

АКТ

По результатам контрольного мероприятия « Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МУП «Бетлицкое АТП» за 2019-2020 г. и 1 квартал 2021г.»

02.07.2021года

Основание для проведения контрольного мероприятия : п. 2.2 плана работы Контрольно-счетного органа МР «Куйбышевский район» на 2021г. Утвержденный решением Районного Собрания от 24 декабря 2020года №27.

Предмет проверки: учредительные и бухгалтерские документы, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом. Платежные и иные первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МУП «Бетлицкое АТП»

Цель проверки : оценка финансово-хозяйственной деятельности и контроль исполнения бюджета .

Проверяемый период деятельности : с 01 января 2019 по 31 марта 2021 года.

Должностные лица , ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемый период:

Патран Василий Алексеевич - директор МУП «Бетлицкое АТП» принят на должность распоряжением администрации №316 р от 01.10.2003г и по настоящее время .

С 30.06.2018года по 01.02.2021года -главный бухгалтер (нет)

С 01.02.2021года по настоящее время обязанности главного бухгалтера возложены по приказу № 8 от 01.02.2021г. на Патран Людмилу Ивановну.

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

МУП «Бетлицкое АТП» создано на основании постановления Администрации Куйбышевского района Калужской области от 24 января 1996 года № 6. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица Серия Б №12 от 24.01.1996года. Запись О МУП «Бетлицкое АТП» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4по Калужской области за государственным регистрационным номером 1024000897722 от 30.11.2002г. Запись неоднократно корректировалась в связи с регистрацией изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица. ИНН/КПП 4010001297 / 401001001.

Устав муниципального унитарного автотранспортного предприятия (далее по тексту «Предприятие») утвержден Председателем комитета по управлению имуществом Куйбышевского района Калужской области от 22.01.1996г.. Согласно п.1.4 Устава, Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках и иных кредитных учреждениях. Учредителем Предприятия является Администрация муниципального района «Куйбышевский район».

Юридический и фактический адрес МУП «Бетлицкое АТП»: 249500, Россия, Калужская обл., Куйбышевский район, п. Бетлица, ул. Ленина, д.52. Предприятие является коммерческой организацией.

Правовое положение МУП «Бетлицкое АТП» определяется действующим законодательством и Уставом. Предприятие является коммерческой организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Для достижения вышеуказанных целей предприятие осуществляет следующие виды деятельности: организация и осуществление пассажирских автобусных перевозок, как в границах района, так и вне его, а также иные виды деятельности, не запрещенные законом.

В проверяемом периоде МУП «Бетлицкое АТП» осуществляет свою деятельность на основании лицензии № АК-40-000 245 от 29.04.2019г серия ДА № 146733.

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам, в том числе между работниками предприятия. Имущество принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе. В состав имущества предприятия не может включаться имущество иной формы собственности, имущество приобретенное за счет полученной прибыли, является муниципальной собственностью и поступает в хозяйственное ведение предприятия.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Предприятии осуществляется на основании Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденного Приказом министерства финансов от 31.10.2010г № 94-н(далее — Инструкция № 94-н).

2. Соблюдение порядка назначения руководителя Предприятия, заключения с ним контракта.

Администрацией муниципального района «Куйбышевский район» заключен трудовой договор с Патраном Василием Алексеевичем. Порядок назначения и заключение трудового договора с руководителем соответствует п.7 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

3. Формирование уставного фонда.

На момент регистрации предприятия размер уставного фонда составлял в сумме 417,3тыс.руб. Изменения размера Уставного фонда Предприятия производилось на основании Постановления Администрации МР «Куйбышевский район» № 79 от 26.02.2021года. Размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия «Бетлицкое АТП» на дату проверки согласно главной книги на 01.04.2021г Уставной капитал составляет 1417300рублей (Один миллион четыреста семнадцать тысяч триста)рублей.

4. Организация бухгалтерского учета.

В ходе проверки установлено, что Учетная политика Предприятия, утверждена Приказом руководителя МУП «Бетлицкое АТП» № 104 от 29.12.2018, № 83 от 31.12.2019г, №74 от 31.12.2020г. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 49 (в редакции 8.11.2010 № 142)

5. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства», по данным Главной книги по состоянию на 31.12.2018года- 1134тыс.руб., на 31.12.2019года-7256тыс.руб., на 31.12.2020года — 6338тыс.руб. Аналитический учет основных средств ведется в книге учета основных средств (произвольная форма), аналитический учет основных средств необходимо вести в инвентарных карточках(форма ОС-6). Движимое и недвижимое муниципальное имущество используется по назначению.

Учёт износа основных средств ведётся на пассивно счете 02 «Износ основных средств». По данным Главной книги по состоянию 01.01.2021года составляет в сумме 3372тыс.руб.

В МУП «Бетлицкое АТП» договор о материальной ответственности заключен с руководителем предприятия, приказ о назначении материально- ответственного лица за сохранность движимого и недвижимого муниципального имущества на проверку представлен.

6. Проверка кассовых операций.

Проверка кассовых операций проверена выборочным способом за период с 01.01.2019 по 01.04.2021 годов. Кассовые операции подтверждены приходными и расходными кассовыми ордерами и отражены в Кассовой книге, так же за весь период проведена выборочная проверка правильности выведения итогов в расчётно-платёжных ведомостях и в кассовой книге расхождения не установлены.

7. Проверка правильности ведения расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». В ходе настоящей проверки выборочным способом за период 01.01.2018 по 01.04.2021 годов проведена проверка авансовых отчетов работников Предприятия. Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам не работающим в проверяемом Предприятии не установлено.

В ходе настоящей проверки выборочным способом за период в проверяемом периоде проведена проверка представленных авансовых отчетов работниками МУП «Бетлицкое АТП»

В течении проверяемого периода работникам МУП«Бетлицкое АТП»выдавались денежные средства в подотчет на хозяйственные и командировочные расходы,выдача денежных средств из кассы производилась в нарушении подпункта 6.3 пункта 6 Указаний Банка России от 11.03.2014года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок — для малого предпринимательства» (далее Указания банка России) имеются случаи выдачи средств в подотчёт при отсутствии заявления подотчётного лица, а так же при отсутствии приказа на выдачу денежных средств в подотчёт.

Всего выдано из кассы денежных средств с указанными выше нарушениями за период 2019г. по 31.03.2021г. В размере 5624996,06рублей по 66 расходно-кассовым ордерам.

8. Численность и оплата труда работников на предприятии .

На предприятии предусмотрена повременная , повременно-премиальная, сдельно-премиальная оплата труда.

Фонд оплаты труда за 2019 год - 4372413,54 рублей

Фонд оплаты труда за 2020год - 3 767 165,66 рублей

Фонд оплаты труда за 1 кв 2021 год - 1017675,61рублей

Для проведения проверки Предприятием предоставлены: Штатные расписания , расчеты по заработной плате , книга приказов по предприятию .

В ходе проверки установлено:

1. Предприятием заключен коллективный договор .
2. Штатное расписание утверждено Главой администрации МР«Куйбышевский район»
3. Штатная численность предприятия с 01.03.2019г -16 штатных единицы, с 01.02.2021г - 15 штатных единиц, в том числе административно-управленческий аппарат 3 человека.

Оплата водителей производится по повременной системе оплаты труда из расчета тарифной ставки за фактически отработанное время .

Работодатель обязан в письменной форме информировать работника о составных частях его заработной платы, размерах и основаниях удержания, а также об общей денежной сумме, полагающейся работнику,указанные выше сведения должны содержаться в расчетном листке, форма которого утверждается работодателем. На момент проверки расчётные листки отсутствовали, что противоречит ч.1 и 2 ст.136 Трудового кодекса РФ.

9. Учёт материально - производственных запасов.

В главной книге ведется отдельный учёт по материальным ресурсам (ГСМ, запасные части).

Проверкой соблюдения норм и обоснованности списания горюче-смазочных материалов установлено, что первичным документом для учета работы транспорта является путевой лист автобуса формы 0345006. списание топлива осуществляется по нормам, утвержденным приказом руководителя предприятия № 14 от15.03.2021,приказ №66 от 01.12.2020г.

10. Деятельность Предприятия по оказанию транспортных услуг по перевозке пассажиров.

С целью организации транспортного обслуживания населения , а так же оказания социально-значимых и необходимых услуг по транспортному обслуживанию населения, поддержанию стабильного функционирования автотранспорта , социальной защиты малообеспеченных слоев населения , между Предприятием -« Исполнитель» и Администрацией МР « Куйбышевский район» - «Заказчик» 09 января 2019года заключен договор о предоставлении из бюджета МР «Куйбышевский район» субсидии на оказание услуг по осуществлению перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам внутреннего значения МР«Куйбышевский район» МУП « Бетлицкое АТП». Пунктом 1.1. договора определена обязанность «Заказчика» направлять средства районного бюджета в виде субсидии на покрытие убытков «Исполнителя» от перевозки пассажиров на автобусных маршрутах

внутри муниципального значения в рамках муниципальной программы «Проведения отдельных мероприятий в части осуществления транспортного обслуживания населения на территории Куйбышевского района» Сумма по договору 965000(Девятьсот шестьдесят пять тысяч)рублей. 13.05.2019года заключен договор на сумму 2 867 454 (Два миллиона восемьсот шестьдесят семь тысяч четыреста пятьдесят четыре)рубля.

МУП « Бетлицкое АТП» за 2019год получено субсидий на покрытие убытков от перевозки пассажиров на автобусных маршрутах внутри муниципального значения в рамках муниципальной программы «Проведения отдельных мероприятий в части осуществления транспортного обслуживания населения на территории Куйбышевского района» 3 832 454,00 рублей.

Таблица №1

ПЛАТЕЖНЫЕ ПОРУЧЕНИЯ	ДАТА	СУММА
№ 18	06.02.2019г.	80 400,00
№ 15	15.03.2019г.	353 000,00
№ 64	08.04.2019г.	399 054,00
№ 99	14.05.2019г.	333 000,00
№ 122	13.06.2019	360 276,00
№ 150	11.07.2019	340 750,00
№ 194	09.08.2019	352 422,00
№215	12.09.2019	329 910,00
№ 241	10.10.2019	300 000,00
№ 269	15.11.2019	340 216,00
№ 296	05.12.2019	321 713,00
№ 325	26.12.2019	321 713,00
итого		3 832 454,00

Договор № 1-0001318000001 от 29.12.2018г. МУП «Бетлицкое АТП» заключили с Администрацией МР «Спас- Деменский район» на обслуживание внутри муниципальных маршрутов. Сумма договора по предоставлению субсидии и возмещение затрат **на 2019 год** согласно п.3.1. договора № 3 от 29.12.2018г составила - **430.000(Четыреста тридцать тысяч рублей)**.

Общий доход за 2019 год- 12 832 811рублей 28 копеек.

В 2020году заключены договора о предоставлении из бюджета МР «Куйбышевский район» субсидии на оказание услуг по осуществлению перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам внутреннего значения МР «Куйбышевский район» МУП « Бетлицкое АТП» № 1 от 09.01.2020г.Сумма договора по представлению субсидии 265 000рублей, №2 от 03.05.2020г.Сумма договора 1 451 217(Один миллион четыреста пятьдесят одна тысяча двести семнадцать)рублей.

29.06.2020года был заключен муниципальный контракт № 0137300001420000055, цена контракта, согласно пункту 2.2 - 2 914 590,21(Два миллиона девятьсот четырнадцать тысяч пятьсот девяносто рублей 21 копейка). 27июля 2020года на основании пункта 2.4 контракта заключили Дополнительное соглашение о нижеследующем: изложить пункт 2.2 контракта «Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам» от 29июня 2020года № 0137300001420000055 в следующей редакции: Цена Контракта составляет 1500 000,00(Один миллион пятьсот тысяч)рублей.

Таблица №2

ПЛАТЕЖНЫЕ ПОРУЧЕНИЯ	ДАТА	СУММА
№ 35	18.02.2020г.	250 000,00
№ 65	03.04.2020г.	250 000,00
№ 76	16.042020г..	250 000,00
№ 95	14.05..2020г.	263 000,00
№ 105	28.05..2020г.	30 000,00
№ 125	22.06.2020г.	323 217,00
№ 145	08.07.2020г.	350 000,00
№ 830	07.08.2020г.	250 000,00
№951	10.09.2020г.	250 000,00
№ 1073	09.10.2020г.	250 000,00
№ 1220	12.11.2020г.	250 000,00
№ 1351	08.12.2020г.	250 000,00
№1467	24.12.2020г.	26 783,00
№ 1453	24.12.2020г.	223 217,00
итого		3 216 217,00

Общая сумма дохода предприятия за 2020год 9 398 202рубля23копейки.

В январе 2021года было заключено семь муниципальных контрактов цена контрактов согласно пункту 2.2 — 829712,63(Восемьсот двадцать девять тысяч семьсот двенадцать рублей 63 копейки).

Таблица № 3

№	02.2021г.	276 570,16
Итого		276 570,16

Таблица затрат Предприятия по элементам затрат за 2019-2020 года, 1кв.2021года.

Наименование	2019г.	2020г.	1кв.2021г.
расходов и доходов			

	Руб.	%	Руб.	%	Руб	%
Зарплата с отчислениями	5705999,61	44	4916151,19	44	1328066,67	44
ГСМ	3496547,58	27	2887522,86	26	827151,29	28
Запчасти ,резина	882173,79	7	627114,40	6	88777,75	3
Общехозяйственн ые расходы	2408519,70	18	1812221,73	16	483398,96	16
Амортизация	569193	4	917994	8	265038	9
Итого:	13062432,95	100	11161004,18	100	3035867,92	100
Субсидия МР	3 832 454	30	3 216217	34	276 570,16	13
Выручка	8488757,28	66	6124185 ,23	65	1778448,03	86
ЕСПБ	81600	1	57800	1	1200	1
Субсидия МР «Спас-Деменский»	430000	3				
итого	12832811,28	100	9398202,23	100	2059618,19	100

В структуре себестоимости по статьям затрат, наибольший удельный вес занимают расходы на з/плату, расходы ГСМ.

Выводы:

В результате проведенной проверки в МУП «Бетлицкое АТП» установлено следующее:

1. В нарушении п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014года №3210-У « Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок — для малого предпринимательства» (далее Указания банка России) имеются случаи выдачи средств в подотчёт при отсутствии заявления подотчётного лица, а так же при отсутствии приказа на выдачу денежных средств в подотчёт на общую сумму 5 627996,03рублей(пункт7 акта).

2. В нарушении пункта 4 раздела 2 «Положения по бухгалтерскому учету» «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от06.10.2018г №106 на предприятии отсутствуют нормативные акты регламентирующие взаимоотношения предприятия с подотчетными лицами,не утвержден перечень лиц,которые имеют право на получение денежных средств под отчет.

не проводилась инвентаризация активов и обязательств.

Предложения по акту проверки:

1. Выдачу денежных средств в подотчет производить при наличии заявления подотчетного лица или приказа директора учреждения.

2. Бухгалтерские документы оформлять в соответствии с требованиями законодательства.

3. В учетную политику внести пункт регламентирующий взаимоотношения предприятия с подотчетными лицами, с отражением перечня лиц,которые имеют право на получение денежных средств в подотчет.

4.Проводить инвентаризацию активов и обязательств в соответствии п.1.3,1.5 ст 1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Министерства финансов РФ от 13.06.1995г.№49), ст 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ.

Председатель КСО МР « Куйбышевский район»

Л.А. Козлова

С актом ознакомлен:

Директор МУП « Бетлицкое АТП»

Один экземпляр акта получен: