

Контрольно-счетная палата города Севастополя

**Методические рекомендации
по организации и проведению проверок деятельности
государственных унитарных предприятий
города Севастополя**

УТВЕРЖДЕНЫ
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Севастополя
от 31 января 2017 № 3

Севастополь
2017 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи проверки	3
3. Порядок проведения проверки	4
3.1. Анализ нормативно-правовой базы и устава, регулирующих деятельность государственного унитарного предприятия	5
3.2. Проверка правильности наделения имуществом государственных унитарных предприятий и эффективности его использования, а также наличия правоустанавливающих документов на объекты недвижимости и земельные участки, постановка их на учет в реестр государственного имущества и на кадастровый учет	7
3.3. Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия, в том числе выполнение установленных производственных показателей	9
3.4. Проверка законности и обоснованности выделения средств из бюджета города Севастополя (субсидии, бюджетные кредиты, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства). Проверка законности и обоснованности предоставления государственных гарантий города Севастополя	11
3.5. Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет	12
3.6. Проверка правильности отражения деятельности унитарного предприятия по владению, распоряжению и пользованию государственной собственностью в бухгалтерском учете	13
3.7. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности	15
3.8. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками	16
4. Оформление результатов проверки	16
Приложение:	
1. Относительные показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия	17
2. Справки об имуществе унитарного предприятия	19

1. Общие положения

Настоящие методические рекомендации разработаны в соответствии с законодательством Российской Федерации и города Севастополя и предназначены для использования при проведении проверок деятельности государственных унитарных предприятий.

Государственное 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 государственным 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 форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию.

От субъекта Российской Федерации права собственника имущества унитарного предприятия осуществляют органы государственной власти субъекта Российской Федерации в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.

В случаях и в порядке, которые предусмотрены законом №161-ФЗ, на базе государственного имущества может быть создано унитарное казенное предприятие (казенное предприятие). Имущество казенного предприятия принадлежит ему на праве оперативного управления.

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 государственного унитарного предприятия;
- проверить правильность наделения имуществом государственных унитарных предприятий и эффективность его использования, а также наличие правоустанавливающих документов на объекты недвижимости и земельные участки, постановку их на учет в реестр государственного имущества и на кадастровый учет;
- проверить эффективность финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия, в том числе выполнение им установленных производственных показателей;
- проверить законность и обоснованность выделения средств из бюджета (субсидии, бюджетные кредиты, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства);
- проверить законность и обоснованность предоставления государственных гарантий;
- проверить полноту и своевременность начисления и перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход бюджета;
- проверить правильность отражения деятельности государственного унитарного предприятия по владению, распоряжению и использованию государственной собственности в бухгалтерском учете;
- проверить организацию и состояние бухгалтерского учета и отчетности.

3. Порядок проведения проверки

Организация и проведение проверки осуществляются в соответствии с требованиями Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты города Севастополя от 29.07.2016 №34) (далее – Стандарт контрольного мероприятия)

Предметом проверки является деятельность государственных унитарных предприятий по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в государственной собственности города Севастополя. Объектами проверки являются государственные унитарные предприятия города Севастополя.

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 государственного 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 города Севастополя.

Проверка проводится по следующим направлениям.

3.1. Анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность государственного унитарного предприятия.

При проведении проверки необходимо иметь в виду, что порядок создания, реорганизации и ликвидации государственных 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 и иными нормативными правовыми актами Правительства Севастополя;
- 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 государственных унитарных предприятий необходимо выяснить:

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

- соблюдаются ли сроки формирования уставного фонда, учитывая, что уставный фонд государственного 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 государственного предприятия должен составлять не менее пяти тысяч минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации государственного предприятия. В казенном предприятии уставный фонд не формируется;

- источники, порядок формирования и распоряжения имуществом государственного, 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 государственного имущества, явившегося основанием для принятия решения о создании предприятия;

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

Проверяется соблюдение порядка наделения государственного унитарного предприятия имуществом и оформления пакета документов, необходимого для передачи имущества. При этом следует учитывать, что движимое и недвижимое имущество, находящееся в государственной собственности, закрепляется за государственными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения собственником имущества.

Имущество, закрепленное за унитарным предприятием, отражается в балансе предприятия, должно быть подтверждено данными синтетического и аналитического учета и учитывается в Реестре государственной собственности. Данные об имуществе, закрепленном за унитарным предприятием, подтверждаются следующими документами:

- актом оценки стоимости зданий, сооружений, передаточных устройств;
- актом оценки стоимости машин, оборудования и других основных средств;
- актом оценки стоимости незавершенного капитального строительства и неустановленного оборудования;
- актом оценки стоимости нематериальных активов;
- актом оценки стоимости объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения;
- актом оценки стоимости арендуемых основных средств;
- актом оценки стоимости основных средств, сдаваемых в аренду;
- справкой о наделении оборотными средствами;
- штатным расписанием;
- свидетельством о государственной регистрации договора аренды недвижимого имущества;
- выпиской из паспортов БТИ (по каждому объекту);
- свидетельством на право собственности на земельные участки;
- планом земельного участка.

В процессе проведения проверки необходимо ознакомиться с условиями закрепления имущества на праве хозяйственного ведения за государственным унитарным предприятием, порядком его выполнения, обратив особое внимание на:

- описание имущества, его технические характеристики;
- порядок владения, пользования, распоряжения закрепленным за ним государственным имуществом;
- порядок перечисления в бюджет части прибыли за использование имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия;
- порядок согласования вопросов распоряжения имуществом (сдача в аренду, во временное пользование, внесение в качестве вклада в уставный капитал);

- порядок самостоятельного распоряжения оборотными финансовыми средствами, нематериальными активами, недвижимым имуществом;
- порядок предоставления имущества в аренду, своевременность, полноту поступления арендных платежей. Согласно ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» государственное недвижимое имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, государственным предприятиям предоставляется в аренду по результатам проведения конкурса или аукциона. Случаи заключения договоров аренды без проведения конкурсов или аукционов изложены в ч. 4 ст. 53 Закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции». В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» начальная величина арендной платы за пользование имуществом определяется путем проведения оценки;
- ведение в установленном порядке бухгалтерского учета закрепленного за унитарным предприятием имущества, а также учета зданий, сооружений и их частей и результатов хозяйственного использования имущества;
- 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 имущества;
- порядок списания физически изношенного и морально устаревшего имущества;
- порядок своевременного отчисления обязательных налоговых платежей в бюджеты;
- порядок обеспечения сохранности, возмещения материального ущерба и убытков, вызванные ненадлежащим исполнением взятых на себя обязательств по исполнению, содержанию и хранению имущества;
- порядок представления отчетности о состоянии и результатах использования имущества.

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

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия исследуются основные источники и объемы доходов, сложившиеся затраты и результаты финансовой деятельности, производственные показатели предприятия.

Проверяется наличие планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, разработанных в соответствии с постановлением Правительства Севастополя от 25.07.2016 № 741-ПП «Об утверждении Порядка формирования планов финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий, казенных предприятий города Севастополя».

Производится сверка фактических показателей деятельности с плановыми, в случае наличия отклонений выясняются их причины.

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

- формирования доходов унитарного предприятия:

- а) доходы от основной деятельности (от продажи продукции, работ, услуг);
- б) иные доходы от использования имущества;
- в) финансовая помощь из бюджета и организаций в виде субсидий, грантов, льготных кредитов и т.д.;

- обоснованности расходов государственного 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 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 государственного предприятия также необходимо провести проверку соблюдения законодательства при заключении договоров на поставку 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», Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

3.4. Проверка законности и обоснованности выделения средств из бюджета города Севастополя (субсидии, бюджетные кредиты, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства). Проверка законности и обоснованности предоставления государственных гарантий города Севастополя

Государственные унитарные предприятия могут получать доходы в виде безвозмездных перечислений. Чаще всего это субсидии из бюджета, но могут

быть и субсидии в виде грантов из бюджетов или средств некоммерческих организаций (фондов).

Проверка законности, обоснованности выделения предприятию бюджетных средств, 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 города Севастополя рассматриваются следующие вопросы:

- порядок предоставления государственных гарантий;
- отраслевая специфика деятельности получателя гарантий;
- направления использования заемных средств, возврат которых гарантирован городам Севастополем;
- финансовое состояние организации;
- материалы анализа финансового состояния получателя государственных гарантий, проведенного отраслевым и 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.

3.5. 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 57 Бюджетного кодекса РФ часть прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами Российской Федерации, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет - является источником неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации.

Порядок определения и уплаты части прибыли предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет города Севастополя, установлен постановлением Правительства Севастополя от 31.03.2015 № 240-ПП «О порядке определения и отчисления государственными унитарными предприятиями части прибыли в доход бюджета города Севастополя».

Расчет суммы прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города Севастополя, 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»).

3.6. Проверка правильности отражения деятельности унитарного предприятия по владению, распоряжению и пользованию государственной собственностью 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 формирование имущества государственного 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 займов;

- 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:

- 1) прибыль, направленную собственником имущества;

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

- 3) 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.

Порядок списания имущества, находящегося в собственности города Севастополя утвержден Постановлением Правительства Севастополя от 24.06.2016 № 619-ПП «О признании утратившим силу постановления Правительства Севастополя от 09.10.2014 N 386 "Об утверждении Порядка списания государственного имущества, находящегося в собственности города Севастополя" и утверждении Порядка списания государственного имущества, находящегося в собственности города Севастополя».

3.7. 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;
- форма 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 выбранной организацией формой и методами 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 государственные унитарные предприятия должны представлять бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

3.8. 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 после завершения контрольных действий на объекте оформляется акт. В акте последовательно излагаются результаты контрольного мероприятия 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.

**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
	Фондоёмкость основных средств	

Приложение №2
к методическим рекомендациям
по организации и проведению проверок
государственных 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 течение 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