**Отчет**

по проверке соблюдения законодательства в процессе списания основных средств (троллейбусов) муниципального унитарного предприятия «Майкопское троллейбусное управление» муниципального образования «Город Майкоп» в 2018 - 2019 годах

**Основание проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с Положением от 23.12.2011 года № 395-РС «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Город Майкоп», на основании обращения Управления федеральной службы безопасности Российской Федерации по Республике Адыгея от 11.11.2020 года № 155/3 -19845. Приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» № 16 от 13.11.2020 года.

**Цель контрольного мероприятия -** определение законности пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за МУП «Майкопское троллейбусное управление» на праве хозяйственного ведения.

**Предмет контрольного мероприятия -** действия должностных лиц, в процессе списания основных средств (троллейбусов) МУП «Майкопское троллейбусное управление» МО «Город Майкоп» в 2018 - 2019 годах, первичные бухгалтерские документы, подтверждающие законность списания основных средств.

**Объект контрольного мероприятия -** Муниципальное унитарное предприятие «Майкопское троллейбусное управление» муниципального образования «Город Майкоп», сокращенно МУП МТУ.

**Период проверки -** 2018 - 2019 годы.

**Сумма проверенных** внебюджетных средств - 404,15 тыс. рублей.

Балансовая стоимость проверенных в ходе контрольного мероприятия основных средств – 4 497,5 тыс. рублей.

**Анализ нормативной правовой базы, регулирующей деятельность муниципального унитарного предприятия.**

Во исполнение постановления Верховного Совета Российской Федерации от 27.12.1991 года «О разграничении государственной собственности на федеральную, государственную и муниципальную собственность», на основании Постановления Главы Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 28.06.1993 года № 664, произведена государственная регистрации муниципального предприятия - МУП «Майкопское троллейбусное управление» (далее - МУП МТУ, Предприятие).

Постановлением Главы Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 07.05.1996 года № 484 МУП «Майкопское троллейбусное управление» выведено из состава МОЖКХ.

Учредителем Предприятия является Администрация муниципального образования «Город Майкоп».

Предприятие является юридическим лицом. Юридический адрес: 385000, Республика Адыгея, год Майкоп, ул. Курганная, д.714.

МУП «Майкопское троллейбусное управление» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 0105 по Республике Адыгея 28.11.2002 года. ОРГН 1020100705877, ИНН 0105001273, КПП 010501001.

Контроль за деятельностью МУП осуществляет структурное подразделение Администрации города, в ведении которого находится предприятие - Отдел городской инфраструктуры Администрации МО «Город Майкоп».

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с:

- Гражданским кодексом Российской Федерации.

- Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (Далее Закон № 161-ФЗ).

- Федеральным законом [от 06.10.2003 года № 131-ФЗ](garantF1://86367.0) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

- Уставом, зарегистрированным в МИФНС РФ № 1 по РА 16.01.2017 года с изменениями, утвержденными Распоряжением Главы Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 08.11.2018 года № 3410-р.

# - [Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 18 февраля 2016 г. № 167-рс «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Город Майкоп»](garantF1://32267155.0).

В соответствии с требованиями [статьи 20](garantF1://12028965.20) Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия определяет цели, предмет, виды деятельности, утверждает устав и вносит в него изменения, принимает решение о реорганизации или ликвидации предприятия, дает согласие на создание филиалов и открытие представительств, назначает на должность руководителя, согласовывает прием на работу главного бухгалтера, определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты предприятия, показатели экономической эффективности деятельности и контролирует их выполнение.

Положение № 167-рс «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Город Майкоп» (далее - Положение № 167-рс), утвержденное Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 18 февраля 2016 года № 167-рс определяет порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Майкоп» (далее - имущество города).

Согласно пункту 4.4.1. Положения № 167-рс имущество МУП «Майкопское троллейбусное управление» находится в муниципальной собственности, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения, отражается на его самостоятельном балансе.

Предприятие не вправе продавать принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника имущества.

Согласно пункту 2.3. Положения № 167-рс - Комитет по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» (далее - Комитет) должен координировать деятельность структурных подразделений Администрации города в сфере управления и распоряжения имуществом города Майкопа.

Согласно пункту 10.1.2. Положение № 167-рс - Предприятие исх. № 221 от 23.05.2018 года обратилось в Комитет с просьбой дать разрешение о списании с баланса шесть троллейбусов, балансовой стоимостью 2 939,56 тыс. рублей.

Для рассмотрения вопроса о списании основных средств, Предприятие предоставило в Комитет документы согласно перечню, отраженному в подпункте 10.1.2. Положения № 167-рс:

1- Перечень основных средств, подлежащих списанию, с указанием инвентарного номера, года ввода в эксплуатацию, балансовой и остаточной стоимости.

2- Акты о списании автотранспортных средств форма № ОС-4а (ф.0306004), на все 6 троллейбусов, утвержденные руководителем Предприятия и согласованные с руководителем отдела городской инфраструктуры муниципального образования «Город Майкоп».

*В нарушение пункта 78 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых Приказом МФ РФ от 13.10.2003 года № 91н и указаний по заполнению и применению унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденных* [*Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7*](garantF1://12029903.0)  *в актах о списании автотранспортных средств формы № ОС-4а (ф.0306004), заполнены не все графы*, *что не допустимо. При отсутствии отдельных реквизитов в соответствующей строке (графе) проставляется прочерк.*

*Не заполнены графы 1- «сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания»;*

*в графе 3- «краткая характеристика объекта основных средств» не заполнены колонки по количественному содержанию драгоценных металлов.*

3- Инвентарные карточки учета объекта основных средств унифицированной формы № ОС-6 (ф.0306005) на шесть троллейбусов, предоставленные в Комитет: ВЗТМ - 5284, заводской номер 073, инвентарный № 119; ЗиУ- 682В, заводской номер 26047, инвентарный № 78; ЗиУ-682В, заводской номер 28216, инвентарный № 85; ЗиУ- 682Г, заводской номер 4540, инвентарный № 104; ЗиУ- 682Г, заводской номер 4533, инвентарный № 112 ; ЗиУ- 9В, заводской номер 21891, инвентарный № 69, *в нарушение требований Положения № 167-рс печатью Предприятия не заверены.*

*В нарушение статей 10,11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и указаний по заполнению и применению унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденных* [*Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7*](garantF1://12029903.0) *в инвентарных карточках формы № ОС-6 (ф.0306005) учета объектов основных средств – троллейбусов заполнены не все графы*, *что не допустимо.*

4- Приказ № 128 от 07.08.2018 г. по Предприятию о создании комиссии для приемки, контроля за перемещением и списанием основных средств, Приказ № 128б от 07.08.2018 г. по Предприятию о создании комиссии для проведения технической характеристики и оценки подвижного состава.

В Контрольно-счетную палату представлены ксерокопии, составленных и подписанных комиссией Предприятия в произвольной форме на бумажном носителе, технические характеристики агрегатов и узлов троллейбусов за инвентарными номерами 69, 78, 85, 104, 112, 119, с учетом пробега на 01.06.2018 года, заверенные печатью и подписью директора Предприятия.

5- Отчет № 0090-фх/18 об оценке рыночной стоимости транспортных средств - шести троллейбусов, составленный 13.08.2018 года Союзом «Белореченская торгово-промышленная палата».

Рыночная стоимость шести троллейбусов с инвентарными номерами 69, 78, 85, 104, 112, 119, с учетом НДС по заключению экспертов равна 1 111,50 тыс. рублей.

В заключении на оцениваемые троллейбусы сказано, что они подлежат выбраковке ввиду 100 % износа по сроку эксплуатации, коррозии, неисправности основных узлов и агрегатов, так же экономической нецелесообразности ремонта.

6- Копии технических паспортов на шесть троллейбусов Предприятием предоставлены.

Согласно порядку, утвержденному Положением № 167-рс Комитет должен:

- п.10.1.3. - для проведения процедуры списания основных средств Предприятия - создать комиссию по списанию основных средств.

- п.10.1.4. - в течение месяца после получения документов, указанных в [пункте 10.1.2](#sub_1012) Положения № 167-рс, комиссия проверяет наличие основных средств, представляемых к списанию, правильность заполнения и достоверность документов.

При наличии остаточной стоимости имущество может быть выставлено на продажу при условии его ликвидности.

- п.10.1.5. - на основании полученной информации и представленных документов Комитет принимает решение о даче согласия на списание основных средств либо отказывает в нем. Решение о списании оформляется приказом Комитета.

- 10.1.6. - разборка и демонтаж основных средств до получения приказа Комитета на списание не допускается.

В Положении № 167-рс не отражены конкретные условия:

- порядок – способы продажи металлолома, образовавшегося после списания муниципальной собственности, принадлежащей Предприятиям на праве хозяйственного ведения. Продавать в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» или же по заключенным напрямую договорам, по договорной цене?

- порядок учета и использования денежных средств, полученных от реализации металлолома (использовать на нужды Предприятия или сдать в доход бюджета муниципального образования «Город Майкоп», так как металлический лом, не относится к плодам, продукции или доходам от использования имущества и не должен поступать в хозяйственное ведение по правилам статьи 299 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В ходе проведения контрольного мероприятия в КСП представлен приказ по Комитету от 11.04.2016 года № 31-о о создании Комиссии по вопросам списания основных средств, закрепленных за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения и учреждениями на праве оперативного управления*.*

*Приказ для проведения процедуры списания в 2018 году основных средств – шести троллейбусов МУП «Майкопское троллейбусное управление» по Комитету не издавался.*

*Документ (акт, протокол) подтверждающий исполнение комиссией Комитета своих обязанностей, в соответствии с пунктом 10.1.4. Положения № 167-рс, по проверке наличия основных средств, троллейбусов* *за инвентарными номерами: 69, 78, 85, 104, 112, 119, представляемых Предприятием к списанию, проверки правильности заполнения и достоверности предоставленных документов - не составлялся.*

Решение о списании основных средств оформлено приказом Комитета.

Приказ Комитета по управлению имуществом МО «Город Майкоп» № 218-О «О списании основных средств МУП «Майкопское троллейбусного управления», в связи с обращением МУП «Майкопское троллейбусное управление» издан 24.09.2018 года.

Пунктом 1. Приказа № 218-О - разрешено МУП «Майкопское троллейбусное управление» списать с баланса 6 троллейбусов, пришедших в негодность.

Пунктом 2. Приказа № 218-О - в срок до 28.10.2018 года представить в Комитет акт приема-сдачи металлолома, а также документы по оприходованию деталей, узлов, комплектов изделий.

*В приказе Комитета № 218-О не указан* *способ продажи металлолома, образовавшегося после списания муниципальной собственности, принадлежащей Предприятию на праве хозяйственного ведения, продавать в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» или же по заключенным напрямую договорам, по договорной цене?*

*- Не указан порядок учета и использования денежных средств, полученных от реализации металлолома.*

*На дату проведения контрольного мероприятия к бухгалтерскому учету МУП «Майкопское троллейбусное управление» демонтированные с троллейбусов основные детали и узлы не принимались.*

*Документы (Акты) по оприходованию деталей, узлов, комплектов изделий отсутствуют и в Комитет не предоставлялись.*

*Тем самым - в процессе списания троллейбусов, Предприятием не были исполнены требования собственника – Комитета (пункт 2. Приказа).*

# Выбытие основных средств в 2018 году

Во исполнение пункта 2. приказа Комитета № 218-О Предприятие (Далее – Продавец) заключило 01.11.2018 года прямой договор № 2-11/18 купли-продажи лома черных металлов с ООО «Проммет» (Далее – Покупателем). По цене, установленной Покупателем на дату сдачи металлолома.

Пунктом 3.1.договора № 2-11/18 оговорено, что цена одной тонны лома согласовывается сторонами и фиксируется в Приложении, являющимся неотъемлемой частью договора.

*Приложение к договору в ходе проверки не предъявлено, что повлекло за собой невозможность установить правильность оплаты Покупателем.*

Металлолом считался переданным Продавцом по количеству согласно фактическому весу, установленному при приеме металла Покупателем, с учетом скидки на засоренность и указанному в приемо-сдаточном акте «вес нетто».

Приемо-сдаточный акт служил основанием для выписки счета-фактуры Продавцом, на каждую партию металлолома.

В 2018 году Приемщиком металлолома - ООО «ПРОММЕТ» составлены приемо-сдаточные акты вполучении лома и отходов черных металлов в количестве 16,19 тонн, на общую сумму 184,017 тыс. рублей и 168 кг (0,168 т) медных проводов, на сумму 42,00 тыс. рублей, в том числе акты:

- от 08.11.2018 года № 1 - 2,73 тонны, по цене 11,5 тыс. рублей за 1 тонну, на сумму 31,39 тыс. рублей;

- от 09.11.2018 года № 2 - 2,72 тонны, по цене 11,5 тыс. рублей за 1 тонну, на сумму 31,28 тыс. рублей;

- от 12.11.2018 года № 3 - 2,65 тонны, по цене 11,5 тыс. рублей за 1 тонну, на сумму 30,475 тыс. рублей;

- от 16.11.2018 года № 4 - 2,67 тонны, по цене 11,5 тыс. рублей за 1 тонну, на сумму 30,70 тыс. рублей;

- от 18.12.2018 года № 5 - 2,71 тонны, по цене 11,150 тыс. рублей за 1 тонну, на сумму 30,216 тыс. рублей;

- от 20.12.2018 года № 6 - 2,71 тонны, по цене 11,050 тыс. рублей за 1 тонну, на сумму 29,945 тыс. рублей.

- от 21.12.2018 года № 7 - 168 кг медных проводов, по цене 250 рублей, за 1 кг, на сумму 42,00 тыс. рублей.

По заключенному 01.11.2018 года договору № 2-11/18 купли-продажи лома черных металлов с ООО «Проммет» в 2019 году Предприятие сдало металл и цвет металл, а ООО «ПРОММЕТ» составлены приемо-сдаточные акты:

- от 19.06.2019 года № 1 - 2,06 тонны лома, по цене 9,00 тыс. рублей за тонну, на сумму 18,54 тыс. рублей.

- от 04.07.2019 года № 2 - 0,038 тонн алюминия, по цене 40,00 тыс. рублей за тонну, на сумму 1,52 тыс. рублей.

*На каком основании цена 1 тонны черного лома изменилась с 11,00 тыс. рублей на 9,00 тыс. рублей утверждать невозможно. Дополнительные соглашения и Приложение к договору о стоимости металлолома и цветных металлов в ходе проверки не предъявлены.*

*Проверить достоверность сдачи 18,25 тонн металлолома и 0,206 цветного лома именно от списанных в 2018 году троллейбусов не предоставляется возможным так как:*

*- в приемо-сдаточных актах нет описания лома (детали, двигатели, или кузов);*

*- не указывались номера троллейбусов и утверждать, что сдавались в утиль по договору № 2-11/18 с ООО «ПРОММЕТ» именно списанные в 2018 году с баланса МУП МТУ троллейбусы за инв. номерами: 69, 78, 85, 104, 112, 119 невозможно.*

**Выбытие основных средств в 2019 году**

Согласно пункту 10.1.2. Положение № 167-рс - Предприятие исх. № 313 от 10.06.2019 года, исх. № 483а от 26.08.2019 года обращалось в Комитет с просьбой дать разрешение о списании с баланса пяти троллейбусов, балансовой стоимостью 1 557,94 тыс. рублей.

Для рассмотрения вопроса о списании основных средств, Предприятие предоставило 27.08.2019 г. исх. № 485 в Комитет документы согласно перечню, отраженному в подпункте 10.1.2. Положения № 167-рс:

1- Перечень основных средств, подлежащих списанию, с указанием инвентарного номера, года ввода в эксплуатацию, балансовой и остаточной стоимости.

2- Акты о списании автотранспортных средств форма № ОС-4а (ф.0306004), на все пяти троллейбусов, утвержденные руководителем Предприятия и согласованные с руководителем отдела городской инфраструктуры муниципального образования «Город Майкоп».

*В нарушение пункта 78 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых Приказом МФ РФ от 13.10.2003 года № 91н и указаний по заполнению и применению унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденных* [*Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7*](garantF1://12029903.0) *в актах о списании автотранспортных средств формы № ОС-4а (ф.0306004), заполнены не все графы*, *что не допустимо. При отсутствии отдельных реквизитов в соответствующей строке (графе) проставляется прочерк.*

*Не заполнены графы 1- «сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания»; в графе 3- «краткая характеристика объекта основных средств» не заполнены колонки по количественному содержанию драгоценных металлов.*

3- Инвентарные карточки учета объекта основных средств унифицированной формы № ОС-6 (ф.0306005) на пять троллейбусов:

ЗиУ- 92В, заводской номер 21924, инвентарный № 70;

ЗиУ-682В, заводской номер 36219, инвентарный № 96;

ЗиУ- 682Г, заводской номер 2549, инвентарный № 98;

ЗиУ- 682Г, заводской номер 4556, инвентарный № 113;

ЗиУ- 682Г, заводской номер 5320, инвентарный № 117, в *нарушение требований Положения № 167-рс печатью Предприятия не заверены.*

*В нарушение статей 10,11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и указаний по заполнению и применению унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденных* [*Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7*](garantF1://12029903.0) *в инвентарных карточках формы № ОС-6 (ф.0306005) учета объектов основных средств – троллейбусов заполнены не все графы*, *что не допустимо.*

4- Приказ № 110а от 10.04.2019 г. по Предприятию о создании комиссии для приемки, контроля за перемещением и списанием основных средств, Приказ № 297 от 16.10.2019 г. по Предприятию о создании комиссии для проведения технической характеристики и оценки пяти троллейбусов с инвентарными номерами 70, 96, 98, 113, 117, остаточной стоимостью 0,0 рублей.

В Контрольно-счетную палату представлены ксерокопии, составленных и подписанных комиссией Предприятия в произвольной форме на бумажном носителе, технические характеристики агрегатов и узлов троллейбусов за инвентарными номерами 70, 96, 98, 113, 117, с учетом пробега на 01.07.2019 года, заверенные печатью и подписью директора Предприятия.

5- Отчет № 0074-фх/19 об оценке рыночной стоимости транспортных средств – пяти троллейбусов, составленный 23.08.2019 года Союзом «Белореченская торгово-промышленная палата». Рыночная стоимость пяти троллейбусов с инвентарными номерами 70, 96, 98, 113, 117, с учетом НДС по заключению экспертов равна утилизационной стоимости, выработавшим свой ресурс троллейбусам – 798,00 тыс. рублей.

В заключении эксперта по каждому из пяти троллейбусов указано, что троллейбус подлежит выбраковке ввиду 100% износа по сроку эксплуатации, коррозии, неисправности основных узлов и агрегатов, усталостных разрушений кузова и экономическую нецелесообразность ремонта.

6- Копии технических паспортов троллейбусы инвен. номерами 70, 96, 98, 113, 117 Предприятием предоставлены.

*Приказ для проведения процедуры списания в 2019 году пяти троллейбусов МУП «Майкопское троллейбусное управление» по Комитету не издавался.*

*Документ (акт, протокол) подтверждающий исполнение комиссией Комитета своих обязанностей, в соответствии с пунктом 10.1.4. Положения № 167-рс, по проверке наличия основных средств, троллейбусов* *за инвентарными номерами 70, 96, 98, 113, 117, представляемых Предприятием к списанию, проверки правильности заполнения и достоверности предоставленных документов - не составлялся.* *Информация комиссией в письменном виде до руководителя Комитета не доводилась.*

Решение о списании основных средств оформлено приказом Комитета.

Приказ Комитета по управлению имуществом МО «Город Майкоп» № 291-О «О списании основных средств МУП «Майкопское троллейбусного управления», в связи с обращением МУП «Майкопское троллейбусное управление» издан 15.10.2019 года.

Пунктом 1. Приказа № 291-О - разрешено МУП «Майкопское троллейбусное управление» списать с баланса пять троллейбусов за инвентарными номерами 70, 96, 98, 113, 117, пришедшие в негодность, в результате физического износа.

Пунктом 2. Приказа № 291-О - в срок до 04.11.2019 года представить в Комитет акт приема-сдачи металлолома, а также документы по оприходованию годных для дальнейшего использования деталей, узлов, комплектов изделий. В случае обнаружения в списываемом имуществе драгоценных металлов, представить документы, подтверждающие проведение мероприятий по сбору лома и отходов драгоценных металлов.

*В приказе Комитета № 291-О не указан* *способ продажи металлолома, образовавшегося после списания пяти троллейбусов (продавать в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» или же по заключенным напрямую договорам, по договорной цене?).*

*- Не указан порядок учета и использования Предприятием денежных средств, полученных от реализации металлолома.*

# В соответствии с пунктом 2.3. Положения № 167-рс - Комитет по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп», выполняя функцию координатора в сфере управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Город Майкоп», обращался исх. № 13865 от 02.12.2019 года к директору МУП «Майкопское троллейбусное управление» с требованием, о предоставлении отчета об исполнении Приказ Комитета № 291-О «О списании основных средств МУП «Майкопское троллейбусного управления».

# На что МУП «Майкопское троллейбусного управления» просило продлить срок предоставления актов в Комитет до 14.02.2020 года.

*На дату проведения контрольного мероприятия, к бухгалтерскому учету МУП «Майкопское троллейбусное управление» демонтированные в ходе разборки пяти троллейбусов детали и узлы не принимались.*

*Документы (Акты) по оприходованию деталей, узлов, комплектов изделий, годных для дальнейшего использования в хозяйственной деятельности Предприятия отсутствуют и в Комитет не предоставлялись.*

*Документы, подтверждающие проведение мероприятий по сбору лома и отходов драгоценных металлов не предоставлялись в Комитет.*

# *Тем самым - в процессе списания троллейбусов, Предприятием не были исполнены условия собственника, указанные в Положении № 167-рс и в пункте 2. приказа № 291-О* *от 15.10.2019 года «О списании основных средств МУП «Майкопское троллейбусного управления».*

Во исполнение пункта 2. приказа Комитета № 291-О Предприятие (Далее – Поставщик) заключило 13.12.2019 года прямой договор № 2-12/2019-МЛ поставки лома и отходов черных и цветных металлов с ООО «Проммет» (Далее – Покупателем).

Договор действует до 31.12.2019 года, и считается пролонгированным на следующий календарный год с теми же условиями.

Согласно договору, цена одной тонны лома согласовывается сторонами и фиксируется в Приложении к договору, являющемся неотъемлемой частью договора.

*Приложение об изменении цены к договору 12/2019-МЛ в ходе проверки не предъявлено, несмотря на то, что металлолом сдавался по разной цене за 1 тонну* (11,00 тыс. руб, 9,00 тыс. руб, 10,5 тыс. руб.).

Металлолом считался переданным Поставщиком по количеству согласно фактическому весу, установленному при приеме металла Покупателем, с учетом скидки на засоренность и указанному в приемо-сдаточном акте «вес нетто».

Приемо-сдаточный акт служил основанием для выписки Поставщиком накладной на отпуск материалов на сторону (формы 0315007) и счета-фактуры, на каждую партию металлолома.

В 2019 - 2020 годах Приемщиком металлолома - ООО «ПРОММЕТ» составлены приемо-сдаточные акты вполучении лома и отходов черных металлов, по цене 9,00 тыс. рублей за тонну, в том числе:

- от 18.12.2019 года – 2,85 тонны, на сумму 25,65 тыс. рублей, фрагменты троллейбуса инв. № 70;

- от 13.01.2020 года – 2,78 тонны, на сумму 25,02 тыс. рублей, фрагменты троллейбуса инв. № 113;

- от 20.01.2020 года – 2,77 тонны, на сумму 24,93 тыс. рублей, фрагменты троллейбуса инв. № 98;

- от 24.01.2020 года – 2,73 тонны, на сумму 24,57 тыс. рублей, фрагменты троллейбуса инв. № 117;

- от 03.02.2020 года – 2,76 тонны, на сумму 24,84 тыс. рублей, фрагменты троллейбуса инв. № 96;

- от 03.08.2020 года – 0,98 тонны, на сумму 10,29 тыс. рублей, фрагменты троллейбуса инв. № 96. *По цене за одну тонну 10,5 тыс. рублей. Приложение об изменении цены или дополнительное соглашение отсутствует у МУП МТУ на момент проверки.*

Кроме сдачи черных металлов, Предприятием был сдан 91 кг (0,091т) медных проводов по приемо-сдаточному акту от 02.03.2020 года, на сумму 22,75 тыс. рублей.

*В приемо-сдаточных актах, выписанных Приемщиком в 2019 -2020 годах указаны инвентарные номера троллейбусов, списанных в 2019 году с баланса МУП МТУ за инв. номерами:* 70, 96, 98, 113, 117.

Проверка поступления выручки от сдачи металлолома от списанных троллейбусов в 2018 – 2019 годах

# Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному [Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 года № 32н (далее - ПБУ 9/99)](garantF1://12015839.0) - доходами организации признается увеличение экономических выгод, в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов собственника имущества.

В соответствии с Положением об учетной политике Предприятия и ПБУ 9/99 в МУП МТУ выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка для целей бухгалтерского учета, определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке.

Выручка МУП «Майкопское троллейбусное управление» от сдачи металлолома от списанных троллейбусов учитывалась в 2018 - 2019 годах на Кредите счета бухгалтерского учета 91.01 «Прочие доходы» и Дебете счета бухгалтерского учета 62.1, на дату отгрузки по накладной на отпуск материалов на сторону формы № М-15 и выписке счетов-фактур.

Для учета операций с безналичными денежными средствами у МУП МТУ в 2018-2019 годах действовало два расчетных счета в коммерческих кредитных организациях, в том числе:

- расчетный счет в Юго-Западном банке ПАО «Сбербанк России»

№ 40702810901000000549;

- расчетный счет в Филиале «Южный» банка ВТБ (ПАО) г. Ростов-на-Дону

№ 407028107000440041142.

Учет операций по движению безналичных денежных средств, велся в МУП МТУ на счете бухгалтерского учета 51 «Расчетные счета», на основании выписок кредитных организаций и приложенных к ним денежно-расчетных документов, платежных поручений.

На основании счетов-фактур на реализованный металлолом, предоставленных Покупателю - ООО «ПРОММЕТ», выписанных в соответствии с приемо-сдаточными актами, Покупатель осуществлял оплату стоимости металлолома.

В бухгалтерском учете МУП МТУ по Дебету счета 51 «Расчетные счета» и Кредиту счета 62.1 отражалось поступление безналичных денежных средств на расчетный счет МУП МТУ.

# Безналичные денежные средства за черный лом и цветные металлы поступали с расчетного счета № 40702810700000000446 ООО «ПРОММЕТ» на расчетный счет МУП МТУ № 40702810901000000549, открытый в Филиале Публичного акционерного общества «Сбербанк России» Адыгейское отделение № 8620, что подтверждено выписками операций по лицевому счету и платежными поручениями ООО «ПРОММЕТ».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год сдачи | **Сдано черного лома и цветных металлов ООО «ПРОММЕТ»** | | Поступило от ООО «ПРОММЕТ»  тыс. рублей | разница  + -  тыс. руб. |
| 2018 | 16,19 тонн черного лома на 184,017 тыс.руб.  0,168 тонны меди на сумму 42,00 тыс. руб. | 226,017  тыс.руб. | 62,40 | - 163,62 |
| 2019 | 4,91 тонн черного лома на 44,19 тыс. руб.  0,038 тонны алюминия на 1,52 тыс. руб. | 45,710  тыс.руб. | 183,68 | +137,97 |
| 2020 | 12,02тонны черного лома на 109,65тыс. руб.  0,091 тонны меди на 22,75 тыс. руб. | 132,40  тыс.руб. | 158,071 | + 25,67 |
| **всего** | **33,12 тонн черного лома на сумму 337,84**  **0,259 тонн меди на сумму 64,75 тыс. руб.**  **0,038 тонн алюминия на 1,52 тыс. руб.**  ***На общую сумму 404,11 тыс. руб.*** | | **404,15** | **+0,021** |

На 20 ноября 2020 года задолженности у ООО«ПРОММЕТ» перед МУП МТУ за сданный металлолом нет.

Все средства от сдачи металлолома, от списанных в 2018-2-19 годах троллейбусов, поступившие в 2018 - 2020 годах на расчетный счет № 40702810901000000549 в безналичной форме, были использованы в процессе финансово хозяйственной деятельности МУП «Майкопское троллейбусное управление»,так как в приказах Комитета № 218-О от 24.09.2018 года и

№ 291-О от 15.10.2019 года, не указывался иной порядок использования Предприятием денежных средств.

Проверка соблюдения Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учёт основных средств»

При организации учёта основных средств (Далее – ОС), МУП МТУ руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учёт основных средств», утверждённому Приказом МФ РФ от 30.03.2001 года № 26н (Далее - ПБУ 6/01) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждёнными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 года № 91н (Далее - Методические указания № 91н).

Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с [Положением](garantf1://12022835.1000/) по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Согласно учетным данным МУП «Троллейбусное управление» по состоянию на 01.01.2018 года на счете бухгалтерского учета 01.1 «Основные средства» числилось 35 троллейбусов, балансовой стоимостью 45 658,21тыс. рублей, остаточной стоимостью 14 231,49 тыс. рублей.

В 2018 году на основании приказа Комитета по управлению имуществом МО «Город Майкоп» от 24.09.2018 года № 218-О «О списании основных средств МУП «Майкопское троллейбусного управления» - списано со счета бухгалтерского учета 01.1 «Основные средства» шесть троллейбусов, балансовой стоимостью 2 939,56 тыс. рублей, остаточной стоимостью 0,0 рублей:

- ВЗТМ -5284, инвентарный № 119 – 1 724,90 тыс. рублей;

- ЗиУ - 682В, инвентарный № 78 – 155,90 тыс. рублей;

- ЗиУ - 682В, инвентарный № 85 – 155,90 тыс. рублей;

- ЗиУ - 682Г, инвентарный № 104 – 398,29 тыс. рублей;

- ЗиУ - 682Г, инвентарный № 112 – 398,29 тыс. рублей;

- ЗиУ - 9В, инвентарный № 69 – 106,25тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года - после списания шести троллейбусов в 2018 году и поступления пяти троллейбусов в хозяйственное ведение, на основании Распоряжения Главы муниципального образования «Город Майкоп» от 28.04.2018 года № 1584-р, согласно учетным данным, на счете бухгалтерского учета 01.1 «Основные средства» числилось 34 троллейбуса, балансовой стоимостью 77 868,65 тысяч рублей, остаточной стоимостью

43 250,59 тыс. рублей.

В 2019 году на основании приказа № 291-О от 15.10.2019 года Комитета по управлению имуществом МО «Город Майкоп» О списании основных средств МУП «Майкопское троллейбусного управления» - списано со счета бухгалтерского учета 01.1 «Основные средства» пять троллейбусов, балансовой стоимостью 1 557,94 тыс. рублей, остаточной стоимостью 0,0 рублей:

- ЗиУ - 682В, инвентарный № 96 – 220,40 тыс. рублей;

- ЗиУ - 682В, инвентарный № 117 – 465,99 тыс. рублей;

- ЗиУ - 682Г, инвентарный № 113 – 398,29 тыс. рублей;

- ЗиУ - 682Г, инвентарный № 98 – 366,99 тыс. рублей;

- ЗиУ - 682Г, инвентарный № 70 – 106,25 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 года - после списания пяти троллейбусов, согласно учетным данным, на счете бухгалтерского учета 01.1 «Основные средства» числилось 29 троллейбусов, балансовой стоимостью 76 310,70 тыс. рублей, остаточной стоимостью 35 037,74 тыс. рублей.

Согласно пункту 76. Методических указаний № 91н - выбытие троллейбусов - объектов основных средств в 2018 и 2019 годах признано в бухгалтерском учете Предприятия на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Согласно пункту 77. Методических указаний № 91н - для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в МУП МТУ приказом руководителя создана комиссия.

*В нарушение пункта 78. Методических указаний № 91н в актах на списание троллейбусов не указывались причины выбытия с их обоснованием, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов.*

*В нарушение пункта 79. Методических указаний № 91н - детали, узлы и агрегаты списанных в 2018 году и 2019 году троллейбусов, пригодные для ремонта других объектов основных средств-троллейбусов, а также другие материалы не были оприходованы на дату списания объектов основных средств и к бухгалтерскому учету на момент проведения проверки не приняты.*

**Выводы:**

В ходе проверки соблюдения законодательства в процессе списания основных средств (троллейбусов) муниципального унитарного предприятия «Майкопское троллейбусное управление» муниципального образования «Город Майкоп» в 2018 - 2019 годах выявлено следующее:

**1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** статей 10, 11, пункта 78 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых Приказом МФ РФ от 13.10.2003 года № 91н; указаний по заполнению и применению унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденных [Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 года № 7](garantF1://12029903.0):

- в актах о списании троллейбусов формы № ОС-4а (ф.0306004), предоставленных Предприятием в Комитет, заполнены не все графы, что не допустимо, не указывались причины выбытия с их обоснованием, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов. При отсутствии отдельных реквизитов в соответствующей строке (графе) должен проставляться прочерк;

- в инвентарных карточках формы № ОС-6 (ф.0306005) учета объектов основных средств – троллейбусов, предоставленных Предприятием в Комитет, заполнены не все графы, что не допустимо.

**2.** **Не соблюдение Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 года № 91н.**

В нарушение пункта 79. Методических указаний № 91н - детали, узлы и агрегаты списанных в 2018 году и 2019 году троллейбусов, пригодные для ремонта других объектов основных средств-троллейбусов, а также другие материалы не были оприходованы на дату списания объектов основных средств и к бухгалтерскому учету на момент проведения проверки не приняты.

**3. Неисполнение приказа Комитета.**

В процессе списания троллейбусов, МУП МТУ не были исполнены условия собственника, указанные в Положении № 167-рс и в пункте 2. приказов № 218-О от 24.09.2018 года и № 291-О от 15.10.2019 года «О списании основных средств МУП «Майкопское троллейбусного управления».

Документы (Акты) по оприходованию деталей, узлов, комплектов изделий, годных для дальнейшего использования в хозяйственной деятельности Предприятия в Комитет не предоставлялись.

Документы, подтверждающие проведение мероприятий по сбору отходов драгоценных металлов в Комитет, не предоставлялись.

**4. Прочие недостатки.**

4.1. Приказ для *проведения процедуры списания* основных средств (шести троллейбусов в 2018 г., пяти троллейбусов в 2019 г.), принадлежащих на праве хозяйственного ведения МУП «Майкопское троллейбусное управление» по Комитету не издавался.

4.2. Документ (акт или протокол) подтверждающий исполнение комиссией Комитета своих обязанностей, в соответствии с пунктом 10.1.4. Положения № 167-рс, по проверке наличия основных средств - троллейбусов за инвентарными номерами: 69, 78, 85, 104, 112, 119, 70, 96, 98, 113, 117, представляемых Предприятием к списанию, проверки правильности заполнения и достоверности предоставленных документов - не составлялся, информация в письменном виде до руководителя Комитета не доводилась.

4.3.В приказах Комитета № 218-О от 24.09.2018 года и № 291-О от 15.10.2019 года «О списании основных средств МУП «Майкопское троллейбусного управления» не указан способ продажи металлолома, образовавшегося после списания троллейбусов (продажа в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» или же по заключенным напрямую договорам, по договорной цене?).

- Не указан порядок учета и использования Предприятием денежных средств, полученных от реализации металлолома.

4.4. Проверить достоверность сдачи 18,25 тонн металлолома и 0,206 цветного лома именно от списанных в 2018 году троллейбусов не предоставляется возможным так как:

- в приемо-сдаточных актах нет описания лома (детали, двигатели, или кузов);

- не указывались номера троллейбусов и утверждать, что сдавались в утиль по договору № 2-11/18 с ООО «ПРОММЕТ» именно списанные в 2018 году с баланса МУП МТУ троллейбусы за инв. номерами: 69, 78, 85, 104, 112, 119 невозможно.

4.5. Цена за 1 тонну черного лома изменилась с 11,50 тыс. рублей в 2018 году на 9,00 тыс. рублей в 2019-2020 годах, но дополнительные соглашения и Приложение к договору о стоимости металлолома и цветных металлов в МУП МТУ отсутствуют, в ходе проверки не предъявлены.

Денежные средства в объеме404,15 тыс. рублей, от сдачи металлолома, от списанных в 2018-2019 годах троллейбусов, поступившие в 2018 - 2020 годах на расчетный счет № 40702810901000000549 в безналичной форме, были использованы в процессе финансово хозяйственной деятельности МУП «Майкопское троллейбусное управление».

В доход бюджета муниципального образования «Город Майкоп» не перечислялись.