

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛИСКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СПРАВКА № 04/20-58**

**по результатам проведения**

**планового контрольно-ревизионного мероприятия**

**г. Лиски «18» марта 2020 года**

В соответствии с пунктом 2.4 плана работы на 2020 год и на основании приказа председателя Контрольно – счетной палаты Лискинского муниципального района от 18.02.2019 № 2/20 ведущим специалистом Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Зарецкой Н.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «ЛИСКИНСКОЕ ПАССАЖИРСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ» по итогам деятельности общества за 2019 год в соответствии с требованиями статьи 85 Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Устава общества.

**Проверкой было выявлено:**

**Наличие учетной политики и полноты ее содержания.**

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98" (с изменениями от 30 декабря 1999 г.), приказом №94н от 29 декабря 2006г. " (с изменениями от 31 октября 2000 г.) 0610,2008г.№106) в обществе разработана и утверждена приказом от 29.12.2017 г. № 378 учетная политика для бухгалтерского и налогового учета на 2019 год.

Содержание учетной политики соответствует требованиям ПБУ 1/2008.

**Информация о проведении инвентаризации.**

Согласно учетной политики инвентаризация проводится 1 раз в 3 года, последняя плановая инвентаризация имущества и финансовых обязательств общества проводилась в декабре 2019 года ( приказ от 04.12.2019 года № 320, 321).

В результате проведения инвентаризации расхождения между наличием материальных ценностей и бухгалтерскими документами отсутствуют.

**Выполнение обязательств.**

Размер краткосрочных обязательств по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 1 894,0 тыс.рублей, из них:

- кредиторская задолженность – 1 501,0 тыс.рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество не имеет просроченных обязательств.

**Наличие имущества и соответствующей документации для постановки его на учет.**

На балансе общества числится:

- объекты основных средств балансовой стоимостью 60 093,0 тыс.рублей. Имеющееся на балансе имущество принадлежит обществу на праве собственности.

Переоценка основных средств в 2019 году не проводилась.

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

**Материально-производственные запасы.**

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

**Постановка банковского контроля, кредитные, расчетные, валютные и другие операции.**

Общество осуществляет банковские операции по счету, открытому в Филиал № 3652 банка ВТБ (ПАО) город Воронеж , расчетный счет № 40702810608210003424.

Счета в иностранной валюте отсутствуют.

Лимит кассы на 2019 год установлен в сумме 69000 рублей.

Кассовые операции в Обществе ведутся в соответствии с Положением о ведении кассовых операций с банкоматами и монетой Банка России на территории Российской Федерацией от 12.10.2011 года № 373-П.

Уставный капитал общества по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 10237, 0 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет Общества ведется с использованием компьютерных программ «1С Бухгалтерия».

По состоянию на 01.01.2020 года в АО «ЛИСКИНСКОЕ ПАССАЖИРСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ» работает 86 человек списочного состава. Среднемесячная заработная плата по предприятию составила 20791,0 рублей, в том числе:

- водителей - 22412,0 рублей;

- ремонтных рабочих - 19621,0 рублей;

- вспомогательного персонала - 15754,0 рублей;

- РСС - 21872,0 рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Всего: | Водители | Вспомогательные  рабочие | Ремонтные  рабочие | РСС |
| ФОТ,  в том числе | 21630,5 | 10173,3 | 1957,6 | 3458,9 | 6040,7 |
| -заработная плата | 15648,1 | 5842,7 | 1665,6 | 2538,9 | 5601,0 |
| -премии ежемесячные | 4168,3 | 3444,5 | 92,6 | 547,3 | 83,9 |
| -премии единовременные | 607,5 | 114,8 | 55,6 | 262,4 | 174,6 |
| - доплаты | 712,1 | 276,8 | 143,8 | 110,3 | 181,2 |
| - надбавки | 494,5 | 494,5 | - | - | - |

На выплату премий и всяких надбавок и доплат израсходовано 27,7 % фонда оплаты труда или 5 982,4 тыс.рублей, в том числе:

- водителям - 42,6%;

- вспомогательному персоналу - 14,9%;

- ремонтные рабочие - 26,6%;

- ИТР - 7,3%.

В целом выплаты премий и надбавок по сравнению с прошлым годом уменьшились по всем категориям работающих, кроме водителей ( у водителей дополнительные выплаты увеличились на 4,2%).

Основными показателями, характеризующими результаты хозяйственно-финансовой деятельности за 2018 год являются:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | 2018 год | 2017 год |
| Выручка (в тыс.руб.,):  (в тыс.руб.,): | 36139 | 39019 | 38552 |  |
| Себестоимость продаж (в тыс.руб.,):  (в тыс.руб.,): | 65231 | 63843 | 62376 |
| Прибыль (убыток) | (4409) | (3552) | (2097) |

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Обществом получен убыток после налогообложения в сумме 4 409,0 тыс.рублей.

Расходы на ремонт в 2019 году составили 4 547,1 тыс.рублей (что меньше чем в прошлом году на 18,3%), в том числе:

- текущий ремонт транспортных средств - 3 854,4 тыс.рублей;

- капитальный ремонт транспортных средств - 692,7 тыс.рублей.

В 2019 году выбыли из эксплуатации 4 автотранспортных средств, в связи с техническим износом.

Списание основных средств проведено в соответствии с приказом Минфина России от13.10.2003 № 91н.

За 2019 год Обществом недополучены доходы по межтарифной разнице в сумме 3 549,0 тыс.рублей.

Доходов от оказания платных услуг получено в сумме 2 178,4 тыс.рублей (что больше по сравнению с прошлым годом на 8,9%), в том числе :

- за аренду - 623,5 тыс.рублей;

- за услуги диспетчера - 9,1 тыс.рублей;

- за медицинское освидетельствование - 839,4 тыс.рублей;

- за проведение технического осмотра - 9,1 тыс.рублей;

- за оказание ТО-2 и ремонта - 564,6 тыс.рублей;

- за мойку автобусов - 89,1 тыс.рублей;

- за перевозки по заказу - 43,6 тыс.рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Общества составили 1 894 тыс.рублей, а оборотные активы - 45 030 тыс.рублей. Данный факт указывает на наличие определенной способности Общества продолжать работу в качестве функционирующего предприятия.

**Ведение реестра акционеров.**

Общество ведение реестра акционеров осуществляет специализированной организацией АО «ВТБ Регистратор» в соответствии с требованиями гражданского кодекса РФ.

**Соблюдение акционерным обществом норм по раскрытию информации.**

По результатам проверки установлено, что требования федерального закона « Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. №208-ФЗ и Приказа ФСФР России от 04.10.2011г. № 11-46/пз-н о раскрытии информации обществом выполнялись.

**Хранение документов согласно ст. 89 ФЗ РФ «Об акционерных обществах».**

Проверкой установлено, что документы общества хранятся в соответствии со ст. 89 ФЗ-208 РФ об акционерных обществах.

**Исполнение действующего законодательства в части 223-ФЗ**

Согласно действующему законодательству АО «Лискинское пассажирское автотранспортное предприятие» ведет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Согласно ч.2 ст.2 ФЗ № 223 Положение о закупках имеется и выставлено на сайте закупок.

План закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения на 2019 год был опубликован в ЕИС 08.12.2018 (основание – сведения из ЕИС о плане закупок № 2180313492).

Все приобретённые в проверяемом периоде товары (работы, услуги) поставлены (выполнены, оказаны) в установленные сроки и соответствуют требованиям и условиям, предусмотренным заключенными объектом контроля контрактами (договорами) с поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Все приобретенные товары своевременно оприходованы и поставлены объектом контроля на учёт в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

1. В результате проведенных контрольных мероприятий подтверждается достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества за 2019 год.

2.Нарушений в деятельности АО «Лискинское пассажирское автотранспортное предприятие» в части проведения закупок товаров, работ, услуг (№ 223-ФЗ) не выявлено.

3. На основании проведенного контрольно-ревизионного мероприятия нет необходимости в выдаче представления или предписания.