



«18» сентября 2017 г.

№ dd

**ОТЧЕТ**  
**по итогам контрольного мероприятия**  
**«Анализ финансово-хозяйственной деятельности**  
**Муниципального унитарного предприятия «ТрансСервис» МР «Койгородский»**  
**за период с июля 2015г. по текущий период 2017г.**

Основание	Ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии – контрольно-счетном органе муниципального района «Койгородский», п. 2.2 Плана контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 29.05.2017г. № 11-р
Объекты проверки (ревизии)	Муниципальное унитарное предприятие «ТрансСервис» муниципального района «Койгородский» (далее по тексту МУП «ТС», Предприятие, перевозчик)
Проверяемый период	с «01» июля 2015г. - по «31» мая 2017г.
Предмет проверки (ревизии)	проверка осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия, использование средств бюджета МР «Койгородский», выделенных в виде субсидий на возмещение выпадающих доходов при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по внутрирайонным регулярным автобусным маршрутам
По итогам проведенной проверки (ревизии)	Составлены документы: - акт по результатам контрольного мероприятия от 27.07.2017г. - аналитическая информация по результатам контрольного мероприятия от 01.08.2017г., направленная в администрацию МР «Койгородский». По итогам рассмотрения акта пояснения и/или возражения от объекта проверки не поступали.
Общий объем проверенных средств	Средства бюджета МР «Койгородский», направленные на субсидирование выпадающих доходов перевозчика при осуществлении перевозок на регулярных пригородных внутрирайонных и междугородних внутрирайонных маршрутах за период с июля 2015г. по май 2017г., составили <b>3 824,3 тыс. руб.</b> , в том числе: в 2015 году – 978,3 тыс. руб., в 2016 году – 2 038,6 тыс. руб., в 2017 году – 807,4 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия были проверены и проанализированы следующие вопросы: проведен анализ учредительных документов предприятия (соответствие деятельности уставу, проверка формирования уставного фонда, соблюдение порядка назначения руководителя и заключения с ним контракта, порядка назначения главного бухгалтера); наличие договоров на осуществление пассажирских перевозок на внутрирайонных маршрутах и предоставления субсидий из бюджета (организация транспортного обслуживания в районе, условия договоров на перевозки, наличие паспортов автобусных маршрутов, размеры установленных тарифов, средства, предусмотренные в бюджете на субсидирование пассажироперевозчика, основные условия порядков субсидирования); имущество, закрепленное за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения; проведен анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организация бухгалтерского учета, проверка кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами, расходов на оплату труда работников, учета и списания ГСМ, автомобильных шин, запасных частей, материалов, инвентаризация обязательств и состояние дебиторской/кредиторской задолженности; выполнение основных финансово-экономических

показателей деятельности, структура затрат предприятия, финансовый результат, полнота и своевременность уплаты в бюджет части прибыли от использования муниципального имущества); проверены правильность и обоснованность представляемых в администрацию МР «Койгородский» расчетов сумм возмещения выпадающих доходов перевозчика.

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия.

1. МУП «ТрансСервис» было создано постановлением администрации МР «Койгородский» от 08.04.2015г. № 11/04, зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Республике Коми 13.04.2015г. Предприятие действует на основании Устава, зарегистрированного в налоговой инспекции 13.06.2015г. Учредителем выступает администрация муниципального района «Койгородский» (далее Администрация района). Деятельность по пассажирским перевозкам на пригородных внутрирайонных и междугородных внутрирайонных регулярных автобусных маршрутах стала осуществляться предприятием с 1 июля 2015г. на основании лицензии Управления государственного автодорожного надзора по Республике Коми Федеральной службы по надзору в сфере транспорта от 23.06.2015г. Уставный фонд унитарного предприятия 100 880,00 тыс. руб. Осуществляемая деятельность соответствует учредительным документам.

2. Финансирование из средств бюджета МО МР «Койгородский» выпадающих доходов перевозчика в 2015-2016-2017 годах составило **3 824 310,63 руб.**, в том числе:

- за июль – декабрь 2015 года – 978 273,90 руб.;
- за январь – декабрь 2016 года – 2 038 645,19 руб.;
- за январь – май 2017 года – 807 391,54 руб.

3. В ходе проверки и анализа деятельности Муниципального унитарного предприятия были установлены отступления норм действующего законодательства и принятых в муниципальном районе нормативных правовых актов:

Устава муниципального унитарного предприятия; Коллективного договора; статей 166, 168, 191, 325 Трудового Кодекса РФ; ч. 5 ст. 8, п. 8, 9 ч. 1 ст. 20, ч. 2 ст. 21, ст. 22, ч.3 ст.23, ст. 26, ст. 27 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; п. 8 ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015г. № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»; Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»; от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; п. 4 ст. 9, п. 1.4.5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.3,7 Особенности направления работников в служебные командировки, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749; п. 4.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г № 922; п. 20.32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н; п.7 Порядка заполнения бланка карты маршрута, утвержденного Приказом Минтранса России от 10.11.2015г. № 332; Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»; Правил эксплуатации автомобильных шин, утвержденных Министерством транспорта РФ от 21.01.2004г. № АК-9-р, п. 5.1.6.2. Указания 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»; п. 2.2. Порядка создания, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий МР «Койгородский», утвержденного Решением Совета МР «Койгородский» от 29.01.2014г. № IV-24/222; п. 4 Порядка организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в МР «Койгородский, утвержденного Постановлением администрации района от 22.12.2014г. № 63/12; п. 4.6. Порядка организации перевозок, утвержденного Постановлением администрации района от 29.01.2016г. № 53/01; положений Порядка предоставления субсидии организациям, осуществляющим

пассажирские перевозки на пригородных внутрирайонных и междугородных внутрирайонных регулярных автобусных маршрутах МР «Койгородский», утвержденного постановлением администрации района от 24.12.2013г. № 78/12; пунктов 5.3, 4.5 Положения о заключении трудовых договоров с руководителями муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением администрации района от 15.03.2016г. № 19/03; разделов 2,3 Порядка составления и согласования планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности и предоставления отчетности о деятельности муниципальных унитарных предприятий МР «Койгородский», утвержденного постановлением администрации района от 26.10.2015 № 61/10.

4. Как показал анализ финансово-хозяйственной деятельности, Предприятие завершило 2015 год с убытком в размере 649 089,50 рублей, по итогам работы в 2016 году получило прибыль в размере 514 294,96 рублей. Перечисление части прибыли в бюджет МО МР «Койгородский» не производилось, так как она была направлена на погашение убытков прошлых лет. Непокрытый убыток на 31.12.2016г. составил 134 794,54 руб.

В ходе анализа показателей деятельности Предприятия, установлены следующие факты:

- 1) неэффективного расходования средств Предприятия в сумме **64 484,09 руб.**
- 2) необоснованного расходования средств Предприятия в сумме **36 177,21 руб.**
- 3) неоприходование денежных средств в кассу предприятия в сумме **500,00 руб.** (недостача).

5. Предприятием заключались договора на поставку товаров, оказание услуг и работ на сумму, превышающую десять процентов уставного фонда, которые подпадают под понятие «крупная сделка» и могут совершаться только с согласия собственника имущества. Без согласования с администрацией района были заключены 15 договоров на сумму **663 250,24 руб.** относящихся к крупным сделкам. Кроме того, в октябре 2015 года был заключен один договор на сумму **170 000,00 руб.** в совершении которой усматривается заинтересованность руководителя.

6. При проверке достоверности данных, представленных в расчетах сумм возмещения за проверяемый период с июля 2015 года по декабрь 2016 года, были установлены расходы МУП «ТС» в размере **3 778,16 руб.**, являющиеся необоснованно предъявленными для возмещения в виде субсидии из бюджета МР «Койгородский».

7. Общая сумма финансовых нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, составила **768 189,70 руб.**

По результатам проверки в адрес Муниципального унитарного предприятия «ТрансСервис» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, недопущения нарушений в последующем.

Было рекомендовано при ведении финансово-хозяйственной деятельности:

- руководствоваться положениями федеральных законов 161-ФЗ, 220-ФЗ, 223-ФЗ, 44-ФЗ, 402-ФЗ; приказами Минфина РФ, утвердившими положения по бухгалтерскому учету и отчетности;

- соблюдать требования по ведению кассовых документов; качественному заполнению путевых листов – как основного первичного документа, учитывающего транспортную работу перевозчика; достоверному учету и списанию горюче-смазочных материалов;

- соблюдать сроки формирования и соблюдения планов финансово-хозяйственной деятельности, а также особое внимание обратить на качественное и в полном объеме предоставление в администрацию района отчетности по их выполнению;

- принять меры по восстановлению необоснованных выплат на предприятии;

- возместить в бюджет МО МР «Койгородский» излишне предъявленную сумму возмещения выпадающих доходов за 2016 год в размере 3778,16 руб.

Кроме того, рекомендовано предприятию регулярно осуществлять анализ основных показателей деятельности с целью поиска способов увеличения доходов при осуществлении основной деятельности, и за счет дополнительных источников доходов, в том числе развития иных видов деятельности, проводить мероприятия по снижению себестоимости затрат на перевозки.

В адрес администрации МР «Койгородский» направлена аналитическая информация. По результатам предложено:

- проанализировать и внести изменения в муниципальные правовые акты, регулирующие транспортное обслуживание населения в районе, маршрутную сеть, пассажироперевозки;
- доработать и утвердить в соответствии с требованиями действующего законодательства порядка, регулирующие вопросы взаимодействия с муниципальным унитарным предприятием;
- рассматривать ежегодно отчет руководителя о деятельности унитарного предприятия; разработать порядок его аттестации;
- определить функционал отраслевых отделов администрации в области организационно-методического руководства и контроля за деятельностью унитарного предприятия;
- устранить иные нарушения, поименованные по результатам контрольного мероприятия.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии –  
контрольно-счетного органа  
МР «Койгородский»

  
(подпись)

М.А. Чеснокова