КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ПОРЕЦКОГО РАЙОНА ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

(утверждены распоряжением Контрольно-счетной палаты Порецкого района Чувашской Республики от 01 октября 2015 года № 11-р)

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

с. Порецкое

2015 год

**1. Общие положения**

Настоящие методические рекомендации разработаны в соответствии с законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики, одобрены на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (протокол от 23 июня 2015 года № 9) и предназначены для использования Контрольно-счетной палатой Порецкого района при проведении проверок деятельности муниципальных унитарных предприятий Порецкого района.

*Муниципальное унитарное предприятие* – коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Согласно статьи 2 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее– закон №161-ФЗ) имущество унитарного предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками унитарного предприятия.

*Право хозяйственного ведения* – предоставленное муниципальным унитарным предприятиям ограниченное право владения, распоряжения и пользования предоставленным им имуществом, в том числе право на получение части прибыли от использования имущества, а также право с согласия собственника продавать, сдавать в аренду и в залог недвижимое имущество.

*Право оперативного управления* – предоставленное казенным предприятиям, а также учреждениям в отношении закрепленного за ними имущества право осуществлять владение, распоряжение и пользование этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества.

В [случаях](consultantplus://offline/ref=FCC9B5BC7B88966B3A76FDDE34DB2B8C6E2ECA6B45D22F4939816C1205AC5C3E4BA003B5196BEA5Cg9mEK) и в [порядке](consultantplus://offline/ref=FCC9B5BC7B88966B3A76FDDE34DB2B8C6E2ECA6B45D22F4939816C1205AC5C3E4BA003B5196BEA5Dg9mEK), которые предусмотрены законом №161-ФЗ, на базе муниципального имущества может быть создано унитарное казенное предприятие (казенное предприятие).

В соответствии с п. 1 ст. 215 Гражданского кодекса РФ *муниципальной собственностью* является имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям. От имени муниципальных образований органы местного самоуправления своими действиями могут приобретать и осуществлять имущественные права и обязанности, выступать в суде в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.

Органы местного самоуправления осуществляют правомочия собственника в отношении муниципального имущества в рамках своей компетенции.

В соответствии со [статьей 51](consultantplus://offline/ref=7B27777338B8B15BA3C9B0D0D4989FE36B732533C3C5476DEC70B8E6613D4CAC5C0E6F08780F0BE3C2s0F) Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – закон №131-ФЗ) органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с [Конституцией](consultantplus://offline/ref=31192ED74132B70FC3E026F0935FE54E7E3A8E004D84B474BB09B0ADu4F) Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Представительные органы местного самоуправления устанавливают порядок управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, а исполнительные органы местного самоуправления, исходя из установленного порядка, непосредственно владеют, пользуются, распоряжаются этим имуществом.

**2. Цель и задачи проверки**

Цель проверки - определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления.

Для реализации поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- провести анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального унитарного предприятия;

- проверить правильность наделения имуществом муниципальных унитарных предприятий и эффективность его использования, а также наличие правоустанавливающих документов на объекты недвижимости и земельные участки, постановку их на учет в реестр муниципального имущества и на кадастровый учет;

- проверить эффективность финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, в том числе выполнение им установленных производственных показателей;

- проверить законность и обоснованность выделения средств из местных бюджетов (субсидии, бюджетные кредиты, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства);

- проверить законность и обоснованность предоставления государственных гарантий Чувашской Республики и муниципальных образований;

- проверить полноту и своевременность начисления и перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход соответствующего бюджета;

- проверить правильность отражения деятельности муниципального унитарного предприятия по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учете;

- проверить организацию и состояние бухгалтерского учета и отчетности.

**3. Порядок проведения проверки**

Проверка проводится в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Порецкого района и на основании утвержденной программы проведения контрольного мероприятия.

Предметом проверки является деятельность муниципальных унитарных предприятий по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Объектами проверки являются муниципальные унитарные предприятия.

Информационной основой для проведения проверки являются:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта;

- экономическая, правовая и статическая информация о деятельности проверяемого муниципального унитарного предприятия;

- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы;

- бухгалтерская отчетность;

- документы, полученные в ходе проверки;

- информационные материалы и документы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты Порецкого района.

Проверка проводится по следующим направлениям.

3.1. Анализ нормативно-правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального унитарного предприятия.

При проведении проверки необходимо иметь в виду, что порядок создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий определяется Гражданским кодексом Российской Федерации и законом № 161-ФЗ.

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](consultantplus://offline/ref=99C2C5E8C2183B16EEBC6ED5F21A826EBCCAD8F661DF05BBEC284CECBE6D2C6D463843AF51E43020iCUFK) и иными нормативными правовыми актами органа местного самоуправления муниципального образования;

- перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов;

- сведения о размере его уставного фонда, о порядке и об источниках его формирования, а также о направлениях использования прибыли;

- иные сведения, не противоречащие закону № 161-ФЗ.

Устав казенного предприятия должен дополнительно содержать сведения о порядке распределения и использования доходов казенного предприятия.

При проверке содержания устава необходимо определить предмет деятельности унитарного предприятия, соответствие его действующему законодательству.

Кроме того, необходимо установить, что в наличии имеются:

- свидетельство о постановке на учет в Управлении Федеральной налоговой службы;

- свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в Единый государственный реестр;

- свидетельство о регистрации в Пенсионном фонде Российской Федерации, в Фонде социального страхования Российской Федерации;

- информационное письмо Госкомстата о присвоении кодов;

- договоры на банковское обслуживание;

- лицензии и разрешения на определенные виды деятельности.

В процессе проверки формирования уставного фонда муниципальных унитарных предприятий необходимо выяснить:

- имели ли место случаи совершения сделок, не связанные с учреждением муниципального унитарного предприятия, до момента завершения формирования собственником его имущества уставного фонда;

- соблюдаются ли сроки формирования уставного фонда, учитывая, что уставный фонд муниципального унитарного предприятия должен быть полностью сформирован собственником имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия;

- размер, порядок формирования и изменения уставного фонда (увеличение, уменьшение), при этом необходимо иметь в виду, что размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее одной тысячи минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия. В казенном предприятии уставный фонд не формируется;

- источники, порядок формирования и распоряжения имуществом муниципального, в том числе казенного предприятия;

- порядок реализации собственником имущества унитарного предприятия права на получение прибыли от использования имущества, принадлежащего унитарному предприятию, в том числе соблюдение порядка, размера и срока перечисления прибыли;

- порядок совершения сделок, обратив особое внимание на крупные сделки или несколько взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения унитарным предприятием прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 раз превышает установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда;

- порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, заключение, изменение и прекращение трудового договора (контракта);

- осуществление контроля за деятельностью унитарного предприятия;

- соблюдение порядка образования, реорганизации и ликвидации унитарного предприятия.

В период проведения проверки документов, регламентирующих образование и деятельность унитарного предприятия необходимо:

- ознакомиться с документом, регламентирующим создание унитарного предприятия, в котором в обязательном порядке должны быть определены величина и источники формирования уставного фонда, а также основные показатели технико-экономического обоснования (основные виды деятельности; обоснование необходимости создания предприятия; структура предприятия; функциональная схема его деятельности и управления; укрупненный перечень имущества (включая недвижимое), необходимого для функционирования предприятия; оценка эффективности использования муниципального имущества, явившегося основанием для принятия решения о создании предприятия;

- установить соответствие заключенного договора (контракта) с руководителем муниципального унитарного предприятия, типовому договору (контракту), утвержденному нормативно-правовым актом органа местного самоуправления. Обратить особое внимание на обеспечение им исполнения договорных обязательств по выполнению работ, оказанию услуг и поставке выпускаемой продукции, в том числе муниципальным заказам, программам; обеспечение целевого использования финансовых средств, в том числе предоставляемых предприятию из бюджета, внебюджетных фондов;

- проверить сохранность, рациональность использования, своевременной реконструкции, восстановления и ремонта закрепленного за предприятием имущества; обеспечение своевременного отчисления в бюджеты обязательных платежей и налогов; представление отчетности о деятельности муниципального унитарного предприятия уполномоченному собственником органу исполнительной власти по формам и в сроки, установленные правовыми актами;

- проверить своевременность выполнения предприятием решения собственника имущества о проведении аудиторской проверки.

3.2. Проверка правильности наделения имуществом муниципальных унитарных предприятий и эффективности его использования, а также наличия правоустанавливающих документов на объекты недвижимости и земельные участки, постановка их на учет в реестр муниципального имущества и на кадастровый учет

Органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества. [Порядок](consultantplus://offline/ref=D06047BCAAAE2699EE0EB77FF925C4688909556912BD23CDD945DFEFB693E82C2CC51DE2AAAF3886d9eFI) ведения реестра, установлен Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (зарегистрировано в Минюсте РФ 20.12.2011 № 22684).

В реестре муниципального имущества учитывается имущество, находящееся в муниципальной собственности и подпадающее под определенные в порядке формирования и ведения реестра муниципального имущества объекты учета, классификация и состав которых различаются по муниципалитетам.

Объекты недвижимости муниципальной собственности в установленном порядке подлежат регистрации в органах государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним (Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Чувашской Республике). Орган местного самоуправления владеет соответствующим пакетом документов на муниципальное имущество и обеспечивает сохранность документов, подтверждающих права собственности на предприятия и иные объекты. До регистрации объектов правоустанавливающим документом, подтверждающим право собственности муниципального образования, является выписка из реестра муниципальной собственности муниципального образования.

Объекты недвижимости муниципальной собственности учитываются в реестре муниципального имущества муниципального образования.

При проведении проверки муниципального предприятия необходимо проверить наличие правоустанавливающего документа на земельный участок (копия акта органа местного самоуправления, изданного в соответствии с законодательством, действовавшим в месте издания такого акта на момент его издания, кадастровый план земельного участка, иные документы, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации подтверждают предоставление земельного участка, органу местного самоуправления, казенному предприятию, муниципальному унитарному предприятию, созданным органом местного самоуправления или их предшественниками).

Проверке подлежит порядок наделения муниципальных унитарных предприятий имуществом и оформления пакета документов, необходимого для передачи имущества. При этом следует учитывать, что движимое и недвижимое имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными предприятиями на праве хозяйственного ведения.

В процессе проведения проверки на предприятии необходимо ознакомиться с договором о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным предприятием, порядком выполнения договора, обратив особое внимание на:

- цель и предмет договора;

- порядок владения, пользования, распоряжения закрепленным за ним муниципальным имуществом;

- порядок перечисления в бюджет части прибыли за использование имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия;

- порядок согласования с уполномоченным органом вопросов распоряжения имуществом (сдачи в аренду, передачи в пользование, внесения в качестве вклада в уставный капитал других предприятий);

- своевременность, полноту поступления арендных платежей, порядок распределения средств, полученных предприятием от сдачи в аренду;

- ведение бухгалтерского учета в установленном порядке, а также учет зданий, сооружений;

- порядок осуществления необходимых мер по обеспечению своевременной реконструкции и восстановлению имущества за счет средств унитарного предприятия;

- ведение в установленном порядке необходимой документации, актов приема-передачи на все действия по передаче, реконструкции, восстановлению и ремонту имущества;

- порядок проведения инвентаризации;

- источники формирования капитальных вложений, целесообразность и правильность использования средств на строительство, капитальный ремонт и реконструкцию, наличие технических смет и сметно-финансовых расчетов, правильность применения действующих расценок.

- порядок списания физически изношенного и морально устаревшего имущества;

- порядок своевременного отчисления обязательных налоговых платежей в бюджеты;

- порядок обеспечения сохранности, возмещения материального ущерба и убытков, вызванных ненадлежащим исполнением взятых на себя обязательств по исполнению, содержанию и хранению имущества;

- порядок представления отчетности о состоянии и результатах использования имущества в уполномоченный орган по управлению имуществом.

3.3. Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, в том числе выполнение установленных производственных показателей

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходимо провести анализ:

- формирования доходов муниципального унитарного предприятия:

а) доходы от основной деятельности (от продажи продукции, работ, услуг);

б) иные доходы от использования имущества;

в) финансовая помощь из бюджетов всех уровней и организаций в виде субсидий, субвенций, грантов, льготных кредитов.

- обоснованности расходов муниципального унитарного предприятия:

а) расходы по основной деятельности, производственные затраты, оплата труда, создание филиалов и представительств, соблюдение порядка утверждения смет, правомерность применяемых нормативов и тарифов, соблюдение порядка закупки товаров, работ и услуг для нужд;

б) расходы не по основной деятельности: участие в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, иные долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения;

в) распределение и направление прибыли, формирование и использование фондов, образуемых из чистой прибыли;

- экономический анализ финансового состояния и эффективности деятельности.

В ходе проверки необходимо оценить:

- имущественное положение унитарного предприятия, используя такие показатели, как: активы, чистые активы, собственные средства, оборотные средства, доля основных средств в активах.

Документами исходной информации являются: Бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001), Отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002), Отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710003), Отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710004), Отчет о целевом использовании полученных средств (ОКУД 0710006), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

- финансовую устойчивость унитарного предприятия, характеризующую финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала.

Следует провести анализ показателей:

- коэффициент финансовой независимости, коэффициент маневренности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

- деловую активность и эффективность деятельности унитарного предприятия, используя показатели: коэффициент оборачиваемости активов, коэффициент оборачиваемости оборотных активов, фондоотдача основных средств и внеоборотных активов, коэффициент оборачиваемости собственного капитала и др. При оценке эффективности деятельности следует рассчитывать рентабельность: общую, активов, основных средств и прочих внеоборотных активов, собственного капитала;

- рентабельность активов = (чистая прибыль)/(средняя величина активов). Данный показатель характеризует эффективность использования всего имущества предприятия. Его снижение свидетельствует также о накоплении активов и снижении прибыли;

- рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов = (чистая прибыль)/(средняя величина внеоборотных активов). Данный показатель отражает эффективность использования основных фондов и прочих внеоборотных активов, измеряемую величиной прибыли, которая приходится на единицу стоимости основных средств;

- рентабельность собственного капитала = (чистая прибыль)/ (средняя величина собственного капитала). Данный показатель отражает эффективность использования собственного капитала.

В процессе проверки необходимо осуществить оценку эффективности управления государственным (муниципальным) имуществом, закрепленным за унитарным предприятием, используя следующие показатели экономической эффективности деятельности предприятия:

- выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);

- чистая прибыль;

- часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет;

- чистые активы.

Анализ статей баланса и приложений к нему, показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия позволит в ходе проверки оценить эффективность использования и распоряжения имуществом. Необходимые данные для анализа могут быть рассчитаны с использованием показателей и форм, приведенных в приложениях 1 и 2 к настоящим Методическим рекомендациям.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия также необходимо провести проверку соблюдения законодательства при заключении договоров на закупку товаров (работ, услуг) для государственных нужд, анализ договорных отношений с контрагентами, в том числе в рамках требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

3.4. Проверка законности и обоснованности выделения средств из местных бюджетов (субсидии, бюджетные кредиты, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства). Проверка законности и обоснованности предоставления государственных гарантий Чувашской Республики и муниципальных образований

Муниципальные унитарные предприятия могут получать доходы в виде безвозмездных перечислений. Чаще всего это субсидии или субвенции из местного бюджета, но могут быть и субсидии в виде грантов из бюджетов или средств некоммерческих организаций (фондов). Так как субсидии и субвенции согласно ст.6 Бюджетного кодекса РФ предоставляются  для осуществления определенных целевых расходов, при проверке следует изучить документы, на основании которых были предоставлены субсидии или субвенции и проверить их целевое  использование.

*Проверка законности, обоснованности выделения предприятию бюджетных средств (субсидий, бюджетных инвестиций), целевого и эффективного их использования включает следующие вопросы:*

- законность и обоснованность выделения бюджетных средств;

- целевое использование бюджетных средств;

- эффективность использования бюджетных средств;

- соблюдение установленного порядка отчетности об использовании бюджетных средств;

- полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств;

- прочие вопросы.

*Проверка законности, обоснованности выделения предприятию бюджетного кредита, целевого и эффективного его использования включает следующие вопросы:*

- соблюдение порядка предоставления бюджетных кредитов;

- соблюдение условий получения бюджетного кредита;

- эффективность использования бюджетных средств;

- погашение бюджетного кредита и уплата процентов за пользование им;

- порядок отчетности об использовании бюджетного кредита;

- контроль со стороны органа, предоставившего бюджетный кредит;

- полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетного кредита в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

-прочие вопросы.

*В ходе проверки законности и обоснованности предоставления предприятию государственных гарантий Чувашской Республики и муниципальных образований рассматриваются следующие вопросы:*

- порядок предоставления государственных и муниципальных гарантий;

- отраслевая специфика деятельности получателя гарантий;

- направления использования заемных средств, возврат которых гарантирован Чувашской Республикой и муниципальным образованием;

- финансовое состояние организации;

- материалы анализа финансового состояния получателя государственных гарантий, проведенного финансовым органом;

- внутренние и внешние факторы, влияющие на деятельность объекта контроля;

- результаты предыдущих контрольных мероприятий в данной сфере и на данном объекте, а также контрольных мероприятий, проводимых другими контрольными органами;

- прочие вопросы.

3.6. Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

На основании статьи 295 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 17 закона № 161-ФЗ собственник имеет право на долю прибыли, полученной от использования имущества, переданного предприятию на праве хозяйственного ведения.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ, часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, является источником доходов местных бюджетов.

Муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в [порядке](consultantplus://offline/ref=57103F16AA3806C46C0795BF826330A94D1AA791106FDC445A9096F44427113B5D8849F4BBCBA3E351a9F), в размерах и в сроки, которые определяются муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

При этом расчет суммы прибыли, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования, осуществляется от чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты установленных законодательством налогов и других обязательных платежей (строка 2400 формы по ОКУД 0710002 «Отчет о прибылях и убытках»).

3.4. Проверка правильности отражения деятельности унитарного предприятия по владению, распоряжению и пользованию государственной (муниципальной) собственности в бухгалтерском учете

При проведении проверки по данному направлению необходимо руководствоваться Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями) и другими нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

В ходе проверки необходимо выявить:

- наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств;

- порядок организации и ведения синтетического и аналитического учета всех принадлежащих предприятию основных средств, в том числе и сданных в аренду;

- правильность отнесения ценностей к основным средствам, порядок ведения инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещения, ликвидации основных средств;

- обеспечение правильного документального оформления, своевременного отражения поступления, перемещения, выбытия, а также контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта;

- правильность начисления и учета износа основных средств.

Необходимо также проверить в целом порядок отражения в учете формирования имущества муниципального унитарного предприятия, исходя из того, что имущество предприятия учитывается на балансе по источникам формирования, установленным уставом, к которым относятся:

- имущество, переданное на основании договора с уполномоченным органом по управлению имуществом:

1) как взнос в уставный фонд унитарного предприятия,

2) на праве хозяйственного ведения,

3) на праве оперативного управления;

- имущество, приобретенное предприятием за счет прибыли, полученной в результате коммерческой деятельности и остающееся в распоряжении предприятия;

- имущество, приобретенное предприятием за счет заемных средств, в том числе кредитов банков и других кредитных организаций;

- имущество, приобретенное предприятием за счет средств, полученных предприятием из бюджета на безвозмездной основе на капитальные вложения;

- средства, полученные предприятием в виде бюджетных кредитов и заимствований;

- доходы, поступающие от участия предприятия в уставных капиталах других организаций.

Основным источником формирования имущества, как правило, является имущество, полученное унитарными предприятиями как взнос в уставный фонд и на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления.

Вторым важным источником формирования имущества является прибыль, полученная от коммерческой деятельности предприятия, в результате чего следует проверить порядок распределения, использования прибыли и отражения на счетах бухгалтерского учета, которая распределяется на:

- прибыль, направленную собственником имущества;

- прибыль, используемую предприятием на уплату налогов и платежей, предусмотренную законодательством;

- прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, которая может быть использована:

- на увеличение уставного фонда;

- внедрение, освоение новой техники и технологий, мероприятия по охране труда и окружающей среды;

- создание фондов предприятия, в том числе предназначенных для покрытия убытков (резервный фонд);

- развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности предприятия, пополнение оборотных средств;

- строительство, реконструкцию, обновление основных фондов;

- приобретение и строительство жилья (долевое участие) для работников предприятия;

- материальное стимулирование и повышение квалификации сотрудников предприятия и др.

Предприятие самостоятельно осуществляет списание пришедших в негодность, морально устаревших, физически изношенных основных средств, находящихся на балансе предприятия, кроме зданий, сооружений и автотранспортных средств (в том числе рабочих и силовых машин).

Предприятие производит списание находящихся на балансе предприятия зданий, сооружений и автотранспортных средств (в том числе рабочих и силовых машин), пришедших в негодность, морально устаревших, физически изношенных только при наличии письменного согласования с уполномоченным органом по управлению государственным имуществом.

3.5. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.

При проверке следует руководствоваться Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

В ходе проверки состояния и организации бухгалтерского учета следует изучить и проверить:

- состав и структуру бухгалтерии;

- наличие должностных инструкций, фактические обязанности работников бухгалтерии и их полномочия;

- наличие рабочего плана счетов и его особенности;

- наличие утвержденного графика документооборота и осуществление контроля за его выполнением;

- форму бухгалтерского учета;

- применение в учете и управлении компьютерных программ;

- наличие приказа об учетной политике, соответствие методических вопросов учетной политики действующему законодательству;

- соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

- наличие утвержденной внутренней отчетности и осуществление контроля за ее составлением и представлением;

- правильность оформления первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения операции;

- правильность ведения аналитического и синтетического учета в соответствии с выбранными организацией формой и методами бухгалтерского учета;

- отсутствие (наличие) запущенности в ведении бухгалтерского учета;

- соответствие записей в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета записям в Главной книге и балансе на отчетную дату;

- соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета данным бухгалтерской отчетности;

- правильность заполнения форм бухгалтерской отчетности;

- порядок хранения документов.

Необходимо также проверить выполняется ли требование пункта 84 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, согласно которому муниципальные предприятия должны представлять бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

3.6. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками

В ходе проверки следует:

- ознакомиться с документами (актами, справками, предписаниями) предыдущих ревизий, проверок;

- проанализировать полноту и своевременность устранения отмеченных недостатков и нарушений.

**4. Оформление результатов проверки**

По результатам контрольного мероприятия на объекте оформляется акт. В акте последовательно излагаются результаты контрольного мероприятия на объекте по всем вопросам, указанным в программе проведения контрольного мероприятия.

Если в ходе контрольного мероприятия отдельные существенные вопросы, находящиеся в рамках целей и задач контрольного мероприятия, не рассматривались, документы проверялись выборочно, данные обстоятельства должны в обязательном порядке отражаться в акте.

К акту могут прилагаться справки, объяснения должностных и материально ответственных лиц, таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, на которые имеются ссылки в акте.

Не допускается включение в акт различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документами, информацией из материалов правоохранительных органов.

Приложение №1

к Методическим рекомендациям

по организации и проведению проверок

муниципальных унитарных предприятий

Относительные показатели оценки финансово-хозяйственной

деятельности предприятий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа | Показатель | Порядок расчета |
| Показатели рентабельности хозяйственной деятельности | Общая рентабельность | Нераспределенная прибыль отчетного периода/выручке отчетного периода |
| Рентабельность  собственного капитала | Нераспределенная прибыль отчетного периода/среднегодовая величина собственного капитала |
| Рентабельность  инвестиций | Прибыль от финансовых вложений/средняя величина долгосрочных и краткосрочных вложений |
| Показатели ликвидности | Коэффициент текущей ликвидности | Оборотные активы/краткосрочные обязательства |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | (Краткосрочные финансовые вложения + денежные средства)/краткосрочные обязательства |
| Показатель финансовой устойчивости | Коэффициент обеспеченности собственными средствами | Собственные оборотные средства/оборотные активы |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | Займы и кредиты/собственный капитал |
| Период деловой активности | Период оборота текущих активов | (средняя величина текущих активов \* длительность отчетного периода в днях)/выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг |
| Период оборота запасов и затрат | (Средняя величина запасов и затрат \* длительность отчетного периода в днях)/себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг |
| Данные об основных средствах | Стоимость основных средств |  |
|  | Доля основных средств в активах |  |
|  | Коэффициент износа основных средств | Отношение накопленной амортизации к балансовой стоимости основных средств |
|  | Фондоемкость основных средств |  |

Приложение№2

к Методическим рекомендациям

по организации и проведению проверок

муниципальных унитарных предприятий

Справка

об имуществе предприятия, сданном в аренду

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №/п.п | Наименование имущества | Балансовая стоимость | Доходы, полученные от сдачи в аренду в отчетном году | В том числе перечислено в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Справка об имуществе,

используемом в целях получения дохода, включая переданное

в залог или обремененное иным образом

(за исключением имущества, сданного в аренду)

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №/п.п | Наименование имущества | Балансовая стоимость | Доходы, полученные от распоряжения имуществом, кроме аренды, в отчетном году | в том числе перечислено в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Справка

о неиспользуемом имуществе

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №/п.п | Наименование имущества | Балансовая стоимость | Коэффициент  износа, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |

Справка об имуществе,

реализованном в течении отчетного года

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №/п.п | Наименование имущества | Балансовая стоимость | Доходы, полученные от сдачи в аренду в отчетном году | В том числе перечислено в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Приложение№3

к Методическим рекомендациям

по организации и проведению проверок

муниципальных унитарных предприятий

Перечень основных нормативных правовых актов:

- Федеральный закон от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ «Гражданский кодекс. Часть первая»;

- Федеральный закон от 26 января 1996 года № 14-ФЗ «Гражданский кодекс. Часть вторая»;

- Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

- Федеральный закон от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ (ред. от 02.07.2013) «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 21 декабря 2001 года №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Закон Чувашской Республики от 3 мая 2001 года №12 «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Чувашской Республики»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;

- Приказ Минфина России от 6 июля 1999 года №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);

- Приказ Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»;

- Приказ Минфина России от 30 марта 2001 года №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01);

- Приказ Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99);

- Приказ Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99);

- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Приказ Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000);

Приказ Минфина России от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- Постановление Кабинета Министров Чувашской Республики от 31 мая 2002 года № 149 «Об утверждении примерной формы трудового договора с руководителем государственного унитарного предприятия Чувашской Республики»;

Перечень основных нормативно-правовых актов органов местного самоуправления:

- Положение об аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий (в соответствии с постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 4 мая 2005 года № 107 «Об утверждении положения о проведении аттестации руководителей государственных унитарных предприятий Чувашской Республики»);

- [Порядок](consultantplus://offline/ref=B77D3922E956E9171814DC934CFDDB1A7837C75402587F452D82D6FFB075B0439A539225B6E632DF0ED540sCMFH) согласования сделок, совершаемых муниципальными унитарными предприятиями, а также решений, связанных с участием муниципальных унитарных предприятий в коммерческих или некоммерческих организациях;

- [Порядок](consultantplus://offline/ref=D2CF76C45E6976DC279B2315951D272E7DE34268BB035AA64DF512A0BC5F6E0B195F38947604287D8C7231n6VFH) списания имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями и на праве оперативного управления за казенными унитарными предприятиями;

- Положение о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- Положение о ведение реестра показателей экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, доли (акции) которых находятся в муниципальной собственности (в соответствии с [постановлением](consultantplus://offline/ref=E500B0A80692F19251E0A2E88B353BE5E3BF1CC15779908A18E64408B1C90500NEj7H) Кабинета Министров Чувашской Республики от 10 апреля 2013 г. № 139);

- решения собрания депутатов муниципального образования о бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год;

- иные нормативно-правовые акты в области управления и распоряжения муниципальным имуществом.