**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия в муниципальном унитарном предприятии «Управление автомобильного транспорта»**

**Озерского городского округа от 19 декабря 2014 года № 10**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 25.08.2014 № 41, от 24.09.2014 № 50.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года.

2.2. Определение полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2012, 2013 годы.

3. Проверяемый период: с 01.07.2012 года по текущий период 2014 года.

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Муниципальное предприятие «Управление автомобильного транспорта» города Озерска создано в соответствии с постановлением главы администрации города Челябинска-65 от 04.03.1993 № 405 и действует как самостоятельный хозяйствующий субъект на основании Устава, утвержденного распоряжением председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Озерска от 06.11.2003 № 26.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3084 Муниципальное предприятие «Управление автомобильного транспорта» города Озерска переименовано в Муниципальное унитарное предприятие «Управление автомобильного транспорта» Озерского городского округа.

2. Сокращенное официальное наименование: МУП «УАТ».

3. Юридический и фактический адрес: 456780, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, Озерское шоссе, 7.

4. Учредителем и собственником имущества МУП «УАТ» является Озерский городской округ. Права собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа, действующего в соответствии с Положением, утвержденным решением Собрания депутатов округа от 19.10.2011 № 166.

5. Предприятие является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом. Последняя редакция Устава утверждена постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3084.

6. Цель создания: решение социальных задач Озерского городского округа, получение прибыли (пункт 2.1 Устава).

7. Основные виды деятельности:

– транспортное обслуживание населения, предприятий, организаций, учреждений;

– деятельность автобусного пассажирского транспорта, подчиняющегося расписанию.

8. Дополнительные виды деятельности:

– деятельность автомобильного грузового специализированного и неспециализированного транспорта;

– сбор, вывоз, утилизация и переработка твердых бытовых отходов;

– техническое обслуживание и ремонт автотранспорта предприятий, организаций, учреждений и населения;

– содержание автомобильных дорог местного значения;

– эксплуатация технических средств регулирования дорожного движения;

– благоустройство территории муниципального образования;

– оказание услуг автостоянки;

– медицинская деятельность, предрейсовые осмотры;

– другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством, в соответствии с целями и задачами для которых создано предприятие.

9. МУП «УАТ» является правопреемником следующих предприятий:

– Муниципального унитарного предприятия «Нептун» (постановление администрации Озерского городского округа от 29.03.2011 № 841);

– Муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа «Озеленение» (постановление администрации Озерского городского округа от 15.06.2012 № 1687).

10. МУП «УАТ» с согласия собственника (решение Собрания депутатов Озерского городского округа от 30.05.2012 № 96) создано ООО «Синегорье-Авто». Доля учредителя – МУП «УАТ» в уставном капитале ООО «Синегорье-Авто» составляет 100% (10 000,00 рублей). Дата государственной регистрации - 19.09.2012. Основной вид деятельности ООО «Синегорье-Авто» - технический контроль автомобилей: периодический технический осмотр легковых и грузовых автомобилей, мотоциклов, автобусов и других автотранспортных средств.

11. Действующий на момент проверки коллективный договор принят решением общего собрания от 25.01.2013 на период с 25.03.2013 по 24.03.2016. Договор прошел уведомительную регистрацию в Управлении экономики администрации Озерского городского округа от 05.06.2009.

12. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– начальник Золотов Дмитрий Николаевич назначен с 06.02.2012, уволен с 27.07.2012;

– начальник Грязин Сергей Владимирович назначен с 28.07.2012, уволен с 16.09.2013;

– и.о. директора Лазуткин Александр Александрович назначен с 17.09.2013;

– директор Погорелов Виталий Геннадьевич назначен с 17.03.2014 по настоящее время;

– главный бухгалтер Чичкина Татьяна Георгиевна принята с 02.05.2012, уволена с 31.07.2012;

– главный бухгалтер Пластеева Любовь Степановна принята с 01.08.2012 по настоящее время.

**2. Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

2.1. Формирование структуры доходов и расходов МУП «УАТ» в разрезе видов деятельности в 2012, 2013 годах и первом полугодии 2014 года сложились следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п./п | Вид деятельности | 2012 год | 2013 год | Отклонение  (+/-)  (гр.4-гр.3) | I пол-е  2013 года | I пол-е  2014 года | Отклонение  (+/-)  (гр.7-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **I.** | **ДОХОДЫ** | **139 198,20** | **170 323,80** | **31 125,60** | **84 988,50** | **95 525,30** | **10 536,80** |
| 1. Автоперевозки | 89 826,80 | 80 469,40 | -9 357,40 | 39 010,60 | 36 391,70 | -2 618,90 |
| 2. Содержание объектов улично-дорожной сети | 17 397,90 | 42 868,80 | 25 470,90 | 19 456,70 | 40 077,70 | 20 621,00 |
| 3. Вывоз ТБО | 12 336,40 | 11 371,80 | -964,60 | 5 390,70 | 6 342,20 | 951,50 |
| 4. Полигон | 5 804,00 | 6 255,20 | 451,20 | 2 974,10 | 2 671,20 | -302,90 |
| 5. Автостоянки | 5 844,80 | 9 816,00 | 3 971,20 | 4 810,00 | 5 188,90 | 378,90 |
| 6. Озеленение | 332,00 | 1 881,60 | 1 549,60 | 1 102,10 | 1 370,40 | 268,30 |
| 7. Розничная торговля | 3 625,60 | 16 050,80 | 12 425,20 | 11 410,70 | 2 478,10 | -8 932,60 |
| 8. Заказы по дорогам и  эксплуатация технических средств организации дорожного движения | 4 030,70 | 804,30 | -3 226,40 | 325,00 | 145,50 | -179,50 |
| 9. Биотермические ямы | 0,00 | 7,10 | 7,10 | 8,50 | 5,90 | -2,60 |
| 10.Теплица | 0,00 | 798,80 | 798,80 | 500,10 | 853,70 | 353,60 |
| **II.** | **РАСХОДЫ** | **223 327,60** | **250 222,20** | **26 894,60** | **133 275,20** | **127 316,10** | **-5 959,10** |
| 1. Автоперевозки | 149 463,00 | 146 930,00 | -2 533,00 | 75 303,60 | 68 003,90 | -7 299,70 |
| 2. Содержание объектов улично-дорожной сети | 41 617,30 | 52 446,40 | 10 829,10 | 30 201,40 | 38 237,90 | 8 036,50 |
| 3. Вывоз ТБО | 13 831,80 | 12 416,00 | -1 415,80 | 6 017,90 | 6 660,10 | 642,20 |
| 4. Полигон | 4 348,30 | 5 800,70 | 1 452,40 | 2 286,90 | 2 669,70 | 382,80 |
| 5. Автостоянки | 6 091,50 | 8 010,50 | 1 919,00 | 4 136,50 | 4 086,50 | -50,00 |
| 6. Озеленение | 1 241,10 | 2 965,60 | 1 724,50 | 1 878,70 | 1 904,40 | 25,70 |
| 7. Розничная торговля | 3 571,30 | 18 968,50 | 15 397,20 | 12 282,50 | 4 647,10 | -7 635,40 |
| 8. Заказы по дорогам и эксплуатация технических средств организации дорожного движения | 3 026,90 | 511,60 | -2 515,30 | 233,30 | 130,50 | -102,80 |
| 9. Биотермические ямы | 136,40 | 134,60 | -1,80 | 67,60 | 66,70 | -0,90 |
| 10.Теплица | 0,00 | 2 038,30 | 2 038,30 | 866,80 | 909,30 | 42,50 |
| **III.** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | **-84 129,40** | **-79 898,40** | **4 231,00** | **-48 286,70** | **-31 790,80** | **16 495.90** |
| 1. Автоперевозки | -59 636,20 | -66 460,60 | -6 824,40 | -36 293,00 | -31 612,20 | 4 680,80 |
| 2. Содержание объектов улично-дорожной сети | -24 219,40 | -9 577,60 | 14 641,80 | -10 744,70 | 1 839,80 | 12 584,50 |
| 3. Вывоз ТБО | -1 495,40 | -1 044,20 | 451,20 | -627,20 | -317,90 | 309,30 |
| 4. Полигон | 1 455,70 | 454,50 | -1 001,20 | 687,20 | 1,50 | -685,70 |
| 5. Автостоянки | -246,70 | 1 805,50 | 2 052,20 | 673,50 | 1 102,40 | 428,90 |
| 6. Озеленение | -909,10 | -1 084,00 | -174,90 | -776,60 | -534,00 | 242,60 |
| 7. Розничная торговля | 54,30 | -2 917,70 | -2 972,00 | -871,80 | -2 169,00 | -1 297,20 |
| 8. Заказы по дорогам и эксплуатация технических средств организации дорожного движения | 1 003,80 | 292,70 | -711,10 | 91,70 | 15,00 | -76,70 |
| 9. Биотермические ямы | -136,40 | -127,50 | 8,90 | -59,10 | -60,80 | -1,70 |
| 10.Теплица | 0,00 | -1239,5 | -1239,5 | -366,7 | -55,6 | 311,10 |
| **IV.** | **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ** | **3 903,70** | **5 849,40** | **1 945,70** | **1 831,50** | **2 059,90** | **228,40** |
| **V.** | **ПРОЧИЕ РАСХОДЫ** | **12 415,00** | **11 334,30** | **-1 080,70** | **529,50** | **480,30** | **-49,20** |
| **VI.** | **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК** | **-92 640,70** | **-85 383,30** | **7 257,40** | **-46 984,70** | **-30 211.20** | **16 773.50** |

2.2. Анализ структуры доходов показал, что в проверяемом периоде одним из основных видов деятельности, приносящим доход МУП «УАТ», являются автоперевозки. Доходы по автоперевозкам в общей структуре доходов предприятия составляют 60%, в том числе по общественному транспорту – 40%.

Анализ структуры расходов МУП «УАТ» за 2012, 2013 годы и первое полугодие 2014 года показал, что основная доля расходов предприятия приходится на выплату заработной платы работникам предприятия, закуп ГСМ и оплату услуг сторонним организациям.

**3. Осуществление деятельности МУП «УАТ» после реорганизации в форме присоединения к нему МУП «Озеленение»**

3.1. На основании постановления администрации Озерского городского округа от 15.06.2012 № 1687 «О реорганизации муниципального предприятия «Управление автомобильного транспорта г. Озерска» МУП «УАТ» является правопреемником прав и обязанностей МУП «Озеленение». В соответствии с передаточным актом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3085 «Об утверждении передаточного акта», с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности МУП «Озеленение» путем реорганизации в форме присоединения все права и обязанности МУП «Озеленение» с 18.10.2012 переданы МУП «УАТ».

После реорганизации предприятия добавились следующие виды деятельности: выращивание растений в теплице, розничная торговля цветочной и ритуальной продукцией, озеленение округа.

3.2. При реорганизации МУП «УАТ» передано муниципальное имущество – питомник древесно-кустарниковых пород по адресу: Озерское шоссе, 30 (общей площадью 79 518,0 кв. метров). На территории питомника располагаются объекты недвижимого имущества (кирпичное одноэтажное здание – дом сторожа, трансформаторная подстанция, дорога к питомнику, забор металлический, древесно-кустарниковые насаждения), которые с момента их передачи по настоящее время (сентябрь 2014 года) не используются МУП «УАТ» в своей деятельности. Расходы предприятия на содержание данных объектов в период с 19.10.2012 по 01.07.2014 в сумме 221 302,88 рублей (аренда земли – 78,72 рублей, амортизация – 216 077,30 рублей, налог на имущество – 5 146,86 рублей) являются неэффективными.

3.3. В связи с реорганизацией с октября 2012 года предприятие осуществляет розничную торговлю цветочной продукцией и продукцией ритуального цеха.

Из представленных данных бухгалтерского учета следует вывод: с 2013 года торговля цветами и продукцией ритуального цеха является убыточной.

В 2012, 2013 годах предприятие закупало цветочную продукцию по договорам купли-продажи. Учет товаров велся на балансовом счете 41 «Товары». При формировании розничной цены торговая наценка определялась предприятием в пределах от 37 до 43% и учитывалась на счете 42 «Торговая наценка».

С ноября 2013 года предприятие принимает на реализацию цветочную продукцию по договорам комиссии и реализует в собственных магазинах. За исполнение комиссионного поручения МУП «УАТ» получает комиссионное вознаграждение в размере 25% от стоимости реализованного товара.

По условиям договоров МУП «УАТ» принимает товар на складе Комитента в городе Челябинске, то есть несет дополнительные транспортные расходы.

Кроме того, договорами не предусмотрено условие о списании цветочной продукции как брака.

Из приведенных данных следует вывод - в течение проверяемого периода убытки были получены по следующим направлениям деятельности: цветочные магазины, ритуальный цех, озеленение. Уменьшение доходов розничной торговли сложилось в результате:

– перехода от системы налогообложения по ЕНВД на общую систему налогообложения;

– перехода при закупе цветочной продукции от договора купли-продажи на договор комиссии;

– недостатка оборотных средств на приобретение цветочной продукции и материалов для ритуального цеха, реализация не в полном объеме рассады;

– проигранных аукционов на выполнение работ по озеленению и уходу за зелеными насаждениями города.

**4. Соблюдение основных принципов и методов организации бухгалтерского учета**

4.1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется частично с применением программного продукта «1С Предприятие 7.7» и самостоятельно разработанной бухгалтерской программы (под операционной системой DOS).

4.2. Положения об учетной политике на 2012, 2013, 2014 годы утверждены приказами руководителя от 31.12.2011, от 29.12.2012, от 31.12.2013.

4.3. Применяемая на предприятии бухгалтерская программа (операционная система DOS) не соответствует современным требованиям автоматизации учета и затрудняет контрольные функции за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Хозяйственные операции вносятся не автоматически, а «вручную», что многократно увеличивает трудозатраты бухгалтерской службы и не исключает появления ошибочных, некорректных бухгалтерских записей.

4.4. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 года № 43н, в сводных регистрах бухгалтерского учета установлено наличие арифметических ошибок.

4.5. Проверкой кассовых документов установлено: в нарушение статьи 9 Федерального закона РФ от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», при выплате денежных средств за возвращенные автобилеты пассажиров обязывают заполнять бланк заявления с указанием персональных данных (без письменного согласия пассажиров на обработку этих данных). При этом, пунктом 80 Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 14.02.2009 № 112, предусмотрен возврат денежных средств пассажиру «под его расписку в ведомостях по приему билетов, багажных квитанций и квитанций на провоз ручной клади, в которых указываются дата и номер маршрута регулярных перевозок, номер и стоимость билета, багажной квитанции и квитанции на провоз ручной клади».

**5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

5.1. Согласно данным бухгалтерского учета дебиторская задолженность составляет:

на 01.07.2012 - 42 825,79 тыс. рублей;

на 01.01.2013 - 27 498,27 тыс. рублей;

на 01.01.2014 - 34 432,67 тыс. рублей;

на 01.07.2014 - 54 454,33 тыс. рублей.

Сумма списанной дебиторской задолженности в проверяемом периоде составила 2 715 969,72 рублей в том числе:

– 2012 год (июль-декабрь) – 2 008 540,30 рублей (приказ руководителя предприятия от 12.02.2013);

– 2013 год – 707 429,42 рублей (приказ руководителя предприятия от 10.02.2014).

Наличие сомнительной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности в проверяемом периоде не установлено.

5.2. Согласно данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность составила:

на 01.07.2012 - 51 507,97 тыс. рублей;

на 01.01.2013 - 40 109,21 тыс. рублей;

на 01.01.2014 - 58 922,01 тыс. рублей;

на 01.07.2014 - 83 747,63 тыс. рублей.

Наличие просроченной (долгосрочной) кредиторской задолженности в проверяемом периоде не установлено.

**6. Учет и эффективность использования муниципального имущества**

6.1. В соответствии с учетными данными на балансе предприятия числятся объекты основных средств, стоимость которых в проверяемом периоде составляла:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды объектов учета | Балансовая стоимость на 01.01.2013 | Балансовая стоимость на 01.01.2014 | Балансовая стоимость на 01.09.2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основные средства предприятия | 192 272 764,00 | 193 594 252,00 | 193 668 319,00 |
| Основные средства, полученные в лизинг | 5 478 110,00 | 14 415 262,00 | 14 415 262,00 |
| Объекты внешнего благоустройства, полученные от МУП «Озеленение» | 25 808 881,00 | 25 714 058,00 | 25 700 961,00 |
| **ИТОГО:** | **223 559 755,00** | **233 723 572,00** | **233 784 542,00** |

6.2. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 52 Положения о Контрольно-счетной палате Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.09.2013 № 147, не представлены к проверке карты учета муниципального имущества за 2012, 2013 годы (с приложениями описи имущества). Из пояснения главного бухгалтера предприятия следует, что карты учета муниципального имущества в МУП «УАТ» за 2012 и 2013 годы составлялись, в установленные сроки были направлены в Управление имущественных отношений Администрации Озерского городского округа.

Копии документов, направленных собственнику имущества, должны храниться на предприятии.

6.3. Проверкой учета и организации внутреннего контроля за движением объектов основных средств и материально-производственных запасов установлено:

– последняя инвентаризация объектов основных средств проведена в соответствии с приказом руководителя МУП «УАТ» от 02.09.2011 по состоянию на 01.11.2011.

6.3.1. В нарушение пункта 1 статьи 10 главы 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, отдельные объекты основных средств общей стоимостью 5 355 000,00 рублей, переданные по актам приема-передачи от 05.05.2012 от собственника имущества в соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 23.03.2012 № 889 на баланс МУП «УАТ», отражены в бухгалтерском учете с нулевой балансовой стоимостью (без стоимости).

В результате постановки на учет объектов муниципальной собственности с нулевой балансовой стоимостью занижена общая стоимость основных средств, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2012, 2013 годы, в части занижения суммы нераспределенной прибыли в размере 1 373 363,11 рублей.

6.3.2. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по вышеуказанным объектам основных средств по состоянию на 01.09.2014, учитывая сроки их полезного использования в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Основные средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, выявлено:

– в нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», сумма не начисленной амортизации составила 441 438,39 рублей, что привело к искажению финансового результата (завышению доходов) в проверяемом периоде:

– за 2012 год в сумме 114 446,99 рублей;

– за 2013 год в сумме 196 194,84 рублей;

– за 2014 год (январь-август) в сумме 130796,56 рублей.

6.3.3. При проверке правомерности списания объектов основных средств установлено: за период с 01.07.2012 по 30.06 2014 года МУП «УАТ» списаны транспортные средства общей балансовой стоимостью 8 098 303,00 рублей.

В нарушение пункта 77 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» списание транспортных средств произведено:

– в отсутствие утвержденного руководителем предприятия персонального состава комиссии по списанию основных средств;

– в отсутствие технического заключения, устанавливающего степень изношенности агрегатов, узлов и деталей транспортного средства и подтверждающего нецелесообразность ремонта и их дальнейшее использование.

Представленный к проверке приказ руководителя от 21.12.2009 в качестве документа, устанавливающего состав комиссии по списанию основных средств, фактически является документом, регламентирующим «условия отпуска материальных ценностей в МУП «УАТ».

6.3.4. На основании договоров аренды МУП «УАТ» предоставлены земельные участки под размещение объектов общей площадью 509 605,0 кв. метров, кадастровой стоимостью 367 365 427,12 рублей.

6.3.5. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 12.07.2013 № 2135 не расторгнут договор аренды от 29.06.2012 и не заключены два новых договора с Управлением имущественных отношений администрации Озерского городского округа в связи с утверждением новой схемы расположения земельных участков на кадастровом плане территории квартала.

6.4. Проверкой выявлено неэффективное использование муниципального имущества, принадлежащего МУП «УАТ» на праве хозяйственного ведения:

– в отсутствие договора аренды и договора на возмещение затрат по содержанию помещения и коммунальных ресурсов, МУП «УАТ» предоставило в пользование ООО «Синегорье-Авто» нежилое помещение общей площадью 319,8 кв.м., расположенное в нежилом здании по адресу: Озерское шоссе, 7 для осуществления деятельности по диагностике и техническому контролю автотранспортных средств.

Согласно договорам аренды двух помещений общей площадью 16,6 кв. метров (в этом же здании) от 01.10.2012, от 29.09.2013, заключенным МУП «УАТ» (арендодатель) с ООО «Синегорье-Авто» (арендатор), размер арендной платы составляет 2 114,57 рублей в месяц (127,38 рублей за кв. м.). В проверяемом периоде МУП «УАТ» передано в пользование ООО «Синегорье-Авто» по договору от 15.02.2013 оборудование в количестве 19 единиц, в том числе «Универсальный роликовый стенд для проверки тормозных систем транспортных средств ВILANMATIK MULLER 7500 TPL».

Оказываемые ООО «Синегорье-Авто» услуги неразрывно связаны с использованием вышеуказанного оборудования.

Использование оборудования, являющегося неотделимой частью помещения, влечет за собой использование самого помещения (для прохождения техосмотра автомобилю необходимо въезжать на данный стенд).

В договор от 29.09.2013 на аренду помещений площадью 16,6 кв.м. и договор на аренду оборудования от 15.02.2013 не включена обязанность арендатора - оплачивать коммунальные услуги. Отдельно договор на возмещение коммунальных услуг не заключен.

Таким образом, МУП «УАТ» предоставил в безвозмездное пользование объект муниципальной собственности стороннему хозяйствующему субъекту – ООО «Синегорье-Авто», в целях осуществления коммерческой деятельности, в отсутствие:

- согласования собственника имущества;

- договора аренды, заключенного по итогам конкурсных или аукционных процедур в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ;

- договора на возмещение затрат по содержанию имущества и расходов на оплату коммунальных услуг (возможно в форме совместного (долевого участия) использования имущества).

В связи с отсутствием в данном помещении приборов учета, не представляется возможным рассчитать сумму не возмещенных коммунальных ресурсов;

– согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 13.08.2013 № 2443 по акту приема-передачи от 29.08.2013 № 85 собственником имущества МУП «УАТ» передано нежилое здание – проходная, балансовой стоимостью 87 328,20 рублей (остаточная стоимость – 0,00 рублей), общей площадью 40,5 кв. м., расположенное по адресу: ул. Индустриальная, 3 корпус 7. На момент проверки здание не используется. Сумму расходов по содержанию здания (отопление, освещение) определить не представляется возможным, так как в предъявляемых счетах не выделены расходы по данному зданию;

– согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 20.09.2013 № 2900 МУП «УАТ» предоставлен земельный участок площадью 2 264,0 кв. м., расположенный по адресу: ул. Индустриальная, 3 под размещение автостоянки. Заключен договор аренды земельного участка от 26.09.2013. На момент проверки автостоянка не организована. Сумма платежей за аренду земельного участка в период с 01.01.2013 по 01.10.2014 составила 10 417,50 рублей (2013 год – 2 604,38 рублей, 9 месяцев 2014 года – 7 813,12 рублей). Расходы на арендную плату в сумме 10 417,50 рублей являются не эффективными.

6.5. МУП «УАТ» заключены договоры лизинга на приобретение автотранспортных средств общей стоимостью 22 803 525,33 рублей.

По состоянию на 01.07.2014 года задолженность по договорам лизинга составляет 4 592 560,98 рублей. Согласно условиям договоров «предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя».

**7. Проверка использования средств субсидии на** **возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по транспортному обслуживанию населения**

7.1. В проверяемом периоде МУП «УАТ» являлось получателем бюджетных средств в виде субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по транспортному обслуживанию населения на территории Озерского городского округа по регулируемым тарифам по договорам, заключенным с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением капитального строительства и благоустройства администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее – УКСиБ).

7.2. Тарифы на услуги по перевозке на городском транспорте и пригородных маршрутах в 2012, 2013 и текущем периоде 2014 года установлены решениями собрания депутатов Озерского городского округа от 16.03.2011 № 29, от 30.01.2013 № 8, от 28.05.2014 № 84:

– проезд в городском транспорте – 12,00 рублей (с 05.02.2013 – 15,00 рублей за одну поездку);

– стоимость месячного проездного билета за проезд автомобильным транспортом общего пользования в городском сообщении в размере 360,00 рублей (с 05.02.2013 – 450,00 рублей) – ученический; 720,00 рублей (с 05.02.2013 – 750,00 рублей) – для населения; 1 200,00 рублей (с 05.02.2013 – 1 500,00 рублей) – для предприятий.

– проезд по пригородным и садовым маршрутам – в зависимости от маршрута и направления, в размере 1,30 рублей (с 05.02.2013 – 1,50 рублей) за один пассажирокилометр.

7.3. В целях определения размера субсидии МУП «УАТ» на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по транспортному обслуживанию населения на территории Озерского городского округа по регулируемым тарифам, решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 20.11.2013 № 200 утверждены экономически обоснованные тарифы:

– по перевозке пассажиров и за провоз багажа автомобильным транспортом общего пользования в размере 33,47 рублей за одну поездку;

– по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на пригородном сообщении в размере 3,69 рублей за один пассажирокилометр.

7.4. Порядок предоставления в 2012-2014 годах из бюджета Озерского городского округа субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по транспортному обслуживанию населения на территории Озерского городского округа по регулируемым тарифам утвержден постановлениями администрации Озерского городского округа от 27.01.2012 № 227, от 31.01.2013 № 215, от 19.03.2014 № 734 (далее – Порядок).

7.5. Сумма субсидий, предоставленных в период с 01.07.2012 по 01.07.2014 МУП УАТ на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по транспортному обслуживанию населения на территории Озерского городского округа по регулируемым тарифам (городские и пригородные муниципальные маршруты) по договорам, заключенным с УКСиБ, составила 120 783 827,99 рублей.

7.6. Проверкой обоснованности отнесения затрат на себестоимость услуг по перевозке пассажиров за период с 01.07.2012 по 01.07.2014, установлено:

в нарушение подпункта 6 пункта 5 Порядка, утвержденного постановлениями администрации от 27.01.2012 № 227, от 31.01.2013 № 215, пункта 2.2.2 договоров на предоставление субсидии от 09.02.2012, от 01.04.2012, от 06.02.2013, МУП «УАТ» предоставлял ежемесячные отчеты в УКСиБ в произвольной форме в виде расчетов недополученных доходов без согласования с Управлением экономики администрации Озерского городского округа. Субсидия предоставлялась МУП «УАТ» на основании выставленных счетов, счетов-фактур и расчетов недополученных доходов.

7.7. Постановлением администрации Озерского городского округа от 02.06.2014 № 1668 утвержден «Порядок предоставления в 2014 году из бюджета Озерского городского округа субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по транспортному обслуживанию пенсионеров-садоводов, пенсионеров-огородников, проживающих на территории Озерского городского округа, по внутримуниципальным (сезонным) садовым маршрутам по льготным проездным билетам по регулируемым тарифам».

Договор о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием транспортных услуг пенсионерам-садоводам по льготным проездным билетам по регулируемым тарифам от 20.06.2014 (срок действия с 01.05.2014 по 15.10.2014) заключен с УКСиБ на сумму 5 006 900,00 рублей. Фактическое возмещение недополученных доходов на момент проверки произведено в сумме 5 006 900,00 рублей.

**8. Возмещение затрат в связи с обеспечением льготного проезда на городском автотранспорте общего пользования различных категорий граждан в рамках долгосрочной целевой программы**

8.1. В рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка населения Озерского городского округа», утвержденной постановлениями администрации Озерского городского округа от 26.10.2010 № 3755 (на 2011-2013 годы), от 17.10.2013 № 3214 (на 2014 год и плановый период 2015, 2016 годы), в проверяемом периоде (с 01.07.2012 по 31.07.2014) МУП УАТ производилась компенсация (возмещение) затрат, связанных с обеспечением льготного проезда на городском автотранспорте общего пользования различных категорий граждан, по договорам, заключенным с Муниципальным учреждением «Комплексный центр социального обслуживания населения». В 2013 году в договорах сумма предоставленной субсидии не оговорена. Финансирование производилось за фактически оказанные услуги. В период с 01.01.2013 по 31.07.2014 сумма возмещенных затрат составила 8 120 549,44 рублей.

Выборочным методом проверены фактические расходы, связанные с обеспечением льготного проезда на городском автотранспорте общего пользования различных категорий граждан за 2013 год. Нарушений не установлено.

**9. Обоснованность предъявленных УКСиБ расходов по договорам и муниципальным контрактам на содержание автодорог**

9.1. В соответствии с частью 5 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к вопросам местного значения городских округов отнесена дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах округа, а также иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

9.2. В проверяемом периоде в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров гражданско-правового характера с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением капитального строительства и благоустройства администрации Озерского городского округа МУП «УАТ» произведено работ на общую сумму 137 488 015,11 рублей.

9.3. Проверкой обоснованности произведенных расходов по муниципальным контрактам, договорам на выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети города Озерска, установлено:

– выполнение работ по содержанию улично-дорожной сети частично производилось с привлечением субподрядчиков;

– приемка выполненных работ по вышеуказанным муниципальным контрактам, договорам осуществлялась представителем заказчика (УКСиБ) совместно с подрядчиком (МУП «УАТ») по факту выполненных работ на каждом отдельном участке (приемочной комиссией составлялись акты приемки объектов, на основании которых оформлялись акты приемки выполненных работ);

– оплата выполненных работ по муниципальным контрактам, договорам осуществлялась УКСиБ по безналичному расчету на основании актов приемки выполненных работ.

Выборочным методом проверено выполнение работ по договорам подряда и муниципальным контрактам, заключенным с УКСиБ. Проверкой установлено необоснованное включение в акты выполненных работ щебеночного материала на общую сумму 1 276 490,64 рублей (с учетом накладных расходов).

**10. Учет приобретения и расхода ГСМ**

10.1. Учет горюче-смазочных материалов ведется на балансовом счете 10 «Материалы» с применением субсчета 10.3 «ГСМ».

В проверенном периоде приобретено ГСМ (бензин, дизтопливо):

- с июля 2012 года по декабрь 2012 года – 78 5615,2 литров на общую сумму 22 022,40 тыс. рублей;

- за 2013 год – 1 431 102,0 литров на общую сумму 44 982,45 тыс. рублей;

- с января по июль 2014 года включительно – 829 982,4 литров на сумму 23 918,91 тыс. рублей.

Учет горюче-смазочных материалов ведется по каждому автотранспортному средству. Данные о заправке автотранспортных средств отражаются в заборных картах.

Списание ГСМ по автотранспорту производится на основании путевых листов. Путевые листы содержат информацию о работе транспорта в течение рабочего дня. В бухгалтерском учете расходы ГСМ ведутся раздельно по видам топлива, по каждой автомашине, по видам перевозок (грузовой, легковой автотранспорт, спецтранспорт, транспорт в лизинге, городские маршруты или пригородные, междугородные, садовые, вывоз твердых бытовых отходов). Списание ГСМ производится по средней стоимости.

Для контроля за списанием ГСМ на предприятии создана центральная топливная комиссия, по решениям которой суммы перерасхода ГСМ удерживаются с виновных лиц (отражаются на балансовом счете 73.03 «Расчеты по удержанию за перерасход ГСМ» с учетом налога на добавленную стоимость). В случаях экономии ГСМ водителям выплачивается премия в размере 100% по цене себестоимости топлива за один литр (приложение № 9 к Коллективному договору).

Сделки по приобретению горюче-смазочных материалов согласованы с администрацией Озерского городского округа.

**11. Расчеты с персоналом по оплате труда**

11.1. Порядок начисления заработной платы работникам МУП «УАТ» в проверяемом периоде регламентирован:

– Коллективными договорами, утвержденными приказами руководителя. Коллективные договоры прошли уведомительную регистрацию в Управлении экономики администрации Озерского городского округа;

– Положением об оплате труда работников, утвержденным руководителем предприятия от 25.03.2013;

– Положением о премировании руководящих работников муниципального унитарного предприятия «Управление автомобильного транспорта» Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 25.02.2010 № 649;

– Порядками оплаты труда работников МУП «УАТ» утвержденными постановлениями главы администрации от 04.08.2010 № 2840, от 07.03.2013 № 638.

11.2. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «УАТ» в проверяемом периоде установлены штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Период действия | Штатная численность, единиц | ФОТ,  рублей в месяц |
| с сентября 2012 года | | | |
| 01-03/159л от 09.08.2012 | Штатное расписание № 1 руководителей, специалистов и служащих | 84,0 | 755 642,20 |
| Штатное расписание № 2 рабочих | 755,0 | 3 353 978,76 |
| **ИТОГО:** |  | **839,0** | **4 109 620,96** |
| с 18 октября 2012 года | | | |
| № 01-03/188лс от 16.10.2012 | Штатное расписание № 1 руководителей, специалистов и служащих | 83,5 | 763 604,44 |
| Штатное расписание № 2 рабочих | 680,5 | 3 329 213,95 |
| **ИТОГО:** |  | **764,0** | **4 092 818,39** |
| с 20 декабря 2012 года | | | |
| № 01-03/189лс от 18.10.2012 | Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих | 85,5 | 745 559,04 |
| Штатное расписание рабочих | 680,5 | 3 378 801,36 |
| **ИТОГО:** |  | **766,0** | **4 124 360,40** |
| с 1 апреля 2013 года | | | |
| № 01-03/44 от 15.03.2013 | Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих | 85,5 | 943 106,97 |
| Штатное расписание рабочих | 593,5 | 3 583 161,00 |
| **ИТОГО:** |  | **679,0** | **4 526 267,97** |

11.3. Согласно данным бухгалтерского учета за период с 01.07.2012 по 01.07.2014 работникам предприятия с учетом стимулирующих выплат начислена и выплачена заработная плата в общей сумме 183 294 521,64 тыс. рублей.

11.4. Проверкой соответствия данных аналитического и синтетического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» нарушений не установлено (данные Главной книги по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» соответствуют данным сводов по заработной плате).

11.5. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководящему составу МУП «УАТ» установлено:

в нарушение пункта 3.11 Положения о премировании руководящих работников МУП «УАТ», утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 25.02.2010 № 649 (с изменениями), начисление и выплата премии за выполнение ежемесячных плановых показателей директору, заместителям директора, главному инженеру, главному бухгалтеру предприятия производились раньше даты принятия постановлений администрации.

Кроме того, начисление премии произведено в размерах, превышающих размеры, утвержденные постановлениями администрации.

Сумма неправомерно начисленных и выплаченных руководящему составу предприятия премий составила 451 772,24 рублей (с учетом районного коэффициента). Общая сумма расходов с учетом отчислений во внебюджетные фонды составила 590 918,08 рублей.

Проверкой установлено, что в феврале 2013 и в феврале 2014 годов произведено частичное уменьшение премиальных выплат с одновременным начислением надбавки за интенсивность и напряженность труда (в том же размере) на общую сумму 164 875,90 рублей (с учетом районного коэффициента).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ представленные проверяющим справки о корректировке начисленной премии не содержат обязательные реквизиты первичного учетного документа.

11.6. Схемы должностных окладов работников предприятия утверждены постановлением администрации от 04.08.2010 № 2840 «Об оплате труда работников муниципального предприятия «Управление автомобильного транспорта». Начальником предприятия издан приказ от 28.03.2012 «О контрактной системе оплаты труда». В то же время, локальный нормативный акт, устанавливающий контрактную систему оплаты труда, отсутствует.

Приказ от 28.03.2012 реализован в отношении отдельных работников.

По заключенным контрактам начислено и выплачено 1 391 137,37 рублей, в том числе не предусмотренное контрактами выходное пособие при увольнении в сумме 399 049,20 рублей. Расходы на выплату выходного пособия составили с учетом отчислений во внебюджетные фонды (30,8%) 521 956,35 рублей.

**12. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

12.1. В проверяемом периоде порядок выдачи и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм регламентирован Положением ЦБР от 12.10.2011 № 373-П, Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

12.2. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, предельный размер подотчетных сумм, сроки отчетов по полученным авансам установлены приказами по предприятию.

12.3. В проверяемом периоде принято и утверждено авансовых отчетов на общую сумму 1 957 619,12 рублей. Большая часть средств израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

12.4. Максимальный размер денежных средств, предназначенных для выдачи под отчет, определен в сумме 100 000,00 рублей.

12.5. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм (достоверность расходов, принятых к учету) установлено:

– в нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебную командировку, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, не произведен отчет по командировочным расходам отдельно по каждому сотруднику на основании приказа от 11.03.2014.

В результате неправильного расчета по авансовому отчету, недоплата суточных в общей сумме составила 1 400,00 рублей.

**13. Обоснованность произведенных расходов по договорам гражданско-правового характера**

13.1. В проверяемом периоде МУП «УАТ» заключались договоры гражданско-правового характера с физическими лицами (сторонними специалистами) на возмездное оказание услуг, регулируемых статьей 779 Гражданского кодекса РФ. Общая сумма выплат в период с 01.07.2012 по 01.07.2014 по договорам, заключенным с физическими лицами составила 1 167 454,02 рублей.

13.2. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» договор подряда от 09.07.2013 на вырубку кустарников на автодороге Метлинское шоссе на сумму 69 000,00 рублей не содержит информацию о фактически выполненных объемах работ (в натуральном измерении). Акт приемки выполненных работ от 31.07.2013 также не содержит объемных показателей выполненных работ.

13.3. В проверяемом периоде наибольшую долю составили работы:

– по установке и настройке программного обеспечения – 439 398,00 рублей;

– по обеспечению работы парка компьютерной техники – 337 895,00 рублей.

Согласно актам выполненных работ по договорам подряда производились работы по настройке основных начислений в Программе 1С: Зарплата, обучение работе в 1С: Зарплата, обновление 1С: Бухгалтерия, корректировка доплат за ночные часы в 1С: Зарплата, свертка Бухгалтерия 7.7, архивация программ 1С, правка 1С: Зарплата (начисление).

Фактически на предприятии регистры бухгалтерского учета ведутся в бухгалтерской программе (под операционной системой DOS).

По результатам проверки директору муниципального предприятия направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и Прокуратуру по ЗАТО г. Озерск.