**Информация**

о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности муниципального многопрофильного предприятия Усть-Кутского муниципального образования «Северный город» по вопросам использования объектов, находящихся в муниципальной собственности, в 2017 и истекшем периоде 2018 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.2.1. Плана работы КСК УКМО на 2018 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 28.04.2018 № 30-п.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное многопрофильное предприятие «Северный город» Усть-Кутского муниципального образования.

Цель контрольного мероприятия: Оценкадеятельности муниципального многофункционального предприятия «Северный город» Усть – Кутского муниципального образования (далее – ММП «Северный город», предприятие) по вопросам использования объектов муниципальной собственности за 2017 год и 1 квартал 2018 года.

Проверяемый период деятельности: 2017 год, 1 квартал 2018 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия с 14 мая по 30 мая 2018 года.

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания:

- ММП «Северный город» УКМО Комитетом по управлению муниципальным имуществом УКМО по состоянию на 15.05.2018 передан 31 объект на сумму 23 484,9 тыс. рублей. На счете 01 «Основные средства» учтены только два автомобиля: автобус ПАЗ 32054-60 и машина илососная КО 507 АМ1 на сумму 6 960, 0 тыс. рублей, остальное имущество, полученное в хозяйственное ведение, в нарушение ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», на бухгалтерский учет не поставлено.

- В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 г. N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" не обеспечена государственная регистрация права хозяйственного ведения на объекты, полученные в хозяйственное ведение в 2017-2018 годах, всего 14 объектов на сумму 8 835,8 тыс. рублей.

- Визуальный осмотр использования муниципального имущества показал, что часть имущества не используется: 4 недвижимых объекта стоимостью 1 115,2 тыс. рублей, 1 объект недвижимого имущества используется частично (не используется площадь ориентировочно стоимостью 2 708,1 тыс. рублей).

В гараже, расположенном по ул. Новой, 20 в 1 боксе хранится имущество, принадлежащее Администрации УКМО; два бокса арендуются ООО «Р-18»; в одном боксе ставятся автомобили, переданные ММП «Северный город»; один бокс и мастерская, используемая как бытовка, эксплуатируются некоммерческой организацией общественного движения гражданских инициатив Усть-Кутского района «Единство», занимающейся отловом бездомных собак в районе.

Микроавтобус УАЗ также эксплуатируется некоммерческой организацией общественного движения гражданских инициатив Усть-Кутского района «Единство» для отлова и перевозки собак.

Договоров аренды, безвозмездного пользования, либо использования на других условиях не заключалось.

- Согласно предоставленного отчета, оформленного в произвольной форме, в кассу, находящуюся в автобусе, поступило в ноябре – декабре 2017 года 228 212,1 рублей. По кассовой книге предприятия выручка прошла в сумме 237 162,1 рублей (выше на 8 950,0 рублей). Расхождения свидетельствуют о недостоверных данных. На приобретение бензина АИ-92, согласно отчета, из кассы автобуса, направлено 136 213,5 рублей. Подтверждающих документов о приобретении бензина к проверке не предоставлено. В бухгалтерском учете данные о приобретении бензина также отсутствуют.

За 1 квартал 2018 года в кассу автобуса, согласно отчета, поступило 334 978,8 рублей. В кассу предприятия оприходовано только 238 677,0 рублей (расхождение составляет 96 301,8 рублей). Средства, направленные на приобретение топлива из выручки от перевозок пассажиров в феврале – марте 2018 года, в бухгалтерском учете не учтены. Данная ситуация свидетельствует о недостоверных данных бухгалтерского учета.

- Все предоставленные документы бухгалтерского учета, включая расчетные ведомости, в нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, не подписаны.

- В нарушение Инструкции № 94н аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется предприятием не по каждому виду выполняемых работ, оказываемых услуг (пассажирские перевозки, вывоз ЖБО). Организация ведения бухгалтерского учета таким образом не дает полной картины по затратам по видам деятельности и не способствует эффективному управлению работой предприятия.

- В нарушение Инструкции № 94н учет доходов и расходов, связанных с арендой имущества, осуществляется на счете 90 «Продажи», а не на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- Анализ договоров на оказание услуг по сбору и перевозке (транспортировке) жидких бытовых отходов выявил следующие замечания:

1) В договоре № ДС 30/ЖБО от 29.01.2018, заключенном с МДОУ детский сад № 30 УКМО сумма договора завышена на 12 400,0 рублей в связи с неверным объемом работ.

2) В договорах № ДС44/ЖБО от 29.01.2018, заключенном с МДОУ детский сад № 44 УКМО, № Рассвет/ЖБО от 29.01.2018, заключенном с муниципальным учреждением Загородный стационарный многопрофильный лагерь отдыха и оздоровления детей «Рассвет» УКМО, неправильно указаны адреса фактического нахождения Заказчиков.

3) В расчетах учитываются десятые и сотые доли рейса, расчет должен быть сделан из расчета полных рейсов.

- В целях поставки топлива в с. Омолой, с. Орлинга, с. Боярск верхнего подрайона ММП «Северный город» УКМО взят у ОАО Гостиница «Лена» займ в сумме 2 500,0 тыс. рублей, который зачислен на счет предприятия 16.03.2018 года. Денежные средства получены под 7 % годовых на срок 12 месяцев с отсрочкой платежа по основному займу на 4 месяца.

По состоянию на 01.04.2018 оплата за дизельное топливо ЕВРО класс 2 вид III (ДТ – 3 – К5) произведена ООО «ОТС-ГРУПП» в сумме 1 536,0 тыс. рублей, топливо получено на сумму 239,7 тыс. рублей.

Завезено в верхний подрайон только 5 т. топлива бензовозом. ООО «Системы Транспорта и Логистики» оплачено 29,3 тыс. рублей за услуги бензовоза 5,5 т. остальное топливо находится на хранении ММП «Северный город», приобретены емкости на 28,0 тыс. рублей, которые проведены как оказание услуг по доставке грузов.

Из вышеуказанного следует, что заемные средства не используются на цели, для которых были взяты: оплаченное топливо ООО «ОТС-ГРУПП» не получено, заемные средства используются предприятием неэффективно, при этом еще начисляются проценты за пользование заемными средствами.

- Главная книга, также как и Баланс предприятия, на момент проведения контрольного мероприятия, в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции № 94н, не сформирована. Анализ доходов и расходов предприятиявыявил расхождения между учетными данными и отчетными формами. Книга учета доходов и расходов не соответствует данным по выписке операций по лицевому счету, отчету по кассе, формируемой при осуществлении пассажирских перевозок (в произвольной форме), кассовой книге предприятия. Вышеуказанное свидетельствует о грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Резервный и добавочный фонд, формирующийся за счет чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей в бюджет, фактически предприятием не сформирован. На счете 83 «Добавочный капитал» неверно отражено 6 404,8 тыс. рублей на основании бухгалтерских справок в корреспонденции со 08 счетом, что противоречит требованиям инструкции № 94н.

- На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» за 2017 год неверно отражены средства в сумме 81 779,0 рублей как заемные средства, являющиеся фактически доходами предприятия.

На основании результатов контрольного мероприятия КСК УКМО составлен и направлен в судебные органы протокол об административном правонарушении. ММП «Северный город» рекомендовано:

- Проанализировать материалы настоящего отчета КСК УКМО и принять действенные меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков;

- Поставить на бухгалтерский учет муниципальное имущество, полученное от Комитета по управлению муниципальным имуществом на праве хозяйственного ведения.

- Обеспечить в соответствии с п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также п. 6 ст. 1 Федерального закона № 218-ФЗ государственную регистрацию права хозяйственного ведения на объекты, полученные в хозяйственное ведение.

- Организовать работу по использованию недвижимых объектов муниципального имущества, заключить договоры на использование муниципального имущества с некоммерческой организацией общественного движения гражданских инициатив Усть-Кутского района «Единство».

- Обеспечить оприходование выручки с автобуса в кассу предприятия в полном объеме, приобретение бензина производить из кассы предприятия с подтверждающими документами.

- Обеспечить оформление первичных документов в соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

- С целью более эффективного управления работой предприятия организовать аналитический учет по счету 90 «Продажи» раздельно по каждому виду выполняемых работ, оказываемых услуг (пассажирские перевозки, вывоз ЖБО).

- Организовать, в соответствии с требованиями Инструкции № 94н учет доходов и расходов, связанных с арендой имущества, на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- Внести изменения в договоры на оказание услуг по сбору и перевозке (транспортировке) жидких бытовых отходов, уточнив объемы, а также уточнить адреса в договорах № ДС44/ЖБО от 29.01.2018 и № Рассвет/ЖБО от 29.01.2018.

- Обеспечить своевременное и достоверное формирование регистров бухгалтерского учета, а также отчетов.

- Сформировать резервный и добавочный фонд в соответствии с требованиями Инструкции № 94н.

- Произвести исправительные записи по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», сторнировав неверно отраженные средства в сумме 81 779,0 рублей как заемные средства, являющиеся фактически доходами предприятия.

- Проанализировать планируемые доходы и расходы предприятия рассчитать и выбрать наиболее выгодный вариант налогообложения: доходы минус расходы по ставке 15% или доходы предприятия по ставке 6%.