**Отчет**

о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности

в Муниципальном унитарном предприятии

 «Нальчикский транспорт»

В соответствии с планом работы КСП г.о.Нальчик на 2021г., в период с 16 июля по 27 августа 2021 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Нальчикский транспорт» (правопреемник МУП «Троллейбусное управление» с 01.07.2020г.).

Проверяемый период: с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.

**Результаты контрольного мероприятия**

Муниципальное унитарное предприятие «Троллейбусное управление» (далее – МУП «ТУ») является коммерческой организацией, создано на основании постановления Администрации г.Нальчика от 09.06.2009г. № 1158 в результате реорганизации Муниципального предприятия «Троллейбусное управление».

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», нормативно-правовыми актами РФ, КБР, Совета местного самоуправления г.о.Нальчик, Местной администрации г.о.Нальчик, Уставом, утвержденным главой Администрации г.Нальчика от 09.06.2009г.

В соответствии с постановлением Местной администрации г.о.Нальчик от 03.07.2020г. № 1223, МУП «Троллейбусное управление» переименовано в МУП «Нальчикский транспорт», а также в связи с реорганизацией путем присоединения МУП «Кабабалкавтотранс-1438» на основании постановления Местной администрации г.о.Нальчик от 03.07.2020г. №1224, приказом директора МУП «Нальчикский автотранспорт» от 30.11.2020г. № 131 утвержден Устав предприятия в новой редакции.

Устав зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц от 07.12.2020г. № 2200700169107.

Основными видами деятельности предприятия, в целях удовлетворения общественных потребностей, являются:

-регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском, пригородном, междугородном и международном сообщений;

-перевозка пассажиров троллейбусами;

-деятельность автовокзалов и автостанции;

-содержание, текущий и капитальный ремонт подвижного состава, контактно-кабельных сетей, тяговых подстанций, средств автоматизации и связи, машин, механизмов, находящихся на балансе, осуществление мероприятий по их содержанию в технически исправном состоянии.

К дополнительным видам деятельности предприятия относятся:

-перевозка грузов собственным автотранспортом для нужд и потребностей предприятия;

-сопровождение негабаритных грузов, перевозимых спецмашинами по улицам города под контактными сетями другими предприятиями и организациями;

-проведение капитального и текущего ремонта собственных зданий и сооружений;

-предоставление площади для размещения рекламы другим организациям;

-проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств;

-организация общественного питания водителей и рабочих на базе столовой.

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности, принадлежит МУП «ТУ» на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Источниками формирования имущества предприятия, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- имущество, переданное предприятию по решению учредителя;

- доходы предприятия от его деятельности;

- заемные средства, в том числе кредиты банков и других кредитных организаций;

- капитальные вложения из бюджета или компенсационные выплаты за перевозку льготных категорий граждан из бюджета;

- бюджетное финансирование;

- иные источники, не противоречащие законодательству РФ и КБР.

Уставный фонд предприятия составляет 77 581,3 тыс.руб.

В соответствии с утвержденным Уставом предприятие обязано:

-выполнять утвержденные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

-возмещать ущерб, причиненный за загрязнение окружающей среды, нарушением правил безопасности производства, санитарно-гигиенических норм и требований по защите здоровья работников и населения, за счет результатов своей хозяйственной деятельности;

-обеспечивать своевременно и в полном объеме выплату работникам заработной платы, обеспечивать безопасные условия труда и нести ответственность в установленном порядке за ущерб, причиненный их здоровью;

-осуществлять оперативный и бухгалтерский учет результатов финансово-хозяйственной деятельности, вести статистическую отчетность, отчитываться о результатах деятельности и использовании имущества в порядке и сроки, установленные законодательством. В срок не позднее 1 апреля каждого года направлять Местной администрации г.о. Нальчик копию годового баланса, заверенную налоговой инспекцией;

-осуществлять мероприятия по гражданской обороне и мобилизационной подготовке и т.д.

Контроль за деятельностью предприятия, за использованием и сохранностью муниципального имущества осуществляется Местной администрацией г.о.Нальчик, налоговой инспекцией, иными государственными органами в пределах их компетенции.

МУП «Троллейбусное управление» для организации троллейбусных пассажирских перевозок в городской и пригородной черте городского округа Нальчик по состоянию на 01.01.2018г. имеет в своем составе:

- депо на 36 единиц подвижного состава;

- 8 преобразовательных подстанций;

- 73,2 км контактных сетей в однопутном исчислении;

- 35,9 км кабельных сетей 6 и 10 кВ;

- 5 диспетчерских пунктов.

Для удовлетворения потребностей городского населения, а также населения пригородных с.п. Нартан и с.п. Шалушка Чегемского района, в стабильных пассажирских перевозках муниципальным электрическим транспортом по территории города и прилегающим районам г. Нальчика разработаны семь троллейбусных маршрутных схем движения по следующим направлениям:

- маршрут № 1 «Дубки - Горная» по ул. им. Кирова - 11,1 км;

- маршрут № 2 «Стрелка - Горная» - 9,2 км;

- маршрут № 3 «Дубки - Стрелка» - 10,15 км;

- маршрут № 4 «Дубки - Горная» по ул. им. Шогенцукова - 11,35 км;

- маршрут № 5 «Дубки - КБГУ» - 8,55 км;

- маршрут № 6 «Стрелка - Долинск (ГКБУЗ №2)» -10,2 км;

- маршрут № 7 «КБГУ - п. Адиюх» - 12,61 км.

В проверяемом периоде МУП ТУ осуществлялась перевозка пассажиров в основном по 4-м маршрутным направлениям:

- № 6 «Стрелка - Долинск (Курзал)»;

- № 2Ш «Стрелка – Горная» и Шалушка;

- № 4 «Дубки - Горная» по ул. им. Шогенцукова;

- № 7 «КБГУ – п. Адиюх» - 1 рейс в рабочие дни.

Из-за увеличения количества в городской и пригородной черте г.Нальчика направлений маршрутов и количества автомобильных маршрутных такси частных и индивидуальных предпринимателей (автобусов вместительностью до 20 человек), связанного с этим значительного уменьшения пассажирооборота на троллейбусах, а также значительного превышения фактических эксплуатационных затрат по эксплуатируемым троллейбусным маршрутам над доходами предприятия, получаемыми от оплаты пассажирами за проезд, то есть из-за низкой рентабельности, без наличия соответствующего разрешения от органов местного самоуправления г.о.Нальчик, предприятием прекращено обслуживание по 3-м ранее действующим маршрутам.

В соответствии с постановлениями Местной администрации г.о.Нальчик от 03.07.2020г. № 1223 «О переименовании Муниципального унитарного предприятия «Троллейбусное управление» в Муниципальное унитарное предприятие «Нальчикский транспорт» предприятием был издан приказ № 65 от 03.07.2020г. «О переименовании Муниципального унитарного предприятия «Троллейбусное управление» в Муниципальное унитарное предприятие «Нальчикский транспорт», в котором указано, что с 03.07.2020г. использовать во всем документообороте и информационных системах новое наименование предприятия МУП «Нальчикский транспорт».

Вместе с тем на основании постановления от 20.08.2020г. № 1549 «Об изъятии имущества с баланса МУП «Троллейбусное управление» и передаче на баланс МУП «Нальчикский транспорт» на праве хозяйственного ведения движимого и недвижимого имущества» и распоряжения от 31.08.2020г. № 1033 актом приема-передачи переданы:

- основные средства балансовой стоимостью 150 519 462 руб. и остаточной стоимостью в размере 83 168 038 руб.;

- основные средства (автобусы ЛИАЗ) балансовой стоимостью 116 074 491 руб., остаточной стоимостью в размере 556 476 руб.;

- товарно-материальные ценности по складу балансовой стоимостью 2 422 148 руб.;

- земельные участки в количестве 14 шт. общей площадью 49751 кв.м.;

- кредиторская задолженность в размере 37 451 464 руб.;

- дебиторская задолженность в размере 3 623 201 руб.

 В соответствии с постановлением Местной администрации г.о.Нальчик от

03.07.2020г. № 1224 «О реорганизации Муниципального унитарного предприятия «Нальчикский транспорт» путем присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия «Каббалкавтотранс-1438» предприятием был издан приказ № 94 от 11.09.2020г. «О реорганизации», в соответствии с которым с 11 сентября 2020г. считать МУП «Нальчикский транспорт» правопреемником МУП «Каббалкавтотранс-1438».

На основании постановления от 20.08.2020г. № 1547 «Об изъятии имущества с баланса МУП «Каббалкавтотранс-1438» и передаче на баланс МУП «Нальчикский транспорт» на праве хозяйственного ведения движимого и недвижимого имущества» и распоряжения от 31.08.2020г. № 1034 актом приема-передачи от 31.08.2020г. переданы:

- основные средства балансовой стоимостью 153 315 486 руб. и остаточной стоимостью в размере 65 494 650 руб.;

- земельные участки в количестве 2 шт. общей площадью 18738 кв.м.;

- кредиторская задолженность в размере 37 525 236 руб.;

- дебиторская задолженность в размере 3 412 127 руб.

Балансовый убыток МУП «Троллейбусное управление» по хозяйственной деятельности в обеспечении перевозок пассажиров троллейбусами в г.о.Нальчик за 2018 год составляет 2 660,5 тыс.руб.

Балансовый убыток МУП «Троллейбусное управление» от хозяйственной деятельности в обеспечении перевозок пассажиров троллейбусами в г.о.Нальчик за 2019 год составляет 1 520,0 тыс.руб.

Балансовый убыток МУП «Нальчикский транспорт» от хозяйственной деятельности в обеспечении перевозок пассажиров транспортными средствами за 2020 год составляет 18 430,1 тыс.руб.

По результатам проведенной ревизии установлены следующие нарушения:

1) В нарушение пункта 1.3 Порядка предоставления субсидий из местного бюджета г.о.Нальчик юридическим лицам, осуществляющим перевозки пассажиров наземным электрическим транспортом регулярного городского сообщения, в целях возмещения части затрат, связанных с оказанием транспортных услуг населению г.о.Нальчик, утвержденного постановлением Местной администрации г.о.Нальчик от 29.11.2017г. № 2140 (в редакции постановления от 05.04.2019г. № 524) и пункта 1.1 Соглашения от 22.01.2020г. № 1, заключенного между Местной администрацией г.о.Нальчик и МУП «Нальчикский транспорт», в 2020 году допущено неправомерное использование субсидии на выплату заработной платы работникам МУП «Нальчикский транспорт», связанным с осуществлением перевозки пассажиров автобусами в городском, пригородном, междугородном и международном сообщениях, в общей сумме 2 400,3 тыс.руб., в том числе:

- в ноябре 2020г. выплачена заработная плата за сентябрь 2020г. в сумме 520,7 тыс.руб.;

- в декабре 2020г. выплачена заработная плата за октябрь 2020г. в сумме 989,8 тыс.руб. и за ноябрь 2020г. – 889,8 тыс. руб.

2) В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по состоянию на 01.01.2021г. по учету МУП «Нальчикский транспорт» не оприходовано и по балансу не числится имущество троллейбусной линии по маршруту «КБГУ – Адиюх – пос. Птицефабрика», введенной в эксплуатации в 2004 году, общей стоимостью 67 264,6 тыс. руб., в том числе:

- контактная сеть (контактные проводы, опоры, кабельные линии электропередачи и др.) по маршруту «КБГУ – Адиюх – пос. Птицефабрика»;

- тяговая подстанция ТП № 8 общей площадью 152,6 кв.м., расположенная на земельном участке общей площадью 270,0 кв.м. (по адресу: г.Нальчик, ул. Суворова, д.350а);

- тяговая подстанция ТП № 9 общей площадью 152,6 кв.м., расположенная на земельном участке площадью 272,0 кв.м. (г. Нальчик, ул. 7-й Промпроезд).

3) В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в сентябре 2020 года без наличия утвержденных норм расхода лакокрасочных материалов (алюминиевой пудры, олифы, краски) на покраску 1 кв.м. опоры (или 1 опоры) с подотчета начальника службы энергохозяйства МУП «Нальчикский транспорт» Алцагирова А.К. списаны лакокрасочные материалы на общую сумму 170,9 тыс.руб.

 4) В нарушение Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в октябре-декабре 2020 года из-за отсутствия должного контроля допущены факты списания сверх установленных норм расхода топлива (метана) на эксплуатацию автотранспортных средств в количестве 6031 л на сумму 102,6 тыс.руб., в том числе: в октябре 2020 года на эксплуатацию 12 автомашин – 1028 л; в ноябре 2020 года на эксплуатацию 17 автомашин – 2462 л; в декабре 2020 года на эксплуатацию 16 автомашин – 2541 л.

5) В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», без наличия документов (актов на установку запчастей, актов выполненных ремонтных работ), подтверждающих совершение факта хозяйственной жизни, за октябрь-декабрь 2020 года на расходы МУП «Нальчикский транспорт» списаны запасные части на проведение ремонта автотранспортных средств общей стоимостью 1 555,9 тыс.руб.

6) В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» из-за отсутствия должного контроля допущен факт списания блока ТАБ–10НЛ стоимостью 18,6 тыс.руб. на троллейбус «Тролза» № 129, который длительное время не эксплуатировался и находится в разукомплектованном состоянии.

7) В нарушение требований Федерального закона от 06.09.2010г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от утилизации 9 троллейбусов в феврале 2019 года по учету МУП «Троллейбусное управление» недооприходован металлолом в количестве 10755 кг, вследствие чего недопоступление в доход МУП «ТУ» денежных средств составило в сумме 107,5 тыс.руб.

8) В нарушение требований Федерального закона от 06.09.2010г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от утилизации 9 троллейбусов в августе 2020 года по учету МУП «Нальчикский транспорт» недооприходован металлолом в количестве 4408 кг, вследствие чего недопоступление в доход предприятия денежных средств составило в сумме 44,1 тыс.руб.

9) В нарушение требований Федерального закона от 06.09.2010г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от демонтажа подвесных (контактных) тросов по учету МУП «Нальчикский транспорт» в 2020 году недопоступило металлолома в количестве 4178 кг на 45,9 тыс.руб. (по средней цене реализации).

 10) В нарушение пункта 2 распоряжения Местной администрации г.о.Нальчик от 09.09.2019г. № 280 подрядной организацией - ООО «ДискСтрой» не переданы балансодержателю МУП «Нальчикский транспорт» демонтированные опоры в количестве 4 шт. весом 2650 кг стоимостью 29,2 тыс.руб.

11) В нарушение пункта 3.12 постановления Местной администрации г.о.Нальчик от 03.07.2020г. № 1224 «О реорганизации Муниципального унитарного предприятия «Нальчикский транспорт» путем присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия «Каббалкавтотранс-1438» не организована работа по составлению промежуточного бухгалтерского баланса предприятиями на отчетную (текущую) дату с проведением сверки с фондами, кредиторами и т.д., в результате чего кредиторская и дебиторская задолженности не подтверждены согласованными с контрагентами актами сверок.

12) В нарушение постановления Местной администрации г.о.Нальчик от 20.08.2020г. № 1547 «Об изъятии имущества с баланса МУП «Каббалкавтотранс-1438» и передаче их на баланс МУП «Нальчикский транспорт» на праве хозяйственного ведения движимого и недвижимого имущества» в бухгалтерском учете МУП «Нальчикский транспорт» не отражена кредиторская задолженность в размере 37 525 236 рублей и дебиторская задолженность в размере 3 412 127 рублей, принятые от МУП «Каббалкавтотранс-1438» актом приема-передач от 31.08.2020г.

13) В нарушение требований Федерального закона от 06.09.2010г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МУП «Нальчикский транспорт» не учтены в финансово-хозяйственной деятельности за 4 квартал 2020 года операции, проведенные МУП «Каббалкавтотранс-1438» с 31.08.2020г., как по расчетным счетам, так и по кассе, в том числе по поступившим суммам в размере 4 685 671 рублей и по списанным суммам в размере 4 735 065 рублей.

14) В нарушение требований Федерального закона от 06.09.2010г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МУП «Нальчикский транспорт» необоснованно принята в декабре 2020 года задолженность по расчетам с бывшими работниками МУП «Каббалкавтотранс-1438» в размере 1 874 273 рублей, которая также необоснованно выплачена в 2020-2021 годах в сумме 1 831 566 рублей, при том, что с 31.08.2020г. по 08.12.2020г. объем выплаченной заработной платы МУП «Каббалкавтотранс-1438» составляет 1 364 728 рублей, что фактически соответствует переданной 31.08.2020г. задолженности по заработной плате.

15) В нарушение части 3 пункта 1 статьи 21, статьи 25 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», при отсутствии договоров аренды, 536 опор контактной сети троллейбусных линий, являющихся муниципальной собственностью, используются различными потребителями ОАО «Кабабалкэнерго» для поставки электроэнергии, в связи с чем в доход МУП «Нальчикский транспорт» недопоступило доходов в сумме 4 245,0 тыс.руб., в том числе: в 2018 году – 1 415,0 тыс.руб. (536\*220\*12), в 2019 году – 1 415,0 тыс.руб. (536\*220\*12), в 2020 году -1 415,0 тыс.руб. (536\*220\*12).

16) В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Указания Центробанка РФ от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» за 2018 год по расходным ордерам на оплату ООО «Юрэнергоконсалт» стоимости потребленной электроэнергии по нерегулируемому тарифу для ОАО «Каббалкэнерго» по договору от 11.01.2013г. № 83-К с подотчета кассира МУП «Троллейбусное управление» списаны денежные средства в объеме 5 749,0 тыс.руб. Аналогичное нарушение установлено по взаиморасчетам с ООО «АльянсТрансЭко», с подотчета кассира списаны денежные средства в размере 4 726,7 тыс.руб., в том числе в 2018 году – 1 620,0 тыс.руб. и в 2019 году – 3 106,7 тыс.руб., которые отнесены по взаиморасчетам с ОАО «Теплоэнерготическая компания».

17) В нарушение Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в 2018 году оплачена ИП Пшукову Тимуру Хазраиловичу через кассира МУП «Троллейбусное управление» кредиторская задолженность за предоставленные юридические услуги в размере 1 142,6 тыс.руб., при том, что согласно решению Арбитражного суда КБР от 14.08.2015г. № А20-1619/2015 необходимо было выплатить 1 035,2 тыс.руб., в результате чего неправомерно выплачено 107,4 тыс.руб.

18) В нарушение требований пункта 10 статьи 55 Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на здания и сооружения, полученные от МКУ «Управление городского имущества Местной администрации г.о.Нальчик» по акту приема-передачи недвижимого имущества в хозяйственное ведение от 15.08.2003г., по состоянию на 01.01.2021г. не зарегистрировано право хозяйственного ведения за МУП «Нальчикский транспорт» по 13 объектам общей площадью 2132,8 кв.м., в том числе:

- 9 зданий ТП общей площадью 1935,3 кв.м.;

- конечная станция-диспетчерская «Университет» площадью 36,6 кв.м.;

- конечная станция-диспетчерская «Горная» площадью 120,1 кв.м.;

- диспетчерский пункт «Стрелка» площадью 12,0 кв.м.;

- диспетчерский пункт «Хасанья» площадью 19,1 кв.м.;

- билетный киоск «Кирова-Тарчокова» площадью 9,7 кв.м.

19) В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проведении инвентаризации зданий, строений и сооружений выявлены в излишке 6 зданий и сооружений, не числящиеся по учету МУП «Нальчикский транспорт», в том числе:

- здание конечной станции-диспетчерской «Хасанья»;

- здание конечной станции-диспетчерской «Кирова»;

- здание Т/П № 8 по ул.Суворова;

- здание Т/П № 9 (район Александровка);

- здание складского помещения на территории ДЕПО;

- 2-хэтажное здание смотрового пункта на территории ДЕПО.

20) В нарушение пункта 5.1 статьи 23 Налогового кодекса РФ МУП «Троллейбусное управление» не представило в налоговый орган по месту учета бухгалтерскую (финансовую) отчетность по итогам 2019 года.

**Выводы и предложения**

По результатам ревизии в адрес руководства МУП «Нальчикский транспорт» направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.