

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА**

«11» 08 2014г.

№ 7

**ОТЧЕТ
о результатах проверки (ревизии)
финансово-хозяйственной деятельности за 2012-2013 годы
в Муниципальном унитарном дорожно-эксплуатационном предприятии**

« 11 » 08 2014г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки

Пункт 3 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2014 г., распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «03» июля 2014 г. № 12, удостоверения на право проведения проверки (ревизии) от «03» июля 2014 г. №10.

Цель проверки (ревизии):

- оценить текущее финансовое состояние МУ по результатам анализа финансовой отчетности, расшифровок к ней, справок и других материалов;
- проверить правильность наделения МУ имуществом;
- установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- проверить организацию и состояние бухгалтерского учёта и отчётности, в т.ч. по вопросам правильности отражения деятельности МУ по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учёте;
- провести анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность МУ;
- проверить обеспечение безусловного перечисления МУ в бюджет части чистой прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- выработать предложения по совершенствованию систем управления МУ 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 МУ имущества казенных предприятий; предложения об ответственности руководителей предприятий.

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное унитарное дорожно-эксплуатационное предприятие (далее МУ ДЭП).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «03» июня 2014г. по «04» августа 2014г.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в МУ ДЭП в проверяемом периоде являлись:

директор – 01.01.2012 по 15.02.2012г. Джанкезов, с 16.02.2012г. по настоящее время -Чекунов Назир Тау-Султанович
главный бухгалтер – Шаова Ирина Петровна весь проверяемый период.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное унитарное дорожно-эксплуатационном предприятии, расположенное по адресу: 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Лермонтова, 186.

Муниципальное унитарное дорожно-эксплуатационном предприятии, зарегистрировано в соответствии с Постановлением Главы администрации города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики №73 от 16.01.1998г. «О регистрации муниципального унитарного дорожно-эксплуатационного предприятия».

В Единый государственный реестр юридических лиц МУ ДЭП внесен 09.01.2003 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1030900711115, поставлен на налоговый учет с присвоением ИНН 0901039388, КПП 090101001.

Полномочия учредителя МУ ДЭП 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 (далее Управление).

Целью деятельности МУ ДЭП является:

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

В соответствии с Уставом МУ ДЭП выполняет следующие виды деятельности:

- текущий и капитальный ремонт дорог и тротуаров с асфальтобетонным и гравийным покрытием;
- обслуживание городской ливневой канализации;
- зимнее содержание дорог (противогололедная обработка дорог);
- обслуживание и содержание противопаводковых сооружений на реке Абазинка

Реквизиты расчетных счетов:

в период проверки (ревизии) у МУ ДЭП расчетный счет открыт в ООО КБ «Развитие» р/с 40602810000000000024

Юридический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Лермонтова, 186.

Фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Лермонтова, 186.

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 МУ ДЭП 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.

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

В нарушение п.5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» №129-ФЗ устав МУ ДЭП содержит недостоверные сведения в отношении номера постановления о создании МУ ДЭП. Постановление №73 в уставе указано №273.

МУ ДЭП в проверяемом периоде деятельность не предусмотренную уставом предприятия не осуществлял.

Соблюдение порядка назначения руководителя МУ ДЭП, заключения с ним контракта.

В соответствии с распоряжением Главы города Черкесска от 16.02.2012г. №84-р Чекунов Назир Тау-Султанович с 16.02.2012г. назначен директором МУ ДЭП.

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 трудовой договор сроком на 3 года.

При смене руководителя на основании распоряжении мэрии муниципального образования города Черкесска №79-р от 15.02.2012 и №84-р от 16.02.2012г. проводилась проверка наличия материальных ценностей в МУ ДЭП. Материальные ценности (движимое и недвижимое имущество) указанные в договоре №7 от 01.09.2011г. «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения» отраженные в учете предприятия по состоянию на 16.02.2012г. соответствуют фактическому наличию на момент приема-передачи дел МУ ДЭП. В соответствии с Актом приема-передачи дел и материальных ценностей (основных средств) материальные ценности состоящие на учете предприятия соответствуют фактическому наличию на момент приема передачи.

Соблюдение порядка и сроков формирования уставного фонда, его объём.

Формирование уставного фонда муниципального унитарного предприятия определено Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

С момента образования уставный фонд МУ ДЭП составлял 2 767 656 рублей, в нарушение п. 1 ст. 113 ГК РФ и п. 4 ст. 9 Закона № 161-ФЗ Устав МУ ДЭП не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Расчет чистых активов предприятия:

Наименование показателей	тыс. руб.	
	На 01.01.2013	На 01.01.2014
I. Активы, принимаемые к расчету	34250	37975
II. Пассивы, принимаемые к расчету	11766	10480
Стоимость чистых активов стр. I - стр. II	22484	27495

Данные соотношения удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов МУ ДЭП.

Источники, порядок формирования и распоряжения имуществом МУ ДЭП.

На основании договоров о закреплении за МУ ДЭП муниципального имущества на праве хозяйственного ведения с Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 01.09.2012г. №7, от 01.09.2013г. №7, переданы основные средства, в том числе здания и сооружения, транспортные средства, машины и механизмы и прочее имущество

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" отсутствуют 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 МУ ДЭП.

В нарушение ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 131 Гражданского кодекса РФ МУ ДЭП не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним.

Арендная плата за проверяемый период вносилась в бюджет города с нарушением сроков предусмотренных договорами аренды и не в полном объеме. За 2012-2013 годы арендная плата уплачена в размере 43 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за проверяемый период составляет 43 тыс. рублей. Мер принятых Управлением по взысканию задолженности не установлено.

Анализ доходов и расходов.

В 2012г. с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска в целях выполнения работ по содержанию автомобильных дорог в городе Черкесске был заключен муниципальный контракт б/н от 26 декабря 2011г. на сумму 37 210,0 тыс. рублей.

Также в 2012г. заключены контракты:

- Муниципальный контракт б/н от 9 апреля 2012г. с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска в целях выполнения работ по ремонту центральной проезжей дороги на территории православного кладбища на сумму 1279,0 тыс. рублей.

- Муниципальный контракт б/н от 9 июля 2012г. с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска в целях выполнения работ по ремонту дороги с гравийно-щебеночным покрытием вокруг большого пруда ПК и О на сумму 1438,2 тыс. рублей.

В 2013г. с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска в целях выполнения работ по содержанию автомобильных дорог в городе Черкесске был заключен муниципальный контракт б/н от 26 декабря 2012г. на сумму 45 366,0 тыс. рублей.

Также в 2013г. заключены контракты:

- Муниципальный контракт №122-МК/13 от 4 декабря 2013г. с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска в целях выполнения работ по благоустройству дворовой территории с заменой асфальтобетонного покрытия МКОУ «Лицей №15» на сумму 166,4 тыс.рублей.

- Муниципальный контракт №126-МК/13 от 11 декабря 2013г. с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска в целях выполнения работ по содержанию автомобильных дорог г.Черкесска на сумму 833,8 тыс.рублей.

По всем заключенным контрактам за проверяемый период имеются акты о приемке выполненных работ подписанные заказчиком в лице Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска и подрядчиком в лице МУ ДЭП.

Так же за проверяемый период коммунальные службы выступали заказчиками на выполнение работ и услуг по восстановлению нарушенного благоустройства и восстановлению мест разрытий.

Работы принимались на основании справок о стоимости выполненных работ и затрат актами о приемке выполненных работ, которые подписывались заказчиками и МУ ДЭП.

Проверкой доходов и расходов МУ ДЭП установлено следующее:

(тыс. руб.)

Показатели	2012г. данные проверк и (тыс. руб.)	2012г. данные отчетов (тыс. руб.)	откло нение	2013г. данные проверки (тыс. руб.)	2013г. данные отчетов (тыс. руб.)	откло нение
Доходы	52616	52616	-	52380	52380	
Расходы	55347,9	55345,8	2,1	51765,2	51767	1,8
Текущий налог на прибыль	1582	1582	-	1592	1592	
Чистая прибыль (убыток)	-4313,9	-4311,8	2,1	-2206,8	-2205	1,8

Включения в расходную часть штрафных санкций за нарушения законодательства РФ в размере 2,1 тыс. рублей в 2012г. и 1,8 в 2013г. привело к

искажению финансового результата, себестоимости и, как следствие, завышению убытка предприятия, то есть к искажению бухгалтерской отчетности.

За проверяемый период, в связи с тем что МУП ДЭП в результате осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности не имело прибыли после уплаты налогов, отчисления 10% с прибыли в местный бюджет не осуществлялись.

2. Банковские операции.

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетному счету за 2012 и 2013 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.

3. Проверка учета кассовых операций.

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

Договор от 11.01.2012г. о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с кассиром Чораевой Жанной Муратовной.

В соответствии с п. 28 Порядка ведения кассовых операций в РФ Утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России 22 сентября 1993 г. N 40 и п.5.3 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденная Центральным банком РФ от 12.10.2011г.№373-П, остаток наличных денег выводился ежедневно.

Проверкой правильности списания денежных средств по кассе нарушений не установлено. Поступление и выдача денежных средств оформляется приходными и расходными ордерами. Выборочной проверкой в расчетно-платежных ведомостях нарушений не установлено.

Приходные кассовые ордера заверены подписями главного бухгалтера и кассира, расходные кассовые ордера заверены подписями директора и главного бухгалтера. Приходные и расходные кассовые ордера в последовательности номеров и даты выписок регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Поступление и выдача наличных денег учитываются в Кассовой книге.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе в 2012г. установлен в сумме 70 тыс. рублей, в 2013г. установлен в сумме 160 тыс. рублей

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

4. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде в нарушение 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 авансы выдавались под отчет без письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса. Во всех авансовых отчетах строка назначение аванса не заполнена.

В нарушение 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 допускались случаи выдачи наличных денег под отчет при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег, в том числе:

№ авансового отчета	дата	Остаток (рублей)	Выдано (рублей)
87	24.07.2013	1820	1056
96	09.08.2013	1500	6000
103	02.09.2013	950	345
125	08.10.2013	650	350

5. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.

Проверкой законности списания средств на горюче смазочные материалы установлено, что за проверяемый период средства списывались на основании путевых листов.

Выборочной проверкой путевых листов установлено:

Путевые листы заполнялись в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы машин и механизмов в автомобильном транспорте» в путевых листах указывается место отправления и назначения, время выезда и возвращения.

Выборочной проверкой списания ГСМ нарушений не установлено. ГСМ списывался в пределах норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением Минтранса от 14.03.2008г.№АМ-23-Р

6. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.

На основании договоров подряда с физическими и юридическими лицами в 2012г. были произведены следующие работы по ремонту административного здания:

- укладка канализации, монтаж отопительной системы, бойлера и колонки, разводка горячей и холодной воды;
- замена окон на первом этаже;
- замена дверей;

- обшивка стен кабинетов.

Стоимость материалов израсходованных на ремонт составила 2538,2 тыс. рублей, стоимость работ составила 825,2 тыс. рублей.

Анализом заключенных и исполненных хозяйственных договоров на предмет их законности и обоснованности и соответствия произведенных расходов их назначениям нарушений не установлено.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Значительных изменений роста (снижения) дебиторской задолженности не установлено.

Большая часть задолженности поставщиков складывается в связи с предоплатой за горюче-смазочные материалы.

Задолженность покупателей и заказчиков на отчетные даты проверяемого периода не превышает 300 тыс. рублей.

Наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

8. Правильность расходования средств на оплату труда

Штатное расписание МУ ДЭП утверждается директором предприятия и согласовывается с мэром муниципального образования г.Черкесска.

На 2012г. штатное расписание утверждено в количестве 92,5 чел. с годовым фондом оплаты труда в сумме 14 940,9 тыс.рублей.

На 2013г. штатное расписание утверждено в количестве 100,5 чел. с годовым фондом оплаты труда в сумме 16 382,1 тыс.рублей.

Оплата труда производится в соответствии с Трудовым кодексом и Коллективным договором, заключенным между администрацией МУ ДЭП и профсоюзным комитетом.

Минимальная тарифная ставка рабочих основных профессий первого разряда устанавливается согласно отраслевого тарифного соглашения по жилищно-коммунальному хозяйству Карачаево-Черкесской Республики.

В 2012г. сумма выплаченной заработной платы составила 12129,3 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 3680,0 тыс. рублей.

В 2013г. сумма выплаченной заработной платы составила 14974,8 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 4538,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, отпускных нарушений не установлено.

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).

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

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

Балансовая стоимость основных средств составляла на 31.12.2012 года 23093 тыс. руб., 31.12.2013 – 30370 тыс. руб.

Инвентарные карточки учета объектов основных средств ведутся в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

В соответствии с Постановлением Главы администрации города Черкесска «О регистрации муниципального унитарного Дорожно-эксплуатационного предприятия» №73 от 16.01.1998г. Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска принято решение об одобрении совершения сделок стоимостью до 100 миллионов рублей, что соответствует требованию ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

Согласно представленного бухгалтерского баланса за 2012 год внеоборотные активы (основные средства) на конец отчетного периода составили 23093 тыс. руб., на начало отчетного периода 26884 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2014г. стоимость основных средств составила 30370 тыс. рублей, данное увеличение явилось следствием приобретения за счет собственных средств имущества, в том числе автобуса ПАЗ за 1087 тыс. рублей и илососной машины КАМАЗ Евро за 4750 тыс. рублей.

За проверяемый период списания основных средств не проводилось.

В МУ ДЭП периодически проводились инвентаризация кассы (акт №1 от 22.12.2012г., акт №3 от 05.06.2012г.) и основных средств(акт №1 от 27.12.2012г., акт №5 от 27.12.2013г.).

В связи с проводимой проверкой проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств. Наличия излишков и недостач не выявлено.

Списание материальных запасов в 2012 году произведено в сумме 26896 тыс. рублей, в том числе материалы 19446 тыс. рублей, запчасти 3795,5 тыс. рублей, ГСМ 3654,9 тыс. рублей. В 2013 году списание материальных запасов произведено в сумме 23279 тыс. рублей, в том числе материалы 17156,3 тыс. рублей, запчасти 2868,7 тыс. рублей, ГСМ 3254,7 тыс. рублей.

Случаев неправомерного списания материальных запасов проверкой не установлено.

10. Бухгалтерский учет и отчетность.

Бухгалтерский учет в МУП ДЭП ведется вручную без применения автоматизированных программ.

Учетная политика МУП ДЭП утверждена приказом №1 от 15.01.2012г. 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 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. В нарушение п. 1 ст. 113 Гражданского кодекса РФ и п. 4 ст. 9 Закона № 161-ФЗ Устав МУ ДЭП не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

2. В нарушение п.5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» №129-ФЗ устав МУ ДЭП содержит недостоверные сведения в отношении номера постановления о создании МУ ДЭП. Постановление №73 в уставе указано №273.

3. 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" отсутствуют 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 МУ ДЭП.

5. В нарушение ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" и ст. 131 Гражданского кодекса РФ МУ ДЭП не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним.

6. В период с 05.05.2013г. по 28.10.2013г. МУ ДЭП неправомерно пользовалось земельным участком в связи с отсутствием договора аренды земельного участка на указанный период.

7. Арендная плата за проверяемый период вносилась в бюджет города не в полном объеме. Задолженность по арендной плате за проверяемый период составляет 43,0 тыс. рублей. Мер принятых Управлением по взысканию задолженности не установлено.

8. В нарушение 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 авансы выдавались под отчет без письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса. Во всех авансовых отчетах строка назначение аванса не заполнена.

9. В нарушение 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 допускались случаи выдачи наличных денег под отчет при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

10. В нарушение п.3 ст.455 Гражданского Кодекса во многих договорах нет ни наименования, ни количества и цены товаров.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Директору МУ ДЭП принять меры по устранению выявленных нарушений:

1.1 внести изменения в Устав МУП ДЭП и включить сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда, а так же отредактировать номер постановления о создании МУ ДЭП;

1.2 принять меры по недопущению передачи муниципального имущества без актов приема-передачи подписанных Управлением имущества (передающая сторона, действующая от имени собственника) и МУП ДЭП (принимающая сторона);

1.3 принять меры по регистрации недвижимого имущества, закрепленного за МУП ДЭП на праве хозяйственного ведения;

1.4 погасить задолженность по арендной плате за землю в сумме 43,0 тыс. рублей и не допускать в дальнейшем образования задолженности по платежам;

1.5 не допускать выдачи авансов под отчет без письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса и без полного погашения ранее полученных под отчет сумм наличных денег;

1.6 заключать договоры с учетом требований ст.455 Гражданского кодекса РФ

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 Муниципального унитарного дорожно-эксплуатационного предприятия.

Заместитель Председателя

Р.И. Джалагова