**Отчёт**

**проверки исполнения программы деятельности МУП «Специализированные стоянки» за период 2018 года*.***

**Основание проведения контрольного мероприятия**: утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2019 год. Удостоверение № 28 от 06.09.2019 года на право проведения проверки. Приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» от 06.09.2019 года № 28 о назначении проверки.

**Цель контрольного мероприятия -** анализ исполнения программы деятельности за 2018 год.

**Предмет контрольного мероприятия** - деятельность МУП «Специализированные стоянки» в ходе исполнения программы хозяйственной деятельности в 2019 году.

**Объект контрольного мероприятия** - МУП «Специализированные стоянки» муниципального образования «Город Майкоп».

**Проверяемый период деятельности - 2018 год.**

**Объём проверенных средств** на объекте: 13 971,2 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества, проверенного в ходе проверки 9 870,5 тыс. рублей.

**Нормативно-правовая база, регулирующая деятельность МУП «Специализированные стоянки».**

В соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=4C74376E67D4FA428E2EBF6A687264BB20CE49204F121872AFC9FBE863h6I) от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161 ФЗ), [Положением](garantF1://32224916.1000) «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Город Майкоп» № 70-рс, в целях реализации [ч. 5](consultantplus://offline/ref=4C74376E67D4FA428E2EBF6A687264BB20C24C234E121872AFC9FBE836AB3E151F094775910F1E64h3I) ст. 27.13 Кодекса РФ об административных правонарушениях, [постановления](consultantplus://offline/ref=4C74376E67D4FA428E2EBF6A687264BB20CE4A214F121872AFC9FBE863h6I) Правительства РФ от 18 декабря 2003 года № 759 «Об утверждении Правил задержания транспортного средства, помещения его на стоянку, хранения, а также запрещения эксплуатации», руководствуясь [ст.33](consultantplus://offline/ref=4C74376E67D4FA428E2EA1677E1E33B123C0122C4C18492BFECFACB766AD6B555F0F1236D70719431E67506Ah2I), [39](consultantplus://offline/ref=4C74376E67D4FA428E2EA1677E1E33B123C0122C4C18492BFECFACB766AD6B555F0F1236D70719431E66556Ah5I) Устава муниципального образования «Город Майкоп», постановлением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 20.05.2004 года № 363, дано согласие Администрации МО «Город Майкоп» на создание муниципального унитарного предприятия «Специализированные стоянки» МО «Город Майкоп» (Далее - МУП).

Функции и полномочия учредителя в отношении предприятия, созданного муниципальным образованием «Город Майкоп», осуществляет Администрация города. Предприятие имеет уставный фонд в размере 100,00 тыс. рублей.

Учредительным документом унитарного предприятия является его Устав, зарегистрированный в МИФНС РФ №1 по РА 26.06.2004 года.

Распоряжениями Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 22.08.2019 года № 2565-р и 13.08.2019 года № 1967-р в Уставе МУП «Специализированные стоянки» утверждены изменения:

- изменено место нахождения предприятия (пункт 9 раздела I Устава);

- увеличено число видов экономической деятельности (пункт 2 раздела II Устава).

Согласно Уставу - МУП, имеет право осуществлять следующие основные виды деятельности:

* деятельность стоянок для транспортных средств;
* деятельность по буксировке транспортных средств;
* ремонт машин и оборудования;
* сбор неопасных отходов;
* строительство жилых и нежилых зданий;
* строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
* строительство прочих инженерных сооружений, не включённых в другие группировки;
* подготовка строительной площадки;
* работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
* техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
* торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
* перевозка прочих грузов;
* деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;
* деятельность автомобильного грузового транспорта;
* деятельность по складированию и хранению;
* деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом;
* деятельность вспомогательная прочая, связанная с автомобильным транспортом;
* деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости, (оценочная деятельность), кроме оценки, связанной с недвижимым имуществом или страхованием;
* деятельность по письменному и устному переводу;
* предоставление услуг по проведению оценке уязвимости объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств;
* аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
* аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
* аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования;
* аренда и лизинг подъемно-транспортного оборудования;
* деятельность по чистке и уборке прочая;
* деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;
* деятельность по благоустройству ландшафта;
* деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса;
* предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

МУП «Специализированные стоянки», представляет собой коммерческую организацию, не наделенную правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Собственником имущества предприятия является муниципальное образование «Город Майкоп».

Имущество МУП находится в муниципальной собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения, отражается на его самостоятельном балансе.

Согласно пункту 4.6. Положения № 167-рс «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Город Майкоп» (далее - Положение № 167-рс) – контроль за деятельностью МУП осуществляет структурное подразделение Администрации города, в ведении которого находится предприятие – Отдел городской инфраструктуры.

Свидетельство о постановке на учет МУП в Управлении Федеральной налоговой службы по г. Майкопу от 24.06.2004 года, ОГРН 1040100538631, ИНН 0105042640/010501001.

МУП «Специализированные стоянки» зарегистрировано:

- в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации, регистрационный номер 001-001-050584;

- в Фонде социального страхования Российской Федерации, регистрационный номер страхователя 0100106506.

На момент проверки у МУП заключен договор на банковское обслуживание с Юго-Западным банком ПАО Сбербанк, г. Ростов-на-Дону, БИК 046015602, расчетный счет № 40702810001000000685.

В 2018 году у МУП был открыт в АО «Майкопбанк» г. Майкоп расчетный счет № 40602810400000000040, который 05.05.2018 года предприятием закрыт.

Юридический адрес МУП «Специализированные стоянки»: 385000,

г. Майкоп, ул. Димитрова, д.2.

В МУП «Специализированные стоянки» с 01.01.2007 года применяется упрощённая система налогообложения (объект - доходы, уменьшенные на величину расходов).

**Регулирование цен и тарифов**

В соответствии с [Законом](garantF1://32246699.0) Республики Адыгея от 31 октября 2012 года № 130 «О порядке перемещения транспортных средств на специализированную стоянку, их хранения, оплаты расходов на перемещение и хранение, возврата транспортных средств», [приказом](garantF1://12047055.0) Федеральной службы по тарифам от 7 апреля 2006 года № 37-а «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на транспортировку и хранение задержанных транспортных средств», на основании решения Коллегии Управления государственного регулирования цен и тарифов Республики Адыгея (протокол от 11 февраля 2013 года № 4), [Приказом Управления государственного регулирования цен и тарифов Республики Адыгея от 11 февраля 2013 г. № 14-П «Об установлении размеров платы за перемещение и хранение задержанных транспортных средств на специализированных стоянках Республики Адыгея](garantF1://32248036.0)» установлены размеры платы:

1) за перемещение задержанного транспортного средства специализированным транспортным средством (эвакуатором) на специализированную стоянку – 80,00 рублей за 1 км пробега эвакуатора;

2) за хранение задержанного транспортного средства на специализированной стоянке за один полный час:

- категории «А» - 9,50 рубля;

- категории «В», массой до 3,5 тонны – 19,00 рублей;

- категории массой более 3,5 тонны, категории «С» и «Е» - 38,00 рублей;

- негабаритные транспортные средства – 57,00 рублей.

В 2018 году этими тарифами руководствовались дежурные по специализированной стоянке при взимании платы с населения и выписывании бланков строгой отчетности.

Пунктом 4, части 1 статьи 17 Закона № 131-ФЗ, к полномочиям органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения отнесено установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями.

В целях исполнения данного полномочия, Решением СНД МО «Город Майкоп» от 18.12.2008 года № 91-рс/227 утвержден Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений МО «Город Майкоп».

На основании Закона № 131-ФЗ, в соответствии с Решением СНД № 91-рс/227:

1. Постановлением № 1165 от 28.09.2018 года Администрации МО «Город Майкоп» утверждены тарифы на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Специализированные стоянки» МО «Город Майкоп»:

- транспортировка 1 единицы транспортного средства за пределами черты МО «Город Майкоп» за 1 км. пути – 50,00 рублей без НДС;

- транспортировка 1 единицы транспортного средства в черте муниципального образования «Город Майкоп» - 1500,00 рублей без НДС.

2. Постановлением № 338 от 21.03.2018 года Администрации МО «Город Майкоп» утверждён размер платы за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования местного значения МО «Город Майкоп» - 50 рублей за 1 час.

**Соблюдение требований Закона № 161-ФЗ.**

Чтобы оценить эффективность использования имущества, закрепленного за МУП на праве хозяйственного ведения, а также правомерность расчета финансового результата, собственник имущества обязан в соответствии с Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14 ноября 2002 года № 161 – ФЗ:

- определять порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (Далее – МУП) ([п. п. 3, п. 1, ст. 20](garantF1://12028965.2013) Закона № 161-ФЗ);

- утверждать показатели экономической эффективности деятельности МУП и контролировать их выполнение ([п. п. 12, п. 1, ст. 20](garantF1://12028965.20112) Закона № 161-ФЗ);

- утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты МУП ([п. п. 9, п. 1, ст. 20](garantF1://12028965.2019) Закона № 161-ФЗ).

На основании [пункта 9 статьи 13](garantF1://70003036.1309) Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В частности - утверждение бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия относится к компетенции собственника имущества предприятия, что следует из [подпункта 9 пункта 1 статьи 20](garantF1://12028965.2019) Закона № 161-ФЗ.

*В нарушение положений* [*пункта 9 статьи 13*](garantF1://70003036.1309) *Закона № 402-ФЗ и Закона № 161-ФЗ собственником имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Специализированные стоянки» не утверждалась бухгалтерская отчетность МУП.*

**Программа деятельности МУП «Специализированные стоянки».**

В соответствии со ст. 17 и ст. 20 Закона № 161-ФЗ Предприятие осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на основании ежегодно планируемой и утверждаемой Программы деятельности.

Программа деятельности МУП на 2018 год (далее Программа) согласована с руководителем Отдела городской инфраструктуры Администрации муниципального образования «Город Майкоп».

Программа разрабатывается МУП на очередной (планируемый) год, исходя из задач, определенных Уставом предприятия, и должна определять приоритетные мероприятия по развитию (обновлению) предприятия (раздел 2. Программы).

Информация по итогам деятельности МУП за 2018 год направлена на рассмотрение балансовой комиссии 05 апреля 2019 года, после сдачи бухгалтерской отчетности в Государственную налоговую инспекцию. Согласно выписке из Протокола заседания Балансовой комиссии муниципального образования «Город Майкоп» финансово-хозяйственная деятельность МУП «Специализированные стоянки», была признана удовлетворительной, размер от чистой прибыли, подлежащий перечислению в бюджет города предложено установить 25 процентов.

Бухгалтерская отчетность по результатам заседания Балансовой комиссии не утверждалась собственником имущества*.*

Мероприятия по развитию предприятия (раздел 2 Программы деятельности) отсутствуют.

Показатели деятельности Предприятия на 2018 год определены планом финансово-хозяйственной деятельности (раздел IV Программы деятельности):

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиестатьи | Плановые показатели на 2018 год (тыс.рублей) | Фактические показатели за 2017 год(тыс.рублей) | Фактические показатели за 2018 год (тыс.рублей) | Отклонение Гр.4-гр.2  +/-  (тыс.рублей) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)(ДОХОД) | 5 109,2 | 2 404,0 | 7 148,9 | +2 039,7 |
| Себестоимость проданной продукции (РАСХОД) | 4 812,0 | 3 951,0 | 6 618,3 | +1 806,3 |
| Прочие операционные доходы | 1 853,2 | 1 655,2 | - | -1 853,2 |
| Прочие операционные расходы | 24 | 46,3 | 76,5 | +52,5 |
| Прибыль (убыток до налогообложения | 2 126,1 | 61,9 | 454,1 | -1 672,0 |
| Налог УСН; штрафы | 318,9 | 40,6 | 127,5 | -191,4 |
| Чистая прибыль(убыток) | 1 807,2 | 21,3 | 326,6 | -1 480,6 |

Выполнение программы деятельности Предприятия по доходам.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному [Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 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 участников (собственников имущества).

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

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В 2018 году планировалось получить доходов в объеме 6 962,4 тыс. рублей (от основной деятельности 5 109,2 тыс. рублей + прочие доходы 1 853,2 тыс. рублей).

Фактически в 2018 году получено всего доходов 7 148,9 тыс. рублей, в том числе, от оказанных услуг:

- по транспортировке и хранению задержанных транспортных средств на специализированной стоянке - 3 517,2 тыс. рублей;

-по предоставлению парковочных мест на платной основе - 3 331,7 тыс. рублей;

- от сдачи в аренду имущества (транспортных средств) - 300,00 тыс. рублей.

Таким образом, в 2018 году плановые показатели (5 109,2 тыс. рублей) Программы деятельности МУП «Специализированные стоянки» по доходам выполнены на 139,9 процента.

Размер доходов 2018 года, превысил размер доходов 2017 года на

3 089,7 тыс. рублей (4 059,2 тыс. рублей –7 148,9 тыс. рублей). Увеличение связано с предоставлением в 2018 году услуг парковки, доходы от которых, составили 3 517,2 тыс. рублей.

Проверка выполнения Программы деятельности по расходам.

Расходы в целом по предприятию за 2018 год составили 6 822,3 тыс. рублей, из них:

- расходы, входящие в себестоимость услуг - 6 618,3 тыс. рублей;

- прочие расходы, не входящие в себестоимость – 76,5 тыс. рублей (исполнительный сбор УФССП - 44,2 тыс. рублей; услуги банка– 29,0 тыс. рублей; экологический сбор - 3,3 тыс. рублей);

- пени и штрафы по налогам и сборам - 33,8 тыс. рублей;

- налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 93,7 тыс. рублей.

Размер расходов 2018 года, превысил размер расходов 2017 года на

2 784,8 тыс. рублей (6 822,7 тыс. рублей – 4 037,9 тыс. рублей). Рост расходов произошёл за счёт дополнительных затрат (ГСМ, запчасти, заработная плата водителей) на содержание транспортных средств, полученных в хозяйственное ведение МУП «Специализированные стоянки» в 2018 году от Комитета по управлению имуществом.

Согласно разделу III Инструкции, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», в бухгалтерском учете МУП «Специализированные стоянки» все фактически произведенные затраты в течение отчетного периода (месяца), на основании первичных документов отражаются (с кредита счетов) на производственных счетах, в том числе: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов».

Согласно пункту 2.4. Учётной политики МУП:

- по дебету счёта 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные с деятельностью парковок и стоянок для транспортных средств и перевозкой грузов специализированным транспортом;

- общехозяйственные расходы сразу списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы», на финансовый результат. В результате они уменьшают прибыль уже в том периоде, в котором совершены (п. 9 ПБУ 10/99).

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденным Приказом Минфином РФ от 06.05.1999 года № 33н, МУП при формировании расходов по обычным видам деятельности по предприятию применяется группировка затрат по элементам затрат.

Анализ затрат по элементам в укрупненном виде.

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат, отнесенные на себестоимость оказанных услуг за 2018 г.  (Дебет сч.20 + Дебет сч.26) | План по программе  тыс. руб. | Фактические  Расходы за 2018 год  тыс. руб. | Доля фактических расходов в структуре  затрат % |
| Материальные затраты | 441,6 | 1 040,4 | 15,7 |
| Расходы на оплату труда | 1 569,0 | 2 261,0 | 34,2 |
| Отчисления на социальные нужды | 473,8 | 683,0 | 10,3 |
| Амортизация основных фондов | 1 871,1 | 2 111,4 | 31,9 |
| Прочие расходы | 456,8 | 522,5 | 7,9 |
| ИТОГО | 4 812,3 | 6 618,3 | 100 |

Из данных, приведенных в таблице №2 затрат можно сделать вывод, что в структуре затрат значительную долю составляют:

- расходы на оплату труда - 2 261,0 тыс. рублей, или 34,2 процентов;

- амортизация основных фондов – 2 111,4 тыс. рублей, или 31,9 процентов;

- материальные затраты - 1 040,4 тыс. рублей, или 15,7 процентов.

**Выборочная проверка расходов на содержание основных средств.**

Имущество МУП является муниципальной собственностью и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

Предприятием, для внесения сведений в реестр муниципальной собственности за 2018 год, своевременно и в полном объёме предоставлялись отчёты в Комитет по управлению имуществом МО «Город Майкоп» об объектах учёта основных средств, закреплённых на праве хозяйственного ведения. Согласно данным бухгалтерского учёта на балансе Предприятия числилось основных средств остаточной стоимостью:

- по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 8 153,44 тыс. рублей;

- по состоянию на 31.12.2018 года на сумму 9 870,56 тыс. рублей.

Амортизация на основные средства начисляется ежемесячно линейным способом, в размере 1/12 годовой суммы. На выбывшие с балансового учёта в проверенном периоде основные средства амортизация не начислялась.

Анализ износа основных средств МУП «Специализированные стоянки» на 31.12.2018 г.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа учёта основных средств | Балансовая первонач. стоимость ОС  тыс. руб. | Поступило  ОС  в 2018 г.  тыс. руб. | Выбыло  ОС  в 2018 г.  тыс. руб. | Остаточная стоимость ОС на 31.12.2018 г.  тыс. руб. | Процент износа  % |
| Здания | - | 1 790,84 | - | 1 692,3 | 5,51 |
| Сооружения | 7 616,8 | - | - | 6 255,0 | 17,88 |
| Машины и оборудование | 848,12 | 2 595,94 | - | 1 699,51 | 50,65 |
| Транспортные средства | 12 109,07 | 2 534,82 | 2 100,00 | 22,24 | 99,8 |
| Производственный и хоз. инвен. | 16,49 | 236,7 | - | 201,4 | 20,45 |
| ИТОГО | 20 590,52 | 7 158,30 | 2 100,00 | 9 870,55 | - |

На начало 2018 года балансовая стоимость (первоначальная) основных средств МУП составляла 20 590,52 тыс. рублей, в 2018 году вследствие поступления в хозяйственное ведение основных средств из казны муниципального образования «Город Майкоп», балансовая стоимость увеличилась на 7 158,3 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации за весь период эксплуатации основных средств составила 15 778,27 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2018 года составила

9 870,55 тыс. рублей (20 590,52+7 158,30 - 2 100,00 -15 778,27).

Данные таблицы № 3 свидетельствуют о том, что основные фонды предприятия имеют высокий уровень изношенности, транспортные средства – 99,8 %, машины и оборудование – 55,65 %. Техническое состояние основных фондов зависит от своевременного и качественного их ремонта. За 2018 год МУП капитальный ремонт основных фондов не производило, следовательно, в последующие годы степень изношенности основных фондов (ОФ) значительно увеличится, соответственно увеличатся затраты на их содержание.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемых на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

По данным счёта 01.01 «Основные средства организации», в составе основных средств МУП «Специализированные стоянки» на конец 2018 года, числится 13 единиц транспортных средств, в том числе: автогрейдер ГС -10.01 - 1 единица; автомобиль КО-440-4 - 2 единицы; автомобиль ГАЗ – 2217 - 1 единица; автомобиль ГАЗ 3102 - 1 единица; автомобиль КАМАЗ – 65115 - 62 - 1 единица; автомобиль КО-829Б - 2 единицы; автоэвакуатор ГАЗ-27845J - 1 единица; трактор 3ТМ 60 - 2 единицы; трактор Беларусь - 1 единица; эксковатор ЭО - 1 единица. В хозяйственной деятельности МУП «Специализированные стоянки» использует 7 единиц транспорта. Пять единиц транспорта (автогрейдер ГС -10.01, автомобиль КО-440-4 - 2 единицы, автомобиль ГАЗ – 2217, трактор 3ТМ 60) в 2018 году не использовались.

*Неиспользование муниципального имущества нарушает п. 3. Договора от 31.03.2014 года № 57-И, согласно которому Предприятие обязано обеспечить эффективное и рациональное использование имущества.*

Балансовая (остаточная) стоимость таких объектов составила 19,00 тыс. рублей. Затраты на содержание составили 197,6 тыс. рублей. *Это говорит о неэффективном использовании муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Специализированные стоянки».*

Согласно пояснениям директора МУП «Специализированные стоянки», объекты основных средств не использовались Предприятием в хозяйственной деятельности вследствие морального и физического износа. Три единицы транспортных средств (КО-440-4 - 2 единицы, автомобиль ГАЗ – 2217) списаны в 2019 году с баланса предприятия и утилизированы (акты на списание от 26.04.2019 года №1; 4; 5).

На момент проверки амортизация на автогрейдер ГС-10.01, трактор 3ТМ 60 не начисляется, износ равен 100%, в связи с чем, *целецеобразно рассмотреть вопрос о дальнейшем использовании в хозяйственной деятельности или списании вышеуказанных основных средств.*

Транспортные средства (КАМАЗ – 65115 – 62, эксковатор ЭО -1, автоэвакуатор ГАЗ-27845J-1) использовались МУП для выполнения работ по Соглашению о взаимодействии от 17.01.2019 года №1-С (далее по тексту - Соглашение), заключённому с Администрацией муниципального образования «Город Майкоп», которое распространяет своё действие на правоотношения возникшие с 01.01.2018 года.

Выполняя работы по Соглашению, предприятие несёт затраты. За 2018 год сумма затрат составила 269,4 тыс. рублей, в том числе:

- приобретение ГСМ - 113,4 тыс. рублей;

- заработная плата водителей - 82,2 тыс. рублей;

- отчисления на социальные нужды - 24,8 тыс. рублей;

- амортизация транспортных средств - 23,7 тыс. рублей;

- транспортный налог - 25,3 тыс. рублей.

МУП «Специализированные стоянки» в соответствии с пунктом 2.1.2 Соглашения о взаимодействии вправе предоставить Учредителю - Администрации муниципального образования «Город Майкоп» отчётную документацию о фактически произведённых работах и расходах, понесённых при выполнении работ в ходе взаимодействия, для разрешения Учредителем вопроса о предоставлении предприятию компенсации в соответствии с действующим законодательством.

Приказом руководителя МУП утверждены нормы расхода горюче-смазочных материалов, которые соответствуют нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утверждённые распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р и техническими характеристиками механизмов, нарушений нет.

Для документального подтверждения расходов ГСМ, учёта общих затрат на транспорт Предприятие применяет путевые листы.

В ходе проверки проверены путевые листы за период с 01.04.2018 года по 31.12.2018 года.

Списание горюче-смазочных материалов на нужды МУП производится на основании Акта о списании материальных запасов, составленного по данным первичных учетных документов - путевых листов. Унифицированные формы путевых листов утверждены Постановлением Госкомстата от 28.11.97 №78. Путевые листы заполняются в соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм при заполнении путевого листа. Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Непрерывность показаний счётчиков спидометра в путевых листах соблюдалась. Фактов превышения норм, установленных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, при списании ГСМ не установлено.

Журнал учёта путевых листов автотранспортных средств на Предприятии ведётся, фактические данные в путевых листах соответствуют данным журнала регистрации, нарушений не выявлено.

**Документальная проверка затрат, отнесенных в 2018 году на прочие расходы (Дебет счета 91.02).**

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена документальная проверка определения величины прочих расходов в бухгалтерском учете МУП, документальное подтверждение отраженных хозяйственных операций, соблюдение правил формирования в бухгалтерском учете информации о расходах нарушений не выявлено.

В отчете о финансовых результатах (форма 0710002) МУП «Специализированные стоянки» за январь - декабрь 2018 год прочие расходы отражены по коду строки 2350, в объеме 77,0 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете МУП «Специализированные стоянки» прочие расходы учитывались на счете 91.02 «Прочие расходы».

Всего произведено прочих расходов - 76,5 тыс. руб. в том числе:

- услуги банка - 29,0 тыс. рублей;

- экологический сбор - 3,3 тыс. рублей;

- исполнительные сборы Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Адыгея (далее по тексту *-* УФССП) - 44, 2 тыс. рублей, уплачены по возбуждённым исполнительным производствам № 63881/18/ 01012-ИП; №108311 / 17/ 01/01012-ИП (в 2017 году МУП «Специализированные стоянки» не исполняло обязанности по уплате налогов и страховых взносов, в результате Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1, направила исполнительный документ в УФССП с предметом исполнения - произвести взыскание налогов, сборов, пеней).

*Данные расходы свидетельствует о неэффективном использовании денежных средств, повлекшие за собой увеличение затрат предприятия на 44,2 тыс. рублей и уменьшение прибыли, принимаемой для расчета отчислений в бюджет муниципального образования «Город Майкоп».*

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности МУП**

Таблица №4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Задолженность  в тысячах рублей | На 31.12.2017 г. | На 31.12.2018 г. |
| Кредиторская задолженность | 256,0 | 290,8 |
| Дебиторская задолженность | 3,5 | 2 087,5 |

Рассматривая дебиторскую и кредиторскую задолженность МУП (таблица №4), следует отметить, что на 31.12.2018 года кредиторская задолженность меньше дебиторской задолженности на 1 796,7 тыс. рублей (2 087,5 тыс. рублей - 290,8 тыс. рублей).

Согласно данных бухгалтерского учёта, 97,3 % (2 033,5 тыс. рублей) дебиторской задолженности числится на счёте 62.01 «Расчёты с покупателями и заказчиками» за Отделом МВД России по г. Майкопу (далее по тексту МВД).

МУП «Специализированные стоянки» обеспечивало оказание услуг Отделу МВД России по г. Майкопу по Договору хранения и доставки №1 от 14.03.2016 года (далее по тексту Договор от 14.03.2016 года), но МВД не исполняло договорные обязательства. За 2018 год на расчетный счет МУП «Специализированные стоянки» не поступали средства по Договору от 14.03.2016 года.

*Со стороны руководства МУП в 2018 году не были приняты меры, согласно Договору от 14.03.2016 года, претензии Отделу МВД не предъявлялись, не начислялись пени 0,5% от стоимости оказанных услуг за каждый день просрочки (п.п. 4.4.Договора от 14.03.2016 года).*

МУП «Специализированные стоянки» не однократно направлялись в адрес Отдела МВД письма об оплате счетов. А также было отправлено требование о погашении задолженности 29.05.2019 года исх. № 80. Ответ на момент проверки МУП не получало. В настоящее время готовится пакет документов для подачи искового заявления в суд о возмещении задолженности за фактически оказанные услуги по хранению задержанных транспортных средств (объяснительная директора МУП от 25.09.2019 года).

*В хозяйственном обороте МУП «Специализированные стоянки» не участвуют денежные средства в сумме 2 033,5 тыс. рублей, что является отвлечением средств из активов организации, в случае не возврата должником, может повлиять на финансовую стабильность МУП «Специализированные стоянки».*

Обоснованность формирования расходов по оплате труда.

Трудовые отношения между МУП «Специализированные стоянки» и работниками регулируются правилами внутреннего трудового распорядка.

Начисление заработной платы производиться автоматизировано в программе «1-С бухгалтерия» на основании следующих первичных документов: штатного расписания, табеля рабочего времени, листков нетрудоспособности, приказов руководителя о назначении, перемещении и увольнении работников, об установлении надбавок, доплат и иных выплат за счет средств оплаты труда.

На предприятии действует Положение об оплате труда, утверждённое 20.06.2018 года директором МУП.

По состоянию на 01.01.2018 года штатная численность МУП составляла 7,5 шт. единиц, на 31. 12.2018 года – 18,8 шт. единиц.

В проверяемом периоде на предприятии действовало шесть, утвержденных приказами руководителя штатных расписаний:

1. С 01.01.2018 года, с утвержденным штатом в количестве 5 единицы и фондом оплаты труда - 74,72 тыс. рублей (Приказ № 30 «О вводе с 01.01.2017 года штатного расписания» от 30 декабря 2017 года);

2. С 09.04.2018 года, с утвержденным штатом в количестве 10 единиц и фондом оплаты труда - 134,83 тыс. рублей (Приказ № 5 от 09.04.2018 года). В штатное расписание внесены изменения в связи, с вводом в эксплуатацию парковки и расширением видов деятельности;

3. С 01.05.2018 года, с утвержденным штатом в количестве 10 единиц, фонд оплаты труда - 139,84 тыс. рублей (Приказ № 11 от 28.04.2018 года). В связи с увеличением МРОТ до 11,12 тыс. рублей, во исполнение ст. ст.129,133,135 ТК РФ, ст.1 Федерального закона от 19.06.2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»;

4. С 01.06. 2018 года, с утвержденным штатом в количестве 10 ед. и фондом оплаты труда – 153,21 тыс. рублей (Приказ № 16 от 07.06.2018 года). В целях закрепления структурного построения предприятия и рационального использования трудовых кадров;

5. С 18.07.2018 года, с утвержденным штатом в количестве 14,8 ед. и фондом оплаты труда - 223,56 тыс. рублей (Приказ № 23 от 18.07.2018 г.) В целях закрепления структурного построения предприятия и рационального использования трудовых кадров;

6. С 01.09.2018 года, с утвержденным штатом в количестве 18,8 ед. и фондом оплаты труда - 313,86 тыс. рублей (Приказ № 30 от 03.09.2018 года). В целях закрепления структурного построения предприятия и рационального использования трудовых кадров.

Изменения в штатное расписание вносились в целях совершенствования организационной структуры предприятия МУП «Специализированные стоянки» и производственной необходимостью.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2018 года составляла 8 человек, на 01.01.2019 года составляла 9 человек.

Учет операций по оплате труда осуществляется на счёте бухгалтерского учета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда». Данные аналитического учёта, соответствуют данным синтетического учёта.

Проверкой соответствия данных начисленной и выплаченной заработной платы в расчетных ведомостях с данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 **«Расчеты с персоналом по оплате труда» и** с данными в Главной книги нарушений не установлено.

По состоянию на 31.12.2018 года по данным бухгалтерского учёта МУП задолженность по оплате труда составляла 120,15 тыс. рублей - является задолженностью за вторую половину декабря 2018 года.

Согласно, данным главной книги счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», расчетно-платёжных ведомостей по начислению заработной платы за 2018 год, сумма начисленной заработной платы составила 2 261,57 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено начисление заработной платы сотрудникам предприятия за период 01.04.2018 года по 31.12. 2018 год. Для проверки представлены следующие документы: штатные расписания; трудовые книжки; путевые листы; табели учета рабочего времени; расчётно-платёжные ведомости за апрель – декабрь 2018 года; приказы.

Заработная плата работникам Предприятия начислялась на основании табеля учёта рабочего времени, с учётом посещаемости работников в отчётном месяце. Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии табелей учета не установлено.

В 2018 году МУП допускалось не исполнение обязанностей по уплате налогов и страховых взносов, в нарушение статьи 45 Налогового кодекса РФ.

Списание налогов и страховых взносов осуществлялось банком на основании решений (№ 16473 от 23.11.2018 года; № 10226 от 10.07.2018 года; № 4689 от 04.04.2018 года; № 12924 от 07.09.2018 года; № 6363 от 24.05.2018 года; № 5548 от 11.05.2018 года; № 4688 от 04.04.2018 года; № 1960 от 05.03.2018 года; № 5549 от 11.08.2018 года) о взыскании межрайонной ИФНС России №1 по Республике Адыгея, выписанных в соответствии со ст. 46 НК РФ № 146-ФЗ года от 31.07.1998 года.

Сумма взысканных с МУП в принудительном порядке межрайонной ИФНС России №1 по Республике Адыгея, в соответствии со ст.46 Налогового кодекса РФ налогов, страховых взносов, пеней и штрафов за 2018 год составила 198,77 тыс. рублей, в том числе: налогов и страховых взносов - 164,9 тыс. рублей; пеней и штрафов - 33,8 тыс. рублей,что свидетельствует:

- о наличие просроченной задолженности по платежам в бюджет, внебюджетные фонды;

- о неэффективном использовании денежных средств.

*Все эти нарушения повлекли за собой увеличение затрат МУП на 33,8 тыс. рублей и уменьшение прибыли, принимаемой для расчета отчислений в бюджет муниципального образования «Город Майкоп».*

**Проверка** о**платы труда руководителя*.***

В соответствии с [Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 18 февраля 2016 года № 167-рс](garantf1://32267155.0) МУП «Специализированные стоянки» возглавляет директор, назначаемый на должность решением Главы муниципального образования в форме Распоряжения Администрации города.

Обязанности директора МУП «Специализированные стоянки» в проверяемом периоде исполняли: с 14.12.2017 года по 30.03.2018 года Шейко С.В., назначен Распоряжением Главы МО «Город Майкоп» от 14.12.2017 года № 369-рк; с 02.04.2018 по 01.04.2019 года - Пузанков Е.Ю., назначен Распоряжением Главы МО «Город Майкоп» от 29.03.2018 года № 129-рк.

В настоящее время директор МУП «Специализированные стоянки» назначен Распоряжением Главы МО «Город Майкоп» от 12.04.2019 года № 97-рк. Заключён трудовой договор № 11 м от 10.04.2019 года.

Оплата труда директора МУП, производилась в соответствии с нормами Положения «Об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Майкоп», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 03.04.2015 года № 209.

В результате документальной проверки начислений и выплат в 2018 году заработной платы директорам установлено, что соотношение среднемесячной заработной платы директора находится в диапазоне, установленном Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 06.03.2017 № 234 «Об установлении предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и средней заработной платы работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Майкоп», с численностью работающих до 300 чел. - от 1 до 3.

Средняя заработная плата руководителя МУП за период 2018 год составила 28,14 тыс. рублей, что в 2,8 раза больше, средней заработной платы работников МУП за период 2018 года, которая составила 10,03 тыс. руб. Нарушений не выявлено.

**Анализ исполнения программы финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год.**

Основные финансовые результаты деятельности МУП приведены ниже в таблице №5.

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение планового показателя  (раздел IV Программы деятельности) | Значение показателя по данным «Отчета о финансовых результатах» за 2018 год,  тыс. рублей | | Изменение показателя, тыс. рублей | |
| гр.4-гр.2 | гр.4-гр.3 |
| 2017 год | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 |
| 1.Выручка | 5 109,0 | 2 404,0 | 7 149,0 | +2 040,0 | +4 745,0 |
| 2.Расходы по обычным видам деятельности | 4 812,0 | 3 951,0 | 6 618,0 | +1 806,0 | +2 667,0 |
| 3.Прибыль (убыток)т продаж (1-2) | 297,0 | -1547,0 | 531,0 | +234,0 | +2 078,0 |
| 4.Прочие доходы и расходы | 1 829,0 | 1 609,0 | -77,0 | -1 906,0 | -1 686,0 |
| 5.Прибыль до уплаты процентов и налогов (3+4) | 2 126,0 | 62,0 | 454,0 | -1 672,0 | +392,0 |
| 6.Налог на прибыль и прочее | 319,0 | 41,0 | 128,0 | -191,0 | -87,0 |
| 7.Чистая прибыль (убыток) (5-6) | 1 807,0 | 21,0 | 326,0 | -1 481,0 | +305,0 |

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2018 год МУП прибыль от продаж составила 531,0 тыс. рублей.

Прибыль от продаж за период 2018 года резко выросла, по сравнению с 2017 годом на 2 078,0 тыс. рублей. Также перевыполнен плановый показатель на 234,0 тыс. рублей, что связано с предоставлением с 22 марта 2018 года услуг парковки.

По сравнению с 2017 годом, в 2018 году увеличилась, как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 745,0 тыс. рублей и 2 667,0 тыс. рублей соответственно). Причем увеличение выручки опережает увеличение (изменение) расходов. Плановые показатели выручки перевыполнены. Однако, расходы по обычным видам деятельности по сравнению с плановыми показателями больше на 1 806,0 тыс. рублей, что повлияло на показатели планируемого финансового результата (прибыли от продаж, чистой прибыли).

Из таблицы №5 видно, что МУП не выполнило план по прочим доходам (планировалось получить доходы от переданных в аренду шести транспортных средств), в связи с тем, что с июня 2018 года, ООО «Транс-Сервис», «Транс Сервис +», ООО «Жилкомсервис» не стали заключать договора аренды.

*По результатам финансово хозяйственной деятельности МУП в 2018 году чистая прибыль, составила 326,00 тыс. рублей, что больше на 305,00 тыс. рублей, чем в 2017 году и меньше планового значения на 148,0 тыс. рублей (1 807,0 тыс. рублей – 326,0 тыс. рублей).*

*Увеличение финансовых показателей (выручки, прибыли) в 2018 году, по сравнению с 2017 годом свидетельствует о положительном финансовом результате деятельности МУП «Специализированные стоянки» и способности в дальнейшем приносить прибыль.*

При сравнении (анализе) фактических значения показателей хозяйственной деятельности МУП за 2018 год с плановыми значениями Программы деятельности на 2018 год (факт-план) делаем вывод: что часть показателей плановых назначений на 2018 год МУП не выполнены (таблица 5).

*Таким образом, плановые показатели Программы деятельности за 2018 год МУП не достигнуты. В 2018 году чистая прибыль, составила 326,00 тыс. рублей, что меньше планового значения на 148,0 тыс. рублей (1 807,0 тыс. рублей – 326,0 тыс. рублей).*

**Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход бюджета МО «Город Майкоп»**

Согласно подпункту 4.4.4. Положения № 167-рс - Муниципальное образование «Город Майкоп» имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Специализированные стоянки».

По данным бухгалтерского отчета за 2017 год, МУП по результатам хозяйственной деятельности получена прибыль в объеме 21,3 тыс. рублей.

Решением СНД от 24.05.2018 года № 312-рс МУП «Специализированные стоянки» устанавливалось задание по перечислению в 2018 году части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» в размере 5,32 тыс. рублей.

В 2018 году МУП выполнило задание - платёжным поручением от 11.07.2018 года № 94 перечислило часть прибыли в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» в размере 5,32 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского отчета за 2018 год, МУП по результатам хозяйственной деятельности получена прибыль в объеме 326,36 тыс. рублей. Решением СНД от 27.06.2019 года № 64-рс МУП «Специализированные стоянки» устанавливалось задание по перечислению части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» в размере 59,5 тыс. рублей, которое на момент проверки не выполнено.

**ВЫВОДЫ:**

**в ходе проведения проверки выборочным методом, исполнения программы деятельности МУП «Специализированные стоянки» за период 2018 года установлено:**

1.Плановые показатели Программы деятельности за 2018 год МУП «Специализированные стоянки» не достигнуты. По результатам финансово- хозяйственной деятельности МУП, в 2018 году чистая прибыль, составила 326,00 тыс. рублей, что больше на 305,00 тыс. рублей, чем в 2017 году и меньше планового значения на 1 481 тыс. рублей (1 807 тыс. рублей – 326 тыс. рублей).

2.Увеличение финансовых показателей (выручки, прибыли) в 2018 году, по сравнению с 2017 годом свидетельствует о положительном финансовом результате деятельности МУП «Специализированные стоянки».

3. В хозяйственном обороте МУП «Специализированные стоянки» не участвуют денежные средства в сумме 2 033,5 тыс. рублей, что является отвлечением средств из активов организации, в случае не возврата должниками, может повлиять на финансовую стабильность МУП «Специализированные стоянки».

**Выявлены следующие нарушения, в том числе:**

1. Нарушений Федерального закона № 131-ФЗ и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение положений [пункта 9 статьи 13](garantF1://70003036.1309) Закона № 402-ФЗ и Закона № 161-ФЗ собственником имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Специализированные стоянки» не утверждалась бухгалтерская отчетность МУП «Специализированные стоянки».

1. Выявлено неэффективное и нерациональное использование муниципального имущества на сумму 216,6 тыс. рублей:

- в нарушение п. 3. Договора от 31.03.2014 года № 57-И пять единиц транспорта (автогрейдер ГС-10.01, автомобиль КО-440-4 - 2 единицы, автомобиль ГАЗ- 2217, трактор 3ТМ 60) в 2018 году не использовались в хозяйственной деятельности МУП «Специализированные стоянки».

Балансовая (остаточная) стоимость таких объектов составила 19,00 тыс. рублей. Затраты на содержание составили 197,6 тыс. рублей.

**3.** Прочих нарушений на сумму 78,0 тыс. рублей:

- сумма взысканных с МУП «Специализированные стоянки» в принудительном порядке межрайонной ИФНС России №1 по Республике Адыгея, в соответствии со ст.46 Налогового кодекса РФ налогов, страховых взносов, пеней и штрафов за 2018 год составила 198,7 тыс. рублей, в том числе: налогов, страховых взносов -164,9 тыс. рублей; пеней и штрафов - 33,8 тыс. рублей.

Повлекло за собой увеличениезатрат на 78,00 тыс. рублейи уменьшение прибыли, принимаемой для расчета отчислений в бюджет муниципального образования "Город Майкоп", в том числе:

- сумма взысканных в принудительном порядке пеней и штрафов за 2018 год составила 33,8 тыс. рублей;

- сумма уплаченных исполнительных сборов Управлению Федеральной службы судебных приставов по Республике Адыгея - 44, 2 тыс. рублей.

**4.** Со стороны руководства МУП в 2018 году не были приняты меры, согласно Договору от 14.03.2016 года, претензии Отделу МВД не предъявлялись, не начислялись пени 0,5% от стоимости оказанных услуг за каждый день просрочки (п. п. 4.4. Договора от 14.03.2016 года).