

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 21 » 08 2020г.

№ 2

ОТЧЕТ

**по результатам проверки (ревизии)
финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии
«Черкесская Горсправка» за 2018 и 2019 годы**

« 21 » 08 2020г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки

Пункт 2.5 раздела 2 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2020 г., статья 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «17» июля 2020 г. № 8, удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от «17» июля 2020 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 «Черкесская Горсправка» (далее МУП «Черкесская Горсправка»).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «20» июля 2020 г. по «20» августа 2020г.

Краткая информация о проверяемом объекте:

МУП «Черкесская Горсправка», расположенное по адресу: 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пл. Кирова, 21а.

МУП «Черкесская Горсправка», учреждено в соответствии с Решением Исполнительного комитета Черкесского городского совета народных депутатов от 29.01.1992г. №87 «О регистрации Уставов муниципальных предприятий бытового обслуживания населения «Горсправка».

В Единый государственный реестр юридических лиц МУП «Черкесская Горсправка» внесен 12.12.2002 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020900513677, поставлен на налоговый учет 23.12.1993 г. с присвоением ИНН 0901002250, КПП 090101001.

Полномочия учредителя МУП «Черкесская Горсправка» осуществляет Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска.

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление по имущественным отношениям города мэрии муниципального образования города Черкесска (далее Управление).

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска.

МУП «Черкесская Горсправка» 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 «Черкесская Горсправка» является:

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

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

- выдача справок;
- заполнение паспортов;
- прием объявлений;
- заполнение бланков автотранспорта;
- коммерческая деятельность по закупке и реализации товаров народного потребления;
- организация информационных и посреднических услуг;
- осуществление розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами;
- осуществление инвестиционной деятельности, в том числе осуществление инвестиций в ценные бумаги;
- рекламная и маркетинговая деятельность;
- образование, обучение и подготовка специалистов;
- осуществление посреднической и иной хозяйственной деятельности, направленной на достижение уставных целей, в порядке, установленном законодательством.

Реквизиты расчетных счетов:

в период проверки (ревизии) у МУП «Черкесская Горсправка» расчетный счет открыт в Филиале СКРУ ПАО «МИнбанк» г. Черкесске, расчетный счет в Юго-Западном Банке ПАО Сбербанк Карачаево-Черкесское отделение №8585.

Юридический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пл. Кирова, 21а

Фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пл. Кирова, 21а

Проверка проведена с ведома директора и главного бухгалтера МУП «Черкесская Горсправка».

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

Представленные к проверке Устав (новая редакция) МУП «Черкесская Горсправка» утвержден постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 09.03.2016 №36, а также изменения в Устав, утвержденные постановлением Управления по имущественным отношениям города мэрии муниципального образования города Черкесска от 10.09.2018 №39.

В соответствии с п. 4 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» (далее – Закон от 08.08.2001 г. №129-ФЗ), в Устав МУП «Черкесская Горсправка» внесены изменения и утверждены постановлениями (постановление Управления по имущественным отношениям от 10.09.2018 №39):

- в части управления предприятием;
- в части наименования учредителя.

Положения действующего Устава МУП «Черкесская Горсправка» соответствуют Закону №161-ФЗ. В нем содержатся в основном необходимые общие сведения, полно расписаны цели и предмет деятельности МУП «Черкесская Горсправка».

Однако при внесении изменений, утвержденных постановлением Управления по имущественным отношениям от 10.09.2018 №39, были исключены абзацы 2,3 пункта 3.2. раздела III «Имущество предприятия», что повлекло отсутствие в Уставе сведений о размере уставного фонда, о порядке и об источниках формирования уставного фонда, а также о направлениях использования прибыли.

Таким образом, в нарушение п. 3 ст. 113 ГК РФ и п. 4 ст. 9 Закона №161-ФЗ Устав МУП «Черкесская Горсправка» не содержит сведений о размере его уставного фонда, о порядке и об источниках формирования уставного фонда, а также о направлениях использования прибыли.

МУП «Черкесская Горсправка» в проверяемом периоде фактически осуществляло следующие виды деятельности:

- выдача справок и выписок.

В ходе проверки в Устав МУП «Черкесская Горсправка» внесены изменения по отражению сведений о размере его уставного фонда, о порядке и об источниках формирования уставного фонда, о направлениях использования прибыли, вопросы хранения документов унитарного предприятия на основании постановления Управления по имущественным отношениям от 04.08.2020 №319.

2. Соблюдение порядка назначения руководителя МУП «Черкесская Горсправка», заключения с ним контракта.

Проверкой соблюдения порядка назначения руководителя МУП «Черкесская Горсправка» установлено.

Директор МУП «Черкесская Горсправка» назначен на основании распоряжения руководителя мэрии (мэра) муниципального образования города Черкесска от 09.01.2017 № 2-р.

В соответствии со ст. 20 Закона №161-ФЗ с руководителем муниципального унитарного предприятия заключен трудовой договор от 09.01.2017 б/н.

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

МУП «Черкесская Горсправка» не осуществляет деятельность требующей лицензии.

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 III «Имущество предприятия» Устава с Управлением по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города заключены договоры о закреплении за МУП «Черкесская Горсправка» имущества на праве хозяйственного ведения:

по движимому имуществу - от 22.08.2017 №6/17 д/и сроком на 1 год, дополнительное соглашение к договору от 22.08.2017 №6/17 д/и от 01.10.2018 года сроком до 31.12.2018 года;

по движимому имуществу - от 09.01.2019 №6/19 д/и сроком на 1 год

по недвижимому имуществу - от 22.08.2017 №6/17 (нед.) сроком на 5 лет.

По данным бухгалтерского учета и представленным договором по Управлению по имущественным отношениям первоначальная стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУП «Черкесская Горсправка» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2019, составляла 100,0 тыс. руб., остаточная стоимость – 85,0 тыс. руб., в том числе:

– 1 объект зданий и сооружений балансовой стоимостью 100,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 100 тыс. рублей;

– 46 объектов прочего имущества балансовой стоимостью 0 рублей, остаточной стоимостью 0 рублей.

В течение 2018 года в МУП «Черкесская Горсправка» приобретены основные средства:

- кассовый аппарат на сумму 22,0 тыс. рублей, который был введен в эксплуатацию в 2019 году.

В течение 2018 года в МУП «Черкесская Горсправка» выбытий основных средств не было.

Балансовая стоимость муниципального имущества, закрепленного за МУП «Черкесская Горсправка» на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2020, составляла 122,0 тыс. рублей, остаточная стоимость 102,8 тыс. рублей, в том числе:

– 1 объект зданий и сооружений первоначальной стоимостью 100,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 83,0 тыс. рублей;

– 47 объектов прочего имущества первоначальной стоимостью 22,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 19,8 тыс. рублей.

Переоценка основных средств МУП «Черкесская Горсправка» в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение ст. 131 ГК РФ и ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее - Закон №218-ФЗ) не обеспечена государственная регистрация права хозяйственного ведения МУП «Черкесская Горсправка» на 1 объект недвижимого имущества, закрепленных распоряжениями уполномоченных органов (подвальное помещение общей площадью 80 кв. м.).

В ходе проверки установлено, что в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации подвальное помещение общей площадью 80 кв. м., балансовой стоимостью 83,0 тыс. рублей по ул. Октябрьская,16 не используется.

5 . Формирование уставного фонда.

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

С момента образования уставный фонд МУП «Черкесская Горсправка» составлял 100,0 тыс. рублей. В настоящее время уставный фонд составляет 100,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде изменения в уставный фонд не вносились.

Расчет чистых активов предприятия:

Наименование показателей	тыс. руб.	
	На 01.01.2019	На 01.01.2020
I. Активы, принимаемые к расчету	133	132
II. Пассивы, принимаемые к расчету	7	7
Стоимость чистых активов стр. I - стр. II	126	125

Таким образом, стоимость чистых активов МУП «Черкесская Горсправка» составила по состоянию:

- на 01.01.2019 – 126 тыс. руб., что в 1,26 раз превышает уставный фонд;
- на 01.01.2020 – 125 тыс. руб., что в 1,25 раза превышает уставный фонд.

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

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

В 2018 и 2019 году субсидии не предоставлялись.

7. Проверка экономической обоснованности установления тарифов на предприятии.

Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 05.04.2011 №505 «О стоимости услуг, оказываемых населению муниципальным унитарным предприятием «Черкесская Горсправка» были установлены тарифы на услуги, которые действуют также в 2018 и 2019 годах.

8. Организация и ведение бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 - 2019 годы (далее - Учетная политика) утверждена 16.12.2016г. директором МУП «Черкесская Горсправка».

В нарушение п.4 гл. II. «Формирование учетной политики» Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» при составлении Учетной политики не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями (контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, оценка внутреннего контроля).

В соответствии с Учетной политикой на 2018, 2019 годы бухгалтерский учет ведется вручную с использованием рабочего Плана счетов, регистров бухгалтерского учета, формы которых утверждены директора МУП «Черкесская Горсправка».

В Учетной политике в разделе «Кассовая дисциплина» сделана ссылка на Указание Банка России от 20.06.2007 N 1843-У (ред. от 28.04.2008) «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», которое утратило силу

в связи с изданием Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

Пунктами 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ установлено, что принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год.

В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ МУП «Черкесская Горсправка» не проведена актуализация учетной политики в 2019 году.

8.1. Система внутреннего контроля.

В соответствии со ст. 19 Закона №402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В нарушение ст. 19 Закона №402-ФЗ положение об организации системы внутреннего контроля в 2018 и 2019 годах не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности МУП «Черкесская Горсправка» не осуществлялся.

При составлении Учетной политики утверждено Положение о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств предприятия.

В нарушение п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ в Учетной политике МУП «Черкесская Горсправка» и в Положении о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств предприятия (Приложение №4 к Учетной политике) не прописаны сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств предприятия.

Во исполнение п. 3.39. Приказа №49 инвентаризация кассы в 2018, 2019 годах производилась ежемесячно в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

В связи с проводимой проверкой на основании приказа МУП «Черкесская Горсправка» №28-П от 05.08.2020г проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств.

Недостач, хищений и излишков не установлено.

8.2. Учет внеоборотных активов.

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

Аналитический учет основных средств ведется в инвентаризационных карточках учета основных средств.

При выборочной проверке инвентарных карточек учета объектов основных средств нарушений заполнения не установлено.

Согласно бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2018 внеоборотные активы (основные средства) составили 85,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 года – 104,0 тыс. рублей.

Проверкой правильности и законности движения основных средств установлено, что в 2019 году МУП «Черкесская Горсправка» введен в эксплуатацию:

- кассовый аппарат Меркурий – 185Ф 2018 года выпуска в количестве 1 шт. с первоначальной стоимостью 22,0 тыс. рублей.

Установлено нарушение п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» к основным средствам с присвоением инвентарного номера (01000046) отнесен увлажнитель воздуха Palaris в количестве 1 шт., приобретенный в 2019 году с первоначальной стоимостью 2,44 тыс. рублей. Стоимость увлажнителя воздуха в инвентаризационной описи от 25.09.2019 года не указана.

В соответствии с п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В нарушение пп. 3,4,5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в Учетной политике МУП «Черкесская Горсправка» предел лимита стоимости основных средств установлен более 40 000,0 рублей за единицу (100 000,0 рублей).

Согласно учетной политике на 2018, 20198 годы МУП «Черкесская Горсправка» начисление амортизации на объекты основных средств проводится линейным способом, исходя из минимального срока полезного использования, в соответствии с Классификацией основных средств (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О Классификации основных средств, включенных в амортизационные группы»).

8.3. Учет материально-производственных запасов.

В разделе «Учет материально-производственных запасов» Учетной политики МУП «Черкесская Горсправка» прописан порядок и учет материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и приказа Минфина России от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н, в целях обеспечения сохранности активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 этого Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, которые могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением, т.е. организация должна вести по ним соответствующие карточки учета (приходный ордер по форме N М-4, карточку учета материалов по форме N М-17 и др.).

В нарушение данного пункта и ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учет материально-производственных запасов МУП «Черкесская Горсправка» не велся.

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 соответствии с п.4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания БР N 3210-У), остаток наличных денег выводился ежедневно.

Проверкой правильности списания денежных средств по кассе нарушений не установлено.

Поступление и выдача денежных средств оформляется приходными (ф-0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф-0310002).

В соответствии с п. 5 Указаний БР N 3210-У ПКО заверены подписями главного бухгалтера и кассира.

Выдача наличных денег для выплат заработной платы и других выплат работникам МУП «Черкесская Горсправка» проводился по расходным кассовым ордерам 0310002.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в расходных кассовых ордерах за проверяемый период строка «Приложение» не заполнялась.

В нарушение п. 6.1. раздела 8.5. «Расчеты с подотчетными лицами» Указаний БР N 3210-У в 2018 году в 1 случае сумма, выданная под отчет - 5,16 тыс. рублей не соответствовала сумме, прописанной в приказе МУП «Черкесская Горсправка» от 18.01.2018 №04-п – 2,16 тыс. рублей.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» и п. 6.1. Указание ЦБР N 3210-У за 2018, 2019 годы отсутствуют паспортные данные получателя денежных средств под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица.

Поступление и выдача наличных денег учитываются в Кассовой книге.

Все кассовые операции отражены в Журнале-ордере №1.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе в 2018 установлен в размере 26,0 тыс. рублей, в 2019 году - 30,0 тыс. рублей (Приказы МУП «Черкесская Горсправка» от 07.12.2017 №35-П и от 04.12.2018 №53-П соответственно).

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

Проверкой выполнения требований по обеспечению сохранности денежных средств в кассе установлено, что наличные денежные средства хранятся в сейфе директора МУП «Черкесская Горсправка».

Обязанности кассира и материально ответственного лица возложены на директора МУП «Черкесская Горсправка» (Приказ от 18.01.2017 №1/1-п «О возложении обязанности кассира и назначении материально ответственного лица»).

8.5. Расчеты с подотчетными лицами.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами в нарушение абз.1 п. 6.3 Указаний БР N 3210-У выдавались наличные деньги подотчетному лицу без письменного заявления подотчетного лица или приказа руководителя:

- в 2018 году в 14 случаях на 66,4 тыс. рублей;
- в 2019 году в 7 случаях на 20,9 тыс. рублей.

В соответствии с пп. 6.3 Указания N 3210-У подотчетные суммы могут быть выданы:

- на административно-хозяйственные нужды;
- на иные цели, установленные организацией.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

В нарушение пп. 6.3 Указания N 3210-У за проверяемый период систематически выдавались суммы под отчет без оснований и необходимости с последующим возвратом их в кассу:

- в 2018 году в 15 случаях на общую сумму 44,5 тыс. рублей;
- в 2019 году в 14 случаях на общую сумму 59,25 тыс. рублей.

В Учетной политике МУП «Черкесская Горсправка» (п. 7.8) установлен срок для отчета о расходовании денежных средств, выданных под отчет - 3 рабочих дня после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет.

В нарушение п.7.8 Учетной политики и абз. 2 п. 6.3 Указаний БР N 3210-У установлено не представление авансового отчета и нарушение срока возврата денежных

средств: - в 2019 году в 1 случае 12.02.2019 получено под отчет 30,0 тыс. рублей, авансовый отчет не представлен, возврат в кассу 30,0 тыс. рублей произведен 18.02.2019.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов по подотчетным суммам за 2018, 2019 годы установлены нарушения постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет» (далее - Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55), в авансовых отчетах в строке «Получен аванс из кассы» отражены суммы, которые не соответствуют фактически выданным суммам под отчет по РКО, вследствие чего, не выводился остаток подотчетных сумм:

- в 2018 году в 3 случаях на общую сумму 6,0 тыс. рублей;

- в 2019 году в 6 случаях на общую сумму 5,9 тыс. рублей.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55:

1) в 3 авансовых отчетах отсутствует подпись главного бухгалтера на общую сумму 12,43 тыс. рублей;

2) в 2 авансовых отчетах отсутствует подпись руководителя на общую сумму 4,85 тыс. рублей.

8.6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2018 года, за МУП «Черкесская Горсправка» дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 года составила 7,0 тыс. рублей. Основная кредиторская задолженность сложилась по налогам и сборам.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019 года, за МУП «Черкесская Горсправка» числится дебиторская задолженность 5,0 тыс. рублей - по расчетам с подотчетными лицами.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 года составила 7,0 тыс. рублей по налогам и сборам.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведена предоплата и допущено образование дебиторской задолженности:

- в 2019г. - на сумму 5,0 тыс. рублей.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлена кредиторская задолженность по налогам и сборам в 2019 г. в сумме 7,0 тыс. рублей, что влечет неэффективное расходование бюджетных средств в виде штрафных санкций (ст.122 НК РФ).

8.7. Крупные сделки.

В соответствии со ст. 23 Закона №161-ФЗ при заключении сделок, превышающих 10% уставного фонда (10,0 тыс. рублей для МУП «Черкесская Горсправка»), то есть относящиеся к категории крупных, необходимо проведение согласования с учредителем.

Сделки, относящиеся к категории крупных, МУП «Черкесская Горсправка» проводило на основании - письма Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска от 23.12.2017 №1157 с максимально допустимой суммой в размере 50,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете в проверяемом периоде МУП «Черкесская Горсправка» 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.

МУП «Черкесская Горсправка» заключило следующие договоры:

- договоры аренды нежилого помещения, общей площадью 21,0 кв. м., от 01.07.2018 №32/14, с 01.07.2018 по 31.05.2019, от 01.06.2019 №32/14 с 01.06.2019 по 30.04.2020;
- договор от 01.05.2018 № 719 об оказании услуг связи;
- договор от 13.06.2019 № СК-215-2019 на техническое обслуживание и ремонт Контрольно-Кассовой Техники;
- лицензионный договоры от 14.12.2018 №1911812427474 и от 27.11.2019 №1911911432722 за использование программы «СБИС ЭО Базовый»;
- договор от 15.08.2018 на возмездное оказание услуг по проведению специальной оценки условий труда.

Расчеты с поставщиками осуществлялись за фактически оказанные услуги через подотчетные лица или расчетный счет.

10. Соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг.

В соответствии с ч. 2.1 ст. 15 Закона N 44-ФЗ, п. п. 5, 6 ч. 2 ст. 1 Закона N 223-ФЗ унитарное предприятие вправе проводить закупки по Закону №223-ФЗ в случае если:

- государственное или муниципальное унитарное предприятие проводит закупку без привлечения средств соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ.

МУП «Черкесская Горсправка» осуществляло закупочную деятельность в соответствии с Положением о закупке товаров, работ, услуг, размещенным в единой информационной системе 31.12.2013 года.

Также МУП «Черкесская Горсправка» для осуществления закупочной деятельности в соответствии с Законом о закупках №223-ФЗ в единой информационной системе 25.12.2018 года размещено новое Положение о закупке товаров, работ, услуг.

Положение размещено на официальном сайте в соответствии с требованиями ч.1 ст.4 Закона о закупках № 223-ФЗ.

В соответствии с ч.8 ст. 3.2 Закона о закупках №223-ФЗ МУП «Черкесская Горсправка» утверждено Положение о закупочной комиссии (приказ от 29.12.2018 года № 60-п), создана единая комиссия в составе из 4 человек) (приказ от 29.12.2018 года № 61-п).

Закупки осуществлялись на основании плана закупок товаров, работ, услуг, размещенного на официальном сайте.

В соответствии с ч. 19 ст. 4 Закона о закупках №223-ФЗ МУП «Черкесская Горсправка» до 10-го числа месяца, следующего за отчетным, в ЕИС публикуется ежемесячную отчетность - сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком.

11. Оплата труда.

Оплата труда в МУП «Черкесская Горсправка» в проверяемом периоде производилась на основании трудовых договоров и штатных расписаний.

В период проведения проверки МУП «Черкесская Горсправка» было представлено 4 штатных расписания.

Штатные расписания по состоянию утверждены приказами директора МУП «Черкесская Горсправка».

В соответствии с п. 5.4 Устава МУП «Черкесская Горсправка» штатное расписание согласовано с Мэрией муниципального образования города Черкесска.

Представленные к проверке трудовые договоры, заключенные между работником и работодателем, составлены в соответствии с типовой формой трудового договора утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.08.2016 N 858 «О типовой форме

трудового договора, заключаемого между работником и работодателем - субъектом малого предпринимательства, который относится к микропредприятиям».

Положение о премировании работников МУП «Черкесская Горсправка», утверждено директором предприятия 09.01.2012 года.

Согласно ст. 59 ТК РФ на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором сохраняется место работы, заключается срочный трудовой договор.

В ходе выборочной проверки трудовых договоров установлено нарушение ст. 59 ТК РФ в проверяемом периоде в 4 случаях срочный трудовой договор на совмещение не заключался доплата за проверяемый период составила 2,76 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 60.2 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (статья 151 настоящего Кодекса).

Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей).

Размер дополнительной оплаты в соответствии со ст. 151 ТК устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ в проверяемом периоде в 1 случае не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору по увеличению объема работ (исполнение обязанности технического работника), с установлением доплаты 1 500,0 рублей. За проверяемый период начислено 33,2 тыс. рублей.

12. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Учетной политикой МУП «Черкесская Горсправка» принята упрощенная система бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде формирование первичных учетных документов и регистров бюджетного учета на МУП «Черкесская Горсправка» осуществлялось вручную.

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

В соответствии с пп.2.1 Устава МУП «Черкесская Горсправка» (далее - Устав), утвержденного постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии МО г. Черкесска, основной целью является удовлетворение общественных потребностей в результате его деятельности и получение прибыли.

В соответствии с пп. 3.9 Устава Предприятие 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.

12.1. Анализ доходов и расходов.

Проверкой доходов МУП «Черкесская Горсправка» установлено следующее:

По данным отчета о финансовых результатах выручка МУП «Черкесская Горсправка» в 2018 году, полученная от выполненных работ составила 1 017,0 тыс. рублей.

По данным отчета о финансовых результатах расходы МУП «Черкесская Горсправка» в 2018 г. составили 977,0 тыс. рублей.

По данным отчета о финансовых результатах в 2018г. у МУП «Черкесская Горсправка» установлена прибыль, которая составила 70,0 тыс. рублей.

По данным отчета о финансовых результатах выручка МУП «Черкесская Горсправка» в 2019 году, полученная от выполненных работ составила 1 026,0 тыс. рублей.

По данным отчета о финансовых результатах расходы МУП «Черкесская Горсправка» в 2019 г. составили 996,0 тыс. рублей.

По данным отчета о финансовых результатах в 2019 г. у МУП «Черкесская Горсправка» установлена прибыль, которая составила 30,0 тыс. рублей.

В соответствии с пп.4, 8 Положения о порядке и сроках перечисления в бюджет МО г. Черкесска части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, утвержденного Решением Думы МО г. Черкесска от 26.04.2010 №42, перечислению в бюджет города Черкесска подлежит часть прибыли, остающаяся после уплаты налога на прибыль и иных обязательных платежей, в размере 25 процентов.

Срок перечисления части прибыли в бюджет города Черкесска по итогам года - не позднее 01 мая года, следующего за отчетным.

Чистая прибыль, полученная предприятием в 2018 году после уплаты налога на прибыль (31,0 тыс. рублей), составила 40,0 тыс. рублей.

За 2018 год в Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска отчисления в размере 25% от чистой прибыли составили 10,0 тыс. рублей и перечислены в срок, установленный Положением 08.04.2019 (Платежное поручение №19).

Чистая прибыль, полученная предприятием в 2019 году после уплаты налога на прибыль (31,0 тыс. рублей), составила 0,0 тыс. рублей.

За 2019 год в Управление по имущественным отношениям мэрии МО г. Черкесска не производились отчисления в размере 25% части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, т.к. предприятие в 2019 году было убыточным.

12.2. Банковские операции.

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетным счетам за 2018 и 2019 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 нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МУП «Черкесская Горсправка» в 2018 году было оплачено пеней и штрафов в ФНС на сумму 2,3 тыс. рублей (4 случая).

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. В нарушение п.4 гл. II. «Формирование учетной политики» Приказа № 106н при составлении Учетной политики не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями (контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, оценка внутреннего контроля).

1.2. В Учетной политике в разделе «Кассовая дисциплина» сделана ссылка на Указание Банка России от 20.06.2007 N 1843-У (ред. от 28.04.2008) «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», которое утратило силу в связи с изданием Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

1.3. В нарушение пп. 3,4,5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в Учетной политике МУП «Черкесская Горсправка» предел лимита стоимости основных средств установлен более 40,0 тыс. рублей за единицу (100,0 тыс. рублей).

1.4. В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ МУП «Черкесская Горсправка» не проведена актуализация учетной политики в 2018, 2019 годах.

1.5. В нарушение ст. 19 Закона №402-ФЗ положение об организации системы внутреннего контроля в 2018 и 2019 годах не утверждено, внутренний контроль хозяйственной деятельности МУП «Черкесская Горсправка» не осуществлялся.

1.6. В нарушение п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ в Учетной политике МУП «Черкесская Горсправка» и в Положении о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств предприятия (Приложение №4 к Учетной политике) не прописаны сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств предприятия.

1.7. В нарушение п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» к основным средствам (счет 01) отнесен объект стоимостью менее 40,0 тыс. рублей за единицу - увлажнитель воздуха Palaris в количестве 1 шт. с первоначальной стоимостью 2,44 тыс. рублей.

1.8. В нарушение . 5 ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н и ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учет материально-производственных запасов МУП «Черкесская Горсправка» не велся.

1.9. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в расходных кассовых ордерах за проверяемый период строка «Приложение» не заполнялась.

1.10. В нарушение п. 6.1. Указаний БР N 3210-У в 2018 году в 1 случае сумма, выданная под отчет - 5,16 тыс. рублей не соответствовала сумме, прописанной в приказе МУП «Черкесская Горсправка» от 18.01.2018 №04-п – 2,16 тыс. рублей.

1.11. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» и п. 6.1. Указание ЦБР N 3210-У за 2018, 2019 годы отсутствуют паспортные данные получателя денежных средств под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица.

1.12. В нарушение абз.1 п. 6.3 Указаний БР N 3210-У выдавались наличные деньги подотчетному лицу без письменного заявления подотчетного лица или приказа руководителя в 21 случае на общую сумму 87,3 тыс. рублей.

1.13. В нарушение пп. 6.3 Указания N 3210-У за проверяемый период систематически выдавались суммы под отчет без оснований и необходимости с последующим возвратом их в кассу на общую сумму 103,7 тыс. рублей (29 случаев).

1.14. В нарушение п.7.8 Учетной политики и абз. 2 п. 6.3 Указаний БР N 3210-У установлено не представление авансового отчета и нарушение срока возврата денежных средств в 1 случае на сумму 30,0 тыс. рублей.

1.15. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет», в авансовых отчетах в строке «Получен аванс из кассы» отражены суммы, которые не соответствуют фактически выданным суммам под отчет по РКО,

вследствие чего, не выводился остаток подотчетных сумм, в 9 случаях на общую сумму 11,9 тыс. рублей.

1.16. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55:

1) в 3 авансовых отчетах отсутствует подпись главного бухгалтера на общую сумму 10,11 тыс. рублей;

2) в 2 авансовом отчете отсутствует подпись руководителя на общую сумму 4,85 тыс. рублей.

2. Неэффективное расходование денежных средств и материальных ресурсов.

2.1. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации подвальное помещение общей площадью 80 кв. м., балансовой стоимостью 83,0 тыс. рублей по ул. Октябрьская,16 не используется.

2.2. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МУП «Черкесская Горсправка» в 2018 году было оплачено пеней и штрафов в ФНС на сумму 2,3 тыс. рублей (4 случая).

2.3. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведена предоплата и допущено образование дебиторской задолженности:

- в 2019г. - на сумму 5,0 тыс. рублей.

2.4. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлена кредиторская задолженность по налогам и сборам в 2019 г. в сумме 7,0 тыс. рублей, что влечет неэффективное расходование бюджетных средств, в виде штрафных санкций (ст.122 НК РФ).

3.Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

3.1. В нарушение ст. 131 ГК РФ и ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не обеспечена государственная регистрация права хозяйственного ведения МУП «Черкесская Горсправка» на 1 объект недвижимого имущества, закрепленных распоряжениями уполномоченных органов (подвальное помещение общей площадью 80 кв. м.).

4. Иные нарушения:

4.1. Установлено нарушение ст. 59 ТК РФ в проверяемом периоде в 4 случае срочный трудовой договор на совмещение не заключался. За проверяемый период доплата составила 2,76 тыс. рублей.

4.2. В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ в проверяемом периоде в 1 случае не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору о расширении зоны обслуживания (увеличения объема работ). За проверяемый период начислено 33,2 тыс. рублей.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Директору МУП «Черкесская Горсправка» принять меры по устранению выявленных нарушений:

1.1. В соответствии со ст. 131 Гражданского кодекса РФ и ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» МУП «Черкесская Горсправка» провести регистрацию права хозяйственного ведения на недвижимое имущество и сделок с ним по 1 объекту и представить копии регистрационных свидетельств;

1.2. Учетную политику предприятия привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и другими нормативными документами и представить копию;

1.3. . В соответствии со ст. 19 Закона 402-ФЗ утвердить положение об организации системы внутреннего контроля, проводить внутренний контроль хозяйственной деятельности;

1.4. Обеспечить в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов;

1.5. Обеспечить соблюдение постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в расходных кассовых ордерах за проверяемый период строка «Приложение»;

1.6. Обеспечить соблюдение постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет»;

1.7. Обеспечить соблюдение статей 59, 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации;

1.8. Производить расчеты с подотчетными лицами в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства и другими нормативными документами;

1.9. Обеспечить своевременную оплату налогов и других платежей и не допускать начисления пеней и штрафов;

1.10. Не допускать нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в неэффективном использовании подвального помещения;

1.11. Принять возможные меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей;

1.12. Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.

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 по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска.

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору Черкесского городского муниципального унитарного предприятия «Черкесская Горсправка».

Председатель



М.К. Бедраев