

Руководитель финансового управления

_____ И. В. Демская

АКТ № 2

проверки соблюдения участниками и не участниками бюджетного процесса бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и соблюдение законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд

п. Абан

10 апреля 2020 г.

Наименование контролирующего органа: финансовое управление администрации Абанского района (далее – финансовое управление).

Основание для проведения плановой проверки: пункты 3, 5 статьи 265, статьи 266.1, 267.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ); план контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок финансового управления на 2020 год, утверждённый приказом руководителя финансового управления от 26.12.2019 № 81 (в редакции от 15.01.2020 № 3); приказ руководителя финансового управления от 13.01.2020 № 1 «О проведении проверки»; приказ руководителя финансового управления от 15.01.2020 № 2 «О переносе срока проведения проверки»; приказ руководителя финансового управления от 24.03.2020 № 16 «О продлении проверки».

Цель плановой проверки:

- ведение бюджетного учета:
 - организация бюджетного учета;
 - ведение кассовых операций;
 - ведение операций с безналичными денежными средствами;
 - ведение расчетов с подотчетными лицами;
 - ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе соблюдение требований законодательства о контрактной системе;
 - ведение расчетов по оплате труда;
 - ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов;
 - ведение расчетов с дебиторами по доходам;
 - ведение учета бюджетных и денежных обязательств.
- достоверность отчетных данных.

Проверка начата: 10 марта 2020 г.
Проверка окончена: 10 апреля 2020 г.

Проверяемый период: 2019 год.

Проверка проведена: контролером-ревизором отдела учета и отчетности финансового управления администрации Абанского района Курочкиной Марией Александровной.

Полное наименование объекта контроля: Муниципальное унитарное предприятие «Тайшет» (далее – МУП «Тайшет», Предприятие).

Сокращенное наименование: МУП «Тайшет».

Директор: Пелешко Василий Федорович.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Муниципальное унитарное предприятие «Тайшет» создано администрацией Абанского района в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), и действует на основании Устава и Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ).

Юридический адрес: 663740, Красноярский край, Абанский район, п. Абан, ул. Пионерская, д.4. Адрес местонахождения: Иркутская область, Тайшетский район, рп. Новобирюсинский, ул. Пожарный городок, д. 9

В соответствии с Уставом учредителем МУП «Тайшет» является районный Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Абанского района Красноярского края, что является нарушением требований пункта 1 статьи 8 Закона № 161-ФЗ, согласно которого учредителем унитарного предприятия может выступать Российская Федерация, субъект Российской Федерации или муниципальное образование.

Организационно-правовая форма: унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 8 по Красноярскому краю МУП «Тайшет» внесено в единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) по основному государственному регистрационному номеру № 1042400510130 от 12.02.2004г., согласно свидетельству серии 24 № 000804924 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 2401005049.

Согласно Устава, утвержденного администрацией Абанского района от 2001 года, целью создания предприятия является реальное повышение качества услуг, ускорения формирования товарного рынка, преодоление монополизма в управлении экономикой и извлечение прибыли от хозяйственной деятельности.

Основным видом деятельности по данным выписки ЕГРЮЛ является транспортная обработка прочих грузов (код ОКВЭД 52.24.2). Дополнительные виды деятельности:

- 01.11.1 – выращивание зерновых культур;
- 01.11.2 – выращивание зернобобовых культур;

46.21 – торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;

52.29 – деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы со своим наименованием, может от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести самостоятельную ответственность, быть ответчиком и истцом в судах.

Финансирование из бюджета муниципального района предприятие не получает.

Предприятие имеет расчетный счет, открытый в филиале Сибирский ПАО Банк «ФК Открытие».

Распоряжением администрации Абанского района от 02.12.2010 № 344-р директором МУП «Тайшет» назначен Пелешко Василий Федорович с 03.12.2010 года, который исполняет обязанности директора по настоящее время.

Трудовым договором от 01.04.2017 № 1 Роман Зоя Иннокентьевна принята на должность главного бухгалтера с 01.04.2017 года, которая исполняет обязанности главного бухгалтера по настоящее время (в нарушение подпункта 8 пункта 1 статьи 20 Закона № 161-ФЗ прием на работу не согласован с собственником) (приложение № 1).

АНАЛИЗ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ И УСТАВА, РЕГУЛИРУЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Порядок создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий определяется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Учредительным документом унитарного предприятия является его Устав, который в обязательном порядке должен содержать:

- полное и сокращенное фирменные наименования унитарного предприятия;
- указание на место нахождения унитарного предприятия;
- цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия;
- сведения об органе или органах, осуществляющих полномочия собственника имущества унитарного предприятия;
- наименование органа унитарного предприятия (руководитель, директор, генеральный директор);
- порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами;
- перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов;
- размер уставного фонда, порядок и источники его формирования, направления использования прибыли;
- сведения о филиалах и представительствах;
- иные предусмотренные Законом № 161-ФЗ сведения.

При проверке устава МУП «Тайшет» установлено, что он не соответствует требованиям Закона № 161-ФЗ. Данное нарушение отражено в представлении

Прокуратуры Абанского района от 21.10.2019 № 7-01-2019. В ответе администрации Абанского района на представление Прокуратуры Абанского района от 19.11.2019 № б/н указано, что распоряжением главы администрации Абанского района от 03.05.2018 № 116-1-р директору МУП «Тайшет» поручено подготовить проект о внесении изменений в устав предприятия в срок до 01.09.2018 года. В связи с неисполнением распоряжения директору МУП «Тайшет» объявлено дисциплинарное взыскание (распоряжение от 10.09.2018 № 71-к). Вопрос о целесообразности и необходимости внесения изменений в устав предприятия отложен до принятия решения о ликвидации либо сохранении данного предприятия.

В соответствии с пунктом 2 статьи 21 Закона № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества унитарного предприятия. Администрацией Абанского района разработано и принято постановление от 18.11.2019 № 421-п «Об утверждении порядка проведения аттестации руководителя муниципального унитарного предприятия». Учитывая, что порядок проведения аттестации руководителя муниципального унитарного предприятия был утвержден в конце 2019 года, следовательно, в проверяемом периоде аттестация руководителя муниципального унитарного предприятия не проводилась.

Статьей 13 Закона № 161-ФЗ установлено, что уставный фонд муниципального предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия. Уставный фонд считается сформированным с момента передачи в установленном порядке муниципальному предприятию имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, в полном объеме. МУП «Тайшет» зарегистрирован 28.01.2002, передача имущества состоялась 21.02.2002. Нарушений не выявлено.

Размер уставного фонда предприятия по данным выписки из ЕГРЮЛ составляет 100 000,00 рублей, что соответствует требованиям абзаца 2 пункта 3 статьи 12 Закона № 161-ФЗ.

03.12.2010 года с Пелешко Василием Федоровичем заключен трудовой договор об исполнении обязанностей директора МУП «Тайшет», который не соответствует требованиям Трудового кодекса, Постановления Правительства РФ от 16.03.2000 № 234 «О порядке заключения трудовых договоров и аттестации руководителей федеральных государственных унитарных предприятий» (вместе с «Положением о проведении конкурса на замещение должности руководителя федерального государственного унитарного предприятия», «Положением о проведении аттестации руководителей федеральных государственных унитарных предприятий») и Приказа Минэкономразвития России от 11.07.2016 № 452 «Об утверждении примерного трудового договора с руководителем федерального государственного унитарного предприятия» (например: место заключения трудового договора; место работы; режим рабочего времени и времени отдыха и т. п.) (приложение № 2).

**ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ И
ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ЧАСТИ ПРИБЫЛИ, ОСТАЮЩЕЙСЯ ПОСЛЕ УПЛАТЫ
НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ**

На основании статьи 295 ГК РФ, статьи 17 Закона № 161-ФЗ собственник имеет право на долю прибыли, полученной от использования имущества, переданного предприятию на праве хозяйственного ведения. В соответствии со статьёй 42 Бюджетного кодекса РФ часть прибыли унитарного предприятия является источником доходов бюджета.

Согласно пункту 3.2.4 договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Тайшет» от 25.04.2014 № б/н предприятие перечисляет в бюджет Абанского района часть прибыли (дохода) за пользование имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, в размере, установленном решением Совета депутатов Абанского района. Абанским районным Советом депутатов принято решение от 01.02.2005 № 25-226Р «Об установлении процента отчисления от прибыли муниципальных предприятий» в размере 1-го процента. Решением от 04.07.2014 №4-23Р о внесении изменений в решение № 25-226Р процент отчислений заменен на 50 процентов. Решением Совета депутатов Абанского района от 11.12.2018 № 39-263Р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов ставка отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий в районный бюджет устанавливается в размере 50 процентов от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Процент отчислений части прибыли (дохода) за пользование имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, рассчитывается от суммы чистой прибыли, отраженной в отчете о финансовых результатах.

Источником дохода МУП «Тайшет» в проверяемом периоде является оплата от ООО «Трансцентр» и ООО «Транзит» за эксплуатацию участка железнодорожного пути, принадлежащего предприятию на праве хозяйственного ведения. Сумма прибыли за 2019 год составила 2 581 993,00 рубля.

По состоянию на 20.06.2018 года между МУП «Тайшет» и администрацией Абанского района был составлен и подписан акт сверки взаимных расчетов за период 01.01.2017 года по 20 июня 2018 год. По данным акта сверки задолженности между организациями не числится.

Данные о полученной выручке, произведенных расходах, прибыли (убытке) унитарного предприятия отражаются в отчете о финансовых результатах, который составляется на основании главной книги. Также с целью обобщения за отчетный период аналитических данных о начислениях и поступлениях в соответствующий бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (дивидендов) государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, иными организациями с государственным участием в капитале (акционерными обществами, хозяйственными обществами), составляются и предоставляются в администрацию Абанского района сведения ф. 0503174. В ходе проверки проведен сравнительный анализ отчета о финансовых результатах и сведений ф. 0503174 за 2017-2019 годы.

Таблица

№ стр.	Показатели	2017 (тыс. руб.)		2018 (тыс. руб.)		2019 (тыс. руб.)	
		Отчет о	Сведения	Отчет о	Сведения	Отчет о	Сведения

		финансовых результатах	ф. 0503174	финансовых результатах	ф. 0503174	финансовых результатах	ф. 0503174
1	Выручка	3 365		2 659		2 582	
2	Управленческие расходы	2 867		2 621		3 239	
3	Прочие расходы					7	
4	Прибыль (убыток) (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3)	498		38		-664	
5	Текущий налог на прибыль	107		80		0	
6	Чистая прибыль (убыток) (стр. 5 – стр. 6)	391		-42		-664	
7	Сумма отчислений в доход бюджета (стр. 5 * 50 %)	195,5	248,5	0	491,5	0	0

Таким образом, выявлены несоответствия между отчетами о финансовых результатах и сведениями ф. 0503174, предоставляемыми в администрацию Абанского района (приложение № 3).

Согласно сведениям ф. 0503174 сумма задолженности по перечислению в бюджет части прибыли на 01.01.2020 года составила 161 356,00 рублей.

ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО (БУХГАЛТЕРСКОГО) УЧЕТА

Организация бюджетного (бухгалтерского) учета

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в унитарных предприятиях регламентируется следующими документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).
- Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина № 52н);
- Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка № 3210-У);

- Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ Минфина № 132н);

- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

В целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 № 274н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», который устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

Кроме того, письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 разработаны Методические рекомендации по применению федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В соответствии с требованиями статьи 8 Закона № 402-ФЗ приказом директора МУП «Тайшет» от 11.01.2019 № 1 утверждена учетная политика организации на 2019 год для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика). В Учетной политике имеется ссылка на недействующий нормативный акт, а именно: Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» - документ утратил силу с 1 января 2009 года в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (далее – Приказ Минфина № 106н).

В нарушение статьи 8 Закона № 402-ФЗ и раздела 2 Приказа Минфина № 106н в Учетной политике МУП «Тайшет» не урегулированы следующие вопросы:

- порядок кассового обслуживания;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- порядок выдачи денежных средств в подотчет;
- порядок направления работников в служебные командировки (п. 6 Инструкции №157н);
- порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности (п. 6 Инструкции №157н);

- порядок учета на забалансовых счетах (п. 6 Инструкции №157н);
- санкционирование расходов.

Исходя из вышеизложенного, Учетная политика МУП «Тайшет» требует приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства (приложение № 4).

Бухгалтерские операции отражаются в журналах-ордерах.

Предоставленные бухгалтерские документы: журналы-ордера, главная и кассовая книги, книга по начислению заработной платы, книга учета доходов и расходов организаций, применяемых упрощенную систему налогообложения, заполнены вручную. В большинстве журналов-ордеров исправления внесены с нарушением требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ (приложение № 5).

Ведение кассовых операций

Ведение кассовых операций ведется в кассовой книге. Однако в нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ имеются исправления в листах кассовой книги (приложение № 6). Выборочной проверкой приходных и расходных кассовых ордеров выявлены следующие нарушения (приложение № 7):

- отсутствует сумма прописью по строке «Получил» (нарушение пункта 6.1 Указаний Банка № 3210-У);
- отсутствует подпись (расшифровка подписи) руководителя или главного бухгалтера (нарушение пункта 4.2 Указаний Банка № 3210-У);
- отсутствуют заявления на выдачу денежных средств в подотчет (нарушение пункта 6.3 Указаний Банка № 3210-У);
- в платежной ведомости не указан расчетный период и номер и дата расходного кассового ордера.

Ведение операций с безналичными денежными средствами

Согласно статьи 2 Закона № 161-ФЗ унитарное предприятие является коммерческой организацией в качестве основной цели, которой является получение прибыли. В соответствии со статьёй 3 Закона № 161-ФЗ с целью проведения финансовых операций: безналичной оплаты, например, закупки товаров у поставщика, выставление счетов другим юр. лицам с целью оплаты ваших услуг, учет и хранение денежных средств, МУП «Тайшет» открыт расчетный счет в филиале Сибирский ПАО Банк «ФК Открытие».

Отражение поступления и выбытия денежных средств по расчетному счету МУП «Тайшет» ведется в группировочной ведомости ф. № 284, которая ведется с нарушением требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ в части внесения исправлений (приложение № 8).

Ведение расчетов с подотчетными лицами

Согласно данным журнала-ордера и главной книги в проверяемом периоде проводились расчеты с подотчетными лицами. Из кассы предприятия выдано в подотчет денежных средств на общую сумму 545 636,72 рубля. По данным журнала-ордера авансовые отчеты предоставлены на сумму 568 745,04 рубля.

Перерасход денежных средств составил 23 108,32 рубля. Выборочной проверкой авансовых отчетов установлено следующее (приложение № 9):

- отсутствие подписи директора МУП в резолюции «Утверждаю»;
- отсутствие первичных документов, подтверждающих расходы (нарушение пункта 6.3 Указаний Банка № 3210-У).

Ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе соблюдение требований законодательства о контрактной системе

Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлено, что с 01 января 2017 года унитарные предприятия обязаны проводить закупки с учетом требований Закона № 44-ФЗ. До 31 декабря 2016 года муниципальные унитарные предприятия должны создать контрактную службу или назначить контрактного управляющего, осуществить планирование закупок на 2017 и последующие годы, а также зарегистрироваться в единой информационной системе (ЕИС).

Указанные организации смогут проводить закупки по Закону N 223-ФЗ и после 1 января в двух случаях:

- если предприятие — исполнитель по контракту привлекает третьих лиц (исключение — контракты с единственным поставщиком, которые заключены на основании актов, принятых президентом или правительством);
- если закупки финансируются за счет грантов.

При этом закупки по Закону N 223-ФЗ возможны, если заказчик принял положение о закупке и разместил его в ЕИС (Федеральный закон от 03.07.2016 № 321-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года)). Указанные требования МУП «Тайшет» не выполнены.

В ходе проверки выявлены нарушения требований законодательства о контрактной системе, например:

- нет приказов о создании контрактной службы или о назначении контрактного управляющего;
- отсутствие утвержденных и размещенных планов-графиков, планов закупок (нарушение части 4 статьи 7.29.3 Кодекса об административных правонарушениях (далее – КоАП));
- МУП «Тайшет» отсутствует в реестре организаций Официального сайта www.zakupki.gov.ru.

В проверяемом периоде действовали два договора на право эксплуатации подъездного пути грузоотправителем от 01.02.2019 № б/н и от 01.08.2009 № б/н (дополнительные соглашения от 01.04.2017 № 8, от 11.03.2019 № 9, от 10.06.2019 № 10). Согласно пункта 1.1. данных договоров МУП «Тайшет» (Собственник) предоставляет право на эксплуатацию железнодорожного подъездного пути, находящегося в собственности МУП «Тайшет» и примыкающего к пути общего пользования через стрелку № 308 на железнодорожной станции Новосибирская, Красноярского филиала ОАО «РЖД» за вознаграждение, выплачиваемое Собственнику, в размере, установленном договором. Данные договора не содержат обоснования цены.

За 2019 год на основании выставленных актов выполненных работ (оказанных услуг) сумма вознаграждения составила 2 581 993,00 рублей (на

01.01.2020 года не оплачено вознаграждение только по акту от 31.12.2019 № 12). В ходе проверки выявлены нарушения пункта 3.2.3 договоров в части сроков выплаты вознаграждения (нарушение пункта 3 статьи 486 и пункта 2 статьи 516 ГК РФ). Указанные договора заключены в нарушение статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Также между МУП «Тайшет» и Федеральным казенным учреждением «Объединение исправительных учреждений № 25 с особыми условиями хозяйственной деятельности Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Красноярскому краю» (далее – ФКУ ОИУ № 25 ГУФСИН) заключено соглашение о возмещении расходов от 16.07.2012 № 25/225, в котором также отсутствует обоснование цены соглашения (дополнительные соглашения от 30.12.2018 № б/н, от 10.06.2019 № б/н). В соответствии с условиями соглашения № 25/225 МУП «Тайшет» осуществляет эксплуатацию 200 метров железнодорожного пути необщего пользования ФКУ ОИУ № 25 ГУФСИН для осуществления подачи и уборки вагонов на тупик МУП «Тайшет», цена за 1 поданный-убранный вагон с 01.01.2019 по 09.06.2019 составляла 360,00 рублей, с 10.06.2019 – 400,00 рублей. Пунктом 1.4 соглашения № 25/225 предусмотрено, что МУП «Тайшет» ежемесячно до 1 числа следующего месяца перечисляет на расчетный счет ФКУ ОИУ № 25 ГУФСИН сумму возмещения расходов.

В ходе проверки выявлено, что ФКУ ОИУ № 25 ГУФСИН на каждую сумму возмещения составляет письмо на имя директора МУП «Тайшет» с просьбой перечислить денежные средства по соглашению № 25/225 на счет ОАО «Российские железные дороги» (далее – ОАО «РЖД»), назначение платежа: 4200150020.4 по договору № 449/2011 от 28.07.2011 г. оплата за ж/д услуги с НДС. При этом за период с января по сентябрь 2019 года сумма счетов-фактур, выставленных ФКУ ОИУ № 25 ГУФСИН составила 1 076 400,00 рублей, а согласно писем на МУП «Тайшет» на расчетный счет ОАО «РЖД» за этот же период перечислено 365 760,00 рублей (приложение № 10).

При анализе заключенных договоров, соглашений усматривается наличие коррупционных рисков, а именно: за право эксплуатации подъездного пути протяженностью 1713 метров (1513 метров – МУП «Тайшет», 200 метров – ФКУ ОИУ № 25 ГУФСИН) ООО «Трансцентр» в соответствии с дополнительным соглашением от 10.06.2019 № б/н к договору от 01.08.2009 № б/н установлена цена за 1 вагон 2 200,00 рублей. Вместе с тем, МУП «Тайшет» заключено соглашение о возмещении расходов за эксплуатацию 200 метров подъездного пути ФКУ ОИУ № 25 ГУФСИН. Цена, установленная соглашением, значительно (~ в 1,5 раза) выше доходов, получаемых с аналогичного расстояния подъездных путей по договору с ООО «Трансцентр».

Ведение расчетов по оплате труда

В целях соблюдения требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в части регулирования оплаты труда директором МУП «Тайшет» от 10.01.2017 № 1 утверждено Положение об оплате труда работников. Выплат компенсационного и стимулирующего характера Положением об оплате труда не предусмотрено. В нарушение требований статьи 136 ТК РФ пунктом 6.6 положения об оплате труда, утвержденного директором МУП «Тайшет» от

01.01.2017 № 1, установлен срок выплаты заработной платы 15 числа каждого месяца, то есть один раз в месяц (часть 6 статьи 5.27 КоАП) (приложение № 11).

Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности, во исполнение статей 15 и 57 ТК РФ МУП «Тайшет» утверждено и администрацией Абанского района согласовано штатное расписание, составленное в произвольной форме.

Для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, в МУП «Тайшет» применяется табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421), утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», который утратил силу с 19.06.2015 года (далее – табель учета рабочего времени). Нарушений в ведении табеля учета рабочего времени не установлено.

В таблице учета рабочего времени за декабрь 2019 года имеются сведения о работе только Пелешко В. Ф. и Роман З. И., при этом данных об увольнении или предоставлении отпуска без сохранения заработной платы остальных работников нет.

Начисление заработной платы ведется в книге по начислению заработной платы, которая отсутствует в Постановлении Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». При этом в книге по начислению заработной платы имеются исправления, которые внесены с нарушением требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ (приложение № 12).

В соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника. Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. Факт выдачи расчетного листка подтверждается подписью работника в журнале выдачи расчетных листков. Журнал выдачи расчетных листков в МУП «Тайшет» не ведется.

В соответствии с требованиями статьи 133 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. В Красноярском крае минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ, региональная выплата) с 01.01.2019 года установлен в сумме 18 048,00 рублей. При проверке правильности начисления региональной выплаты выявлено, что работникам, полностью отработавшим месячную норму, данная выплата не начислялась. В результате сумма недоначисленной региональной выплаты по МУП «Тайшет» составила 208 872,00 рублей (приложение № 13).

Выборочной проверкой фактов выдачи заработной платы нарушений не установлено.

Проверить соблюдение требований части 3 статьи 123 и части 1 статьи 79 ТК РФ невозможно, так как приказы по личному составу (о приеме, увольнении, отпуске и т.п.) не предоставлены.

Ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов,
соблюдения сохранности нефинансовых активов

В нарушение требований статьи 23 Закона № 161-ФЗ без согласия собственника МУП «Тайшет» были заключены договора купли-продажи транспортных средств от 14.03.2017 № б/н (приложение № 14):

- Марка, модель ТС: трактор трелевочный ТТ-4, год выпуска: 1992, № двигателя: А-01, 500, идентификационный номер (VIN): отсутствует, вид двигателя: гусеничный, цвет: красный, паспорт самоходной машины серии СВ № 109197, стоимость 500 000,00 рублей (внесено в реестр особо ценного движимого имущества муниципального образования Абанский район, приказ от 30.12.2019 № 148);

- Марка, модель ТС: трактор с бульдозерным оборудованием Б10М.1111-1Е, год выпуска: 2004, № двигателя: 19860, № шасси (рамы): 35289 (153722), коробка передач № 41630, основной ведущий мост № 04.9-132, цвет: желтый, эмаль АС1247, паспорт самоходной машины серии ВВ № 478537, стоимость 1 000 000,00 рублей (внесено в реестр особо ценного движимого имущества муниципального образования Абанский район, приказ от 30.12.2019 № 148);

- Марка, модель ТС: погрузчик штабелер ЛТ-72, год выпуска: 1986, идентификационный номер (VIN): 135835, № двигателя: А-01; № рамы: отсутствует, вид двигателя: гусеничный, цвет: красный, паспорт самоходной машины серии ВВ № 391426, стоимость 800 000,00 рублей (внесено в реестр особо ценного движимого имущества муниципального образования Абанский район, приказ от 30.12.2019 № 148);

- Марка, модель ТС: лесо штабелер ЛТ-72, год выпуска: 1978, № двигателя: 014812, № рамы: 55890, основной ведущий мост № 441, вид двигателя: гусеничный, цвет: красный, паспорт самоходной машины серии ВА № 939307, стоимость 1 200 000,00 рублей (внесено в реестр особо ценного движимого имущества муниципального образования Абанский район, приказ от 30.12.2019 № 148).

В проверяемом периоде не установлено применение приобретенных транспортных средств для достижения целей деятельности предприятия, что может говорить о нецелесообразности приобретения данной техники, повлекшее снижение прибыли предприятия и, следовательно, районный бюджет недополучил причитающийся размер доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами.

При постановке на учет основных средств одновременно начисляется сумма амортизации (износа) основного средства, зависящая от срока полезного использования, который в свою очередь зависит от принадлежности основного средства к определенной амортизационной группе. Для учета поступления и выбытия активов в организации должна быть создана комиссия, которая принимает решение о принадлежности основных средств к определенной амортизационной группе, о сроке полезного использования и т.п. Указанная комиссия в МУП

«Тайшет» не создана и, следовательно, решение о сроке полезного использования не принято. При этом сумма амортизации на приобретенные транспортные средства начислена в размере 2 % в месяц от стоимости приобретения (приложение № 15). Указанный размер амортизационных отчислений значительно влияет на финансовый результат деятельности предприятия.

МУП «Тайшет» 11.01.2019 года был заключен договор аренды автомобиля у физического лица – Пелешко Натальи Васильевны (согласия собственника по указанной сделке не получено – нарушение статьи 22 Закона № 161-ФЗ). Договор аренды оформлен в соответствии с ГК РФ. При проверке оформления договора аренды транспортного средства (далее – ТС) установлены нарушения (приложение № 16).

- в договоре аренды не предусмотрена арендная плата.

В соответствии с частью 1 статьи 642 ГК РФ транспортное средство передается арендатору за плату. Это означает, что отношения по аренде транспортных средств являются возмездными (пункт 1 статьи 423 ГК РФ). Условие об арендной плате, согласно положениям § 3 главы 34 ГК РФ, не является существенным условием договора аренды транспортного средства и регулируется общими нормами главы 34 ГК РФ, в частности статьёй 614 ГК РФ (статья 625 ГК РФ). В связи с этим несогласование данного условия не влечет признание договора незаключенным. Размер арендной платы определяется в соответствии с пунктом 3 статьи 424 ГК РФ.

Доход, который получен физическим лицом - налоговым резидентом РФ, не являющимся индивидуальным предпринимателем, от сдачи в аренду находящегося в РФ транспортного средства, признается объектом обложения и учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ (подпункт 4 пункта 1 статьи 208, пункт 1 статьи 209, пункт 1 статьи 210 НК РФ). Организация, которая арендует у физического лица (в том числе у своего работника) транспортное средство и выплачивает ему арендную плату, обязана в качестве налогового агента исчислить, удержать у физического лица и уплатить в бюджет НДФЛ с суммы такого дохода (пункт 5 статьи 346.11, пункты 1, 2 статьи 226 НК РФ). Исчисление НДФЛ с дохода арендодателя - физического лица, являющегося налоговым резидентом РФ, производится по налоговой ставке 13 процентов (пункт 1 статьи 224 НК РФ).

- не указан идентификационный (заводской) номер (VIN или PIN).

В договоре необходимо указать данные, позволяющие определенно установить имущество, которое передается арендатору в качестве объекта аренды (пункт 3 статьи 607 ГК РФ применяется к договорам аренды транспортных средств в силу статьи 625 ГК РФ).

- арендатору не переданы следующие документы: свидетельство о регистрации автомобиля, копия паспорта транспортного средства (далее – ПТС), талон техосмотра.

Необходимость передачи транспортного средства вместе со всеми принадлежностями и относящимися к нему документами не урегулирована статьями 642 - 649 ГК РФ, однако такая обязанность арендодателя следует из содержания статьи 611 ГК РФ, подлежащей применению в силу статьи 625 ГК РФ.

- в договоре аренды не указано условие о страховании автомобиля.

Нормы о договоре аренды транспортных средств без экипажа не содержат указания на то, кто несет обязанность по страхованию ответственности и

транспортного средства. В статье 646 ГК РФ лишь указано, что связанные с этим расходы несет арендатор, если стороны не предусмотрели иное в договоре.

Вместе с тем специальными нормативно-правовыми актами в сфере страховой деятельности обязанность по страхованию транспортного средства и ответственности может возлагаться на определенных лиц. Так, например, п. 1 ст. 15 Федерального закона "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" установлено, что владелец транспортного средства обязан страховать свою гражданскую ответственность путем заключения со страховщиком договора обязательного страхования. Поскольку в силу ст. 642 ГК РФ таким владельцем по договору аренды транспортного средства без экипажа является арендатор, он несет обязанность по заключению договора обязательного страхования гражданской ответственности.

Стороны могут установить в договоре, что обязательное страхование ответственности арендатора осуществляет арендодатель за свой счет.

- не составлен акт приема-передачи автомобиля и в договоре не указано, что договор аренды одновременно является актом приема-передачи. Пунктом 3.1 установлено: «Срок действия настоящего договора устанавливается с момента его подписания обеими сторонами и до 31 декабря 2019 года.».

Согласно статьи 642 ГК РФ арендодатель предоставляет (а не обязуется предоставить) транспортное средство арендатору. Эта формулировка характерна для так называемых реальных договоров, заключение которых в силу пункта 2 статьи 433 ГК РФ требует передачи имущества. Однако в статье 642 ГК РФ нет прямых указаний на то, что договор аренды транспортных средств считается заключенным с момента передачи имущества.

Рекомендуется исчислять срок договора аренды не от даты его подписания, а от даты подписания акта передачи транспортного средства либо подписать договор и акт приема-передачи одновременно либо указать, что договор одновременно является актом приема-передачи.

Сторонам рекомендуется письменно зафиксировать факт передачи транспортного средства в аренду, чтобы в дальнейшем избежать споров о том, с какого момента началось пользование имуществом, и возникла обязанность уплачивать арендную плату.

в договоре аренды не указаны: техническое состояние автомобиля (имеются ли какие-либо повреждения); общий пробег; остаток горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ); вид топлива; согласованная стоимость, которая может быть любой и необходима для того, что отразить имущество на забалансовом счете.

Также, МУП «Тайшет» арендован автомобиль Toyota Land Cruiser HDJ100L-GNMEZW, на эксплуатацию которого списывается топливо.

В соответствии со статьёй 646 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором аренды транспортного средства без экипажа, арендатор несет расходы на содержание арендованного транспортного средства, его страхование, включая страхование своей ответственности, а также расходы, возникающие в связи с его эксплуатацией, то есть и расходы на ГСМ.

Списание материальных запасов (бензин, тосол, дизельное топливо и т.п.) производится актами списания, оформленными в произвольной форме МУП «Тайшет» (приложение № 17).

В Налоговом кодексе РФ не установлено напрямую, что списывать расходы на ГСМ нужно только в пределах лимитов. Минфин в своих разъяснениях (например, письма от 03.06.2013 № 03-03-06/1/20097, от 27.01.2014 № 03-03-06/1/2875) разрешает организациям, которые не являются автотранспортными, не придерживаться норм Минтранса, а разрабатывать свои нормы.

Тем не менее, эти нормы, утвержденные организацией, должны быть экономически обоснованными, т.е. примерно соответствовать нормам Минтранса или при отсутствии норм в Распоряжении – технической документации по автомобилю. Также можно провести контрольные замеры по автомобилю самостоятельно, или обратившись в специализированную организацию. Поэтому предприятию (организации) необходимо издать приказ, которым утвердить нормы по арендованному автомобилю. МУП «Тайшет» не утверждены нормативы расхода топлива и горюче-смазочных материалов. По данным путевого листа за март 2019 года расход топлива арендованного автомобиля по норме составляет 97,2 литра, что как минимум не соответствует нормам Минтранса (по данным Минтранса норма расхода топлива на 100 км составляет 13,3 литра). Следовательно, неверно списывается расход ГСМ.

В соответствии с требованиями бухгалтерского учета путевой лист является первичным учетным документом, подтверждающим факт расхода ГСМ.

Согласно Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса № 152) путевой лист должен содержать обязательные реквизиты:

- наименование и номер путевого листа легкового автомобиля, номер по системе нумерации конкретной организации, ее штамп;
- сведения о сроке действия путевого листа включают дату или период (дата начала и окончания), срок может составлять от одного дня до месяца;
- сведения о собственнике: наименование, организационно-правовая форма, местонахождение, телефон, основной государственный регистрационный номер юридического лица;
- сведения о транспортном средстве: тип и модель транспортного средства; государственный регистрационный знак; показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража (депо) и его заезде в гараж (депо); дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку; дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства (если обязательность его проведения предусмотрена законодательством Российской Федерации).
- сведения о водителе: ФИО и дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

Выборочной проверкой путевых листов в МУП «Тайшет» установлено, оформление не отвечает требованиям Приказа Минтранса № 152, а именно (приложение № 18):

- путевой лист составляется на месяц;
- в путевых листов отсутствуют: время выезда и возвращения, показания одометра, количество заправленных литров, подписи механика при возвращении

автомобиля, дата и время предрейсового осмотра, отметка о послерейсовом осмотре, данные о водительском удостоверении, ОГРН предприятия;

- отсутствует штамп организации либо отметка «Штампа нет»;

Учитывая, что в путевых листах отсутствуют обязательные реквизиты, нет возможности сверить данные путевых листов с данными ведомости списания ГСМ.

Именно правильно оформленный путевой лист рассматривается в качестве оправдательного документа для признания расходов, связанных с работой автотранспорта. В результате анализа установлено, что оформление путевых листов осуществляется водителями формально.

Журнал учета путевых листов не ведется (нарушение пункта 17 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152).

ДОСТОВЕРНОСТЬ ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ

Учитывая, что унитарные предприятия являются коммерческими организациями, на них распространяется действие Закона № 402-ФЗ. В соответствии с требованиями статьи 14 Закона № 402-ФЗ и пункта 30 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в состав бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах);
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

Для проведения проверки были предоставлены:

- бухгалтерский баланс за 2018 и 2019 годы;
- отчет о финансовых результатах за 2018 и 2019 годы;
- отчет о движении денежных средств за 2018 и 2019 годы.

Нарушений в составлении бухгалтерской отчетности не выявлено. Данные, отраженные в главной книге, соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 01.01.2020 в МУП «Тайшет» имеется дебиторская и кредиторская задолженности (приложение № 19):

- дебиторская задолженность в сумме 149,3 тыс. рублей от ООО «Трансцентр»;
- кредиторская задолженность в сумме 93,1 тыс. рублей, в том числе задолженность по зарплате – 27,4 тыс. рублей; задолженность во внебюджетные фонды – 14,4 тыс. рублей; задолженность по налогам и сборам – 28,2 тыс. рублей; перерасход по подотчету – 23,1 тыс. рублей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проверки выявлены:

- нарушение требований пункта 1 статьи 8 Закона № 161-ФЗ (стр. 2);
- нарушение подпункта 8 пункта 1 статьи 20 Закона № 161-ФЗ прием на работу главного бухгалтера не согласован с собственником (стр. 3);
- трудовой договор об исполнении обязанностей директора МУП «Тайшет», который не соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от

16.03.2000 № 234 и Приказа Минэкономразвития России от 11.07.2016 № 452 (стр. 4);

- несоответствия между отчетами о финансовых результатах и сведениями ф. 0503174, предоставляемыми в администрацию Абанского района (стр. 5-6);
- нарушение требований статьи 8 Закона № 402-ФЗ и раздела 2 Приказа Минфина № 106н в части содержания Учетной политики (стр. 7-8);
- нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ (стр. 8, 11);
- нарушение требований Указаний Банка № 3210-У (стр. 8, 9);
- нарушения требований законодательства о контрактной системе, в том числе и КоАП (стр. 9);
- нарушение пункта 3 статьи 486 и пункта 2 статьи 516 ГК РФ в части сроков выплаты вознаграждения (стр. 9-10);
- нарушение статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (стр. 9-10);
- при заключении договоров соглашений усматриваются коррупционные риски (стр. 10);
- нарушение требований статьи 136 ТК РФ (стр. 10-11);
- нарушение статьи 372 ТК РФ – не ведется журнал выдачи расчетных листков (стр. 11);
- сумма недоначисленной региональной выплаты по МУП «Тайшет» составила 208 872,00 рублей (стр. 11 и приложение № 13);
- нарушение требований статьи 23 Закона № 161-ФЗ (стр. 12);
- не создана комиссия для учета поступления и выбытия активов в организации, определения срока полезного использования (стр. 12-13);
- нарушение статьи 22 Закона № 161-ФЗ при заключении договора аренды автомобиля (стр. 13);
- нарушения в оформлении договора аренды транспортного средства (стр. 13-14);
- не утверждены нормативы расхода топлива и горюче-смазочных материалов (стр. 14-15);
- оформление путевых листов не отвечает требованиям Приказа Минтранса № 152 (стр. 15-16);
- нарушение пункта 17 Приказа Минтранса № 152 не ведется журнал учета путевых листов (стр. 16).

Рекомендовано:

МУП «Тайшет»

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;
- строго руководствоваться положениями законодательства Российской Федерации, Красноярского края и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность унитарных предприятий;
- вести журнал выдачи расчетных листков и журнал учета путевых листов;
- выплачивать заработную плату в соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ не реже чем каждые полмесяца;
- утвердить распоряжение о нормах расхода топлива;

- соблюдать требования по заполнению путевых листов;
- не допускать нарушений законодательства о контрактной системе;
- начислить и выплатить сумму региональной выплаты в размере 208 872,00 рублей;
- не допускать нарушений трудового законодательства.

Администрации Абанского района

Учитывая, что за период 2018-2019 годов по данным бухгалтерской отчетности МУП «Тайшет» является убыточным предприятием, а также деятельность МУП «Тайшет» не соответствует вопросам местного значения Абанского района, отраженным в Федеральном законе от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Федеральному закону от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», администрации Абанского района рассмотреть вопрос о ликвидации муниципального унитарного предприятия «Тайшет».

Акт составлен на 18 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан объекту контроля.

Контролер-ревизор
отдела учета и отчетности _____ / М. А. Курочкина /

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а)¹

« _____ » _____ 20 20 г.

Директор МУП «Тайшет» _____ / В. Ф. Пелешко /

¹ Объект контроля в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.