

Информация о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «ГТУ» за 2013 год, 2014 и текущий период 2015 года.

Основание для проведения проверки: пункт 1.9. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2014 г. № 19; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 13.07.2015 № 22, от 20.07.2015 № 24, от № 28, от 17.08.2015 № 29, от 31.08.2015 № 34, от 12.10.2015 № 41.

Цель проверки: оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Трамвайно-троллейбусное управление». Проверка соблюдения порядка учета и распоряжения муниципальным имуществом, оценка эффективности использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия «Трамвайно-троллейбусное управление».

Предмет проверки: Устав предприятия, учредительные и бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, контракты и договоры, иные документы, характеризующие хозяйственные операции со средствами и имуществом, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а так же эффективность использования муниципального имущества.

Перечень проверенных объектов: муниципальное унитарное предприятие «Трамвайно-троллейбусное управление».

Сроки проведения проверки: с 17.07.2015г. по 05.08.2015г., с 20.08.2015г. по 31.08.2015г., с 15.10.2015г. по 04.12.2015 г.

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Полеев И. Ф.

В результате контрольного мероприятия составлен один Акт по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «ГТУ» за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года. На Акт по результатам проверки №17 от 04.12.2015г. директором МУП «ГТУ» были представлены пояснения, которые являются неотъемлемой частью акта проверки.

По результатам анализа представленных пояснений (замечаний), сопоставления их с материалами проверки принято решение об оставлении редакции акта без изменений. Заключение по результатам анализа пояснения было утверждено Председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 16.12.2015. Один экземпляр заключения был направлен директору МУП «ГТУ», второй приобщен к акту №17 от 04.12.2015.

В соответствии с пунктом 4.4.12. в ходе контрольного мероприятия был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «ГТУ», который отражен в акте проверки.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 533 821 202,24 руб.
Проверка проведена выборочным методом.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Проведенное контрольное мероприятие показало, что в учредительных документах МУП «ГТУ», с одной стороны, были закреплены виды деятельности, противоречащие специальной правоспособности унитарного предприятия, обусловленной целями его создания, при этом, с другой стороны, в проверяемом периоде в нарушение прямого запрета, установленного действующим законодательством, предприятие, осуществляло деятельность, не предусмотренную учредительными документами.

МУП «ГТУ» своевременно не вносились изменения в учредительные документы,

вследствие чего отдельные положения Устава, действовавшего в период с 01.01.2013 года по 02.09.2015 года не соответствовали требованиям Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Гражданского кодекса Российской Федерации, и Положения «О порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 22.07.2011 № 332.

Также в проверяемом периоде МУП «ТТУ» были нарушены требования действующего законодательства при организации проведения обязательной ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской отчетности предприятия независимым аудитором, что повлекло необоснованное расходование предприятием денежных средств в сумме 65 000, 00 руб.

Кроме того, МУП «ТТУ» в нарушение требований Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не было обеспечено утверждение годовой бухгалтерской отчетности собственником имущества унитарного предприятия.

2. Учет объектов муниципального имущества в проверяемом периоде осуществлялся МУП «ТТУ» с нарушениями установленного действующими нормативными правовыми актами порядка:

- в нарушение требований статьи 17 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567 отсутствовали приказы КУИ г. Таганрога о закреплении за МУП «ТТУ» имущества, общей восстановительной стоимостью 552 566,00 руб. и не были оформлены дополнительные соглашения к договору о закреплении имущества за МУП «ТТУ» на праве хозяйственного ведения;

- в нарушение пунктов 23, 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее также ПБУ 6/01), выявленные в ходе инвентаризации неучтенные объекты основных средств, общей стоимостью 22 354, 00 руб., учитывались за балансом предприятия без оценки в денежном выражении;

- в течение более чем двух лет не была определена рыночная стоимость 47 объектов основных средств, выявленных в ходе проведения инвентаризации (излишки). Данные объекты в нарушение требований ПБУ 6/01 и Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» были учтены МУП «ТТУ» на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», предназначенном для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией. Несоблюдение предприятием порядка оприходования излишков привело к искажению бухгалтерской отчетности.

- на балансе предприятия с 2011 до февраля 2014 года числилось имущество, выбывшее из муниципальной собственности и соответственно хозяйственного ведения предприятия (квартира № 67, расположенная по ул. Театральной, дом № 19/2), что привело к завышению стоимости основных средств на 77 000, 00 руб. в бухгалтерском Балансе (ф. 071001) на 31.12.2012 года, 31.12.2013 года, 31.12.2014 года;

- в проверяемом периоде МУП «ТТУ» не проводилась инвентаризация незавершенных строительством объектов, общий объем средств, направленных на финансирование которых составил 3 327 774, 48 руб.;

В нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее ГК РФ), статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» МУП «ТТУ» не было зарегистрировано право хозяйственного ведения на 6 объектов недвижимого имущества, общей восстановительной стоимостью 1 293 786, 00 руб.

В ходе проведенного контрольного мероприятия также были выявлены многочисленные

нарушения, связанные с использованием предприятием земельных участков:

- в нарушение прямого запрета, установленного частью 5 статьи 18 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «ТТУ» по согласованию с КУИ г. Таганрога заключило договор об уступке права аренды от 06.08.2013 г. земельного участка физическому лицу. Данные действия привели к тому, что фактически земельный участок поступил в аренду физическому лицу, которое, возведя на нем объект недвижимости, изменило вид разрешенного использования земельного участка с «для размещения тяговой подстанции №3» на «лечебные и амбулаторно-поликлинические объекты». На момент проведения проверки на земельном участке, предоставленном изначально МУП «ТТУ» для размещения тяговой подстанции №3, расположено строение, используемое для размещения частной ветеринарной клиники;

- земельный участок по ул. Октябрьской, 65, кадастровой стоимостью 1 811 760, 00 руб., площадью 600 кв. м., предназначенный для размещения среднеэтажного (3 этажа) многоквартирного жилого дома и земельный участок по ул. Плотникова, 87-1, кадастровой стоимостью 1 081 729, 74 руб., площадью 871 кв. м., предназначенный для размещения тяговой подстанции № 11 находятся в неудовлетворительном состоянии, предприятием не используются, пустуют, т.е. фактически выведены из хозяйственного оборота, при этом за неиспользуемое в деятельности имущество МУП «ТТУ» начисляется арендная плата;

- МУП «ТТУ» часть земельного участка (кадастровый номер 61:58:02243:0011, площадью 289 кв.м., по адресу: г. Таганрог, ул. Инструментальная, 45), необходимая для эксплуатации диспетчерской, используется без оформления соответствующего договора аренды и соответственно без перечисления в бюджет города Таганрога арендных платежей. За период использования с 01.01.2013 по 11.11.2015 в бюджет города Таганрога по причине незаключения МУП «ТТУ» договора аренды недоплатили арендные платежи в сумме 59 221, 85 руб.;

Проведенной проверкой были выявлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом:

- часть имущества, закрепленного за МУП «ТТУ» на праве хозяйственного ведения, используется предприятием нерационально, а именно в хозяйственном обороте МУП «ТТУ» не задействовано имущество, общей балансовой стоимостью 1 908 988, 00 руб. (имущество, находящееся на консервации; невостребованное имущество, а также имущество неисправное или на капитальном ремонте), при этом данное имущество не реализуется, рыночная оценка его не проведена

- в нарушение требований статьи 24 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567 МУП «ТТУ» в 2015 году произвело продажу движимого муниципального имущества на общую сумму 90 000, 00 руб. без согласования с КУИ г. Таганрога (договоры с ООО «Детский оздоровительный лагерь «Пионер» №№ 1,2,3,4 от 01.06.2015 г.). Более того, в нарушение требований статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» договоры купли-продажи муниципального имущества были заключены без проведения оценки рыночной стоимости отчуждаемого имущества;

- в нарушение требований части 2 статьи 651 ГК РФ 5 договоров аренды недвижимого имущества, заключенных на срок больше одного года, на момент проведения проверки не прошли процедуру государственной регистрации;

- в нарушение требований статьи 6 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, МУП «ТТУ» не проводилась рыночная оценка права аренды одной опоры

контактной сети для размещения рекламных конструкций и (или) подвеса ВОЛС и СИП, размер арендной платы ежегодно устанавливался приказом директора МУП «ТТУ». Более того, в проверяемом периоде (2013 - текущий период 2015 года) МУП «ТТУ» предоставлялись в аренду опоры для размещения рекламных конструкций по цене ниже, чем цена, установленная приказом директора МУП «ТТУ» от 28.12.2012 № 180-ОД, в результате чего предприятие недополучило за период действия вышеуказанного договора (за фактически переданные в пользование опоры) доход (выручку) в сумме 273 600, 00 руб., также в проверяемом периоде МУП «ТТУ» был недополучен доход от сдачи в аренду опор для подвеса ВОЛС и СИП (договоры с ОАО «Мегафон» от 01.08.2013, с ИП Ярош Э.С. от 30.04.2013, с ИП Петанян В.И. от 27.03.2013, с ОАО «ВымпелКом» от 01.07.2013), который, в том числе только за 2013 год (без учета 2014, 2015 годов) составил 38 849, 00 руб.;

Также следует отметить, что до настоящего времени органами местного самоуправления не разработан порядок определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения, несмотря на то, что такое полномочие предусмотрено статьей 5 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Поскольку нормативных требований к составу закрепляемого за предприятием имущества не установлено, на балансе унитарного предприятия числится непрофильное имущество, которое в процессе осуществления уставных видов деятельности не используется, при этом на него начисляется амортизация, что ведет к увеличению себестоимости оказания услуг, кроме того отдельные объекты включаются в состав налогооблагаемой базы.

В этой связи в целях эффективного управления муниципальным имуществом целесообразно в кратчайшие сроки Администрации г. Таганрога разработать такой порядок.

3. В проверяемом периоде (2013 год - текущий период 2015 года) МУП «ТТУ» было допущено неэффективное расходование денежных средств в общей сумме 16 676 057, 00 руб. на приобретение имущества в муниципальную собственность. Это расходы на организацию функционирования и эксплуатацию системы спутникового мониторинга, а также расходы на приобретение 25 бывших в употреблении трамваев, средний возраст которых составлял 19 лет, средний пробег - 908 544 км, а совокупный износ - в среднем 97,7 %, и 10 бывших в употреблении троллейбусов, средний возраст которых составлял 30 лет.

В нарушение требований статьи 23 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «ТТУ» также были совершены крупные сделки на общую сумму 882 850,00 руб. без согласования с собственником имущества (КУИ г. Таганрога).

Кроме того, предприятием было осуществлено привлечение заемных средств в сумме 7 500 000,00 руб. с нарушением условий, которые были согласованы собственником муниципального имущества (КУИ г. Таганрога), что противоречит требованиям статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Нарушение, связанное с привлечением унитарным предприятием заемных средств, а также негативные финансовые последствия, вызванные их использованием на приобретение имущества, часть из которого на момент проведения проверки так и не была вовлечена в экономический оборот, обусловлены тем, что до настоящего времени органами местного самоуправления не разработан предусмотренный статьей 24 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» порядок осуществления заимствований унитарными предприятиями.

В этой связи в целях предупреждения возможных нарушений, связанных с привлечением и использованием унитарным предприятием заемных средств, целесообразно в кратчайшие сроки Администрации г. Таганрога разработать такой порядок.

4. Проведенный анализ доходов и расходов МУП «ТТУ» за 2013 - текущий период 2015

года показал следующее. Так, основную долю доходов предприятия составляют доходы от перевозки пассажиров и багажа. Размер данного вида доходов напрямую зависит от установленного Администрацией г. Таганрога тарифа на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа, а также от стоимости единого проездного социального билета федеральных и региональных льготников, установленной Правительством Ростовской области. Прочие и внереализационные доходы в структуре доходов предприятия являются переменной величиной, и установить системную зависимость их роста либо уменьшения от конкретных внешних, либо внутренних факторов не представляется возможным. В свою очередь основную долю в структуре общих расходов предприятия составляют расходы, связанные с осуществлением деятельности по перевозке пассажиров и багажа электротранспортом. Учитывая то обстоятельство, что в структуре затрат на осуществление основного вида деятельности практически 45 % приходится на расходы на оплату труда и начисления на заработную плату, вопрос уменьшения данного вида расхода напрямую связан с оптимизацией штатного расписания предприятия (согласно расчету выполненному ОЦП Администрации г. Таганрога, годовой ФОТ только 108 единиц административно управленческого (29) и инженерно-технического персонала (79) в МУП «ТТУ» составляет 27 255 635, 00 руб.) Следует отметить, что в структуре расходов на перевозку пассажиров и багажа в среднем 22 % составляют расходы по оплате потребленной электроэнергии. Данные расходы имеют динамику постоянного роста, что связано с повышением тарифа на электроэнергию. Материальные затраты и амортизационные отчисления в среднем составляли 8% и 10 % соответственно. Уменьшение данных статей напрямую зависит от эффективности принимаемых МУП «ТТУ» решений, в том, числе и по приобретению основных средств, а также от дальнейшего обновления подвижного состава.

Проведенный анализ соотношения доходов и расходов МУП «ТТУ» показал, что на протяжении всего рассматриваемого периода убытки у предприятия возникали, по причине того, что расходы на осуществление перевозки пассажиров и багажа значительно превышали получаемые МУП «ТТУ» доходы от данного вида деятельности, причем более убыточной для МУП «ТТУ» была деятельность, связанная с перевозкой пассажиров и багажа троллейбусами. Такой разрыв между доходами и расходами предприятия был обусловлен, с одной стороны, несоразмерностью бюджетного финансирования фактически понесенным МУП «ТТУ» затратам на перевозку федеральных и региональных льготников, с другой стороны, - отдельными неэффективными финансово-хозяйственными решениями, приводящими к дополнительным расходам МУП «ТТУ». Исходя из сложившейся ситуации, с целью стабилизации финансового состояния, в том числе в целях уменьшения размера убытков МУП «ТТУ» целесообразно рассмотреть вопрос дальнейшей оптимизации расходов.

Анализ платежеспособности МУП «ТТУ» показал, что в рассматриваемом периоде предприятие не имело достаточного количества высоколиквидных активов (краткосрочных финансовых вложений и денежных средств), чтобы погасить большую часть своих обязательств. Между тем МУП «ТТУ» способно выполнять свои краткосрочные обязательства за счет других активов, причем показатель степени платежеспособности МУП «ТТУ» свидетельствует о возможности погашения МУП «ТТУ» в срок, не превышающий двух месяцев, текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки предприятия.

Проведенный анализ финансовой устойчивости МУП «ТТУ» показал следующее.

Так, высокий коэффициент автономии является одним из признаков финансовой устойчивости предприятия, однако высокая доля собственных средств МУП «ТТУ» в общей стоимости всех средств предприятия обусловлена в большинстве своем отраслевой спецификой его деятельности. С положительной стороны финансовое состояние МУП «ТТУ» также характеризует низкая доля дебиторской задолженности. Между тем, несмотря на высокий коэффициент автономии, а также незначительную дебиторскую задолженность, МУП «ТТУ» на протяжении всего рассматриваемого периода испытывало нехватку собственных оборотных

средств, при этом низкая обеспеченность собственными оборотными средствами снижает финансовую устойчивость предприятия, поскольку повышает его зависимость от кредиторов. На основании рассчитанных коэффициентов можно сделать вывод о том, что деятельность МУП «ТТУ» в проверяемом периоде была нерентабельна. Предприятие получало по итогам отчетных периодов убытки. Более того, наблюдается отрицательная динамика показателей рентабельности, что свидетельствует о росте убыточности предприятия в рассматриваемом периоде, неэффективности мер принимаемых для стабилизации финансового состояния МУП «ТТУ».

5. Проведенный анализ дебиторской и кредиторской задолженности МУП «ТТУ» за 2013 год - текущий период 2015 года (за 2013 год - 9 месяцев 2015 года) в целом показал следующее. В рассматриваемом периоде наблюдался рост как кредиторской, так и дебиторской задолженности, при этом сумма кредиторской задолженности на протяжении 2013 года - 9 месяцев 2015 года значительно превышала дебиторскую задолженность предприятия. Так, по состоянию на 01.10.2015 года кредиторская задолженность МУП «ТТУ» превысила дебиторскую в 3,03 раза. Такое соотношение кредиторской и дебиторской задолженности может являться одним из признаков финансовой неустойчивости предприятия. Более того, в рассматриваемом периоде наблюдается тенденция увеличения периодов оборачиваемости как дебиторской, так и кредиторской задолженности, что также негативно характеризует деловую активность МУП «ТТУ», а также эффективность политики управления расчетами.

Анализ структуры и динамики дебиторской задолженности МУП «ТТУ», показал, что основными дебиторами для МУП «ТТУ» на протяжении 2013 года - 9 месяцев 2015 года являлись Администрация г. Таганрога, ОАО «ИТМЗ» и ОАО «МРСК-Юга». По состоянию на 01.10.2015г. наибольшая доля дебиторской задолженности, а именно 28,16 % приходится на ОАО «ИТМЗ» (1 960 000,00 руб.), находящееся на момент проведения настоящей проверки в стадии ликвидации. Дебиторская задолженность Администрации г. Таганрога, складывающаяся из субсидий на возмещение затрат и недополученных доходов МУП «ТТУ», по состоянию на 01.10.2015 г. составляет не более 12,65 % (880 812,92 руб.) от общей суммы дебиторской задолженности. Обращает на себя внимание факты ненадлежащей работы МУП «ТТУ» с дебиторской задолженностью, в том числе отсутствие претензионной работы по списанной дебиторской задолженности в сумме 47 495, 51 руб.

Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности МУП «ТТУ» показал, что основной ее рост в рассматриваемом периоде происходил за счет роста кредиторской задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками, при этом по состоянию на 01.10.2015 она составляет 6 930 117,00 руб.. или 32,8 % от общей суммы кредиторской задолженности предприятия на конец третьего квартала 2015 года. Следует отметить, что основными кредиторами МУП ТТУ (задолженность перед которыми превышала 100 000, 00 руб.) в рассматриваемом периоде являлись ООО «МеМо», МУП «Управление «Водоканал», ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», МУП «Таганрогэнерго», КУИ г. Таганрога, ООО «Лизинговое агентство», ООО «Кобарт+», ИП «Неретина Э.А., ООО «Курьер», ОАО «Таганрогский электроремонтный завод» и ООО «Эльбор», при этом ни по одному из них не наблюдалось устойчивой тенденции роста кредиторской задолженности. На фоне положительной динамики сокращения кредиторской задолженности перед основными крупными кредиторами предприятия продолжился рост кредиторской задолженности МУП «ТТУ» перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

По результатам проверки:

1. Отчет по результатам проверки утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 17.12.2015 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 17.12.2015).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога

направлено представление в адрес МУП «ТТУ».

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога.

4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой г. Таганрога и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога от 15.01.2015 г. копии материалов проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «ТТУ» за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года направлены в Прокуратуру г. Таганрога.

В соответствии с направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога представлением в МУП «ТТУ» г. Таганрога проводилась работа, направленная на устранение выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, а именно:

- оформлен приказ КУИ № 834 от 22.12.2015 «О внесении в Реестр муниципального имущества г. Таганрога и закреплении на праве хозяйственного ведения за МУП «ТТУ» основных средств», подготовлено дополнительное соглашение от 22.12.2015 к Договору от 15.07.1994 № 51 «О закреплении имущества на праве хозяйственного ведения».

- зарегистрировано право хозяйственного ведения на 2 объекта недвижимости, на 2 объекта собран пакет документов для регистрации права хозяйственного ведения в судебном порядке. Данный вопрос находится в стадии решения и при изыскании финансовых возможностей будет проведена государственная регистрация прав на недвижимое имущество.

- внесены уточняющие записи в бухгалтерском учете. Объекты стоимостью до 40 000 руб. учтены как малоценное имущество на счете 10.9.

- Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога погашена регистрационная запись договора аренды № 12-152 от 25.04.2012 на земельный участок, расположенный по адресу: г. Таганрог, ул. Октябрьская, 65. Данный участок исключен из списка арендованных участков МУП «ТТУ». Согласно выписке из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним № 90-27160079 от 25.10.2016, участок по ул. Плотникова, 87-1 исключен из списка арендованных участков МУП «ТТУ».

- между КУИ г. Таганрога и МУП «ТТУ» заключено дополнительное соглашение №16-10с от 11.11.2016 к договору №06-992 от 18.09.2006 об аренде земельного участка по адресу: г. Таганрог, ул. Инструментальная, 45 (вид разрешенного использования участка: для эксплуатации магазина и диспетчерской).

- проведена инвентаризация незавершенных строительством объектов в рамках проведения годовой инвентаризации.

- балансовая стоимость незадействованного в хозяйственном обороте имущества уменьшена до 1 470 890,0 руб. путем его реализации и списания. Работа осуществляется по мере наличия финансовых средств.

- в декабре 2015г. абонентские комплекты Вояджер - GSM в количестве 10 шт. переведены из состава материально - производственных запасов в состав основных средств МУП «ТТУ».

- проведена оценка и приняты на балансовый учет 20 объектов основных средств из 47, на общую сумму 380 050,0 руб. Данный вопрос находится в стадии решения и при изыскании финансовых возможностей будет проведена оценка оставшихся 27 объектов основных средств.

- согласно письму Администрации города Таганрога (рег. № 60.2/3483 от 20.12.2017), регистрация договоров аренды в 2017 году в соответствии с ранее утвержденным графиком не представляется возможной из-за отсутствия средств. Также рыночной оценки права аренды одной опоры контактной сети в 2017 году МУП «ТТУ» не проводило, в связи с отсутствием финансовой возможности.

- МУП «ТТУ» представило годовую отчетность за 2014 год для утверждения в КУИ г. Таганрога 25.12.2015. Годовая отчетность МУП «ТТУ» за 2015г. представлена на утверждение в КУИ г. Таганрога 30.03.2016г.

- в марте 2016г. проведен открытый конкурс на право заключения договора по проведению обязательного финансового аудита годовой бухгалтерской отчетности МУП «ТТУ». Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога утверждено ООО «АФ Аудит - бюро» в качестве исполнителя услуг по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности МУП «ТТУ» за 2015 год.

- в новой редакции Устава МУП «ТТУ» устранены замечания о несоответствии отдельных положений устава МУП «ТТУ» действующему законодательству.

- устранено неправомерное расходование предприятием денежных средств на общую сумму 22 000,00 руб., МУП «ТТУ» получен возврат денежных средств от покупателя ИП Мартиросян Э.В.

- с января 2015 года учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по предоставленным предприятию услугам ведется на счете 60.

- с руководством предприятия проведена разъяснительная работа о недопущении в дальнейшем МУП «ТТУ» приобретения имущества без согласования крупных сделок.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «ТТУ» за 2013 год, 2014 и текущий период 2015 года снята с контроля решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 03.11.2017 № 37.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

Е. А. Угренинова