

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 21 » _____ 02 _____ 2014 г.

№ 1

ОТЧЕТ
о результатах проверки (ревизии)

финансово – хозяйственной деятельности за 2011-2012 годы в Черкесском городском муниципальном унитарном предприятии «Центр доставки пенсий и пособий»

17 февраля 2014г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки

Пункт 2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2013 г., распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «05» ноября 2013 г. № 7, удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от «05» ноября 2013 г. № 7.

Цель проверки (ревизии):

проверка соответствия фактического исполнения функций законодательно установленным;

определение полноты и своевременности прохождения бюджетных средств до конечного получателя;

установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;

выработка предложения по устранению выявленных отклонений и нарушений.

Перечень проверенных объектов:

Черкесское городское муниципальное унитарное предприятие «Центр доставки пенсий и пособий».

Сроки проведения проверки (ревизии): с 05.11.2013 г. по 28.01.2014г.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ЧГ МУП «Центр доставки пенсий и пособий» в проверяемом периоде являлись:

исполняющая обязанность директора – Сухорукова Любовь Николаевна – период с 01.01.2011 по 21.08.;

директор – Скрипка Сергей Дмитриевич - период с 22 августа 2011 г. по 31 декабря 2012г.;

главный бухгалтер – Скопина Ирина Владимировна - период с «11» января 2011 г. по «31» декабря 2012 г.

Краткая информация о проверяемом объекте:

ЧГ МУП «Центр доставки пенсий и пособий», расположено по адресу 369000, КЧР, город Черкесск, просп. Ленина, 40, ул. Комсомольская, 19.

ЧГ МУП «Центр доставки пенсий и пособий», учреждено в соответствии с Постановлением Мэрии муниципального образования города Черкесска от 15.12.2008 №2376 «О создании Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Центр доставки пенсий и пособий» (далее – ЧГ МУП «ЦДПП») путем выделения из Управления социальной защиты населения мэрии муниципального образования города

Черкесска и является правопреемником участка доставки и выплаты пенсий и пособий Управления социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска.

В составе Единого государственного реестра юридических лиц ЧГ МУП «ЦДПП» зарегистрирована 31.12.2008 года, ОГРН 1080917005762, ИНН 0917013240, КПП 091701001.

Полномочия учредителя ЧГ МУП «ЦДПП» осуществляет Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска.

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска.

Целью деятельности ЧГ МУП «ЦДПП» является:

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

В соответствии с Уставом Черкесское ЧГ МУП «ЦДПП» выполняет следующие виды деятельности:

- взаимодействие с Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по КЧР по вопросам финансирования пенсий и пособий;
- осуществление доставки и выплаты пенсий и пособий;
- коммерческая деятельность по закупке и реализации товаров народного потребления;
- организация информационных и посреднических услуг;
- рекламная и маркетинговая деятельность;
- образование, обучение и подготовка специалистов;
- осуществление иной хозяйственной деятельности, направленной на достижение уставных целей, в порядке, установленном законодательством.

Реквизиты расчетных счетов:

в период проверки (ревизии) у ЧГ МУП «ЦДПП» расчетные счета открыты в Карачаево-Черкесском РФ ОАО «Россельхозбанке»: 40602810031000000024 и 40602810331000000025.

Юридический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пр. Ленина 40, ул. Комсомольская, 19.

Фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пр. Ленина 40, ул. Комсомольская, 19.

1. 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 ЧГ МУП «ЦДПП» 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 ЧГ МУП «ЦДПП» - принят и утвержден соответственно Постановлением Управления по имущественным и земельным отношениям мэрии города Черкесска от 22.12.2008 №204 и изменения в Устав - приняты и утверждены соответственно Постановлениями Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 20.10.2010 №298 и от 26.10.2010 №302.

Положения действующего Устава ЧГ МУП «ЦДПП» соответствуют Федеральному Закону № 161-ФЗ.

Вместе с тем, в Уставе ЧГ МУП «ЦДПП» не нашли отражения вопросы хранения документов унитарного предприятия, обязательности опубликования отчетности о своей деятельности.

Также, в нарушение п. 1 ст. 113 ГК РФ и п. 4 ст. 9 Закона № 161-ФЗ Устав ЧГ МУП «ЦДПП» не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

ЧГ МУП «ЦДПП» в проверяемом периоде фактически осуществляло следующие виды деятельности:

- взаимодействие с Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по КЧР по вопросам финансирования пенсий и пособий;
- осуществление доставки и выплаты пенсий и пособий.

Указанная деятельность осуществляется на основании договора о доставке пенсий и иных социальных выплат с Государственным учреждением – Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Карачаево-Черкесской Республике от 20.12.2010 №239.

Сведения о выполнении договора в 2011-2012 годах по количеству выплат приведены в таблице:

	Виды выплат	Количество выплат в 2011 году	Количество выплат в 2012 году
1	Выплачено по ведомостям	249330	231846
2	Выплачено по разовым поручениям	250	236
3	Выплачено за умершего пенсионера	306	234
4	Выплачено пособий на погребение	884	843
	Итого	250770	233159

Среднесписочная численность работающих на ЧГ МУП «ЦДПП» в 2011 году составляла 61 человек, в 2012 году – 55 человек.

Соблюдение порядка назначения руководителя ЧГ МУП «ЦДПП», заключения с ним контракта.

В период с 01.01.2011 по 21.08.2011 исполняющей обязанность директора являлась Сухорукова Любовь Николаевна на основании распоряжения Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 16.12.2010 № 865-р.

В августе 2011 года произошла смена директора ЧГ МУП «ЦДПП». Распоряжением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 22.08.2011 № 112-р директором назначен Скрипка Сергей Дмитриевич.

В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (ст.20) с руководителем муниципального унитарного предприятия заключен контракт от 22.08.2011.

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

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

С момента образования уставный фонд ЧГ МУП «ЦДПП» составлял 3168,7 тыс. руб. и сформирован за счет муниципального имущества.

На основании Постановления Управления по имущественным и земельным отношениям мэрии города Черкесска от 30.12.2008 г. №216 и акта приема - передачи основных средств с баланса Управления по имущественным и земельным отношениям мэрии города Черкесска от 30.12.2008 в уставный фонд ЧГ МУП «ЦДПП» переданы основные средства:

- здание по ул. Комсомольская, 19, общей площадью 126,3 кв. м. с остаточной стоимостью 1255,4 тыс. руб.,

- встроенное помещение по пр. Ленина, 40, общей площадью 686,6 кв. м. с остаточной стоимостью 1913,4 тыс. руб.

Однако на учете в ЧГ МУП «ЦДПП» состоят следующие объекты:

- 2 здания доставки, расположенные по ул. Комсомольской, 19, гараж на 3 бокса, встроенное помещение, расположенное на пр. Ленина, 40, ворота, забор, навес, стена кирпичная, что не соответствует акту приема-передачи основных средств.

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Стоимость чистых активов ЧГ МУП «ЦДПП» составила по состоянию:

- на 01.01.2012 – 6615,2 тыс. руб., что на 108,7% превышает уставный фонд;

- на 01.01.2013 – 6787,7 тыс. руб., что на 114,2% превышает уставный фонд.

Данные соотношения удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов ЧГ МУП «ЦДПП».

3. Источники, порядок формирования и распоряжения имуществом ЧГ МУП «ЦДПП».

На основании Постановления Управления по имущественным и земельным отношениям мэрии города Черкесска от 30.12.2008 г. №216 ЧГ МУП «ЦДПП» переданы основные средства:

- здание по ул. Комсомольская, 19, общей площадью 126,3 кв. м. переоценочной стоимостью 1395,2 тыс. руб. и с остаточной стоимостью 1255,4 тыс. руб.,

- встроенное помещение по пр. Ленина, 40, общей площадью 686,6 кв. м. переоценочной стоимостью 2922,5 тыс. руб. и с остаточной стоимостью 1913,4 тыс. руб.

На основании Постановления Управления по имущественным и земельным отношениям мэрии города Черкесска от 19.01.2009 г. №7 ЧГ МУП «ЦДПП» переданы основные средства: автобусы ГАЗ – 322132 в количестве 3 с первоначальной стоимостью 795,9 тыс. руб. и с остаточной стоимостью 633,7 тыс. руб., автомобиль ВАЗ 21140 с первоначальной стоимостью 213,7 тыс. руб. и с остаточной стоимостью 120,8 тыс. руб.

Переоценка основных средств ЧГ МУП «ЦДПП» в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение 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" отсутствует акт приема-передачи, подписанного "Управлением" и муниципальным предприятием по передаче машин и оборудования, прочих основных средств муниципального имущества ЧГ МУП «ЦДПП».

В нарушение п. 3.2 раздела 3 Устава ЧГМУП «ЦДПП» отсутствуют договоры хозяйственного ведения между ЧГМУП «ЦДПП» и Управлением имущества и коммунальным комплексом города за 2011 и 2012 годы.

В нарушение ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 131 ГК РФ ЧГМУП «ЦДПП» не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 8 объектам (100%).

Также отсутствуют документы, подтверждающие права на земельный участок, на котором находится объект недвижимости. Это является нарушением п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, обязывающего регистрировать права на земельные участки в установленных законами случаях.

4. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества.

При проведении проверки установлено, что ЧГ МУП «ЦДПП» фактически занимает 135,06 кв. м., что составляет 16,6% от общей площади переданных помещений:

в здании по ул. Комсомольской, 19 – 90,76 кв. м., во встроенном помещении по пр. Ленина, 40 – 44,3 кв. м.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что ЧГ МУП «ЦДПП» использует в своей деятельности 22,7% машин и оборудования и 26% прочих основных средств, состоящих на учете предприятия.

Остальную часть площади переданных помещений и иного имущества используют Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска и Муниципальное бюджетное учреждение "Центр социальной поддержки населения города Черкесска", с которыми не заключены договоры аренды помещения.

Передача муниципального имущества сторонним организациям ведет к не эффективному использованию муниципальной собственности.

В нарушение ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» у ЧГ МУП «ЦДПП» отсутствует разрешение собственника на использование данных объектов недвижимости и другого имущества сторонними организациями.

В нарушение ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ЧГМУП «ЦДПП» не проводило согласование сделок, превышающих 10% уставного фонда (316,9 тыс. рублей), то есть относящиеся к категории крупных сделок.

Так в 2011 году были приобретены основные средства всего на сумму 1 284,5 тыс. руб.:
 - автомобиль Форд-Фокус стоимостью 760,0 тыс. руб.;

- автобус ГАЗ – 322132 стоимостью 524,5 тыс. руб.

Установленный факт, свидетельствует о превышении ЧГ МУП «ЦДПП» своих полномочий в части несогласования с собственником имущества крупных сделок.

В ходе проверки на основании приказа директора ЧГ МУП «ЦДПП» от 20.01.2014 года № 18 была проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств.

В нарушение п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н в инвентарных карточках учета объектов основных средств заполнены не все, предусмотренные реквизиты.

В результате не обеспечивается полная идентификация основных средств.

5. Определение правильности и полноты бухгалтерского учета.

5.1. Проверка достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета.

При проверке достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета ЧГ МУП «ЦДПП» установлено следующее.

При составлении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2011, 2012 годы (далее Учетная политика) по разделам «Учет основных средств», «Амортизация основных средств», «Изменение основных средств», «Кассовая дисциплина» сделаны ссылки на нормативные документы утратившие силу.

В нарушение п. 11 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России 22 сентября 1993 г. N 40, и п. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным банком Российской Федерации от 12.10. 2011 г. N 373-П в Учетной политике ЧГ МУП «ЦДПП» прописано, что подотчетные лица должны отчитываться, об израсходованных подотчетных суммах, в течение 10 дней со дня выдачи подотчетных сумм.

Ответственный за формирование учетной политики на 2011, 2012 годы, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи – главный бухгалтер ЧГ МУП «ЦДПП» Скопина И.В.

5.1.1. Система внутреннего контроля

В нарушение п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» 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» ЧГ МУП «ЦДПП» в 2011, 2012 годах не проводилась инвентаризация основных средств.

5.1.3 Проверка учета кассовых операций.

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

Договор от 28.03.2011 о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с кассиром Чичба Мариной Вячеславовной.

Проверкой правильности списания денежных средств по кассе, остатка наличных денег, поступления и выдачи денежных средств нарушений не установлено.

Все кассовые операции отражены в Журнале операции №1, итоги совпадают с записями в Главной книге.

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

В нарушение приказов ЧГ МУП «ЦДПП» от 11.01.2011 № 1/2., от 31.08.2011 № 217, от 22.09.2012 № 184 на одного социального агента выдавались суммы, превышающие установленные лимиты единовременно переносимой суммы денежной наличности.

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

5.1.4. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой установлено, что расчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде производились в соответствии с п.4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Центральным банком РФ от 12.10.2011г. №373-П.

Нарушений не установлено.

6. Расчеты с организациями (в том числе за услуги связи, транспортные, коммунальные и другие услуги).

В ходе проверки были сверены данные первичных приходных документов с договорами на поставку, заключенных с поставщиками. Также проверено наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке и отражение операций в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Нарушений не установлено.

Установлено, что оплата всех услуг производилась ЧГ МУП «ЦДПП» в полном объеме без учета фактического использования муниципального имущества совместно с Управлением социальной защиты населения, что ведет к уменьшению чистой прибыли самого предприятия. Однако выделить долю непропорциональных затрат не представляется возможным из-за отсутствия договора.

7. Оплата труда.

Проверкой правильности образования и использования фонда оплаты труда работников ЧГ МУП «ЦДПП» за проверяемый период установлено, что фонд оплаты труда определялся исходя из фактической численности сотрудников в соответствии с законодательством РФ. Расчет потребности по оплате труда производился согласно установленной штатной численности сотрудников.

Порядок формирования фонда оплаты труда работников ЧГ МУП «ЦДПП» в 2011, 2012 годах определен Положениями об оплате труда и премировании работников Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Центр доставки пенсий и пособий», утвержденных директором предприятия 11.01.2011 и 16.01.2012.

При проверке правомерности выплат заработной платы за проверяемый период нарушений не установлено.

8. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

В проверяемом периоде на расчетный счет ЧГ МУП «ЦДПП» поступали: целевое финансирование - поступление из ОПФР, целевое финансирование - благотворительные поступления и оплата оказанных услуг по доставке пенсий согласно п. 3.3.3 Договора от 20.12.10 №239 «О доставке пенсий и иных социальных выплат» с ОПРФ в размере 1,17% от выплаченных сумм пенсий без учета НДС.

За 2011 год по данным проверки на расчетный счет ЧГ МУП «ЦДПП» поступило 2 252 680,9 тыс. рублей.

За 2012 год по данным проверки на расчетный счет ЧГ МУП «ЦДПП» поступило 2 301 767,4 тыс. рублей.

Тыс. руб.

Показатели	2011г. данные отчетов	2011г. данные проверки	отклон ения	2012г. данные отчетов	2012г. данные проверки	отклон ения
Доходы	2 252 655,0	2 252 680,9	+25,9	2 301 767,4	2 301 767,4	0
в т. ч.: пенсия	2 225 734,5	2 225 734,5	0	2 275 077,6	2 275 077,6	
благотворитель ные поступления	1 031,4	1 031,4	0	-	-	
прочие доходы	25 889,1	25 915,0	+25,9	26 689,8	26 689,8	
Расходы	2 252 674,8	2 252 394,7	-280,1	2 301 577,6	2 301 455,3	-122,3
в т. ч.: пенсия	2 225 734,5	2 225 734,5	0	2 275 077,6	2 275 077,6	
благотворитель ные поступления	1 031,4	1 031,4	0	-	-	
прочие расходы	25 908,9	25 628,8	-280,1	26 500,0	26 377,7	
Чистая прибыль	- 19,8	286,2	+306,0	189,8	312,1	+122,3

Доходы ЧГ МУП «ЦДПП» по данным проверки в 2011г. составили **25 915,0** тыс. руб., себестоимость услуг составила **25 628,8** тыс. руб., размер чистой прибыли составил **306,0** тыс. рублей. Рентабельность ЧГ МУП «ЦДПП» по данным проверки составила **1,2%**.

Доходы ЧГ МУП «ЦДПП» по данным отчетов в 2011г. составили **25 889,1** тыс. рублей, себестоимость услуг составила **25 908,9** тыс. руб., размер чистой прибыли составил **- 19,8** тыс. рублей. Рентабельность ЧГ МУП «ЦДПП» по данным отчетов составила **0%**.

Доходы ЧГ МУП «ЦДПП» по данным проверки в 2012г. составили 26 689,8 тыс. руб., себестоимость услуг составила 26 377,7 тыс. руб., размер чистой прибыли составил **312,1** тыс. рублей. Рентабельность ЧГ МУП «ЦДПП» по данным проверки составила **1,2%**.

Доходы ЧГ МУП «ЦДПП» по данным отчетов в 2012г. составили 26 689,8 тыс. руб., себестоимость услуг составила 26 500,0 тыс. руб., размер чистой прибыли составил **189,8** тыс. рублей. Рентабельность ЧГ МУП «ЦДПП» по данным проверки составила **0,7%**.

8.1. Анализ доходов и расходов.

Проверкой доходов ЧГ МУП «ЦДПП» установлено следующее:

Показатели	2011г. данные проверки (тыс. руб.)	2011г. данные отчетов (тыс. руб.)	отклон ение	2012г. данные проверки (тыс. руб.)	2012г. данные отчетов (тыс. руб.)	отклон ение
------------	---	--	----------------	---	--	----------------

Доходы	25 915,0	25 889,1	+25,9	26 689,8	26 689,8	0
Расходы	25 628,8	25 908,9	-267,1	26 377,7	26 500,0	-122,3
Чистая прибыль	286,2	- 19,8	+306,0	312,1	189,8	+122,3

По данным проверки расходы ЧГ МУП «ЦДПП» по видам составили:

Расходы (тыс. рублей)	2011г.	2012г.
Заработная плата	11 470,4	12 021,2
Начисления на оплату труда	3 483,2	2 675,5
НДФЛ	1 633,9	1 620,1
УСН	792,5	800,7
Проф. взносы	126,6	150,0
Коммунальные услуги	592,4	580,1
Основные средства	1 417,5	0
Износ основных средств	934,8	1 071,8
Материальные запасы	1 701,2	1 389,8
Прочие расходы	3 476,3	6 068,6
Итого	25 628,8	26 377,7

По данным отчетов доходы ЧГ МУП «ЦДПП» в 2011 г. составили **25 889,1** тыс. рублей.

По данным проверки доходы ЧГ МУП «ЦДПП» в 2011г. составили **25 915,0** тыс. рублей.

Доходы занижены на **25,9** тыс. руб. за счет не правильного отражения в бухгалтерской отчетности дохода ЧГ МУП «ЦДПП» (счет 91/1).

По данным отчетов расходы ЧГ МУП «ЦДПП» в 2011 г. составили **25 908,9** тыс. рублей.

По данным проверки расходы ЧГ МУП «ЦДПП» в 2011г. составили **25 628,8** тыс. рублей. Расходы завышены на **280,1** тыс. рублей за счет:

- включения в расходную часть (счет 91,2) документально не подтвержденной суммы в размере **143,4** тыс. руб. (нарушение ст.9 Федерального закона от 21.1.1996г.№129-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- дебиторской задолженности по НДФЛ, которая составила **47,5** тыс. рублей;

- дебиторской задолженности в государственные внебюджетные фонды, которая составила **77,2** тыс. рублей;

- уплаты налога на имущество (согласно п.2 статьи 346.11 гл. 26.2. ЕК РФ применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на имущество организаций), которая составила за 2011 год **12,0** тыс. рублей.

Завышение расходов привело к искажению финансового результата, себестоимости и, как следствие, занижению прибыли предприятия, то есть к искажению бухгалтерской отчетности.

По данным отчетов в 2011г. у ЧГ МУП «ЦДПП» убыток, который составил **- 19,8** тыс. рублей. Чистая прибыль по данным проверки составила **286,2** тыс. рублей.

В результате, сумма чистой прибыли была занижена на **306,0** тыс. рублей.

Во исполнение п.4 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, Предприятие должно было перечислить в местный бюджет **30,6** тыс. руб. (10% прибыли).

Предприятие перечислило в бюджет МО г. Черкесска за 2011 год **17,3** тыс. рублей.

В нарушение п.4 вышеуказанного Положения от ЧГ МУП «ЦДПП» в бюджет муниципального образования г. Черкесска не поступило **13,3** тыс. рублей.

По данным отчетов доходы Предприятия в 2012 г. составили **26 689,8** тыс. рублей.

По данным проверки доходы Предприятия в 2012г. составили **26 689,8** тыс. рублей.

По данным отчетов расходы Предприятия в 2012 г. составили **26 500,0** тыс. рублей. По данным проверки расходы Предприятия в 2012г. составили **26 377,7**тыс. рублей. Расходы завышены на **122,3** тыс. руб. за счет:

- дебиторской задолженности по НДС/Л, которая составила **90,7** тыс. рублей;
- дебиторской задолженности в государственные внебюджетные фонды, которая составила **31,6** тыс. рублей.

Завышение расходов привело к искажению финансового результата, себестоимости и, как следствие, занижению прибыли предприятия, то есть к искажению бухгалтерской отчетности.

По данным отчетов в 2012г. чистая прибыль ЧГ МУП «ЦДПП» составила **189,8** тыс. рублей. Чистая прибыль по данным проверки составила **312,1** тыс. рублей.

В результате, сумма чистой прибыли была занижена на **122,3** тыс. рублей.

Во исполнение п.4 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, Предприятие должно было перечислить в местный бюджет **31,2** тыс. руб. (10% прибыли).

Предприятие перечислило в бюджет МО г. Черкесска за 2012 год **18,98** тыс. рублей.

В нарушение п.4 вышеуказанного Положения от ЧГ МУП «ЦДПП» в бюджет муниципального образования г. Черкесска не поступило **12,2** тыс. рублей.

8.2. Банковские операции.

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетному счету за 2011 и 2012 годы нарушений не установлено.

9. Операции с основными средствами и материальными запасами.

Проверкой, правильности и законности поступления основных средств установлено, что в 2011г. Предприятием приобретено основных средств на сумму **1 417,5** тыс. рублей. Тогда как по главной книге и бухгалтерскому балансу отражено основных средств, приобретенных в 2011 году, на сумму **1 341,1** тыс. рублей. В нарушение п.1.3 Положения об учетной политике на 2011 год не проведены как основные средства (отнесены к товарно-материальным запасам):

- ноутбук HP G62-1159er, стоимостью **23 360** рублей;
- коробка Win Home Basic Russian DVD, стоимостью **29 200** рублей;
- ноутбук Samsung R730, стоимостью **23 829** рублей.

В результате первоначальная стоимость муниципального имущества, находящаяся в хозяйственном ведении Предприятия занижена на **76,4** тыс. рублей.

В соответствии с Постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска от 09.11.2011 №335 в 2011 году подлежало списанию 55 единиц основных средств на общую сумму **745,7** тыс. рублей. Однако по главной книге по счету 01/3 (машины и оборудование) списано основных средств на сумму **553,6** тыс. руб., так по оборотной ведомости движения материальных ценностей за 31.12.2011 числится списанный по Постановлению копировальный аппарат «Сапон», первоначальной стоимостью **147,4** тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в 2012 г. основные средства Предприятием не приобретались. Тогда как по главной книге и бухгалтерскому балансу отражено основных средств, приобретенных в 2012 году, на сумму **15,3** тыс. рублей. В нарушение п.1.3 Положения об учетной политике на 2012 год, к основным средствам был отнесен телевизор стоимостью **15 300** руб., который должен быть отнесен к товарно-материальным запасам.

В 2012 году по главной книге по счету 01/4 (прочие основные средства) списано основных средств на сумму **21,97** тыс. рублей.

Списание было проведено на основании Приказа ЧГ МУП «ЦДПП» от 10.05.2012 №87 об оказании материальной поддержки «Дому ребенка» г. Черкесска.

Выводы:

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1. В нарушение п. 1 ст. 113 ГК РФ и п. 4 ст. 9 Закона № 161-ФЗ Устав ЧГ МУП «ЦДПП» не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.
2. Установлено не соответствие между перечнем объектов основных средств переданными по акту приема-передачи основных средств в уставный фонд и фактически принятыми к учету ЧГ МУП «ЦДПП».
3. В нарушение п. 7.19 раздела 7 решения Думы муниципального образования города Черкесска КЧР от 29.12.2010 № 121 "Об утверждении редакции Положения "О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования города Черкесска" отсутствует акт приема-передачи, машин и оборудования, прочих основных средств муниципального имущества ЧГ МУП «ЦДПП».
4. В нарушение п. 3.2 раздела 3 Устава ЧГМУП «ЦДПП» отсутствуют договоры хозяйственного ведения между ЧГМУП «ЦДПП» и Управлением имущества и коммунальным комплексом города за 2011 и 2012 годы.
5. В нарушение ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 131 ГК РФ ЧГМУП «ЦДПП» не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 8 объектам (100%).
6. В нарушение п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, отсутствуют документы, подтверждающие права на земельный участок, на котором находится объект недвижимости.
7. Установлено использование муниципального имущества сторонними организациями, что ведет к не эффективному использованию муниципальной собственности.
8. В нарушение ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» у ЧГ МУП «ЦДПП» отсутствует разрешение собственника на использование данных объектов недвижимости и другого имущества сторонними организациями.
9. В нарушение ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ЧГМУП «ЦДПП» не проводило согласование сделок, превышающих 10% уставного фонда, то есть относящиеся к категории крупных сделок на сумму 1284,5 тыс. руб.
10. В нарушение п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н в инвентарных карточках учета объектов основных средств заполнены не все предусмотренные реквизиты.
11. В нарушение п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» 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» в 2011, 2012 годах ЧГ МУП «ЦДПП» не проводилась инвентаризация основных средств.
12. Установлено неправомерное расходование денежных средств:
 - в нарушение п.2 статьи 346.11 гл. 26.2. НК РФ уплачен налог на имущество за 2011 год в размере **12,0** тыс. рублей;
 - в нарушение ст.9 Федерального закона от 21.1.1996г.№129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в расходную часть (счет 91.2) включена документально не подтвержденная сумма в размере **143,4** тыс. руб. (нарушение);
 - установлена дебиторская задолженность по НДС/Л за 2011 год в сумме **47,5** тыс. рублей, за 2012 год – **90,7** тыс. рублей;
 - установлена дебиторская задолженность в государственные внебюджетные фонды, которая составила за 2011 год **77,2** тыс. рублей, за 2012 – **31,6** тыс. рублей.

Указанные выплаты привели к занижению чистой прибыли Предприятия всего на **428,3** тыс. рублей.

В нарушение п.4 Решения Думы МО г.Черкесска «Положения о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г.Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий» не допоступило в бюджет муниципального образования г. Черкесска **25,5** тыс. рублей.

11. В нарушение п.5 и п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» установлен факт не оприходования и не отражения в бухгалтерском учете основных средств, приобретенные в 2011г. на сумму **76,4** тыс. рублей;

12. В нарушение п.1.3 Положения об учетной политике на 2012 год, установлен факт отнесения к основным средствам оборудования общей стоимостью **15,3** тыс. рублей.

13. В нарушение Постановления Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска от 09.11.2011 №335 «О разрешении на списание основных средств, находящихся на балансе ЧГ МУП «Центр доставки пенсий и пособий» с баланса Предприятия не снят копировальный аппарат первоначальной стоимостью **147,4** тыс. рублей.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Директору ЧГ МУП «Центр доставки пенсий и пособий» принять меры по устранению выявленных нарушений:

1.1. В соответствии с п. 1 ст. 113 ГК РФ и п. 4 ст. 9 Закона № 161-ФЗ внести изменение в Устав ЧГ МУП «ЦДПП», где отразить сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда;

1.2. Привести в соответствие перечень объектов основных средств переданными по акту приема-передачи основных средств в уставный фонд и фактически принятыми к учету ЧГ МУП «ЦДПП»;

1.3. Во исполнение 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" составить акт приема-передачи машин и оборудования, прочих основных средств муниципального имущества ЧГ МУП «ЦДПП»;

1.4. Во исполнение п. 3.2 раздела 3 Устава ЧГМУП «ЦДПП» заключить договоры хозяйственного ведения между ЧГМУП «ЦДПП» и Управлением имущества и коммунальным комплексом города;

1.5. В соответствии со ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 131 ГК РФ ЧГМУП «ЦДПП» провести регистрацию права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 8 объектам;

1.6. В соответствии с п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ провести регистрацию права на земельный участок, на котором находится объект недвижимости;

1.7. В соответствии со ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ЧГ МУП «ЦДПП» обеспечить согласование использования объектов недвижимости и других основных средств сторонними организациями с Управлением имущества и коммунальным комплексом города;

1.8. В соответствии со ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ЧГМУП «ЦДПП»

обеспечить согласование сделок, превышающих 10% уставного фонда, то есть относящиеся к категории крупных сделок;

1.9. Обеспечить заполнение инвентарных карточек учета объектов основных средств в соответствии с п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н;

1.10. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета с учетом всех замечаний отраженных в Акте;

1.11. Во исполнение п.4 Решения Думы МО г. Черкесска от 26.04.2010 №42 «Об утверждении Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Черкесска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» перечислить на расчетный счет Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии МО г. Черкесска доначисленную часть прибыли за 2011, 2012гг. в сумме **25,5** тыс. рублей;

1.12. В соответствии с п.5 и п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» отразить в бухгалтерском учете основных средств, приобретенное в 2011г. оборудование на сумму **76,4** тыс. рублей (2 ноутбука HP G62-1159er, Samsung R730 и коробка Win Home Basic Russian DVD);

1.13. Во исполнение п.1.3 Положения об учетной политике на 2012 год вывести из учета основных средств (счет 01/3) телевизор Philips 32 LCD FullHD 10801 стоимостью **15,3** тыс. рублей, обеспечив учет и контроль;

1.14. Во исполнение Постановления Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска от 09.11.2011 №335 «О разрешении на списание основных средств, находящихся на балансе ЧГ МУП «Центр доставки пенсий и пособий» снять с баланса Предприятия копировальный аппарат «Сапон» первоначальной стоимостью **147,4** тыс. рублей.

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 имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска.

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору городского муниципального унитарного предприятия «Центр доставки пенсий и пособий».

Заместитель Председателя

Р.И. Джалагова