыс. рублей.

Основную часть расходов составили:

- на оплату труда и начисления страховых взносов во внебюджетные фонды - 29637,4 тыс. руб., что составило 40,5% всех расходов,
- приобретение запасных частей и топлива 42 932,6 тыс. руб. – 58,7% всех расходов (из них запасных частей на сумму 11087,7 тыс. рублей).

Определить обоснованность затрат на приобретение запасных частей не представляется возможным из-за отсутствия дефектных ведомостей, определяющих потребность в запчастях.

По данным проверки расходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2017г. составили 73103,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

По данным отчета о финансовых результатах в 2017г. и по данным проверки у МУП «ЧГПАТП-1» установлен убыток, который составил -1329,0. рублей.

За 2016, 2017 годы в Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии МО г. Черкесска не производились отчисления в размере 25% в

соответствии с Положением о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г. Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, утвержденного Решением Думы МО г. Черкесска от 26.04.2010 №42, т.к. предприятие в проверяемом периоде было убыточным

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам финансово – хозяйственной деятельности у предприятия за проверяемый период образовался убыток:

- в 2016г.- 181,0 тыс.рублей;
- в 2017г.- 1329,0 тыс.рублей.

2. Банковские операции.

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетным счетам за 2016 и 2017 годы установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Переходящие остатки соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Исправления в платежные поручения не вносились.

В течение проверяемого периода размещения средств в депозитные вклады банка и другие коммерческие структуры не установлено.

Проверкой соответствия данных выписок по датам и суммам выдачи наличных денег с соответствующими данными оприходования средств в кассу установлено, что с расчетного счета в кассу деньги поступали на выплату заработной платы и приобретение ТМЦ.

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

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации предприятием было оплачено пеней и штрафов в ФНС, Ространснадзор, Рострудинспекцию и т.д на сумму:

- в 2016 году – 490,0 тыс.рублей (61 случай);
- в 2017 году – 609,7 тыс.рублей (12 случаев).

3. Проверка учета кассовых операций.

Проверкой оформления и учета кассовых операций за проверяемый период установлено следующее:

В соответствии с Постановлением Минтруда России от 31 декабря 2002г. №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, а так же типовых форм договоров о полной материальной ответственности» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ведущими кассовые операции за проверяемый период заключены.

Из кассы наличные денежные средства выдаются на выплату заработной платы, приобретение ГСМ, запчастей и хозяйственного инвентаря.

Приходные и расходные кассовые ордера в последовательности номеров и даты выписок регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Поступление и выдача наличных денег учитываются в Кассовой книге.

Проверкой соблюдения Указания Банка России от 07.10.2013 №3073-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» нарушений не установлено.

Приказом МУП «ЧГПАТП-1» от 11.01.2016 №12 установлен лимит кассы на 2016 год в размере 195000 руб., приказом от 09.01.2017 №36 установлен лимит кассы на 2017 год в размере 205000 руб.

Превышения указанного лимита остатка наличных денежных средств в кассе за проверяемый период не установлено.

Проверкой выполнения требований по обеспечению сохранности денежных средств в кассе установлено, что помещение кассы МУП «ЧГПАТП-1» изолировано от других служебных помещений.

4. Расчеты с подотчетными лицами.

Наличные денежные средства в 2016, 2017гг. выдавались под отчет на приобретение товароматериальных ценностей и горюче-смазочных материалов подотчетным лицам, работающим на Предприятии.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде в нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» авансовые отчеты составляются несвоевременно.

Авансовый отчет №50 от 20.09.2016г. остаток предыдущего аванса 30571,75 руб., получен аванс из кассы 32000 руб., израсходовано 28970 рублей, остаток составил 33601,75 руб. Авансовый отчет №51 от 22.09.2016г. 33601,75 руб., получен аванс из кассы 42500 руб., израсходовано 680 руб., остаток составил 75421,75 рублей.

Авансовый отчет №1 от 01.04.2016г. остаток предыдущего аванса 1929,93 руб., получен аванс из кассы 10000 руб., израсходовано 4845 руб., остаток составил 7084,93 руб. Авансовый отчет №2 остаток предыдущего аванса 7084,93 руб., получен аванс из кассы 10000 руб., израсходовано 5690 руб., остаток 11394,93 руб.

5. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.

Проверку законности списания средств на горюче смазочные материалы провести не представляется возможным, в связи с изъятием путевых листов за проверяемый период Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по КЧР, письмо №3/2145 от 17.05.2018 года.

6. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.

За проверяемый период капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений не производился.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. составила -397,0 тыс. рублей, образовалась за счет начислений по оказанным услугам технического

осмотра транспортных средств, медицинские осмотры водителей, и платы за аренду помещений.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. составила 9253,0 тыс. рублей в том числе:

- перед персоналом 1956,6 тыс. рублей;
- перед государственными внебюджетными фондами 2498,0 тыс. рублей;
- задолженность по налогам 3521,7 тыс. рублей;
- поставщики и подрядчики 1276,7 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. составила – 288,0 тыс. рублей, образовалась за счет начислений по оказанным услугам технического осмотра транспортных средств, медицинские осмотры водителей, и платы за аренду помещений.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. составила – 12055 тыс. рублей в том числе:

- перед персоналом 3471,7 тыс. рублей;
- перед государственными внебюджетными фондами 1099,5 тыс. рублей;
- задолженность по налогам 888,9 тыс. рублей;
- поставщики и подрядчики 6594,9 тыс. рублей;

Наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Поставки товаров, работ и услуг производились на основании договоров.

8. Правильность расходования средств на оплату труда.

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

На 2016г. штатное расписание утверждено в количестве 168 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1843,1 тыс. рублей и годовым фондом оплаты труда в сумме 22117,2 тыс. рублей.

На 2017г. штатное расписание утверждено в количестве 167 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1899,5 тыс. рублей и годовым фондом оплаты труда в сумме 22794,0 тыс. рублей.

Фактическое количество работников в 2016г. – 128 человек, в 2017г. – 133 человек.

Оплата труда за 2016 – 2017 годы производилась в соответствии с Трудовым кодексом и Коллективным договором между администрацией и работниками предприятия от 23.05.2016г.

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

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

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

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 4.3 Коллективного договора за проверяемый период заработная плата выплачивалась с нарушениями установленного срока выплат заработной платы. Сумма заработной

платы, выплаченная с нарушениями установленного срока выплат заработной платы составила:

- в 2016 году – 1956,6 тыс.рублей;
- в 2017 году – 3471,7 тыс.рублей.

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

В 2016г. сумма начисленной заработной платы составила 22103,2 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 6675,2 тыс. рублей.

В 2017г. сумма начисленной заработной платы составила 22763,0 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 6874,4 тыс. рублей.

9. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества. Операции с основными средствами и материальными запасами.

Учет основных средств организован в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция по учету № 94н) приказа Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

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

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

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

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов. Наличие излишков и недостач не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются.

В ходе инвентаризации установлено наличие неиспользуемых основных средств.

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

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

В соответствии с п. 3.2 раздела 3 Устава МУП «ЧГПАТП-1» заключены договоры хозяйственного ведения между МУП «ЧГПАТП-1» и Управлением имущества №1 от 02.06.2017 года.

По данным бухгалтерского учета и представленным договором Управления имуществом первоначальная стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУП «ЧГПАТП-1» на праве хозяйственного ведения составляла 50319,0 тыс. руб., остаточная стоимость –8649,0 тыс. руб., в том числе:

- 15 объектов зданий и сооружений остаточной стоимостью 1035,2 тыс. рублей;
- 54 транспортное средство остаточной стоимостью 7526,4 тыс. рублей;
- 28 объектов прочего имущества остаточной стоимостью 87,4 тыс. рублей.

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

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

Договором 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 за проверяемый период вносилась в бюджет города с нарушением сроков оплаты, предусмотренным договором аренды, что привело к образованию кредиторской задолженности за 2016 год по аренде земли в размере 18,8 тыс. рублей. По итогам 2017 года кредиторская задолженность отсутствует.

Проверкой установлено, что МУП «ЧГПАТП-1» заключало договоры аренды недвижимого имущества на общую сумму за проверяемый период 1155,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 2. ст. 295 ГК РФ и п. 2 ст. 18 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, в соответствии с которыми предприятие не вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника, МУП «ЧГПАТП-1» заключено два договора на передачу в аренду нежилого помещения на общую сумму 385,0 тыс. рублей.

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

Соблюдение законодательства Российской Федерации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд было проверено финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска, по итогам которой были составлены акты №9 и №10 от 27.07.2018г. в которых отражены нарушения в сфере закупок. Иных нарушений соблюдения законодательства Российской Федерации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд не установлено.

11. Бухгалтерский учет и отчетность.

В проверяемом периоде формирование первичных учетных документов и регистров бюджетного учета в МУП «ЧГПАТП-1» осуществлялось вручную и с использованием бухгалтерской программы «Инфо-бухгалтер».

Учетная политика утверждена приказом б/н от 27.12.2013г.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций:

- в целом по предприятию несет директор;

- за правильность ведения бухгалтерского учета несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Для ведения бухгалтерского учета, оформления финансовых и хозяйственных операций на предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

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

1.1 В нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» авансовые отчеты составляются несвоевременно.

1.2 В нарушение ст. 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 имущества и обязательств, обязательная при смене руководителя - материально ответственного лица.

2. Неэффективное расходование денежных средств и материальных ресурсов.

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

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

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

2.2. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации предприятием было оплачено пеней и штрафов в ФНС, Ространснадзор, Рострудинспекцию и т.д на сумму:

- в 2016 году – 490,0 тыс.рублей (61 случай);

- в 2017 году – 609,7 тыс.рублей (12 случаев).

2.3. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам финансово-хозяйственной деятельности у предприятия за проверяемый период образовался убыток:

- в 2016г.- 181,0 тыс.рублей;

- в 2017г.- 1329,0 тыс.рублей.

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

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

3.2 В нарушение ст.14 Закона №218-Ф от 13.07.2015 и ст. 131 Гражданского кодекса РФ МУП не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по объектам недвижимого имущества, в том числе, административное здание, гаражи, мастерские, котельная, что составляет 100% от общего количества.

3.3 В нарушение п. 2. ст. 295 ГК РФ и п. 2 ст. 18 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, в соответствии с которыми предприятие не вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения или иным способом и распоряжаться этим имуществом без согласия собственника, МУП «ЧГПАТП-1» заключен договор на передачу в аренду нежилого помещения на общую сумму 385,0 тыс. рублей.

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

3.5 По итогам 2017 года сложилась отрицательная стоимость чистых активов предприятия в размере -3323 тыс. рублей.

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

4. Иные нарушения.

4.1 В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 4.3 Коллективного договора за проверяемый период заработная плата выплачивалась с нарушениями установленного срока выплат заработной платы. Сумма заработной платы, выплаченная с нарушениями установленного срока выплат заработной платы составила:

- в 2016 году – 1956,6 тыс.рублей;
- в 2017 году – 3471,7 тыс.рублей.

Предложения по результатам проверки:

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

- 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»;

- проводить инвентаризацию имущества в соответствии с приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- принять меры по эффективному использованию имущества, а при невозможности такового из-за их ветхости – списать;
 - своевременно оплачивать налоги и платежи и не допускать начисления пеней и штрафов;
 - внести в Устав МУП «ЧГПАТП-1» сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда;
 - провести регистрацию права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по объектам недвижимого имущества, в том числе, административного здания, гаражей, мастерских, котельной и т.д;
 - не допускать случаев сдачи в аренду недвижимого имущества, принадлежащего МУП «ЧГПАТП-1» на праве хозяйственного ведения без согласия собственника;
 - предоставить в регистрирующий орган документы для внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц (далее ЕГРЮЛ);
 - принять меры в соответствии с п.2 ст.15 Федерального закона от 14.11.2002 №61-ФЗ для восстановления стоимости чистых активов до минимального размера уставного фонда для недопущения принятия решением собственником о ликвидации или реорганизации предприятия;
 - начислять и выплачивать заработную плату в соответствии со ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 4.3 Коллективного договора МУП «ЧГПАТП-1» .
2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.
 3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки.
 4. Направить Отчет о результатах проверки в Управление имущества мэрии муниципального образования г. Черкесска.
 5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору МУП «ЧГПАТП-1»

Председатель

М.К. Бедраев