Акт

28.06.2018г. р.п.Токаревка

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района на 2 квартал 2018 года, на основании распоряжения от 5 июня 2018 года № 14 – р, председателем Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района Акулининой Н.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Токаревского районного муниципального унитарного предприятия « Токаревское автотранспортное предприятие» за 2017 год.

**Объект проверки**: Токаревского районного муниципального унитарного предприятия « Токаревское автотранспортное предприятие».

**Цель проверки:**  Проверить правомерность, эффективность и результативность расходования денежных средств, использование имущества, закреплённого за предприятием на праве хозяйственного ведения.

**Предмет проверки:**  Финансовые документы, подтверждающие и обосновывающие расходование денежных средств.

**Период проверки:** 2017 год.

**Срок проведения проверки:** с 07. 06. 2018 г. по 28.06.2018 года.

Проверка проводилась в присутствии главного бухгалтера Курышиной Г.П.

**Проверкой установлено:**

**1. Общие сведения о предприятии.** Полное наименование – Токаревское районное муниципальное унитарное предприятие «Токаревское автотранспортное предприятие», сокращенное ТРМУП «Токаревское АТП» (далее по тексту ТРМУП «Токаревское АТП»).

Предприятие является коммерческой организацией.

Учредителем Предприятия является Токаревский район. Функции учредителя осуществляет администрация Токаревского района.

 Устав Токаревского АТП утвержденпостановлением администрации Токаревского района Тамбовской области от 15.05.2005г. № 102 и зарегистрирован, Федеральной налоговой службой МРИ ФНС России № 8 по Тамбовской области 30 мая 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1056847004345.

 Предприятие создано для осуществления деятельности в целях решения социальных задач по предоставлению транспортных услуг населению по минимальным ценам.

Предприятие может осуществлять следующие виды деятельности:

* перевозка пассажиров автобусами по регулярным маршрутам в пригородном и междугородном сообщении;
* перевозка пассажиров автобусами по регулярным маршрутам в пригородном и междугородном сообщении;
* разовые перевозки пассажиров автобусами в городском, пригородном и междугородном сообщении;
* специальные перевозки пассажиров (доставка работников, школьников и т.п.);
* ремонт и техническое обслуживание автомобилей.

Лицензия Токаревскому АТП серии ВА за № FCC-68-005826 от 27.10.2005г.выдана Министерством транспорта РФ на осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек. Лицензия выдана на основании приказа лицензирующего органа от 18.10.2005 года № 01-05-03 3/3/790. Лицензия переоформлена на основании решения лицензирующего органа 17.09.2015г. № 04-05-03/31 – на бессрочный срок.

 Для осуществления расчетных операций в ОАО «Россельхозбанк» за № 40702810102060000073. ИНН – 6821503911, КПП – 682101001, ОГРН-1056847004345.

В проверяемом периоде право первой подписи имел руководитель Кудрин Ю.А. назначенный на должность директора распоряжением администрации Токаревского района от 22.10.2013г. № 58-р. Главным бухгалтером приказом № 17 от 01.10.2005г. принята Курышина Г.П., которая работает по настоящее время.

 Юридический адрес:393550 Тамбовская область, р.п.Токаревка, ул. Советская д.106. тел.2-53-64.

 Предприятие филиалов и представительств не имеет.

**2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.**

 Основной деятельностью предприятия является перевозка пассажиров автобусами.

Согласно п. 4.3 Устава предприятие имеет право планировать свою деятельность и определять перспективы развития исходя из плана (программа) финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также наличия спроса за выполняемые работы, оказываемые услуги. План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год составлен и утвержден Главой администрации Токаревского района 09 января 2017 года.

В исполнение Федерального закона № 161-ФЗ порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне утвержден постановлением администрации от 05.06.2017г. № 276.

Контроль за деятельностью муниципального унитарного предприятия Токаревского района, в части утверждения ежеквартальных плановых показателей экономической эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия, возложен на администрацию Токаревского района (п.п.4 п.2 раздела 11 решения Токаревского районного Совета народных депутатов от 26.10.2006г. № 222 «Об утверждении Положения о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий и учреждений Токаревского района Тамбовской области»).

Проанализировав показатели 2017 года в сравнении с 2016 годом, следует отметить увеличение пассажиропотока, за счет:

- открытия ежедневного рейса по маршруту Тамбов – Токаревка - Жердевка, согласно дополнительному соглашению от 16 марта 2017 года № 26 от 29.12.2015 года на перевозку пассажиров автомобильным транспортом общего пользования в межмуниципальном сообщении. Пассажирооборот также увеличился. Соответственно выручка от пассажирских перевозок в 2017 году по отношению к 2016 году возросла с 5867,0 тыс.руб. до 6843,6 тыс.руб.

**Показатели деятельности предприятия приведены в таблице №1.**

Таблица №1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели пассажироперевозок** | **2016 г.** | **2017.** | **Отклонение**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Пассажиропоток (тыс.чел.) | 53,7 | 59,3 | 5,6 |
| Пассажирооборот(тыс. пас./км) | 3081,5 | 3811,2 | 729,7 |

 Маршруты автобусов утверждены; по межмуниципальному (междугороднему) маршруту в 4-х направлениях:Токаревка – Львово –Тамбов; Токаревка -Б- Кариан – Тамбов; Токаревка – Мордово – Токаревка, Тамбов –Жердевка. Внутри района утверждены маршруты в 10 направлениях.

 Расписание движения автобусов Токаревского районного муниципального унитарного предприятия «Токаревское автотранспортное предприятие» на междугородных и пригородных маршрутах с 01.01.2017г. утверждено постановлением администрации района от 10.01.2017г. №4.

Тарифы междугородного маршрута утверждены постановлением администрации Тамбовской области от 13.05.2015г. № 454 .

В 2018 году постановлением от 15.05.2018г. № 475 с 01 июня 2018 года тарифы установлены с учетом повышения.

 Доходы предприятия в 2017 году складывались из:

 - доходов от осуществления основной деятельности (выручка автостанции, выручка тамбовского автовокзала, выручка водителей, услуги перевозчика, заказы, поступления от сдачи в аренду нежилого помещения);

 - поступлений субсидии - из районного и областного бюджетов на поддержку развития автомобильного транспорта ;

***Анализ доходной части***

# ***Таблица № 2***

# тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | **2016 год** | **2017год** | **Отклонение****2017к 2016 году** |
| ***Всего:*** | ***8671,9*** | ***8703,5*** | ***31,6*** |
| В том числе |  |  |  |
| Субсидия из районного и областного бюджетов | 1233,2 | 970,8 | -262,4 |
| Возмещения расходов связанные, с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан (федеральный и областной бюджет). | 205,0 | 245,4 | 40,4 |
| *Выручка*  | ***7233,7*** | ***7487,3*** | ***253,6*** |
|  В том числе: -касса автовокзала | 1475,7 | 2213,3 | 737,6 |
|  -от водителей | 1808,4 | 1767,4 | -41,0 |
|  -от заказов | 111,5 | 120,9 | 9,4 |
|  -услуги от перевозчиков (18% - от вырученных средств за билеты)  | 561,3 | 352,7 | -208,6 |
| - услуги от ОАО «Тамбовпассажиравтотранс» (100%) за билеты, проданные на наш автобус | 2021,6 | 2510,2 | 488,6 |
| - поступления от сдачи в аренду недвижимого имущества | 928,5 | 475,2 | -453,3 |
| Прочие в т.ч. - Лизинг - Наем транспорта (перепись) | 32,5294,2 | 47,6- | 15,1-294,2 |

Проанализировав поступление доходов 2017 года по отношению к 2016 году, следует отметить небольшое увеличение. Доходная часть отчетного периода увеличилась по отношению к предшествующему отчетному периоду на 31,6 тыс.руб.

Однако по отдельным доходным источникам наблюдается уменьшение поступлений, которое объясняется;

- сокращением субсидии на поддержку развития автомобильного транспорта на 262,4 тыс.руб. ;

- сокращением реализации билетов для Тамбовского автовокзала и водителями на 41,0 тыс.руб.;

- сокращением предоставления услуг перевозчиками, по причине перехода рейса Тамбов-Жердевка от ООО «Автотрейд», МУП «Токаревское АТП» на 208,6 тыс.руб.;

- сокращение поступлений от сдачи в аренду недвижимого имущества, по причине расторжения договора аренды с 1 июля 2017 года с ООО « Яльянс –Строй» на 453,3 тыс.руб.

Доходы от услуг перевозчиков - это доля предприятия от стоимости реализованных билетов по перевозке пассажиров и багажа в размере: на междугородных маршрутах– 18%, 50% от суммы сбора за провоз багажа. Доходы от услуг автовокзала г.Тамбова от стоимости реализованных билетов составляет -82%.

Количество договоров об организации и осуществлении автотранспортных пассажирских перевозок в междугородном и пригородном сообщении, заключённых ТРМУП «Токаревское АТП» с автоперевозчиками, на конец 2017 года, составило один с и.п. Дробнов Н.Н. На 2018 год договора не заключались. Кроме этого ежегодно заключались договора с ОАО «Тамбовпассажиравтосервис» на пассажирские перевозки в междугороднем сообщении.

 Доходы от арендной платы — это доходы, полученные по договорам аренды нежилых помещений. Проверкой установлено, что в 2017 году ТРМУП «Токаревское АТП» заключен 1 договор аренды, недвижимого имущества с ООО «Альянс –Строй» № 2 от 12.02.2017 года.

Предприятием сдавалось в аренду недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения согласно постановлению администрации Токаревского района от 17.02.2014года № 61, что предусмотрено п. 2. ст. 294 Гражданского Кодекса РФ.

 С учетом поступивших доходов за 2017 год в сумме 8703,4 тыс. руб., с учетом остатка денежных средств по состоянию на 01.01.2017г. на расчетном счете и в кассе 1055,3 тыс.руб. расходы составили 9535,8 тыс. руб.

Остаток по состоянию на 01.01.2018 года в кассе и на расчетном счете –222,9 тыс.руб.

Информация о произведенных расходах, содержится в следующей таблице.

**Расходы, произведенные ТРМУП «Токаревское АТП» в 2017году**

Таблица № 3

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Наименование*** ***показателя*** | ***Счет показателя*** | ***2017год*** | ***Удельный вес*** |
| ***начислено*** | ***оплачено*** |
| **1.** | Заработная плата Подоходный налог( за2017г.)Задолженность прошлых периодов по под. налогу | 7068.3 | 2330,4356,8 | 2395,7350,9243,6 | 25,13,72,6 |
| **2.** | Начислений на заработную плату во внебюджет.фонды | 691; 69.269.3;69.5 | 827,6 | 828,4 | 8,7 |
| **3.**  | Материальная помощь | 99 | 38,5 | 38,5 | 0,4 |
| **4.** | ГСМ | 10.3 | 2997,3 | 2997,3 | 31,4 |
| **5.** | Запасные части | 10.5 | 767,1 | 767,1 | 8,0 |
| **6.** | Командировочные | 71 | 106,1 | 106,1 | 1,1 |
| **7.** | Коммунальные услуги | 76 | 175,5 | 176,7 | 1,9 |
| **8.** | Связь | 76 | 34,0 | 29,8 | 0,3 |
| **9.** | Услуги медсестры, ЦРБ | 76 | 53,7 | 53,7 | 0,6 |
| **10.** | Услуги банка | 91 | 103,7 | 103,7 | 1,1 |
| **11.** | -транспортный налог - ЕНВД | 68-268-5 | 52,772,6 | 36,477,3 | 0,40,8 |
| **12.** | Лизинг | 91 | 74,1 | 74,1 | 0,8 |
| **13.** | Хозяйственные расходы и канцелярские товары | 26 | 794,3 | 794,3 | 8,3 |
| **14.** | Перечислено ОАО «Тамбовпассажиравтотранс» (18% услуг) за билеты, проданные на наш автобус | 62 | 462,2 | 462,2 | 4,8 |
|  | Итого РАСХОДОВ |  | ***9246,6*** | ***9535,8*** | ***100,0*** |

Основными расходами являются расходы на заработную плату которые в 2017 году составили 2395,7 тыс.руб., отчисления во внебюджетные фонды – 828,4 тыс.руб. Но наибольший удельный вес в структуре расходов являются расходы на приобретение горюче-смазочных материалов, которые составили – 31,4%. На приобретение запасных частей направлено 8,0% всех расходов.

Исходя из доходной, расходной части предприятия и фактически пройденных километров (2016 год - 297300 тыс.км., 2017 год - 318496 тыс.км.) можно сделать вывод, сколько приходится на 1 километр пробега по маршруту доходов и расходов. Выручка на 1 км. пробега за 2016 год составила - 29-27 руб., за 2017 год - 27-22 руб. Затраты на 1 км. пробега за 2016 год составили - 28-30 руб., за 2017 год - 29-94 руб.

За 2016 на 1 км пробега по маршруту прибыль составила - 0,97 руб., за 2017 год на 1 км. пробега убытки составили – 1 руб.64 коп.

**Экономический анализ финансового состояния и эффективности деятельности предприятия.**

Экономический анализ финансового состояния и эффективности деятельности предприятия проведён на основе данных бухгалтерского баланса за 2017 год.

**Динамика показателей финансового состояния АТП тыс. руб.**

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Код строкиБаланса** | **На началогода** | **На конецгода** | **Изменения(+, -)** |
| **Оптимальноезначение** |  |
| **I. Исходные данные для анализа**  |
| **1. Внеоборотные активы**  |  1100 | 580 | 1732 | 1152 |
| **2. Оборотные активы**  |  1200  | 1545 | 847 | -698 |
| **2.1.Денежные средства** |  1250 | 1055 | 223 | -223 |
| **3. Валюта баланса**  |  1600 | 2125 | 2579 | 454 |
| **4. Собственный капитал**  |  1300+1530+1540 | 1435 | 2235 | -800 |
| **5. Долгосрочные обязательства**  |  1400 | 0 | 0 | 0 |
| **6. Заемный капитал**  | 1400+1510+1520+1550 | 690 | 344 | 346 |
| **II. Показатели финансовой устойчивости**  |
| **7. Собственный оборотный капитал** **(п. 4 - п. 1)**  | >= 10% от стоимости оборотных активов | 855 | 503 | 352 |
| **8. Коэффициент автономии (п. 4 : п. 3)**  | >= 0,5 | 0,7 | 0,8 | 0,1 |
| **9. Коэффициент финансовой устойчивости ((п. 4 + п. 5) : п. 3)**  | 0,8 - 0,9 | 0,7 | 0,8 | 0,1 |
| **10. Коэффициент маневренности собственного капитала (п. 7 : п. 4)**  | 0,2 - 0,5 | 0,6 | 0,2 | -0,4 |
| **11. Коэффициент концентрации заемного капитала (п. 6 : п. 3)** | <= 0,5 | 0,3 | 0,1 | -0,2 |
| **12. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (п. 7 : п. 2)**  | >= 0,1 | 0,5 | 0,6 | 0,1 |
| **13. Коэффициент соотношения заемного и собственного капиталов (плечо финансового рычага) (п. 6 : п. 4)**  | <= 1 | 0,5 | 0,1 | -0,4 |
| **14. Индекс постоянного актива (п. 1 : п. 4)**  | < 1 | 0,4 | 0,8 | 0,4 |
| **15. коэффициент текущей ликвидности (п.2: п.6)** | >= 2 | 2,2 | 2,4 | 0,2 |
| **16. Коэффициент абсолютной ликвидности (п.2.1./п.6)**  | >= 1 | 1,5 | 0,6 | -0,5 |

По данным таблицы, наблюдается допустимая доля собственного капитала – 70,0% на начало периода, и 80,0% на конец периода, что говорит о низком уровне финансовой устойчивости и независимости хозяйствующего субъекта.

Деятельность предприятия за проверяемый период характеризуется не значительным увеличением показателя нормативного значения коэффициента автономии (данный коэффициент показывает, на сколько, организация независима от кредиторов) или концентрации собственного капитала, это означает, что предприятие имеет возможность покрывать обязательства организации собственными средствами.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственных средств организации находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать данными ресурсами. Значения указанного коэффициента на начало и конец периода, в пределах допустимых. То есть большая часть собственных источников формирования имущества участвует в обороте. На конец периода произошло снижение значения коэффициента маневренности на 0,4%, и составил 0,2. Что говорит о не вполне оптимальном значении.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости.Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами на конец года, увеличился, и соответствует нормативному ограничению. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, что АТП в анализируемом периоде не испытывал недостаток собственных источников под формирование оборотных активов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что хозяйствующий субъект в большей мере финансируется за счет собственного капитала, значение коэффициента ниже оптимального.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на начало, и конец отчетного периода сложился ниже нормативного значения. Уменьшение показателя к концу отчетного периода наметило неблагоприятную ситуацию.

Одним из показателей, характеризующих платежеспособность предприятия, является коэффициент текущей ликвидности (полного покрытия), показывающий, какую часть краткосрочной задолженности может покрыть организация за счет имеющихся денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов.Коэффициент текущей ликвидности на конец периода снизился, по отношению к началу периода на 0,2 пункта, что является не очень положительным результатом для деятельности предприятия. Предприятие не имеет возможности погашать обязательства полностью за счет оборотных средств.

Коэффициент абсолютной ликвидности указывает на то, какая часть краткосрочных заемных средств (кредиторская задолженность) может быть немедленно погашена.

На конец отчетного периода показатель абсолютной ликвидности ухудшился - активы ниже обязательств (коэффициент меньше 1). Следовательно, не все текущие обязательства могут быть погашены за счет ликвидных активов.

Из выше изложенного следует, что финансовое состояние АТП не устойчивое. Без дополнительных вложений АТП не сможет полностью рассчитываться по своим обязательствам.