

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 27 » 06 2014г.

№ 5

ОТЧЕТ

о результатах проверки (ревизии)
финансово-хозяйственной деятельности за 2012-2013 годы
в Муниципальном унитарном предприятии
по благоустройству и озеленению г. Черкесска

« 27 » 06 2014г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки

Пункт 1 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2014 г., распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «09» апреля 2014 г. № 5, удостоверения на право проведения проверки (ревизии) от «09» апреля 2014 г. №3.

Цель проверки (ревизии):

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

Перечень проверенных объектов:

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

Сроки проведения проверки (ревизии): с «09» апреля 2014 г. по «16» мая 2014г.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в МУП «Зеленстрой» в проверяемом периоде являлись:

директор – Дедук Валерий Николаевич, приказ №137-к от 11.10.2005г.

главный бухгалтер – Медведева Людмила Владимировна, приказ 16-к от 15.04.2009г.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное унитарное предприятие по благоустройству и озеленению г.Черкесска, расположенное по адресу: 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Первомайская, 64.

Муниципальное унитарное предприятие по благоустройству и озеленению г.Черкесска, зарегистрировано в соответствии с Постановлением Главы администрации города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики №300 от 05.12.1997г. «О регистрации муниципального унитарного предприятия по благоустройству и озеленению города».

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

Полномочия учредителя МУП «Зеленстрой» осуществляет Управление 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).

В своей деятельности МУП «Зеленстрой» руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, утвержденным Постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 25.11.2010 №326.

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

Целью деятельности МУП «ЗЕЛЕНСТРОЙ» является:

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

В соответствии с Уставом МУП «Зеленстрой» выполняет следующие виды деятельности:

- механическая и ручная уборка городских территорий, улиц и тротуаров, подметание, полив, очистка от снега и посыпание песком, уборка урн от мусора, устройство, уборка и косьба газонов;
- работы по уходу за зелеными насаждениями;
- выращивание рассады, цветов на срез;
- содержание скверов, посадка цветников, деревьев и кустарников;
- оказание платных услуг населению и другим потребителям;
- розничная торговля цветами и другими растениями, семенами и удобрениями;
- оказание ритуальных услуг населению и розничная торговля похоронными принадлежностями;
- осуществление посреднической и иной деятельности, направленной на достижение уставных целей, в порядке, установленном законодательством.

Реквизиты расчетных счетов:

в период проверки (ревизии) у МУП «Зеленстрой» расчетный счет открыт в ООО КБ «Развитие» р/с 40602810400000000006

Юридический адрес учреждения:

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

Фактический адрес учреждения:

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

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 МУП «Зеленстрой» 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.

Представленный к проверке действующий в ревизируемом периоде Устав МУП «Зеленстрой» - принят и утвержден Постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 25.11.2010г. №326.

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

В нарушение п.1 ст.28 Закона № 161-ФЗ документы подтверждающие передачу уставного капитала МУП «Зеленстрой» отсутствуют как у самой организации, так и не представлены по запросу Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска являющегося учредителем МУП «Зеленстрой» (ответ на запрос №30-1036/2 от 11.04.2014г.).

МУП «Зеленстрой» в проверяемом периоде деятельность не предусмотренную уставом предприятия не осуществлял.

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

В соответствии с распоряжением Главы города Черкесска от 11.10.2005г. №715-р Дедук Валерий Николаевич с 11.10.2005г. назначен директором МУП «Зеленстрой».

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 от 12.04.2011 сроком на 5 лет.

2.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 МУП «Зеленстрой» составлял 2679000 рублей, в нарушение п. 1 ст. 113 ГК РФ и п. 4 ст. 9 Закона № 161-ФЗ Устав МУП «Зеленстрой» не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда. Документы подтверждающие факт внесения уставного капитала отсутствуют на предприятии и не представлены по запросу Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, что может свидетельствовать о несформированности уставного капитала предприятия.

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Расчет чистых активов предприятия:

	тыс. руб.	
Наименование показателей	На 01.01.2013	На 01.01.2014
I. Активы, принимаемые к расчету	15572	76700

II. Пассивы, принимаемые к расчету	5341	4440
Стоимость чистых активов стр. I - стр. II	10231	72260

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

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

На основании договоров о закреплении за МУП «Зеленстрой» муниципального имущества на праве хозяйственного ведения с Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 01.01.2012г. №12, от 22.03.2012г. №12А, от 01.04.2013г. №12 переданы основные средства, в том числе здания и сооружения, транспортные средства, машины и механизмы и прочее имущество.

В 2013 году оценщиком - индивидуальным предпринимателем Рамазановым М.Х. была проведена переоценка основных средств (зданий и сооружений) находящихся в хозяйственном ведении МУП «Зеленстрой»

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 МУП «Зеленстрой», за исключением передачи автомобильных дорог расположенных по адресу: г.Черкесск, ул. Доватора и г.Черкесск, ул. Красноармейская

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

Земельный участок площадью 8143 кв.м. под производственной территорией, расположенный по адресу: г.Черкесск, ул. Первомайская 64, передавался МУП «Зеленстрой» в соответствии с договорами аренды действующими 11 месяцев. Договор от 20.07.2011г №4 арендная плата установлена 43666,84 рублей в год, договор от 05.06.2012 №4 арендная плата установлена 43666,84 рублей в год, договор от 28.10.2013 №248 арендная плата установлена 11909,14 рублей в квартал.

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 двумя платежными поручениями по 11909.14 рублей, платежные поручения от 24.05.2012г. №313 и от 22.10.2013г. №598. Задолженность по арендной плате за проверяемый период составляет 64,2 тыс. рублей. Мер принятых Управлением по взысканию задолженности не установлено.

4. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества.

Учет основных средств не 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, не осуществлялся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, ежемесячные оборотные ведомости не формировались.

Аналитический учет основных средств не ведется, инвентаризационные карточки учета основных средств отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств составляла на 31.12.2012 года 11687 тыс. руб., 31.12.2013 – 76069 тыс. руб.

Оранжерея №1 и №2 переданные в хозяйственное ведение предприятием используются для хранения рассады приобретенной у сторонних организаций, своими силами рассада не выращивается.

В 2012 году МУП «Зеленстрой» выдало 916 разрешений на захоронение, в 2013 году 952. По результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей установлены следующие цены на ритуальные товары: гроб от 3200 до 4500 рублей, венок от 350 до 1500 рублей, крест 750 рублей. В соответствии с утвержденным штатным расписанием на 2012 и 2013 годы утверждено 4 работника магазина (продавца) с годовым фондом оплаты труда 349 и 368 тыс. рублей соответственно.

В тоже время выручка от реализации товаров в магазине «РИТУАЛ» за 2012г. составила 28 тыс. рублей, за 2013г. 27,9 тыс. рублей.

В соответствии с результатами внеплановой инвентаризации товарно-материальных ценностей (продукции и товаров для реализации) установлен факт наличия товаров в магазине на сумму 114,9 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности по магазину «РИТУАЛ» за 2012 год исчислен в размере 118,6 тыс. рублей с вмененного дохода в размере 790,7 тыс. рубля и за 2013 год 124,5 тыс. рублей с вмененного дохода в размере 830,3 тыс. рублей. Размер исчисленного налога за два года превышает выручку от реализации товаров в 4,35 раза.

В соответствии со ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» необходимо проведение согласования сделок с учредителем, превышающих 10% уставного фонда, то есть относящиеся к категории крупных сделок.

МУП «Зеленстрой» в проверяемом периоде проводило заключение сделок на основании разрешения учредителя на приобретение товаров по сделкам на сумму до 50,0 млн. рублей (письмо Управления имуществом и коммунальным комплексом города от 06.12.2012г. № 30-1332/2).

5. Определение правильности и полноты бухгалтерского учета.

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

Ответственный за формирование учетной политики на 2012, 2013 годы, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности директор МУП «Зеленстрой» Дедук В.Н.

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

В нарушение п.4.5 Устава предприятия, п.6 Положения, утвержденного Решением Думы муниципального образования города Черкесска №42 от 26.04.2010г. «Об утверждении положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Черкесска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» и статей 14, 15, 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" МУП «Зеленстрой» приказом №112 от 30.12.2011г. «Об учетной политике на 2012 год» утвердил учетную политику, где предусмотрено не ведение бухгалтерского учета, что недопустимо для муниципального унитарного предприятия.

Аналитический и синтетический учет по счету №19 (налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам) в проверяемом периоде не велся, что влияет на достоверность бухгалтерской отчетности, в том числе на результаты хозяйственной деятельности.

Ведение оборотно-сальдовых ведомостей осуществляется в программе 1С: Бухгалтерия 8.2.

Однако в ходе ревизии оборотно-сальдовые ведомости и карточки счета не были представлены в распечатанном виде с подписью лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Документы, полученные с возражением к Акту, в нарушение п.4,5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не подписаны лицом, ответственным за ведение регистра, и не утверждены директором.

5.1.1. Система внутреннего контроля.

МУП «Зеленстрой» 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» (далее Приказ №49) и п. 27 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в 2012, 2013 годах не проводилась инвентаризация основных средств.

В нарушение п. 3.39. Приказа №49 инвентаризация кассы в 2012, 2013 годах не производилась в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

5.1.2 Проверка учета кассовых операций.

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

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.

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

5.1.3. Расчеты с подотчетными лицами.

Наличные денежные средства выдавались под отчет на хозяйственно-операционные расходы только подотчетным лицам, работающим на Предприятии, утвержденных приказами МУП «Зеленстрой».

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде 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 авансы выдавались под отчет по письменным заявлениям 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 выдача наличных денег под отчет проводится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

6. Оплата труда.

Проверкой правильности образования и использования фонда оплаты труда работников МУП «Зеленстрой» 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.

Штатная численность МУП «Зеленстрой» устанавливается в соответствии со штатным расписанием, разрабатываемым и утверждаемым директором МУП «Зеленстрой» по согласованию с Руководителем (мэром) мэрии муниципального образования города Черкесска.

Положения разработаны в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих трудовые правоотношения в Российской Федерации.

При проверке правомерности выплат заработной платы за проверяемый период установлено, что заработная плата начисляется и выплачивается в соответствии с Положениями об оплате труда и премировании работников МУП «Зеленстрой» и Коллективными договорами между администрацией и работниками МУП «Зеленстрой».

В 2012г. была начислена и выплачена заработная плата в сумме 14509,7 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) начислен в сумме 1786,9 тыс. рублей, перечислено в бюджет по состоянию на 31.12.2012г. 100 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 1686,9 тыс. рублей.

Начисления в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ОМС) составили 4375,4 тыс. рублей, перечислено в бюджет 3257,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 1117,6 тыс. рублей.

В 2013 году начислена и выплачена заработная плата в сумме 14835,0 тыс. рублей.

НДФЛ начислен в сумме 1817,2 тыс. руб., перечислений в бюджет не производилось, кредиторская задолженность составила 1817,2 тыс. рублей.

Начисления в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ОМС) составили 4488,8 тыс. рублей, перечислено в бюджет 5241,7 тыс. рублей, уплата превысила сумму начислений в связи с погашением задолженности прошлых лет.

7. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

В части соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, обеспечения полноты и своевременности отражения в учете всех приходных и расходных операций МУП «Зеленстрой» в 2012 году бухгалтерский учет не велся, о чем указано в учетной политике на 2012г. В 2013г. МУП «Зеленстрой» руководствовалось требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Доходы МУП «Зеленстрой» по данным проверки в 2012г. составили **38943,1** тыс. руб., себестоимость услуг составила 39718,8 тыс. руб., убыток составил 775,7 тыс. рублей. Рентабельность МУП «ЗЕЛЕНСТРОЙ» по данным отчетов составила **0%**.

Доходы МУП «ЗЕЛЕНСТРОЙ» по данным проверки в 2013г. составили 42184,6 тыс. руб., себестоимость услуг составила 44863,3 тыс. рублей, убыток составил 2678,7 тыс. рублей. Рентабельность МУП «ЗЕЛЕНСТРОЙ» по данным проверки составила **0%**.

8. Анализ доходов и расходов.

Проверкой доходов МУП «ЗЕЛЕНСТРОЙ» установлено следующее:

(тыс. руб.)

Показатели	2012г. данные проверки (тыс. руб.)	2012г. данные отчетов (тыс. руб.)	отклон ение	2013г. данные проверки (тыс. руб.)	2013г. данные отчетов (тыс. руб.)	отклон ение
Доходы	38943,1	38943,1	-	42184,6	42184,6	-
Расходы	39718,8	40398,8	680	44863,3	45993,6	1130,3
Чистая прибыль (убыток)	-775,7	-1455,7	680	-2678,7	-3809	1130,3

По данным отчетов расходы МУП «ЗЕЛЕНСТРОЙ» в 2012 г. составили 40398,8 тыс. рублей.

По данным проверки расходы МУП «ЗЕЛЕНСТРОЙ» в 2012г. составили 39718,8 тыс. рублей. Расходы завышены на **680** тыс. рублей.

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

По данным отчетов расходы МУП «ЗЕЛЕНСТРОЙ» в 2013 г. составили 45993,6 тыс. рублей.

По данным проверки расходы МУП «ЗЕЛЕНСТРОЙ» в 2013г. составили 44863,3 тыс. рублей.

Расходы завышены на 1130,3 тыс. руб.

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

8.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки выявлены факторы влияющие на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в частности способствующие увеличению экономически необоснованных расходов и недопоступлению доходов, в том числе:

- экономически необоснованно выстроенная налоговая политика, выразившаяся в переходе на уплату налога по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы, 6%» (далее УСН), что повлекло необоснованные налоговые обязательства за проверяемый период в размере 2 405,1 тыс. рублей. Так же переход с 2013г. на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по магазину «Ритуал» привел к экономически необоснованной уплате данного налога за 2013г. в размере 124,5 тыс. рублей.;

- участие в торгах (аукционах) с заведомо нерентабельной ценой муниципального контракта. Рентабельность, предусмотренная калькуляцией к муниципальным контрактам по озеленению города (5%), которая при уплате налога по УСН (6% с выручки) уже подразумевает убыток;

- крайне неэффективное использование помещения под магазин «Ритуал», выручка за два года составила 55,9 тыс. рублей, при исчисленном налоге, по указанной деятельности за проверяемый период, в размере 243,2 тыс. рублей.

8.2. 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, покупателями и разными дебиторами/кредиторами.

9. Операции с основными средствами.

Согласно представленного бухгалтерского баланса за 2012 год внеоборотные активы (основные средства) на конец отчетного периода составили 11 687,0 тыс. руб., на начало отчетного периода в связи с неведением бухгалтерского учета данные отсутствуют. По состоянию на 01.01.2014г. стоимость основных средств составила 76096 тыс. рублей, данное увеличение явилось следствием передачи в хозяйственное ведение имущества, в том числе автомобильные дороги по ул. Доватора и ул. Красноармейской, мобильной ледовой арены и двух транспортных средств.

Проверкой, правильности и законности поступления основных средств в 2012 и 2013 годах фактов их приобретения за счет собственных средств не установлено.

Выводы:

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 МУП «Зеленстрой» не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

2. В нарушение п.1 ст.28 Закона № 161-ФЗ документы, подтверждающие передачу уставного капитала МУП «Зеленстрой» отсутствуют как у самой организации, так и не представлены по запросу Контрольно-счетной палаты Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска являющегося учредителем МУП «Зеленстрой».

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 МУП «Зеленстрой» за исключением актов приема передачи автомобильных дорог расположенных по адресу: г.Черкесск, ул.Доватора и г.Черкесск, ул. Красноармейская.

4. 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 МУП «Зеленстрой» не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним.

5. Арендная плата за проверяемый период вносилась в бюджет города с нарушением сроков предусмотренных договорами аренды и не в полном объеме. Задолженность по арендной плате за проверяемый период составляет 64,2 тыс. рублей. Мер принятых Управлением по взысканию задолженности не установлено.

6. Не организован учет основных средств 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).

В нарушение Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н инвентарные карточки учета объектов основных средств не ведутся.

7. Установлено крайне неэффективное использование помещения под магазин «Ритуал», выразившееся в следующих фактах:

- выручка от реализации товара в магазине за два года составила 55,9 тыс. рублей, при исчисленном налоге по указанной деятельности за проверяемый период в размере 243,2 тыс. рублей;

- установлен факт наличия товаров в магазине на сумму 114,9 тыс. рублей (в соответствии с результатами внеплановой инвентаризации товарно-материальных ценностей (продукции и товаров для реализации));

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности по магазину «РИТУАЛ» исчислен с вмененного дохода за 2012 год в размере 790,7 тыс. рублей и за 2013 год в размере 830,3 тыс. рублей;

- в соответствии с утвержденным штатным расписанием на 2012 и 2013 годы утверждено 4 работника магазина (продавца) с годовым фондом оплаты 349 и 368 тыс. рублей соответственно.

8. В нарушение п.4.5 Устава предприятия, п.6 Положения утвержденного Решением Думы муниципального образования города Черкесска №42 от 26.04.2010г. «Об утверждении положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Черкесска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» и статей 14, 15, 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" МУП «Зеленстрой» приказом №112 от 30.12.2011г. «Об учетной политике на 2012 год» утвердил учетную политику, где предусмотрено не ведение бухгалтерского учета, что недопустимо для муниципального унитарного предприятия.

Аналитический и синтетический учет по счету №19 (налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам) в проверяемом периоде не велся, что влияет на достоверность бухгалтерской отчетности, в том числе на результаты хозяйственной деятельности.

Оборотно-сальдовые ведомости и карточки счета не были представлены в распечатанном виде с подписью лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Документы, полученные с возражением к Акту, в нарушение п.4,5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не подписаны лицом, ответственным за ведение регистра, и не утверждены директором.

9. МУП «Зеленстрой» 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» (далее Приказ №49) и п. 27 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в 2012, 2013 годах не проводилась инвентаризация основных средств.

В нарушение п. 3.39. Приказа №49 инвентаризация кассы в 2012, 2013 годах не производилась в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

10. 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 выдача наличных денег под отчет проводится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

11. Установлена кредиторская задолженность:

- в 2012 году по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ) 1686,9 тыс. рублей (начислен НДФЛ в сумме 1786,9 тыс. рублей, перечислено в бюджет по состоянию на 31.12.2012г. 100 тыс. рублей);
- в 2013 году по НДФЛ составила 1817,2 тыс. рублей (начислен НДФЛ в сумме 1817,2 тыс. руб., перечислений в бюджет не производилось);
- в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ОМС) составила 1117,6 тыс. рублей (начисления в 2012 году составили 4375,4 тыс. рублей, перечислено в бюджет 3257,8 тыс. рублей).

Начисления в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ОМС) 2013 году составили 4488,8 тыс. рублей, перечислено в бюджет 5241,7 тыс. рублей, уплата превысила сумму начислений в связи с погашением задолженности прошлых лет.

12. Установлено завышение расходов в 2012 году на **680** тыс. рублей, в 2013 году расходы завышены на 1130,3 тыс. рублей

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

13. В ходе проверки выявлены факторы, влияющие на результаты финансово хозяйственной деятельности предприятия, в частности способствующие увеличению экономически необоснованных расходов и недопоступлению доходов.

Одним из факторов убытка является экономически необоснованно выстроенная налоговая политика выразившаяся:

- в переходе на уплату налога по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения (УСН) «доходы, 6%» (без учета произведенных расходов), что повлекло необоснованные налоговые обязательства за проверяемый период в размере 2 405,1 тыс. рублей;

- при переходе с 2013г. на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) по магазину «Ритуал», не учтен фактор изменения налогового законодательства, позволяющего выбирать систему налогообложения плательщикам ЕНВД, что привело к экономически необоснованной уплате данного налога за 2013г. в размере 124,5 тыс. рублей;

- переход на УСН обязывает предприятие списывать НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за счет чистой прибыли (в проверяемом периоде НДС по приобретенным товарам составил 1537,6 тыс. рублей);

- участие в торгах (аукционах) с заведомо нерентабельной ценой муниципального контракта. Рентабельность, предусмотренная калькуляцией к муниципальным контрактам по озеленению города (5%), которая при уплате налога по УСН (6% с выручки) уже подразумевает убыток;

- крайне неэффективное использование помещения под магазин «Ритуал», выручка от которого за два года составила 55,9 тыс. рублей, при исчисленном налоге, по указанной деятельности за проверяемый период, в размере 243,2 тыс. рублей и фондом оплаты труда по работникам магазина за два года в размере 717 тыс. рублей.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Директору МУП «Зеленстрой» 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 МУП «Зеленстрой», где отразить сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда;

1.2. В соответствии с п.1 ст.28 Закона №161-ФЗ принять меры по восстановлению документов подтверждающих передачу уставного капитала учредителем в МУП «Зеленстрой»;

1.3. Во исполнение п. 7.19 раздела 7 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 29.12.2010г №121 и от 18.07.2012г №60 "Об утверждении редакции Положения "О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования города Черкесска" не допускать прием муниципального имущества без оформления и подписания акта приема-передачи, подписанного Управлением (передающая сторона, действующая от имени собственника) и муниципальным предприятием (принимаящая сторона) в лице его руководителя и главного бухгалтера;

1.4. В соответствии со ст. 4 Закона от 21.07.1997г №122-ФЗ и ст. 131 Гражданского кодекса РФ МУП «Зеленстрой» провести регистрацию права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним;

1.5. Погасить задолженность по арендной плате земельного участка и не допускать образование кредиторской задолженности по арендной плате по договорам аренды муниципальной земли;

1.6. Организовать учет основных средств в соответствии с приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. и 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;

1.7. Усилить контроль по движению товарно-материальных ценностей и выручки от ее реализации в магазине «Ритуал»;

1.8. Вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствующими положениями о бухгалтерском учете утвержденными Минфином РФ;

1.9. Проводить инвентаризацию основных средств и инвентаризацию кассы не реже количества установленного нормативно-правовыми актами регулирующими порядок инвентаризации;

1.10. Оформлять авансовые отчеты в соответствии с порядком их заполнения и не допускать выдачу наличных денег под отчет при условии неполного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной подотчет сумме наличных денег;

1.11. Погасить задолженность по налогу на доходы физических лиц и по взносам во внебюджетные фонды и не допускать образования задолженности по указанным платежам;

1.12 Не допускать включения в расходы сумм не предусмотренных соответствующими положениями о бухгалтерском учете для включения в расходы;

1.13 Выстроить налоговую политику и оптимизировать налоговые обязательства во избежание необоснованной уплаты налогов и исключения случаев не включения фактически понесенных затрат в себестоимость по бухгалтерскому учету. При участии в торгах (аукционах) на право заключение муниципальных контрактов тщательно просчитывать возможные доходы (убытки) и не заключать заведомо убыточные контракты.

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 предприятия по благоустройству и озеленению города Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев