

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

« 04 » 06 2015г.

№ 6

**ОТЧЕТ
о результатах проверки (ревизии)
финансово-хозяйственной деятельности за 2013-2014 годы
в Черкесском городском Муниципальном унитарном предприятии
«Троллейбусное управление»**

« 04 » 06 2015г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки

Пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2015г., распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «24» февраля 2015г. №1, удостоверения на право проведения проверки (ревизии) от «24» февраля 2015 г. №1 и от «06» апреля 2015г. №2.

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 МУ имущества казенных предприятий; предложения об ответственности руководителей предприятий.

Перечень проверенных объектов:

Черкесское городское Муниципальное унитарное предприятие
«Троллейбусное управление».

Сроки проведения проверки (ревизии): Сроки проведения проверки (ревизии): с «25» февраля 2015г. по «25» мая 2015г.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:
 Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ЧГМУП «Троллейбусное управление» в проверяемом периоде являлись:
 Начальник управления – Семенов Анзор Ильясович;
 Зам. начальника по экономике-главный бухгалтер – Бородина Валентина Ивановна.

Краткая информация о проверяемом объекте:

ЧГМУП «Троллейбусное управление» зарегистрировано в соответствии с Постановлением Главы администрации города Черкесска №7 от 08.01.1997г. «О регистрации Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Троллейбусное управление».

В Единый государственный реестр юридических лиц МУП внесен 19.11.2002 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020900511290, поставлен на налоговый учет с присвоением ИНН 0901002660, КПП 090101001.

Полномочия учредителя ЧГМУП «Троллейбусное управление» осуществляет Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска.

Целью деятельности ЧГМУП «Троллейбусное управление» является удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

В соответствии с Уставом МУП выполняет следующие виды деятельности:

- обслуживание населения пассажирскими перевозками;
- организация и проведение рекламных компаний;
- производство и реализация продукции столовой.

Реквизиты расчетных счетов:

- Филиал в г.Черкесске ОАО «МИНБ» г.Черкесск р/с 40702810000420000134
- Северо-Кавказский банк ОАО «Сбербанк России» р/с 40602810060310017001
- Карачаево-Черкесский ф-л ОАО АКБ «Связь-Банк» р/с 40702810100080000232

Юридический адрес учреждения: 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Ленина, 403.

Фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Ленина, 403.

Проверкой осуществляемой фактической деятельности на предмет соответствия нормативным правовым актам, учредительным документам, выполнения основных показателей деятельности учреждения установлено:

- уставом определен орган, осуществляющий полномочия собственника имущества унитарного предприятия - Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска;

- в нарушение ст.3 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП осуществлял деятельность не соответствующую целям и предмету создания предприятия утвержденных уставом, передача в аренду нежилых помещений для организации столовой (договор аренды нежилого помещения от 01.12.2014г. с Пиляровым Русланом Магометовичем);

- в нарушение Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» №129-ФЗ от 08.08.2001г. в Единый государственный реестр юридических лиц не внесены фактически

осуществляемые и предусмотренные уставом виды экономической деятельности, в том числе деятельность по организации и проведению рекламных компаний, производству и реализации продукции столовой.

Соблюдение порядка назначения руководителя МУП, заключения с ним контракта.

В соответствии с Распоряжением от 11.10.2006г. №564-р Семенов Анзор Ильясович назначен директором ЧГ МУП «Троллейбусное управление».

В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» с руководителем муниципального унитарного предприятия заключен трудовой договор сроком с 10.10.2011г. по 09.10.2016г.

Соблюдение порядка и сроков формирования уставного фонда, его объём.

Постановлением от 02.03.1998г. №19 «О внесении изменений в учредительные документы муниципального унитарного предприятия «Троллейбусное управление» уставный фонд утвержден в размере 85000 рублей (пункт 3.2 Устава МУП).

В нарушение части 3 статьи 12 Закона №161-ФЗ размер уставного фонда МУП не соответствует нормам данной статьи (не менее одной тысячи минимальных размеров оплаты труда - 100 000 рублей). Уставный фонд не сформирован на 15000 рублей.

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

В нарушение п.1 ст.28 Закона № 161-ФЗ документы подтверждающие передачу уставного капитала МУП отсутствуют.

Стоимость чистых активов МУП составила по состоянию:

- на 01.01.2014 – 75410 тыс. руб., что на 88717% превышает уставный фонд;
- на 01.01.2015 – 62877 тыс. руб., что на 73972% превышает уставный фонд.

Источники, порядок формирования и распоряжения имуществом МУП.

На основании Постановлений Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска о закреплении за ЧГМУП «Троллейбусное управления» движимого и недвижимого муниципального имущества на праве хозяйственного ведения переданы основные средства, в том числе здания и сооружения, транспортные средства, машины и механизмы и прочее имущество.

В соответствии со ст. 4 Закона №122-ФЗ от 21.07.1997 и ст. 131 Гражданского кодекса РФ МУП соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по пятнадцати объектам недвижимого имущества, что составляет 100% от общего количества.

Земельные участки (9 участков) общей площадью 69 186 кв.м. переданы МУП по договорам аренды земельных участков №290 от 20.11.2013г. и соответствующими актами приема-передачи. Арендная плата установлена в размере 31976,20 рублей в квартал.

В нарушение п.2.3 договора аренды земельных участков №290 от 20.11.2013г. с Управлением имущества арендная плата за проверяемый период вносилась в бюджет города с нарушением сроков предусмотренных договорами

аренды до 8 месяцев и не в полном объеме. Сумма несвоевременно уплаченных арендных платежей за проверяемый период составила 255,8 тыс. рублей.

Проверкой доходов и расходов ЧГ МУП «Троллейбусное управление» установлено следующее:

доходы Предприятия за проверяемый период складывались из:

- субсидии из местного бюджета на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров электрическим транспортом;
- компенсации расходов по обеспечению населения равной доступности услуг общественного транспорта, поступающего от Министерства промышленности и энергетики КЧР;
- доходов от рекламы;
- доходов от столовой;
- доходов, полученных от перевозки пассажиров.

На расчетный счет поступило субсидии из местного бюджета на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров электрическим транспортом:

- в 2013г. – 13 200 тыс. рублей;
- в 2014г. – 16 400 тыс. рублей.

От Министерства промышленности и энергетики КЧР поступило:

- в 2013г. – 1686,7 тыс. рублей;
- в 2014г. – 1989,1 тыс. рублей.

Основные расходы Предприятия составили:

платежи за электричество:

- в 2013г. – 13 781,8 тыс. рублей;
- в 2014г. – 17 184,7 тыс. рублей.

платежи за газ:

- в 2013г. – 1 722,9 тыс. рублей;
- в 2014г. – 1126,4 тыс. рублей.

Показатели	2013г. данные проверк и (тыс. руб.)	2013г. данные отчетов (тыс. руб.)	отклон ение	2014г. данные проверки (тыс. руб.)	2014г. данные отчетов (тыс. руб.)	откло нение
Доходы	72208	72208	-	76824	76824	-
Расходы	88579	88579	-	92279	92279	-
Изм. налоговых обязат. и активов	3095	3095		2922	2922	
Чистая прибыль (убыток)	-13276	-13276	-	-12533	-12533	-
10% от прибыли	-	-	-	-	-	-

Проверка целесообразности и эффективности использования субсидий, выделенных из местного бюджета.

В соответствии с договором №2 от 14.02.2013г. между Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска и ЧГ МУП «Троллейбусное Управление» заключен договор о предоставлении субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров электрическим транспортом за счет средств бюджета города Черкесска. Объем средств по настоящему договору составляет 13200 тыс. рублей. В течение 2013 года субсидия равными долями поступала на расчетный счет предприятия.

В 2014г. заключен договор №1 от 27.01.2014г. между Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска и ЧГ МУП «Троллейбусное Управление» на предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров электрическим транспортом за счет средств бюджета города Черкесска. Объем средств по данному договору составляет 14400 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 25.11.2014г. объем субсидии, выделяемых из местного бюджета изменен на сумму 16 400 тыс. рублей. В течение 2014 года субсидия равными долями поступала на расчетный счет предприятия.

В соответствии с п.2.2 договора на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров электрическим транспортом за счет средств бюджета города Черкесска ежемесячно предприятие предоставляет в бухгалтерию Управления отчет о целевом использовании полученных бюджетных средств. Полученные средства тратятся на выплату заработной платы начисления на заработную плату, на оплату электроэнергии и ГСМ.

Нецелевого использования средств субсидий проверкой не установлено.

Проверкой соблюдения Указания Банка России от 20.06.2007 №1843 – У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» нарушений не установлено.

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 на основании письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса. Во всех авансовых отчетах строка назначение аванса заполнена.

В нарушение п.1 приказа №200 от 29.12.2012г. МУП «Троллейбусное управление», «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 без внесения в перечень лиц, имеющих право на получение средств под отчет в 2013г. Левченко Ж.А. выдано по отчет средств на сумму 174,7 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт установлено, что на основании договоров подряда в МУП были проведены ремонтные работы кровли депо и помещений.

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

Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами установлено:

- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013г. составила -256,5 тыс. рублей;
- кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013г. составила 849,6 тыс. рублей;
- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014г. составила – 10,5 тыс. рублей;
- кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014г. составила – 950,9 тыс. рублей;
- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. составила – 28,8 тыс. рублей;
- кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. составила – 632,7 тыс. рублей.

Наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Поставки товаров, работ и услуг производились на основании договоров.

Условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. В нарушение п.3 гл.30 Гражданского Кодекса во многих договорах нет ни наименования, ни количества и цены товаров.

Проверкой правильности расходования средств на оплату труда установлено

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

На 2012г. штатное расписание утверждено в количестве 362 человек с месячным фондом оплаты труда в сумме 3394,6 тыс. рублей и годовым фондом оплаты труда в сумме 40735,2 тыс. рублей.

На 2013г.- 2014г. штатное расписание осталось без изменений.

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

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

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

Остаточная стоимость основных средств составляла на 31.12.2012г. года 79713 тыс. рублей, 31.12.2013г. – 68237 тыс. рублей, на 31.12.2014г. 52637 тыс.

рублей. Уменьшение стоимости основных средств явилось следствием начисления амортизации, в том числе на троллейбусы.

За проверяемый период приобретения основных средств не производилось.

На основании Постановления Управления имуществом №1305 от 27.11.2013г. троллейбусному управлению передан с баланса казны троллейбус Тролза-682Г-016 с первоначальной стоимостью 3450 тыс. рублей.

В нарушение п.2 ст.18 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г. без разрешения от собственника имущества – управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска:

- на основании договора 10/3 от 03.10.2014г. предприятие заключило договор с УФСБ России по КЧР о передаче в безвозмездное пользование помещение склада с пристройкой сроком до 29.04.2015г. для размещения имущества.

- на основании договора б/н от 01.12.2014г. предприятие заключило договор с индивидуальным предпринимателем Пиляровым Р.М. о сдаче в аренду помещение столовой и оборудованием общей площадью 502,8 кв. м. сроком до 01.11.2015г. для организации общественного питания. Арендная плата составляет 30,0 тыс. рублей в месяц, оплата коммунальных услуг производится отдельно по счетчикам.

Бухгалтерский учет в МУП «Троллейбусное управление» ведется с помощью автоматизированных программ.

Учетная политика МУП «Троллейбусное управление» утверждена приказом №1 от 15.01.2012г.

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.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1.Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов

В нарушение п.2 ст.18 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г. без разрешения от собственника имущества – управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска:

- на основании договора 10/3 от 03.10.2014г. предприятие заключило договор с УФСБ России по КЧР о передаче в безвозмездное пользование помещение склада с пристройкой сроком до 29.04.2015г. для размещения имущества.

- на основании договора б/н от 01.12.2014г. предприятие заключило договор с индивидуальным предпринимателем Пиляровым Р.М. о сдаче в аренду помещение столовой и оборудованием общей площадью 502,8 кв. м. сроком до 01.11.2015г. для организации общественного питания. Арендная плата составляет 30,0 тыс. рублей в месяц.

2. Неэффективное расходование денежных средств и материальных ресурсов

В нарушение ст.34 БК РФ неэффективно используются здания и сооружения:

- столовая балансовой стоимостью 643,8 тыс. рублей и общей площадью 502,8 кв. м;
- склад с пристройкой балансовой стоимостью 473,9 тыс. рублей и общей площадью 524,5 кв. м.;
- 2 этаж административно – бытового корпуса балансовой стоимостью 648,5 тыс. рублей и общей площадью 650 кв. м.

Налог на имущество на неэффективно используемые здания и сооружения составил за проверяемый период 63,4тыс. рублей.

3. Другие финансовые нарушения.

3.1. В нарушение п.1 приказа №200 от 29.12..2012г. МУП «Троллейбусное управление», «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 без внесения в перечень лиц, имеющих право на получение средств под отчет в 2013г. Левченко Ж.А. выдано по отчет средств на сумму 174,7 тыс. рублей.

3.2. В нарушение ст.3 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП осуществлял деятельность не соответствующую целям и предмету создания предприятия утвержденных уставом, передача в аренду нежилых помещений для организации столовой (договор аренды нежилого помещения без номера от 01.12.2014г. с Пиляровым Русланом Магометовичем).

3.3. В нарушение Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» №129-ФЗ от 08.08.2001г. в Единый государственный реестр юридических лиц не внесены фактически осуществляемые и предусмотренные уставом виды экономической деятельности, в том числе деятельность по организации и проведению рекламных компаний, производству и реализации продукции столовой.

3.4. В нарушение части 3 статьи 12 Закона № 161-ФЗ размер уставного фонда МУП не соответствует нормам данной статьи (не менее одной тысячи минимальных размеров оплаты труда - 100 000 рублей). Уставный фонд не сформирован на 15000 рублей.

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

3.6. В нарушение п.1 ст.28 Закона № 161-ФЗ документы подтверждающие передачу уставного капитала МУП отсутствуют.

3.7. В нарушение п.2.3 договора аренды земельных участков №290 от 20.11.2013г. с Управлением имущества арендная плата за проверяемый период вносилась в бюджет города с нарушением сроков предусмотренных договорами аренды и не в полном объеме. Сумма несвоевременно уплаченных арендных платежей за проверяемый период составила 255,8 тыс. рублей.

3.8. В нарушение п.3 гл.30 ГК РФ во многих договорах отсутствует наименование и цена товара, что являются существенными условиями договора.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Начальнику ЧГ МУП «Троллейбусное управление» принять меры по устранению выявленных нарушений:

1.1. Осуществлять операции с недвижимым имуществом в соответствии с требованиями п.2 ст.18 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г., т.е. с разрешения от собственника имущества – управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска.

1.2. Принять меры по эффективному использованию зданий и сооружений, стоящих на балансе предприятия.

1.3. В соответствии со ст.3 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не осуществлять деятельность не соответствующую целям и предмету создания предприятия утвержденных уставом.

1.4. Привести в соответствие сведения о видах экономической деятельности содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц с видами деятельности разрешенными действующим уставом.

1.5. Внести изменения в Устав, включить сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

1.6. Принять меры по формированию уставного капитала в объеме не менее предусмотренного ст.13 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

1.7. Вносить арендную плату за земельные участки в бюджет города с соблюдением сроков предусмотренных договорами аренды и в полном объеме.

1.8. Заключать договоры с учетом требований п.3 гл.30 ГК РФ и указывать существенные условия договора.

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 начальнику ЧГ МУП «Троллейбусное управление»

Председатель

М.К.Бедраев