Информация о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Селижаровское автотранспортное предприятие» за 2021 год

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьями 157, 268[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», Соглашением с Думой Селижаровского муниципального округа о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 14.05.2021, пунктом 54 раздела II «Контрольная деятельность» Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2022 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (300) от 16.12.2021), в редакции решений Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протоколы № 07 (309) от 14.03.2022, № 11(313) от 06.05.2022, № 17 (319) от 10.06.2022), приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 25.05.2022 № 51 «О проведении контрольного мероприятия».

Период проведения мероприятия: с 01.06.2022 по 22.06.2022.

Проверяемый период: 2021 год.

Объект контроля: муниципальное унитарное предприятие «Селижаровское автотранспортное предприятие.

По результатам проверки сделаны следующие основные выводы:

1) Муниципальное унитарное предприятие «Селижаровское автотранспортное предприятие» создано на основании постановления Главы Селижаровского района № 62/1 от 02.02.2004, с уставным фондом 150 тыс. рублей.

Учредителем и собственником имущества предприятия является Администрация Селижаровского муниципального округа Тверской области.

Устав предприятия утвержден постановлением Администрации Селижаровского муниципального округа Тверской области от 15.04.2021 № 224 (ранее действовал Устав, утвержденный 16.02.2004).

2) По итогам работы МУП «Селижаровское АТП» в 2021 году получен убыток в сумме 692,7 тыс. рублей. При этом по сравнению с 2020 годом финансовое состояние предприятия улучшилось – значительно снизился убыток предприятия на 3 601,9 тыс. руб., или в 6,2 раза (убыток в 2020 году – 4 294,6 тыс. руб.), что позволило в проверяемом периоде погасить задолженность по оплате труда перед сотрудниками предприятия, которая, по состоянию на 01.01.2021 составляла 489,6 тыс. руб. (за январь–ноябрь 2020 года).

Основным фактором, повлиявшим на снижение убытка, явилось увеличение выручки на 3 138,9 тыс. руб. (с 18 096,1 тыс. руб. в 2020 году до 21 235 тыс. руб. в 2021 году), а также снижение себестоимости на 463 тыс. руб. (с 22 390,7 тыс. руб. в 2020 году до 21 927,7 тыс. руб. в 2021 году).

3) В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

3.1) части 3 статьи 9 – в путевом листе от 19.04.2021 № 000869 и в акте о списании топлива от 03.06.2021 в связи с утилизацией автобуса ПАЗ-32053-70 госномер АА546 69 отражена недостоверная информация о количестве топлива на автобусе – 194,294 литра сжиженного углеводородного газа при установленном газовом оборудовании вместимостью 130 литров, что также свидетельствует об отсутствии надлежащего учета и контроля, за расходом топлива;

3.2) частей 3, 7 статьи 9:

- в отдельных авансовых отчетах не указаны номер и дата приходного кассового ордера и остаток неиспользованной подотчетной суммы, сданный подотчетным лицом в кассу предприятия; вместо перерасхода, отражена выдача аванса, а также в авансовом отчете допускаются неоговоренные исправления;

- в путевых листах на автомобили ВАЗ 21041-20 и Рено Логан не заполняются все реквизиты, предусмотренные первичным документом: место отправления и назначения, время выезда и возвращения, фактически отражаются записи – по городу, либо Селижарово-Тверь-Селижарово и пройденный километраж, в путевых листах автобуса (ф. 0345006) допускаются неоговоренные исправления показаний спидометра и показаний количества топлива при выезде (возвращении);

3.3) статьи 10 – два специальных автобуса для перевозки детей Луидор 2250 NB на общую сумму 5 863,4 тыс. руб., переданные предприятию на праве хозяйственного ведения по акту приема-передачи от 28.12.2021 № 9, были оприходованы по данным бухгалтерского учета только 26.01.2022.

В результате допущено искажение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (баланс ф. 0710001), а именно по строке 1150 «Основные средства» занижен показатель на 5 863 тыс. руб., или на 148%, что, в свою очередь, также повлекло искажение показателей по соответствующим взаимосвязанным итоговым строкам баланса. Указанные искажения являются грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (примечание к статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

В соответствии со статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей;

3.4) части 8 статьи 10 – в книге учета бланков строгой отчетности допускаются неоговоренные исправления;

3.5) части 1 статьи 11, пунктов 1.5, 3.39, 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, и пункта 6 Учетной политики МУП «Селижаровское АТП» на 2021 год, утвержденной приказом предприятия от 30.12.2020 № 180, – перед составлением годовой отчетности за 2021 год не проведена инвентаризация расчетов и финансовых обязательств, кассы, бланков строгой отчетности и основных средств.

4) В нарушение приказа Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов» в отчете об изменениях капитала за 2021 год (форма по ОКУД 0710004) в разделе 3 «Чистые активы» допущено искажение показателя по строке 3600 «Чистые активы» на 31.12.2020 – ошибочно занижены данные на 176 тыс. руб. (отражено – 3 565 тыс. руб., следовало отразить – 3 741 тыс. руб.). Искажение составляет 5% и не является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5) В нарушение пункта 5 раздела II «Расходы по обычным видам деятельности» Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н, на издержки производства в связи с утилизацией автобуса ПАЗ-32053-70 госномер АА546 69 необоснованно отнесена стоимость топлива на общую сумму 6,4 тыс. рублей.

Следовало отнести указанные затраты на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия. В результате завышена себестоимость оказанных услуг и занижена прибыль за 2021 год на 6,4 тыс. руб., что, в свою очередь, привело к искажению показателей в размере менее 1% по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) и не является

грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6) В нарушение инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, учет бланков строгой отчетности предприятием не осуществляется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Аналитический учет бланков строгой отчетности (билетов) на предприятии ведется в книге учета бланков строгой отчетности, по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, без соблюдения требований к её заполнению – не указываются серии и номера билетов, даты получения и выдачи билетов, отсутствуют подписи лиц, получивших билеты.

7) В ходе проверки на основании приказа от 09.06.2022 № 62 была проведена инвентаризация автотранспорта, в результате которой были выявлены излишки легкового автомобиля ВАЗ 21041-20 госномер С459КУ 69 стоимостью 171,7 тыс. руб., который был оприходован по данным бухгалтерского учета 01.07.2022.

8) В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, учетная политика предприятия сформирована и утверждена с отдельными нарушениями и недостатками:

8.1) не утверждены порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; способы оценки активов и обязательств (в частности резерва на оплату отпусков, периодичность формирования резерва и порядок использования резерва; не закреплен срок полезного использования основных средств, нематериальных активов; не определен метод начисления амортизации по объектам нематериальных активов); порядок контроля за хозяйственными операциями (пункт 4);

8.2) в графике документооборота отсутствует книга учета бланков строгой отчетности, которая фактически ведется в бухгалтерии предприятия;

8.3) не отражен порядок оплаты командировочных расходов, в том числе не определен предельный размер суточных;

8.4) в учетной политике допущены технические ошибки:

- в пункте 6 вместо статьи 12 «Денежное измерение объектов бухгалтерского учета» следует указать статью 11 «Инвентаризация активов и обязательств» закона № 402-ФЗ;

- в пункте 10 вместо наименования счета 44 «Расходы на производство» следует указать «Расходы на продажу».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 23 (325) от 14.09.2022) и направлен в адрес Думы Селижаровского муниципального округа, а также Главе Селижаровского муниципального округа.

По итогам контрольного мероприятия в МУП «Селижаровское АТП» направлен отчет и внесено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков.