

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

« 12 » 01 2015 г.

№ 01

**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки (ревизии)  
финансово-хозяйственной деятельности за 2012-2013 годы Муниципального  
унитарного предприятия «Черкесское Городское Пассажирское Автотранспортное  
Предприятие №1»**

« 12 » января 2015г.

г. Черкесск

**Основание для проведения проверки**

Поручение Главы муниципального образования города Черкесска (письмо от 10.01.2014 №2), пункт 8 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2013 г., распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «17» октября 2014 г. № 15, удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от «17» октября 2014 г. № 13

**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 «Черкесское Городское Пассажирское Автотранспортное Предприятие №1».

**Сроки проведения проверки (ревизии):** с «20» октября 2014 г. по «20» декабря 2014г.

**В результате проверки (ревизии) установлено следующее:**

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в Муниципальном унитарном предприятии «Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1» в проверяемом периоде являлись:

директор – Кунижев Мухамед Асланбекович – весь проверяемый период (распоряжение Мэрии муниципального образования города Черкесска от 19.11.2009 № 786-р);

главный бухгалтер – Джилешхова Фатима Хаджисмеловна – весь проверяемый период (назначена с 01 апреля 2002 г., приказ МУП «ЧГПАТП-1» от 29.03.2002 №37-К «О назначении»).

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное унитарное предприятие «Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1», расположено по адресу 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Кавказская, 74.

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

В составе Единого государственного реестра юридических лиц МУП «ЧГПАТП-1» зарегистрировано 13.11.2002 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020900510762, ИНН 0901002081, КПП 090101001.

Полномочия учредителя МУП «ЧГПАТП-1» осуществляет Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска (далее Управление имуществом).

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление имуществом.

В своей деятельности МУП «ЧГПАТП-1» руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, утвержденным Постановлением комитета по управлению имуществом города Черкесска от 18.05.2002г. №50.

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

**Целью деятельности МУП «ЧГПАТП-1» является:**

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

В соответствии с Уставом МУП «ЧГПАТП-1» выполняет следующие виды деятельности:

- пассажирские внутригородские, пригородные и междугородные перевозки;
- автотранспортные и авторемонтные услуги населению, предоставление транспорта для нужд туризма и экскурсий;
- закупка и реализация горючесмазочных материалов, организация автозаправочных станций;
- торговля автототозапчастями и деталями, автотототехникой и другой продукцией;
- консультационные и посреднические услуги.

**1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность. Соответствие фактической деятельности целям, предметам и видам деятельности, закрепленным в Уставе предприятия.**

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

Представленный к проверке Устав МУП «ЧГПАТП-1» - принят и утвержден Постановлением Комитета по управлению имуществом города Черкесска от 18.05.2002г. №50, зарегистрирован Постановлением Главы города Черкесска от 29.05.2002г. №2281.

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

Размер уставного фонда МУП «ЧГПАТП-1» составляет 83490 рублей, что не соответствует нормам части 3 статьи 12 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ (не менее одной тысячи минимальных размеров оплаты труда - 100 000 рублей).

В нарушение пункта 4 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» (далее – Закон от 08.08.2001г. №129-ФЗ), обязывающего организацию при изменении любого из положений устава автоматически регистрировать все изменения в налоговой инспекции, Устав МУП «ЧГПАТП-1» содержит недостоверные сведения в части наименования учредителя.

В Уставе МУП «ЧГПАТП-1» 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 от 14.11.2002г. № 161-ФЗ Устав МУП «ЧГПАТП-1» не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

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

- пассажирские внутригородские, пригородные и междугородные перевозки;
- автотранспортные и авторемонтные услуги населению, предоставление транспорта для нужд туризма и экскурсий;
- закупка горючесмазочных материалов.

Настоящей проверкой установлено, что МУП «ЧГПАТП-1» в 2012-2013 годах оказывало также услуги по проведению предрейсового медосмотра водителей по договорам. Например, договор б/н от 01.01.2012 г. и от 01.01.2013г. с ИП Гаджимагомедов Г.М., договор б/н от 01.01.2012 г. с ИП Золотов И.В., договор б/н от 01.05.2012 г. с ООО «Стройцентр», договор №51 от 01.06.2012 г. с РГБУ «ШВСМ по КЧР», договор б/н от 01.01.2013 г. с МУП «Единая диспетчерская служба», договор №10 от 01.01.2013 г. с Министерством образования и науки КЧР на оказание услуг по медосмотру водителей.

Однако указанный вид деятельности отсутствует в Уставе МУП «ЧГПАТП-1».

МУП вправе осуществлять только те виды деятельности, которые указаны в его уставе. Несоответствие совершенной юридическим лицом сделки именно целям его уставной деятельности рассматривается ст. 173 ГК РФ, как основание для признания сделки недействительной и применения последствий ее недействительности.

Пунктом 7 ст. 9 Закона от 14.11.2002г. N 161-ФЗ установлено, что изменения, внесенные в устав унитарного предприятия или устав унитарного предприятия в новой редакции, подлежат государственной регистрации в порядке, предусмотренном ст. 10 Закона от 14.11.2002г. N161-ФЗ.

Учитывая данные положения, МУП «ЧГПАТП-1 не вправе осуществлять оказание услуг по медосмотру до того, как в установленном порядке сведения о новом виде деятельности будут внесены в устав и зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

## **2. Соблюдение порядка назначения руководителя МУП «ЧГПАТП-1», заключения с ним контракта.**

Проверкой соблюдения порядка назначения руководителя МУП «ЧГПАТП-1» установлено.

С 20.11.2009 директором МУП «ЧГПАТП-1» назначен Кунижев Мухамед Асланбекович на основании Распоряжения мэрии муниципального образования города Черкесска от 19.11.2009 № 786-р.

В соответствии со ст. 20 Закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ с руководителем муниципального унитарного предприятия заключен трудовой договор от 20.11.2009.

Руководитель организации является материально ответственным лицом в силу закона (п. 1 ч. 1 ст. 243 ТК РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее Закон №129-ФЗ о бухгалтерском учете), п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, проведена инвентаризация имущества и обязательств обязательная при смене руководителя - материально ответственного лица (приказ МУП «ЧГПАТП-1» от 19.11.2009 №145 «О проведении инвентаризации основных средств).

## **3. Наличие (при необходимости) лицензий и разрешений в соответствии с требованиями действующего законодательства по видам деятельности предприятия.**

МУП «ЧГПАТП-1» осуществляет деятельность по перевозкам пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более восьми человек на основании лицензии от 06 августа 2012 года № АСС-09-004463 серия ДА №105491, выданной Федеральной службой по надзору в сфере транспорта. Срок действия лицензии – бессрочно и на основании решения лицензирующего органа от 06 августа 2012 г. № приказа 117/лиц.

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

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

МУП «ЧГПАТП-1» заключал договоры на проведение медицинских осмотров (предрейсовых, послерейсовых) на основании лицензий от 04 апреля 2008 года № 09-01-000002 серия ЛО-1 №0000003 сроком до 04.04.2013 г., от 23 декабря 2013 года № ЛО-09-01-000355 серия ЛО №000473 бессрочно.

## **4. Соблюдение порядка передачи имущества в хозяйственное ведение предприятия. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества, в том числе предоставляемого в аренду.**

В соответствии с п. 3.2 раздела 3 Устава МУП «ЧГПАТП-1» заключены договоры хозяйственного ведения между МУП «ЧГПАТП-1» и Управлением имущества и коммунальным комплексом города на 2012 и 2013 года - №9 от 01.01.2012 и №9 от 01.01.2013.

По данным бухгалтерского учета и представленным договорам Управления имуществом первоначальная стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУП «ЧГПАТП-1» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2012, составляла 50186,1 тыс. руб., остаточная стоимость – 35303,8 тыс. руб., в том числе:

- 24 объектов зданий и сооружений балансовой стоимостью 3527,6 тыс. рублей, остаточной стоимостью 1243,8 тыс. рублей;

- 74 транспортное средство балансовой стоимостью 44721,5 тыс. рублей, остаточной стоимостью 33227,6 тыс. рублей;

– 52 объектов прочего имущества балансовой стоимостью 1937,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 832,0 тыс. рублей.

В течение 2012 года в МУП «ЧГПАТП-1» выбыло 1 транспортное средство стоимостью 519,8 тыс. рублей и остаточной стоимостью 433,0 тыс. рублей.

Балансовая стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУП «ЧГПАТП-1» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2013, составляла 49666,3 тыс. рублей, остаточная стоимость 29155,34 тыс. рублей, в том числе:

– 24 объектов зданий и сооружений первоначальной стоимостью 3527,6 тыс. рублей, остаточной стоимостью 1144,1 тыс. рублей;

– 73 транспортных средств первоначальной стоимостью 44201,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью 27381,54 тыс. рублей;

– 52 объектов прочего имущества первоначальной стоимостью 1937,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 629,7 тыс. рублей.

В течение 2013 года в МУП «ЧГПАТП-1» выбыло 2 счетчика монет без остаточной стоимости (первоначальной стоимостью 18,7 тыс. руб.), 10 домиков для отдыха без остаточной стоимости (первоначальной стоимостью 208,6 тыс. руб.), 12 транспортных средств без остаточной стоимости (первоначальной стоимостью 1719,8 тыс. руб.). Проведена модернизация основных средств (Профилактория) на сумму 500,0 тыс. рублей и капитально-восстановительные работы автобусов на 1513,3 тыс. рублей.

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

В нарушение ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 131 ГК РФ МУП «ЧГПАТП-1» не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 24 объектам (100%).

Земельный участок площадью 19054 кв. м. под производственной базой, расположенный в по ул. Кавказская, 60 города Черкесска, передавался МУП «ЧГПАТП-1» в соответствии с договорами аренды, действующими 11 месяцев.

Договором аренды земель с Управлением от 30 ноября 2011г №5 установлена арендная плата 103,1 тыс. рублей в год, договором аренды земель от 05 июня 2012 №5 установлена арендная плата 103,1 тыс. рублей в год.

Указанными договорами предусмотрена ежеквартальная уплата арендной платы равными долями в соответствии с расчетами и последним сроком уплаты 15 ноября текущего года.

За 2012 год арендная плата уплачена тремя платежными поручениями общей суммой 93,7 тыс. рублей.

За 2013 год арендная плата уплачена двумя платежными поручениями общей суммой 37,5 тыс. рублей.

Однако договор аренды земель от 05 июня 2012 №5 в соответствии с п. 1.3 заключен сроком до 05 мая 2013 года. После окончания срока действия договора арендатору необходимо продлить срок его действия, в противном случае арендодатель в 5-ти дневный срок расторгает договор в одностороннем порядке.

Управлением заключено дополнительное соглашение только в 2014 году (№232 от 10.10.2014) к договору аренды земельного участка от 05 июня 2012 №5, которое продлило аренду до 01.10.2015 года.

Таким образом, в нарушение ст. 614 Гражданского кодекса образовалась задолженность по арендной плате за проверяемый период в сумме 74,9 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств бюджет.

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

заключен договор на передачу в аренду нежилого помещения на общую сумму 660,0 тыс. рублей.

#### **5. Формирование уставного фонда.**

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

Уставный фонд МУП «ЧГПАТП-1» на момент реорганизации составлял 83490 рублей. В проверяемом периоде уставный фонд составил 83,49 тыс. рублей.

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 (письмо Управления от 28.10.2014 №30-2724/2), что может свидетельствовать о несформированности уставного капитала предприятия.

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Расчет чистых активов предприятия:

тыс. руб.

<b>Наименование показателей</b>	<b>На 01.01.2013</b>	<b>На 01.01.2014</b>
I. Активы, принимаемые к расчету	33 764	27 500
II. Пассивы, принимаемые к расчету	3 686	6 138
Стоимость чистых активов стр. I - стр. II	30 078	21 362

Таким образом, стоимость чистых активов МУП «ЧГПАТП-1» составила по состоянию:

- на 01.01.2013 – 30 078 тыс. руб., что превышает уставный фонд;

- на 01.01.2014 – 21 362 тыс. руб., что превышает уставный фонд.

Данные соотношения удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов МУП «ЧГПАТП-1».

#### **6. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных из местного бюджета.**

В 2012 году МУП «ЧГПАТП-1» перечислены две субсидии:

- субсидия на возмещение затрат по капитально-восстановительному ремонту автомобильного транспорта в сумме 1 500,0 тыс. рублей платежным поручением от 08.10.2012 № 799 согласно договора от 08.10.2012 №01;

- субсидия на возмещение затрат по ремонту производственно-технических баз в сумме 500,0 тыс. рублей платежным поручением от 21.11.2012 № 974 согласно договора от 16.11.2012 №03.

Для получения субсидий Предприятия подают в мэрию муниципального образования города Черкесска заявление о предоставлении субсидии в произвольной форме с приложением к нему:

- документа, подтверждающего полномочия лица на осуществление действий от имени получателя субсидии;

- документов, подтверждающих необходимость проведения работ по капитальному восстановительному ремонту (наличие плана ремонта, утвержденного приказом или распоряжением руководителя организации, дефектной ведомости);

- копий сертификатов на проведение капитально-восстановительного ремонт общественного транспорта;

- копии лицензии.

Предоставление субсидий осуществляется на основании договора о предоставлении субсидии путем перечисления денежных средств на счета получателей субсидий в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня заключения договора с получателем субсидии.

Получатели субсидий предоставляют в Управление ежемесячный отчет о целевом использовании субсидий в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Проверить соблюдение порядка выделения субсидий, предусмотренных Постановлениями Мэрии муниципального образования г. Черкесска от 28.09.2012 № 1757 и от 12.11.2012 №2000 не представляется возможным, так как пакет документов на предоставление субсидий к проверке не представлен.

Также не представляется возможным определить целевое использования субсидий, выделенных из местного бюджета, в связи с отсутствием отчета о целевом использовании субсидий, который предусмотрен Постановлениями №№ 1757, 2000 и обязан быть представлен в Управление.

### **7. Проверка экономической обоснованности установления тарифов на предприятии.**

Размер оплаты услуг устанавливается органами местного самоуправления, если законодательством Российской Федерации не определен иной порядок его установления. Пункт 4 ч. 1 ст. 17 Федерального Закона от 6.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» относит к полномочиям органов местного самоуправления установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, если иное не предусмотрено федеральными законами.

В связи с ростом цен на электроэнергию, материалы и ГСМ постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 20.01.2011 №38 были установлены тарифы на 2011 год на услуги, предоставляемые МУП «ЧГПАТП-1».

В течение 2012-2013 годов тарифы МУП «ЧГПАТП-1» не изменялись.

### **8. Определение правильности и полноты бухгалтерского учета.**

При проверке достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета МУП «ЧГПАТП-1» установлено следующее.

При составлении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2012, 2013 годы (далее Учетная политика) МУП «ЧГПАТП-1» руководствовалось Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98", который утратил силу с 1 января 2009 года в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету".

Пунктом 4 ст. 6 Закона № 129-ФЗ о бухгалтерском учете установлено, что принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года. В нарушение данного пункта предприятием учетная политика утверждалась каждый год.

При составлении учетной политики на 2013 год МУП «ЧГПАТП-1» руководствовалось Законом N 129-ФЗ о бухгалтерском учете, который утратил силу с 01 января 2013 года в связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ о бухгалтерском учете).

Ответственный за формирование учетной политики на 2012, 2013 годы, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи – главный бухгалтер МУП «ЧГПАТП-1» Джилешхова Ф.Х.

### **8.1. Система внутреннего контроля.**

В соответствии с п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «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» необходимо проведение инвентаризации основных средств.

МУП «ЧГПАТП-1» в 2012 году проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей (приказ от 01.10.2012 №78).

МУП «ЧГПАТП-1» в 2013 году проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей (приказ от 01.10.2013 №70)

Во исполнение п. 3.39. Приказа №49 инвентаризация кассы в 2012, 2013 годах производилась ежемесячно в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

### **8.2. Учет внеоборотных активов.**

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).

В нарушение п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н, МУП «ЧГПАТП-1» в инвентарной книге учета объектов основных средств не заполнены такие предусмотренные реквизиты:

- название документа, на основании которого основное средство принято на предприятие (акт приема-передачи);
- название структурного подразделения, в которое принято основное средство;
- лицо, ответственное за данный объект;
- срок полезного использования.

В результате не обеспечивается полная идентификация основных средств.

Согласно представленного бухгалтерского баланса за 2012 год внеоборотные активы (основные средства) на начало отчетного периода составили 35400,0 тыс. руб., на конец отчетного периода 29156,0 тыс. рублей.

Проверкой правильности и законности движения основных средств установлено, что в 2012г. МУП «ЧГПАТП-1» выбыло (передано Управлению, постановление Управления) основных средств на сумму 519,8 тыс. рублей.

Проверкой правильности и законности движения основных средств установлено, что в 2013г. МУП «ЧГПАТП-1» выбыло основных средств на сумму 1947,1 тыс. рублей.

Расхождений с главной книгой не установлено.

Списание проводилось на основании актов о списании.

Списание транспортных средств произведено на основании Постановления Управления имуществом от 04.04.2013 №202 «О разрешении на списание основных средств, находящихся на балансе МУП «ЧГПАТП-1».

Согласно учетной политике на 2012, 2013 годы МУП «ЧГПАТП-1» начисление амортизации на объекты основных средств проводится линейным способом, исходя из

минимального срока полезного использования, в соответствии с Классификацией основных средств.

### **8.3. Учет материально-производственных запасов.**

Стоимость материально-производственных запасов по данным бухгалтерского баланса (строка 1210 «Запасы») составила:

- по состоянию на 31.12.2012 – 2 107,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 31.12.2013 – 1 155,0 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) МУП «ЧГПАТП-1» сформированы за счет сырья, материалов и иных аналогичных ценностей.

В соответствии с учетной политикой МУП «ЧГПАТП-1» в составе материально-производственных запасов учитываются основные средства стоимостью не более 40,0 тыс. рублей.

Проверкой правильности оприходования материально - производственных запасов нарушений не установлено.

В нарушение п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и п. 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 №119н, при оприходовании поступивших материалов приходные ордера по форме N М-4 в проверяемом периоде не оформлялись, а велись только карточки учета материалов по форме N М-17.

### **8.4. Проверка учета кассовых операций.**

Проверка учета кассовых операций проведена на основании Кассовой книги, Журнала-ордера №1, Ведомости №1 по счету №50 «Касса», приходных (далее - ПКО) и расходных кассовых ордеров (далее - РКО), а так же платежных ведомостей.

В нарушение п. 4.6 «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 (далее – Положение ЦБР) в некоторых платежных ведомостях не делалась надпись «депонировано» напротив фамилий работников, которым не проведена выдача наличных денег.

В нарушение абз. 5, 10 п. 4.6 Положения ЦБР отсутствуют реестры депонированных сумм, заверенных руководителем (директором).

В нарушение абз. 8 п. 4.6 Положения ЦБР в платежных ведомостях отсутствует подпись гл. бухгалтера о проведении проверки ведомости.

В ходе проверки лимита кассы нарушений п. 1.4, 4.6, 6.1 Положения ЦБР не установлено.

### **8.5. Расчеты с подотчетными лицами.**

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов по подотчетным суммам установлены нарушения абз. 3 п. 4.4 Положения ЦБР выдача наличных денег подотчет производилась без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, так:

Аджиев Р.Х имея остаток по предыдущему авансовому в сумме **12 968,31** руб. получил из кассы с 01.01.2012 по 31.01.2012 **22 850,0** руб. а/отчет от 31.01.2012 б/н на сумму **5 239,47** руб. с остатком **30 578,84** рублей, в тоже время с 01.02.2012 по 29.02.2012 выдаются в подотчет денежные средства на общую сумму **9 400,0** руб. а/отчет от 29.02.2012 б/н на сумму **21 301,2** руб. с остатком **18 677,64** рублей и т.д.;

Харцизов М.П. имея остаток по предыдущему авансовому в сумме **20 297,69** руб. получил из кассы 02.08.2012 по РКО №№1516, 1518, 1520, 1521 **22 650,0** руб. а/отчет от 02.08.2012 №№ 3, 4 на общую сумму **28 240,0** руб. с остатком **14 707,69** рублей, в тоже

время 03.08.2012 выдаются в подотчет денежные средства на общую сумму **19 700,0** руб. а/отчет от 03.08.2012 №5 израсходовано **4 547,0** руб. с остатком **29 860,069** рублей и т.д.;

Криворотина Л.П. имея остаток по предыдущему авансовому в сумме **78 255,7** руб. получила из кассы с 01.11.2013 по 30.11.2013 **330 000,0** руб. а/отчет от 30.11.2013 б/н на общую сумму **374 021,0** руб. с остатком **34 234,7**рублей, в тоже время с 01.12.2013 по 31.12.2013 выдаются денежные средства на общую сумму **845 000,0** руб. а/отчет от 31.12.2013 б/н на сумму **867 706,07** руб. с остатком **10 133,63** рублей и т.д.;

Так же в большинстве случаев установлен перерасход на большие подотчетные суммы. Так у Харцизова М.П. установлен стабильный перерасход аванса на большие подотчетные суммы:

- авансовый отчет от 10.02.2012 №11 перерасход **135 702,58** руб.;
- авансовый отчет от 03.04.2013 №2 перерасход **43 001,19** руб.;
- авансовый отчет от 05.09.2013 №6 перерасход **70 651,10** руб.;
- авансовый отчет от 26.09.2013 №30 имея на 26.09.13 перерасход **54 348,10** руб. израсходовано еще **24 410,0 руб.** всего перерасход составил **78 758,10** рублей;
- авансовый отчет от 30.09.2013 №34 имея на 30.09.13 перерасход **67 987,1** руб. израсходовано еще **25 790,0руб.** всего перерасход составил **93 177,1** рублей;
- авансовый отчет от 17.12.2013 №17 имея на 17.12.13 перерасход **60 836,96** руб. израсходовано еще **21 456,0руб.** всего перерасход составил **48 292,961** рублей, что указывает на слабый контроль со стороны руководства.

#### **8.6. Дебиторская и кредиторская задолженности.**

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2012 года, за МУП «ЧГПАТП-1» числится дебиторская задолженность 526,0 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2013 года, за МУП «ЧГПАТП-1» числится дебиторская задолженность 566,0 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности произошел в основном за счет роста долгов по расчетам с подотчетными лицами (сч.71), прочими дебиторами (сч.76), а также условного налога на прибыль (сч.68).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012 года составила 3 686,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013года составила 6 138,4 тыс. рублей. Кредиторская задолженность Предприятия увеличилась на 2 452,0 тыс. рублей.

На 31.12.2013 кредиторская задолженность складывалась из задолженности:

- поставщикам и подрядчикам - 20,5 тыс. рублей (0,3%);
- по налогам и сборам - 1 704,8 тыс. рублей (27,8%), из них:
  - НДФЛ - 1 420,4 тыс. рублей;
  - налог на имущество предприятия - 128,5 тыс. рублей;
  - транспортный налог - 125,2 тыс. рублей;
  - НДС - 12,9 тыс. рублей;
  - окружающая среда - 17,8 тыс. рублей;
- по профсоюзным взносам - 33,8 тыс. рублей (0,6%);
- по внебюджетным платежам – 1 425,5 тыс. рублей (23,2%);
- перед персоналом по оплате труда - 2 610,3 тыс. рублей (42,4%);
- подотчетным лицам - 10,9 тыс. рублей (0,2%);
- перед прочими кредиторами - 310,3 тыс. рублей (5,1%);
- по алиментам - 22,3 тыс. рублей (0,4%).

Задолженность по НДФЛ за 2013 год была перечислена в 2014 году в размере 1 424,8 тыс. рублей.

### **8.7. Крупные сделки**

В соответствии со ст. 23 Закона от 14.11.2002 №161-ФЗ при заключении сделок, превышающих 10% уставного фонда (8,3 тыс. рублей для МУП «ЧГ ПАТП-1»), то есть относящиеся к категории крупных, необходимо проведение согласования с учредителем.

Проверкой установлено, что МУП «ЧГ ПАТП-1» в 2012 году заключены крупные сделки без согласования с Учредителем на сумму 6969,83 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что МУП «ЧГ ПАТП-1» в 2013 году заключены крупные сделки без согласования с Учредителем на сумму 22030,7 тыс. рублей:

Таким образом, в нарушение ст. 23 Закона от 14.11.2002 №161-ФЗ МУП «ЧГ ПАТП-1» заключало сделки, превышающие 10% уставного фонда, то есть относящиеся к категории крупных, без проведения согласования с Учредителем.

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

В соответствии с п. 1 ст. 9 Закона N 129-ФЗ о бухгалтерском учете и п. 1 ст. 9 Закона N 402-ФЗ о бухгалтерском учете в проверяемом периоде МУП «ЧГПАТП-1» бухгалтерский учет велся на основании первичных документов, которые служат подтверждением факта совершения той или иной хозяйственной операции.

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

МУП «ЧГПАТП-1» заключило следующие договоры с коммунальными службами:

- договор №19-2-0100/13 от 10.10.2012 с ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск» на поставку газа;
- договор № 111 от 01.01.2013 с ОАО «Водоканал» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод;
- договор № 1128-1 от 01.01.2010 и №1128-1 от 01.02.2013 г. с Черкесским городским МУП «САХ» на вывоз и захоронение ТБО;
- договор № 1025 от 23.03.2012 с ОАО «Черкесские городские электрические сети» на обеспечение электроэнергией.

Предприятиями - поставщиками коммунальных услуг ежемесячно предоставлялись счета за потребленные услуги.

### **10. Оплата труда.**

В ходе проверки порядка начисления и выплаты заработной платы за 2012-2013 годы установлено.

Оплата труда в МУП «ЧГПАТП-1» в проверяемом периоде производилась на основании коллективного договора МУП «ЧГПАТП-1», утвержденного директором и председателем профсоюзного комитета МУП «ЧГПАТП-1» 26.05.2010.

В период проведения проверки МУП «ЧГПАТП-1» было представлено 1 штатное расписание, вступившее в силу с 01.02.2010г., в количестве 183 штатных единиц (26 единицы – должности ИТР, или 16,6% от количества должностных единиц рабочих, 157 единиц – должности рабочих) и месячным фондом оплаты труда в размере 1 686,3 тыс. рублей, приказ на утверждение штатного расписания отсутствует.

Положениями установлена повременно-премиальная система оплаты труда работников предприятия. Заработная плата сотрудникам МУП «ЧГПАТП-1» начисляется на основании Положений об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников МУП «ЧГПАТП-1», табелей учета рабочего времени. Премирование специалистов и служащих производится ежемесячно в размере 30% от должностного оклада. Процент

премирования ремонтным рабочим установлен в размере 5% тарифной ставки (оклада), при условии выполнения планового коэффициента выпуска автобусов на линию.

Согласно положению об оплате труда и премирования водителей автобусов процент премирования установлен 30% от тарифной ставки. Тогда как в штатном расписании процент премирования установлен 5% от дохода, т.е. штатное расписание не приведено в соответствие с положением об оплате труда и премирования водителей автобусов и не согласовано с Мэрией муниципального образования города Черкесска.

Штатным расписанием на 2012, 2013 годы тарифная ставка утверждена на 76 водителей в размере 6 019,2 тыс. рублей, тогда как премирование предусмотрено только на 11 водителей в размере 2 515,1 тыс. рублей. В результате чего фонд заработной платы на 2012, 2013 годы по штатному расписанию занижен.

Фактически начислено заработной платы за 2012 год – 23 796,2 тыс. рублей.

Фактически начислено заработной платы за 2013 год – 22 855,3 тыс. рублей.

### **11. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.**

Регистры бухгалтерского учета ведутся в соответствии с приказом Минфина России от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

В соответствии с п.п. 3.10 Устава МУП «ЧГПАТП-1» самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, полученной чистой прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей и перечисления в муниципальный бюджет части прибыли от использования имущества предприятия в соответствии с действующим положением.

В нарушение ПБУ 23/2011 в отчетах о движении денежных средств за 2012, 2013гг. не выделены по строке 4112 арендные платежи.

### **Ведение забалансового учета, в том числе учет муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование.**

МУП «ЧГПАТП-1» начисляется и перечисляется арендная плата:

- за земельный участок площадью 19054 кв. м. под производственной базой, расположенный в по ул. Кавказская, 60 города Черкесска, в соответствии с договорами аренды от 30 ноября 2011г №5 и от 05 июня 2012 №5, установлена арендная плата за 11 месяцев 103,1 тыс. рублей.

В нарушение ст. 10 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и раздела I «Внеоборотные активы», раздела «Забалансовые счета» Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, МУП «ЧГПАТП-1» не ведется учет арендованного земельного участка на счете 001 «Арендованные основные средства».

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств должны быть отражены в приложении к бухгалтерскому балансу (п. 27 ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н).

Таким образом, МУП «ЧГПАТП-1» допущено искажение данных бухгалтерской отчетности в части стоимости арендованного имущества в сторону уменьшения. В связи с отсутствием кадастровой стоимости имущества дать стоимостную оценку искажения не представляется возможным.

В нарушение п. 6 ПБУ 4/99 и приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» МУП «ЧГПАТП-1» не отражало сведения по аренде основных средств в бухгалтерской отчетности, что привело к ее недостоверности.

### 11.1. Анализ доходов и расходов.

Проверкой доходов МУП «ЧГПАТП-1» установлено следующее:

Показатели	2012г. данные проверки (тыс. руб.)	2012г. данные отчетов (тыс. руб.)	отклоне ние	2013г. данные проверки (тыс. руб.)	2013г. данные отчетов (тыс. руб.)	отклоне ние
Доходы	65 394,0	65 394,0	0	60 781,1	60 781,1	0
Расходы	67 437,0	67 437,0	0	64 097,8	64 097,8	0
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>- 2 043,0</b>	<b>- 2 043,0</b>	<b>0</b>	<b>-3 316,7</b>	<b>-3 316,7</b>	<b>0</b>

По данным отчета о финансовых результатах доходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2012 г. составила всего 65 394,0 тыс. рублей.

По данным проверки доходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2012г. составили 65 394,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

По данным отчета о финансовых результатах расходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2012 г. составили всего 67 437,0 тыс. рублей.

По данным проверки расходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2012г. составили 67 437,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

По данным отчета о финансовых результатах в 2012г. и по данным проверки у МУП «ЧГПАТП-1» установлен убыток, который составил - 2 043,0 тыс. рублей.

По данным отчета о финансовых результатах доходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2013 г. составили всего 60 781,1 тыс. рублей, в том числе.

По данным проверки доходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2013г. составили 60 781,1 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

По данным отчета о финансовых результатах расходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2013 г. составили 64 097,8 тыс. рублей.

По данным проверки расходы МУП «ЧГПАТП-1» в 2013г. составили 64 097,8 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

По данным отчета о финансовых результатах в 2013г. и по данным проверки у МУП «ЧГПАТП-1» установлен убыток, который составил -3 316,7тыс. рублей.

За 2012, 2013 годы в Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии МО г. Черкесска не производились отчисления в размере 10% в соответствии с Положением о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г. Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, утвержденного Решением Думы МО г. Черкесска от 26.04.2010 №42, т.к. предприятие в проверяемом периоде было убыточным.

### 8.2. Банковские операции.

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетным счетам 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.

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.

**В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:**

1. В нарушение части 3 статьи 12 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ размер уставного фонда МУП «ЧГПАТП-1» не соответствует норме (не менее одной тысячи минимальных размеров оплаты труда - 100 000 рублей) – меньше на 16,5 тыс. рублей.

2. В нарушение пункта 4 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц», обязывающего организацию при изменении любого из положений устава автоматически зарегистрировать все изменения в налоговой инспекции, Устав МУП «ЧГПАТП-1» содержит недостоверные сведения в части наименования учредителя (новое наименование Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска).

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

4. В нарушение п. 1 ст. 3 Закона от 14.11.2002г. N161-ФЗ МУП «ЧГПАТП-1» осуществляло деятельность (услуги по проведению предрейсового медосмотра водителей), которая не указана в его уставе.

МУП «ЧГПАТП-1» не вправе осуществлять оказание услуг по медосмотру до того, как в установленном порядке сведения о новом виде деятельности будут внесены в устав и зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

5. В нарушение ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 131 ГК РФ МУП «ЧГПАТП-1» не соблюдена обязательная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 24 объектам (100%).

6. В нарушение ст. 614 Гражданского кодекса имеется задолженность по арендной плате за проверяемый период в сумме 74,9 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в бюджет. Мер принятых Управлением по взысканию задолженности не установлено.

7. В нарушение п. 2. ст. 295 ГК РФ и п. 2 ст. 18 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, в соответствии с которыми предприятие не вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника, МУП «ЧГПАТП-1» заключен договор на передачу в аренду нежилого помещения на общую сумму 660,0 тыс. рублей.

8. 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 (письмо Управления от 28.10.2014 №30-2724/2), что может свидетельствовать о несформированности уставного капитала предприятия.

9. Проверить соблюдение порядка выделения субсидий, предусмотренных Постановлениями №№ 1757, 2000 не представляется возможным, так как пакет документов на предоставление субсидий к проверке не представлен.

Также не представляется возможным определить целевое использование субсидий, выделенных из местного бюджета, в связи с отсутствием отчета о целевом использовании

субсидий, который предусмотрен Постановлениями №№ 1757, 2000 и обязан быть представлен в Управление имуществом.

10. При составлении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2012, 2013 годы МУП «ЧГПАТП-1» руководствовалось Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98", который утратил силу с 1 января 2009 года в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету"

11. В нарушение п. 4 ст. 6 Закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика утверждалась МУП «ЧГПАТП-1» каждый год.

12. При составлении учетной политики на 2013 год МУП «ЧГПАТП-1» руководствовалось Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете, который утратил силу с 01 января 2013 года в связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

13. В нарушение п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н, МУП «ЧГПАТП-1» в инвентарной книге учета объектов основных средств не заполнены такие предусмотренные реквизиты:

- название документа, на основании которого основное средство принято на предприятие (акт приема-передачи);
- название структурного подразделения, в которое принято основное средство;
- лицо, ответственное за данный объект;
- срок полезного использования.

В результате не обеспечивается полная идентификация основных средств.

14. В нарушение п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и п. 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 №119н, при оприходовании поступивших материалов приходные ордера по форме N М-4 в проверяемом периоде не оформлялись.

15. В нарушение п. 2.1 Положения ЦБР в 7 платежных ведомостях и РКО вносились исправления в графе номер и дата документа, что составило 2% от количества проверенных платежных ведомостей и РКО.

16. В нарушение п. 4.6 Положения ЦБР в некоторых платежных ведомостях не делалась надпись «депонировано» напротив фамилий работников, которым не проведена выдача наличных денег, а проставлялся прочерк и в конце ведомости не прописана общая сумма, подлежащая депонированию.

17. В нарушение абз. 5, 10 п. 4.6 Положения ЦБР отсутствуют реестры депонированных сумм, заверенных руководителем (директором).

18. В нарушение абз. 8 п. 4.6 Положения ЦБР в платежных ведомостях отсутствует подпись гл. бухгалтера о проведении проверки ведомости.

19. В нарушение абз. 3 п. 4.4 Положения ЦБР выдача наличных денег подотчет производилась без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Установлен стабильный перерасход аванса на большие подотчетные суммы.

20. Установлена на 31.12.2013 кредиторская задолженность:

- по налогу на имущество предприятия - 128,5 тыс. рублей;
- по транспортному налогу - 125,2 тыс. рублей;
- по НДС - 12,9 тыс. рублей;
- по плата за негативное воздействие на окружающую среду - 17,8 тыс. рублей;
- по профсоюзным взносам - 33,8 тыс. рублей;
- по внебюджетным платежам – 1 425,5 тыс. рублей;
- перед персоналом по оплате труда - 2 610,3 тыс. рублей.

21. В нарушение ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «ЧГПАТП-1» не проводило согласование сделок, превышающих 10% уставного фонда (8,3 тыс. рублей), то есть относящиеся к категории крупных сделок на сумму 29000,5 тыс. рублей.

22. Установлено не соответствие между положением об оплате труда и премирования водителей автобусов и штатным расписанием в части установления процента премирования.

23. В нарушение ПБУ 23/2011 в отчетах о движении денежных средств за 2012, 2013гг. не выделены по строке 4112 арендные платежи.

24. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и раздела I «Внеоборотные активы», раздела «Забалансовые счета» Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, МУП «ЧГПАТП-1» не ведется учет арендованного земельного участка, нежилого помещения и транспортных средств на счете 001 «Арендованные основные средства».

25. Допущено искажение данных бухгалтерской отчетности в части стоимости арендованного имущества в сторону уменьшения.

26. В нарушение п. 6 ПБУ 4/99 и приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», обязывающего включать данные по забалансовому учету в состав Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчета о прибылях и убытках за проверяемый период, не отражались сведения по аренде основных средств в бухгалтерской отчетности, что привело к ее недостоверности. Также указанные нарушения свидетельствуют о том, что не обеспечивается существенность раскрытия информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности.

#### **Предложения по результатам проверки (ревизии):**

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

1.1. Размер уставного фонда МУП «ЧГПАТП-1» привести в соответствие с ч. 3 статьи 12 Закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ;

1.2. Устав МУП «ЧГПАТП-1» привести в соответствие с п. 4 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц»;

1.3. В соответствии с п. 1 ст. 3 Закона от 14.11.2002г. N161-ФЗ МУП «ЧГПАТП-1» внести в Устав дополнительный вид услуги «Услуга по проведению предрейсового медосмотра водителей»;

1.4. В соответствии со ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 131 ГК РФ МУП «ЧГПАТП-1» провести регистрацию права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 24 объектам;

1.5. Погасить задолженность по арендной плате в сумме 74,9 тыс. рублей и не допускать в дальнейшем образования задолженности перед Управлением;

1.6. В соответствии с п. 2. ст. 295 Гражданского Кодекса РФ в дальнейшем при заключении договоров на передачу в аренду нежилых помещений необходимо согласовывать их с Управлением имуществом;

1.7. Привести в соответствие документы, подтверждающие факт внесения уставного капитала;

1.8. При получении субсидий, выделенных из местного бюджета, обеспечить в обязательном порядке представление в Управление имуществом отчеты о целевом использовании субсидий;

1.9. Учетную политику для целей бухгалтерского учета привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

1.10. 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;

1.11. Обеспечить в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и п. 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 №119н, при оприходовании поступивших материалов оформление приходных ордеров по форме N М-4;

1.12. Обеспечить в соответствии с п. 4.6 Положения ЦБР проставление в платежных ведомостях надписи «депонировано» напротив фамилий работников, которым не проведена выдача наличных денег и в конце ведомости общей суммы, подлежащей депонированию.

1.13. Не допускать выдачи авансов под отчет без полного погашения ранее полученных под отчет сумм наличных денег;

1.14. Не допускать перерасход аванса по подотчетным суммам;

1.15. Погасить образовавшуюся кредиторскую задолженность;

1.16. В соответствии со ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «ЧГПАТП-1» необходимо обеспечить согласование сделок, превышающих 10% уставного фонда, то есть относящиеся к категории крупных сделок;

1.17. Привести в соответствие положение об оплате труда и премирования водителей автобусов и штатное расписание в части установления процента премирования;

1.18. При составлении «Отчета о движении денежных средств» в соответствии с ПБУ 23/2011 отражать по строке 4112 арендные платежи;

1.19. В соответствии со ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и раздела I «Внеоборотные активы», раздела «Забалансовые счета» Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, обеспечить ведение учета арендованного движимого и недвижимого имущества на счете 001 «Арендованные основные средства»;

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 «Черкесское городское пассажирское автотранспортное предприятие №1».

Заместитель Председателя

Р.И. Джалагова