

Контрольно-счетная палата Краснодарского края

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
Контрольно-счетной палаты Краснодарского края
(СВГФК КСП – 3.05)**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственных
унитарных предприятий Краснодарского края»**

УТВЕРЖДЕН
приказом Контрольно-счетной
палаты Краснодарского края
от «04» мая 2023 г. № 25
(в редакции приказа
от «03» марта 2026 г. № 25

ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ
с «04» мая 2023 г.

г. Краснодар

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Наименование раздела	Страница
1	Общие положения	3
2	Требования к формулированию целей, предмета, объекта и вопросов контрольного мероприятия	4
3	Этапы проведения контрольного мероприятия, требования к описанию его результатов, в том числе к классификации нарушений, формируемым доказательствам, выводам и предложениям	7
4	Последовательность и содержание процедур контрольного мероприятия	11
5	Реализация результатов контрольного мероприятия	30
Приложение		
	Примерный перечень нормативных правовых актов, составляющих правовую основу для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Краснодарского края	31

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края – СВГФК КСП – 3.05 «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Краснодарского края» (далее – Стандарт) разработан на основании ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края» (далее – Закон о КСП КК), Регламента Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – Регламент), с учетом международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности, положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

1.2. Настоящий Стандарт применяется во взаимосвязи со стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края СВГФК КСП – 1 «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края», СВГФК КСП – 2 «Подготовка к проведению контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края», СВГФК КСП – 3 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СВГФК КСП – 5 «Оформление результатов контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края», СВГФК КСП – 7 «Представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения Контрольно-счетной палаты Краснодарского края

по итогам контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий и контроль их реализации», СВГФК КСП – 8 «Подготовка информационных сообщений о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палаты Краснодарского края», СВГФК КСП – 13 «Контроль качества», СВГФК КСП – 14 «Порядок возбуждения дел об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетной палаты Краснодарского края».

1.3. Стандарт является специализированным стандартом, регламентирующим порядок осуществления контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Краснодарского края, иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, управлением и распоряжением собственностью Краснодарского края и разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – КСП КК, Палата), участвующими в организации и проведении контрольного мероприятия на основании положений

ст.ст. 157, 265, 266.1 и 268.1 БК РФ, ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ, ст. 11 Закона о КСП КК и Регламента, а также привлеченными специалистами и независимыми экспертами при осуществлении проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Краснодарского края.

1.4. Целью настоящего Стандарта является установление общих требований, правил и процедур проведения контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Краснодарского края (далее – контрольное мероприятие, проверка).

1.5. Задачами настоящего Стандарта являются определение: требований к формулированию целей, предмета, объекта и вопросов контрольного мероприятия;

последовательности процедур при проведении проверки;

последовательности и содержания действий участников контрольного мероприятия;

иных положений по проведению контрольного мероприятия.

1.6. При выполнении требований Стандарта сотрудники КСП КК должны руководствоваться нормативными правовыми актами, составляющими правовую основу проведения контрольного мероприятия в зависимости от решаемых задач, примерный перечень которых приведен в приложении к настоящему Стандарту, а также учредительными и иными документами, характеризующими организационно-правовую форму и структуру проверяемого государственного унитарного предприятия Краснодарского края (далее – унитарное предприятие, ГУП, предприятие), бухгалтерской, экономической, правовой и статической информацией о деятельности ГУП, иными документами в зависимости от специфики деятельности предприятия, документами и материалами, полученными по запросам Палаты и в ходе проверки.

1.7. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации, а также установленном локальными актами Палаты.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Палаты (заместителем).

2. Требования к формулированию целей, предмета, объекта и вопросов контрольного мероприятия

2.1. Целями проверки могут являться:

установление наличия нормативных правовых актов, необходимых для обеспечения деятельности и осуществления контроля за деятельностью ГУП;

проверка соблюдения полномочий и функций учредителя (собственника имущества) унитарного предприятия;

определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за ГУП;

проверка правильности отражения деятельности ГУП по владению, распоряжению и использованию имущества, находящегося в собственности Краснодарского края, в бухгалтерском учете;

проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности;

установление полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли ГУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход бюджета Краснодарского края;

оценка текущего финансового состояния (финансовых результатов деятельности) ГУП по итогам анализа финансовой отчетности, расшифровок к ней, справок и других материалов;

оценка возможности и способности ГУП осуществлять обязательные платежи в бюджет Краснодарского края своевременно и в полном объеме.

Для достижения целей контрольного мероприятия эффективность управления имуществом оценивается, в том числе исходя из динамики доходов от использования собственности.

При проведении анализа эффективности деятельности предприятия должны быть решены следующие задачи:

оценить текущее финансовое состояние предприятия по результатам анализа финансовой отчетности;

оценить эффективность использования имущества предприятия за проверяемый период;

оценить достижение установленных величин показателей финансово-хозяйственной деятельности;

оценить осуществление контроля за выполнением установленных показателей;

проверить перечисление предприятием в бюджет Краснодарского края отчислений от прибыли по результатам деятельности за проверяемый период;

оценить возможность сохранения предприятия в собственности Краснодарского края.

2.2. Предметом проверки является деятельность ГУП по использованию денежных средств, владению, пользованию и распоряжению имуществом Краснодарского края в соответствии с возложенными на него задачами, функциями и полномочиями.

Исходя из целей проверки предметом также может являться деятельность администрации Краснодарского края, департамента имущественных отношений Краснодарского края как органа, уполномоченного в сфере имущественных и земельных отношений, органа исполнительной власти Краснодарского края, в подведомственности которого находится предприятие.

Проверка проводится в отношении всех полученных предприятием доходов и осуществленных расходов, включая средства, перечисляемые в консолидированный бюджет Краснодарского края в виде налогов, сборов и иных обязательных платежей.

2.3. Объектами контроля являются ГУП, а также, в зависимости от установленных целей и решаемых задач, могут являться администрация

Краснодарского края, департамент имущественных отношений Краснодарского края, органы исполнительной власти Краснодарского края, осуществляющие функции и полномочия учредителя (собственника) унитарного предприятия, главного администратора (администратора) доходов бюджета Краснодарского края.

2.4. При организации и проведении проверки следует руководствоваться тем, что каждая проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП должна давать конкретные результаты, которые могли бы способствовать:

повышению ответственности, прозрачности, подотчетности ГУП органам исполнительной власти, эффективности внешнего государственного финансового контроля;

решению значимых вопросов и проблем, которые соответствуют интересам общества;

повышению эффективности использования бюджетных средств, иных денежных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, собственности Краснодарского края, деятельности ГУП, в том числе, внедрению в его деятельность современных методов работы.

2.5. Проверка основывается на принципах:

объективности – использование данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечение полной и достоверной информации по предмету проверки;

системности – проведение проверочных процедур, соответствующих программе контрольного мероприятия, взаимоувязанных по срокам, спектру вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам и обеспечивающих сопоставимость анализируемых показателей;

результативности – выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации, обеспечение возможности подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету проверки.

Основными способами проверки являются сбор данных, оценка и анализ информации, обратная связь¹.

В ходе проведения проверки могут быть использованы приемы экономического анализа: сравнительный, системный, группировки, вертикальный, горизонтальный и иные, выработанные практикой.

2.6. Выбор и формулировка вопросов контрольного мероприятия должны осуществляться таким образом, чтобы их решение в совокупности способствовало достижению поставленных целей.

При формировании программы тематической проверки в соответствии с поставленными целями целесообразно руководствоваться следующим примерным перечнем вопросов:

наличие нормативных правовых актов, распорядительных и учредительных актов, регламентирующих процесс управления

¹Для целей контрольного мероприятия под «обратной связью» следует понимать процесс информирования о результатах проверки объектов контроля и иных заинтересованных лиц, сбор информации о результатах рассмотрения указанными лицами направленных им материалов.

государственными унитарными предприятиями и их соответствие действующему законодательству;

распоряжение имуществом, закрепленным за ГУП, учет и движение нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов), инвентаризация;

состояние бухгалтерского учета и отчетности;

использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, формирование прибыли (убытка) в производстве, торговле и сфере услуг;

оценка обстоятельств, которые нарушают обычный режим функционирования предприятия или угрожают его финансовому положению.

Особое внимание при проверке ГУП уделяется следующим вопросам:

насколько деятельность ГУП соответствует положениям и требованиям законодательных и иных нормативных актов, были ли разработаны и приняты в их развитие документы или план мероприятий, необходимые для эффективного осуществления этой деятельности;

обеспечивает ли организационная структура ГУП реализацию политики, проводимой его руководством для достижения целей развития предприятия;

существует ли на предприятии четкое разделение функций, полномочий и ответственности на каждом уровне управления;

имеются ли неэффективные и необоснованные затраты, внутренние резервы для повышения эффективности производства (деятельности).

3. Этапы проведения контрольного мероприятия, требования к описанию его результатов, в том числе к классификации нарушений, формируемым доказательствам, выводам и предложениям

3.1. Планирование, организация и проведение проверки осуществляется в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты.

3.2. На этапе планирования проводится предварительное изучение объекта(ов) контроля путем сбора необходимой информации с целью подготовки программы контрольного мероприятия. На данном этапе участники контрольного мероприятия (далее – члены группы проверяющих, группа проверяющих, проверяющие) собирают информацию для определения цели(ей), вопросов проверки, выбора конкретного(ых) объекта(ов) контроля, разработки критериев оценки эффективности.

Следует осуществить анализ нормативных правовых актов, имеющих значение для целей проверки, планов работы ГУП, приоритетных направлений его деятельности, отчетов о проделанной работе, выполнения поставленных задач и достижения конкретных результатов, провести рабочие встречи с руководителями объектов контроля, консультации с независимыми организациями и специалистами с целью выявления имеющихся достижений и передовых методов работы в проверяемой сфере, возможностей их применения

для совершенствования деятельности объектов контроля, изучить материалы предыдущих проверок в исследуемой сфере.

В процессе изучения объектов контроля проверяющие подготавливают аналитические материалы, а также документируют свои выводы, предложения и рекомендации.

3.3. Основным этапом проведения проверки начинается после оформления в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты, распоряжения, удостоверения, программы контрольного мероприятия и рабочего плана и включает документальную проверку в соответствии с поставленными в программе контрольного мероприятия целями и вопросами, уточнение и изучение информации, полученной по запросам, выработку выводов и рекомендаций.

Аудиторские доказательства представляют собой информацию и фактические данные, собранные членами группы проверяющих, на основе которых формируются результаты проверки. Они используются для того, чтобы: определить, соответствуют ли результаты работы проверяемого объекта используемым критериям оценки эффективности; обосновать заключения и выводы по итогам проверки; выявить возможности для совершенствования работы проверяемого объекта и сформулировать соответствующие рекомендации.

Проверяющие должны получать аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур:

инспектирование – проверка записей, документов или материальных активов;

наблюдение – отслеживание процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;

запрос – поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами проверяемого объекта;

подтверждение – ответ на запрос об информации, содержащейся, например, в бухгалтерских записях;

пересчет – проверка точности арифметических расчетов в первичных документах, либо выполнение проверяющими самостоятельных расчетов;

аналитические процедуры – анализ и оценка полученной проверяющими информации, исследование финансовых и экономических показателей проверяемого объекта.

Форма, в которой собираются фактические данные проверки, может быть разной, например: данные, собранные в результате непосредственной проверки (инспектирования) или наблюдений; записи, сделанные в ходе собеседований (интервью, опросы), которые по мере возможности следует обосновывать с помощью других фактических данных; копии оригиналов документов; подтверждающие документы, представленные третьей стороной; статистические данные, сравнения, результаты анализа, обоснования и другие материалы, подготовленные членами группы проверяющих.

В случаях возникновения ситуации, когда для установления, подтверждения какого-либо значимого факта (тенденции) финансово-

хозяйственной деятельности объекта контроля, установления (подтверждения) правомерности (целесообразности) использования (неиспользования) бюджетных средств, собственности Краснодарского края или принятия объектом контроля управленческого решения, необходимо установить (выявить) фактические значения финансовых, экономических, технологических или иных показателей работы проверяемого объекта за более ранний период, чем обусловлено темой (программой) контрольного мероприятия, проверяющий обязан проанализировать (проверить) необходимые показатели (факты, сведения) за необходимый более ранний период деятельности субъекта проверки.

В процессе проверки необходимо провести объективный анализ собранных фактических данных на основе утвержденных (заданных) критериев оценки правильности (эффективности). По результатам сравнения фактических данных с критериями оценки правильности (эффективности) следует сформировать вывод в какой степени результаты работы проверяемого предприятия соответствуют критериям оценки правильности (эффективности), и сформулировать выводы в отношении целей, поставленных в рамках этой проверки.

Выводы должны: характеризовать соответствие тех или иных фактических результатов деятельности объектов контроля утвержденным (заданным) критериям; указывать степень, характер и значимость выявленных отклонений; определять причины существующих проблем (нарушений, недостатков) и их последствия; указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные проблемы.

Если в результате проверки выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы проверяемого предприятия, группа проверяющих должна подготовить соответствующие рекомендации для принятия необходимых мер по устранению этих недостатков.

Рекомендации, основываясь на соответствующих заключениях и выводах, должны быть: направлены на устранение основных причин существования выявленного недостатка или проблемы; ясными, сжатыми и простыми по форме, а также достаточно подробными по содержанию для их понимания в случае, если они рассматриваются отдельно; ориентированными на принятие конкретных мер и обращены в адрес юридических и должностных лиц, отвечающих за принятие соответствующих мер и уполномоченных на это; практическими, то есть выполнимыми в разумный срок и учитывающими правовые и иные ограничения; экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду; ориентированными на результаты, которые можно оценить или измерить; сформулированы таким образом, чтобы можно было проверить их исполнение.

3.4. Заключительный этап включает обсуждение с руководством объектов контроля ее результатов, подготовку и оформление итоговых документов.

3.5. Процедуры, связанные с оформлением итоговых документов, представлений, предписаний, составлением протоколов об административных правонарушениях, передачей материалов мероприятия в правоохранительные органы, в случае выявления данных, указывающих на признаки составов преступлений или коррупционных правонарушений, осуществляются в порядке и в соответствии с требованиями стандартов внешнего государственного финансового контроля Палаты.

3.6. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам мероприятия, в том числе за выполнением представлений и предписаний, рассмотрением обращений в правоохранительные органы, рассмотрением дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Палаты, мониторинг и контроль за реализацией предложений (рекомендаций), а также снятие с контроля документов, подготовленных по результатам проверки осуществляется в порядке и в соответствии с требованиями стандартов внешнего государственного финансового контроля Палаты, указанных в п. 1.2 настоящего Стандарта.

3.7. Сведения о результатах контрольного мероприятия и принятых мерах отражаются в автоматизированной информационной системе, используемой в Палате для учета результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в сроки, установленные стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты.

3.8. Документы, полученные и составленные в ходе проведения проверки, учитываются и хранятся в установленном в КСП КК порядке.

4. Последовательность и содержание процедур контрольного мероприятия

4.1. При проведении проверки необходимо установить наличие и соответствие законодательству нормативных правовых и распорядительных актов, определяющих процесс управления унитарными предприятиями. Проанализировать нормативную правовую базу и устав ГУП, регламентирующих его деятельность, получить общие сведения о проверяемом предприятии, специфике и результатах его деятельности, а также иметь в виду, что порядок создания, реорганизации и ликвидации унитарных предприятий определяется Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ).

В ходе проверки учредительных и регистрационных документов объекта контроля изучаются следующие вопросы:

соответствие учредительных актов требованиям действующего законодательства;

распределение функций между всеми органами управления, выполнение предприятием государственных функций, уставных целей;

представление отчетности о деятельности унитарного предприятия по формам и в сроки, установленные правовыми актами;

соблюдение предприятием норм действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

соблюдение руководителем предприятия, ограничений, связанных с замещением должности руководителя ГУП.

4.1.1. Учредительным актом унитарного предприятия является его устав, который должен содержать:

полное и сокращенное фирменное наименование унитарного предприятия;

указание на место нахождения унитарного предприятия;

цели, предмет и виды деятельности унитарного предприятия;

сведения об органе или органах, осуществляющих полномочия собственника имущества унитарного предприятия;

наименование органа унитарного предприятия (руководитель, директор, генеральный директор);

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

порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора (контракта);

размер уставного фонда, порядок и источники его формирования, направления использования прибыли;

сведения о филиалах и представительствах;

момент возникновения права на имущество, источники, порядок формирования и распоряжения имуществом, возможность участия предприятия в коммерческих и некоммерческих учреждениях;

виды и (или) размер сделок, совершение которых не может осуществляться без согласия собственника имущества;

иные не противоречащие Федеральному закону № 161-ФЗ сведения.

4.1.2. При проверке содержания устава предприятия следует:

определить цели и предмет его деятельности, необходимость создания, структуру, функциональную схему деятельности и управления, укрупненный перечень имущества (включая недвижимое), необходимого для функционирования;

проверить соблюдение порядков образования, реорганизации и ликвидации², назначения на должность руководителя предприятия и требований к заключению, изменению и прекращению трудового договора (контракта);

установить, что в наличии имеются документ, подтверждающий факт внесения записи о государственной регистрации юридического лица в Единый

²Если в проверяемом периоде предприятие подлежало реорганизации, то необходимо проверить исполнение процедур реорганизации, определенных Гражданским кодексом Российской Федерации, в частности, в обязательном порядке подлежит контролю: полнота уведомлений кредиторов; полнота наличия выписок об исключении присоединенных дочерних предприятий из ЕГРЮЛ; надлежащее оформление перехода прав и обязанностей дочерних или присоединяемых предприятий к правопреемнику.

государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), свидетельство о постановке на учет в территориальном органе ФНС России, о регистрации в Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации, информационное письмо Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации о присвоении кодов по общероссийским классификаторам, договоры на банковское обслуживание, лицензии и разрешения на определенные виды деятельности.

4.1.3. В процессе проверки формирования уставного фонда унитарного предприятия необходимо выяснить:

соблюдались ли сроки формирования уставного фонда, учитывая, что уставный фонд унитарного предприятия должен быть полностью сформирован собственником имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия³;

соблюдены ли требования к размеру уставного фонда и к его изменению (увеличение, уменьшение);

соблюдены ли требования к формированию уставного фонда⁴;

имели ли место случаи совершения сделок, не связанных с учреждением унитарного предприятия, до момента завершения формирования собственником его имущества уставного фонда⁵, а также нарушения в формировании и при использовании резервного и иных фондов созданных предприятием, порядка перечисления в бюджет Краснодарского края части прибыли, остающейся в распоряжении унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей⁶.

³Течение указанного срока начинается на следующий день после даты государственной регистрации ГУП, а истекает в соответствующее число последнего (третьего) месяца срока. Если окончание срока приходится на такой месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца. Если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Действия по формированию уставного фонда считаются выполненными в срок, если они были совершены до двадцати четырех часов последнего дня срока, а если это действие совершается в организации (например, в кредитном учреждении при перечислении денежных средств на счет ГУП), то срок истекает в тот час, когда в этой организации по установленным правилам прекращаются соответствующие операции. Моментом окончания формирования уставного фонда ГУП, состоящего из денежных средств, будет день, когда денежные средства непосредственно зачислены на счет предприятия. Если в состав фонда включено иное, кроме денежных средств, имущество, – момент фактической передачи такого имущества по акту приема-передачи в стоимостной оценке имущества, утвержденной собственником имущества, и закрепление данного имущества на балансе ГУП, что должно быть отражено в бухгалтерской отчетности предприятия.

⁴Федеральными законами или иными нормативными правовыми актами могут быть определены виды имущества, за счет которого не может формироваться уставный фонд ГУП.

⁵Согласно абзацу четвертому п. 2 ст. 3 Федерального закона № 161-ФЗ до окончания формирования уставного фонда ГУП не вправе совершать сделки, не связанные с его учреждением, и не имеет права заниматься деятельностью, ради которой оно создано.

⁶На основании ст. 295 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 17 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имеет право на долю прибыли, полученной от использования имущества, переданного унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения. В соответствии со ст. 42 БК РФ, часть прибыли ГУП является источником доходов бюджета субъекта Российской Федерации. Статьей 57 БК РФ предусмотрено, что неналоговые доходы бюджета субъекта Российской Федерации формируются также и за счет отчислений части прибыли ГУП от использования имущества, находящегося в их хозяйственном ведении. При проведении проверки необходимо обратить внимание на наличие утвержденного нормативным правовым актом уполномоченного органа государственной власти субъекта Российской Федерации размера отчислений от прибыли ГУП в доход бюджета Краснодарского края и сопоставить плановые и фактические показатели по данной статье дохода.

4.2. При проверке осуществления унитарным предприятием права хозяйственного ведения следует учитывать, что передача предприятию имущества осуществляется в целях использования его в экономическом обороте.

Право хозяйственного ведения по общему правилу возникает с момента передачи имущества, причем собственник в решении может определить иной момент⁷. На недвижимость право хозяйственного ведения возникает с момента его государственной регистрации⁸.

Решение о закреплении за унитарным предприятием имущества на праве хозяйственного ведения принимает орган, осуществляющий права собственника имущества унитарного предприятия. Форма соответствующего решения (распоряжение, приказ и т.п.) Федеральным законом № 161-ФЗ не определена, поэтому собственник разрабатывает ее самостоятельно. Передача имущества в хозяйственное ведение оформляется актом приема-передачи.

Абзацем первым п. 2 ст. 295 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 18 Федерального закона № 161-ФЗ установлены ограничения прав унитарного предприятия по распоряжению закрепленным за ним имуществом.

Также следует проверить соблюдение унитарным предприятием порядка распоряжения имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения, сохранность имущества, использование его по назначению, наличие земельно-правовой документации.

4.2.1. В процессе проведения проверки необходимо ознакомиться с договором о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения за предприятием (если заключение такого договора предусмотрено нормативным правовым актом собственника), порядком выполнения договора, обратив внимание на:

цель и предмет договора;

порядки владения, пользования, распоряжения закрепленным за предприятием имуществом, согласования с уполномоченным органом вопросов распоряжения имуществом (сдачи в аренду, передачи в пользование, внесения в качестве вклада в уставный капитал других предприятий), осуществления необходимых мер по обеспечению своевременной реконструкции и восстановлению имущества за счет средств унитарного предприятия;

ведение бухгалтерского учета в установленном порядке, учет зданий, сооружений, ведение необходимой документации, актов приема-передачи на все действия по передаче, реконструкции, восстановлению и ремонту имущества, порядок проведения инвентаризации;

⁷Пункт 1 ст. 299 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 2 ст. 11 Федерального закона № 161-ФЗ.

⁸Статьи 131 и 216 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

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

сделки, заключение которых не может осуществляться без согласия уполномоченного органа, а также факты самостоятельного распоряжения имуществом, переданным в хозяйственное ведение, оборотными финансовыми средствами, нематериальными активами;

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 имущества⁹;

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.

4.2.2. Для исследования вопросов, включенных в Программу проверки, в том числе могут быть запрошены следующие документы:

справка об объектах незавершенного строительства с указанием сметной стоимости объекта, планируемого года ввода его в эксплуатацию, процента готовности;

справка об имуществе, сданном в аренду, с указанием его наименования, кадастровой (балансовой, остаточной) стоимости;

справка об имуществе, используемом в целях получения дохода, включая переданное в залог или обремененное иным образом (за исключением имущества, сданного в аренду), с указанием его наименования, кадастровой (балансовой, остаточной) стоимости;

справка о неиспользуемом имуществе, с указанием его наименования, кадастровой (балансовой, остаточной) стоимости, накопленного износа, коэффициента износа, причин неиспользования;

справка об имуществе, реализованном в течение отчетного периода, с указанием его наименования, кадастровой (балансовой, остаточной) стоимости;

расшифровка долгосрочных финансовых вложений, с указанием наименования юридического лица, величины взноса в уставный капитал,

⁹Предприятие самостоятельно осуществляет списание пришедших в негодность, морально устаревших, физически изношенных основных средств, находящихся у него на балансе, кроме зданий, сооружений и автотранспортных средств (в том числе рабочих и силовых машин). Списание находящихся на балансе предприятия пришедших в негодность, морально устаревших, физически изношенных зданий, сооружений и автотранспортных средств (в том числе рабочих и силовых машин) осуществляется только при наличии письменного согласования с уполномоченным органом по управлению имуществом.

величины отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных предприятием в отчетном периоде от юридических лиц;

сметы расходов по фондам потребления и накопления (смета расходования чистой прибыли);

расшифровка задолженности перед бюджетами всех уровней и во внебюджетные фонды;

справка о задолженности перед бюджетом Краснодарского края по отчислениям от чистой прибыли.

4.2.3. В рамках проверки отражения в бухгалтерском учете деятельности унитарного предприятия по владению, распоряжению и пользованию имуществом исследуются:

договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств;

организация и ведение синтетического и аналитического учета всех принадлежащих предприятию основных средств, в том числе и сданных в аренду;

отнесение ценностей к основным средствам, ведение инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещение и ликвидация основных средств;

документальное оформление, отражение поступления, перемещения, выбытия основных средств, контроль за их сохранностью и правильным использованием каждого объекта;

начисление и учет износа основных средств.

4.3. Вывод об эффективности деятельности предприятия в проверяемом периоде формируется на основании результатов:

анализа плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности ГУП; финансового анализа бухгалтерской отчетности;

анализа социально-экономических показателей деятельности;

анализа эффективности выполнения государственных функций.

4.3.1. Изучение и анализ плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности ГУП (далее – план ФХД) осуществляется по следующим основным вопросам:

соответствие плана ФХД требованиям, установленным нормативным правовым актом уполномоченного органа по управлению и распоряжению имуществом и земельными ресурсами, находящимися в собственности Краснодарского края, а также требованиям, установленным учредителем ГУП и локальными актами ГУП;

соответствие показателей финансового обеспечения плана ФХД данным отчетности, документам, являющимся правовыми основаниями предоставления средств из бюджета Краснодарского края, иным документам, являющимся основанием предоставления (получения) средств, технико-экономическому обоснованию планируемых мероприятий;

соблюдение требований к порядку утверждения и ведения плана ФХД;

достоверность данных, указанных в плане ФХД и прилагаемых к нему документах, включая сопоставительный анализ данных, приведенных в плане

ФХД, и показателей, указанных в отчете о деятельности ГУП и докладе руководителя о финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;

наличие прилагаемых к плану ФХД технико-экономического обоснования планируемых мероприятий, затрат на их реализацию, ожидаемого эффекта

от их выполнения;

утверждение собственником имущества ГУП показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроль их выполнения;

обоснованность уточнения показателей плана ФХД;

соблюдение сроков представления исполнительному органу Краснодарского края, в ведении которого находится предприятие, предложений по уточнению размера части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Краснодарского края в текущем году.

4.3.2. Для финансового анализа бухгалтерской отчетности могут использоваться следующие документы:

годовая бухгалтерская отчетность (за истекший и предшествующий истекшему году) – «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Отчет о целевом использовании средств», пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности;

копия отчета, составленного в соответствии с порядком отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Краснодарского края;

доклад руководителя о финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;

план ФХД;

промежуточная (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев) бухгалтерская отчетность, составленная к моменту заседания комиссии (в дополнение к годовой бухгалтерской отчетности) – если заседание комиссии состоится во втором, третьем или четвертом кварталах отчетного года;

другие документы, имеющиеся в распоряжении.

4.3.2.1. Анализ структуры актива баланса предприятия производится на основе расчета процентного соотношения статей актива и валюты баланса, динамики их изменения в течение анализируемого периода. Рассчитываются темпы роста статей актива баланса, изменения удельного веса отдельных статей в валюте баланса.

Необходимо оценить общую тенденцию к увеличению либо к уменьшению стоимости имущества предприятия, проанализировать причины изменения.

Уменьшение в абсолютном выражении валюты баланса может свидетельствовать о сокращении предприятием хозяйственного оборота, что в конечном итоге может привести к неплатежеспособности предприятия.

При увеличении валюты баланса за анализируемый период необходимо оценить влияние переоценки основных фондов, когда увеличение стоимости

имущества не связано с развитием производственной деятельности, а также удорожание имущества под действием инфляционных процессов (удорожание сырья, материалов и прочее).

Активы предприятия анализируются в разрезе отдельных статей баланса.

В 1 разделе актива баланса следует уделить внимание активам, не участвующим в производственном обороте, увеличение их доли может негативно сказаться на результативности финансовой и хозяйственной деятельности предприятия. Наиболее значимые по удельным весам в структуре актива статьи баланса целесообразно давать с расшифровкой, делая заключения о целесообразности снижения или роста абсолютных показателей по данной статье.

Например, анализируя статью актива «долгосрочные финансовые вложения» следует отметить, получает ли предприятие доходы от своих вложений, целесообразна ли инвестиционная направленность деятельности предприятия.

Для анализа состояния оборотных средств предприятия рассчитывается коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Кос)¹⁰:

$$\text{Кос} = \text{Выр} / \text{СУМос}, \text{ где}$$

Выр – выручка от реализации продукции;

СУМос – сумма оборотных средств.

Ускорение оборачиваемости капитала (возрастание коэффициента оборачиваемости оборотных средств) способствует сокращению потребности в оборотном капитале, приросту объемов продукции и, следовательно, увеличению получаемой прибыли. В результате улучшается финансовое состояние предприятия, укрепляется его платежеспособность.

Далее анализируется структура производственных запасов предприятия. Увеличение удельного веса производственных запасов может свидетельствовать о наращивании производственного потенциала предприятия либо о стремлении за счет вложений в производственные запасы защитить денежные средства предприятия от обесценивания под воздействием инфляции.

При анализе денежных средств необходимо уделить внимание их поступлению и расходованию, соблюдению порядка использования наличных средств, движению и структуре дебиторской задолженности¹¹.

При проведении проверки также необходимо учитывать, что в соответствии с абз. вторым п. 2 ст. 15 Федерального закона № 161-ФЗ в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов ГУП¹² окажется меньше установленного ст. 12 указанного федерального закона на дату государственной регистрации такого предприятия минимального

¹⁰Отражает скорость оборота всего капитала обращения (сколько раз в год совершается полный цикл производства, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли и (или) сколько раз за период оборачивается каждый рубль активов, сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая единица активов). Рост оборачиваемости активов означает ускорение кругооборота средств.

¹¹Отмечаются крупные должники – дебиторы с указанием сумм задолженности и мер воздействия по ее взысканию в досудебном и судебном порядках.

¹²Согласно абз. третьему п. 2 ст. 15 Федерального закона № 161-ФЗ стоимость чистых активов ГУП определяется по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества ГУП должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

4.3.2.2. Анализ структуры пассива баланса предприятия производится на основе расчета процентного соотношения статей пассива и валюты баланса, динамики их изменения в течение анализируемого периода. Рассчитываются темпы роста статей пассива баланса в течение проверяемого периода, изменения удельного веса отдельных статей в валюте баланса.

Анализируя структуру пассива баланса предприятия, можно установить одну из причин финансовой неустойчивости предприятия. Такой причиной может быть высокая доля заемных средств в источниках, привлекаемых для финансирования хозяйственной деятельности.

При увеличении суммы собственных средств необходимо сделать вывод о том, за счет каких источников происходит увеличение. Увеличение доли собственных средств способствует усилению финансовой устойчивости предприятия.

Необходимо проанализировать кредиторскую задолженность предприятия с указанием крупных кредиторов, а так же, сопоставив уровень дебиторской и кредиторской задолженности, сделать вывод о возможности погашения кредиторской задолженности при условии взыскания дебиторской.

4.3.2.3. С целью окончательного подтверждения выводов о финансовом состоянии предприятия применяется анализ динамики показателей оценки удовлетворительности структуры баланса, а также показателей платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия. Нормативные значения указанных показателей приведены ниже в таблице.

Наименование показателя	Формула для расчета	Норма
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	Не менее 1,5
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{\text{Собств.капит.- Внеоборот.активы}}{\text{Оборотные активы}}$	Не менее 0,1
Коэффициент инвестирования	$\frac{\text{Собств. капитал}}{\text{Внеоборот. активы}}$	Не менее 1
Коэффициент задолженности	$\frac{\text{Обязательства}}{\text{Собственный капитал}}$	Не более 1
Коэффициент независимости	$\frac{\text{Собств. капитал}}{\text{Валюта баланса}}$	Не менее 0,5
Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{\text{Собств. капитал} + \text{Долгосроч. обязат.}}{\text{Валюта баланса}}$	Не менее 0,55

Коэффициент текущей ликвидности¹³ характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами – наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Коэффициент инвестирования – достаточность собственных оборотных средств у предприятия.

Коэффициент задолженности – соотношение заемных и собственных средств¹⁴.

При нормативном значении коэффициента независимости (не менее 0,5) можно сделать вывод о том, что все заемные средства предприятия в любой момент могут быть полностью компенсированы собственными средствами предприятия.

Коэффициент финансовой устойчивости – удельный вес в общей стоимости имущества предприятия всех источников средств, которые предприятие может использовать в своей хозяйственной деятельности без ущерба для кредиторов.

Наряду с вышеуказанными коэффициентами для анализа эффективности деятельности ГУП могут быть использованы иные показатели и коэффициенты на примере методических рекомендаций, принятых на федеральном и краевом уровнях.

Для оценки деловой активности¹⁵ могут быть использованы коэффициенты оборачиваемости¹⁶ и эффективности использования трудовых ресурсов (производительность труда)¹⁷. Эффективность работы предприятия

¹³Чистый оборотный капитал необходим предприятию для поддержания финансовой устойчивости, поскольку превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет финансовые ресурсы для расширения своей деятельности в будущем.

¹⁴Чем выше значение, тем выше риск и ниже резервный заемный потенциал, то есть способность предприятия при необходимости получить кредит. Рост в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних кредиторов и инвесторов, о снижении финансовой устойчивости.

¹⁵Деловая активность – весь спектр усилий, направленных на продвижение предприятия на рынках или его текущую и производственную деятельность.

¹⁶Отношение произведения средней величины текущих активов (дебиторская задолженность + денежные средства) и длительности отчетного периода в днях (360 дней) к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Снижение этого показателя – положительная тенденция.

¹⁷Отношение выручки от продажи товаров, работ и услуг к численности работников. Показывает стоимость реализованной продукции, работ услуг на 1 работника. Рост показателя является исключительно положительной тенденцией, которая достигается либо за счет увеличения выручки от реализации, либо за счет уменьшения численности.

определяется через коэффициенты общей рентабельности¹⁸, рентабельности собственного капитала¹⁹, рентабельности активов²⁰, инвестиций²¹

Расчитанные показатели целесообразно сопоставить с показателями предприятия, указанными в отчете руководителя ГУП. По результатам сопоставления изложить вывод о соответствии показателей, указанных в отчете, рассчитанным показателям при проведении проверки.

4.3.3. При анализе социально-экономических показателей деятельности предприятия оцениваются основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, уровень и динамика эффективности использования имущества, бюджетной и социальной эффективности.

Наименование показателя	Ед. изм.	Значение за отчетный период	Значение за предшествующий отчетный период	Отклонение	
				в абсолютных величинах	темпа роста, процент

1. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Выручка от реализации
(без косвенных налогов)

Себестоимость реализации
товаров, продукции, работ,
услуг

Прибыль от реализации

Прибыль (убыток)
до налогообложения

Нераспределенная прибыль
(убыток)

2. Показатели эффективности использования имущества

Чистая прибыль, остающаяся
в распоряжении предприятия

Среднегодовая стоимость
имущества

Среднегодовая стоимость
капитала

Рентабельность активов

Рентабельность
собственного капитала

Направлено средств на
осуществление капитальных
вложений, всего

¹⁸Отношение чистой прибыли к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

¹⁹Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Характеризует прибыль, получаемую с каждого рубля, вложенного собственниками.

²⁰Отношение чистой прибыли к итогу среднего баланса – сколько денежных единиц потребовалось предприятию для получения одной денежной единицы прибыли, независимо от источника привлечения этих средств или какую прибыль получает предприятие с каждого рубля, вложенного в активы.

²¹Отношение дохода от финансовых вложений к сумме долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Наименование показателя	Ед. изм.	Значение за отчетный период	Значение за предшествующий отчетный период	Отклонение	
				в абсолютных величинах	темп роста, процент

в том числе на реконструкцию, техническое перевооружение предприятия

Рентабельность инвестиций

Коэффициент износа основных средств производственного назначения

Коэффициент обновления основных средств производственного назначения

Доля активной части основных средств

3. Показатели бюджетной эффективности

Перечислено налогов и сборов в бюджеты всех уровней, всего

в том числе в бюджет Краснодарского края

Часть прибыли, перечисленная в бюджет Краснодарского края за период

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности Краснодарского края

Доля платежей в бюджет в выручке от реализации

Задолженность по платежам в бюджет, всего

в том числе в бюджет Краснодарского края

4. Показатели социальной эффективности

Среднесписочная численность персонала, в том числе

административно-управленческий

промышленно-производственный

Наименование показателя	Ед. изм.	Значение за отчетный период	Значение за предшествующий отчетный период	Отклонение	
				в абсолютных величинах	темпа роста, процент

Расходы на обучение и повышение квалификации персонала

Размер средней месячной заработной платы персонала, в том числе

административно-управленческий

промышленно-производственный

Доля расходов на оплату труда в выручке от реализации продукции, работ, услуг

Задолженность по выплате заработной платы персоналу

в том числе просроченная

На основании данных о темпах роста выручки от реализации продукции, увеличения (снижения) себестоимости продукции, динамики нераспределенной прибыли, остающейся в распоряжении предприятия следует сделать вывод об эффективности деятельности предприятия, получения им стабильных финансовых результатов, необходимых для обеспечения базы для уплаты обязательных платежей в бюджет.

Для анализа состояния платежной дисциплины на предприятии (задолженность в бюджеты всех уровней, правильность распределения отдельных видов налогов между уровнями бюджетов) используются табличные формы, заполняемые предприятием, с обязательной сверкой данных в УФНС по месту его регистрации.

При наличии задолженности предприятия по обязательным платежам в бюджет Краснодарского края проводится анализ причин и сроков ее возникновения (по недоимке и пеням и штрафам) по видам налогов.

Определяются виды налогов, задолженность по которым имеет наибольший удельный вес в общей сумме задолженности предприятия, и анализируется распределение данных платежей по уровням бюджетной системы²².

Вид налога	Задолженность на начало периода			Начислено за проверяемый период			Перечислено за проверяемый период			Задолженность на конец периода		
	Ф	К	М	Ф	К	М	Ф	К	М	Ф	К	М

²²Ф – федеральный бюджет, К – бюджет Краснодарского края, М – местный бюджет.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

По данным таблицы анализируется правильность разбивки платежей между уровнями бюджетной системы. Необходимо также сделать вывод о денежной составляющей вносимых платежей в бюджет Краснодарского края.

При анализе себестоимости продукции (работ, услуг) рассматривают затраты на производство и на реализацию.

Информация об общей сумме затрат предприятия находится в приложении к балансу. Кроме того, предприятия составляют статистическую отчетность, данные которой позволяют провести анализ затрат на производство в разрезе отдельных экономических элементов: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.

При анализе затрат необходимо:

определить отклонение фактических затрат в отчетном году от данных за предыдущий год как в целом, так и по их отдельным элементам;

исчислить темп роста затрат по сравнению с предыдущим годом;

сопоставить темп роста затрат на производство как в целом, так и по их отдельным элементам с темпом роста объема выпуска продукции;

исчислить структуру затрат и выявить изменения в ней;

установить факторы, вызвавшие изменения отдельных затрат.

Одна из причин изменения затрат на производство – увеличение (уменьшение) объема производства продукции, так как при прочих равных условиях с увеличением объема производства возрастают затраты на основные материалы, энергию, заработную плату. Кроме того, на сумме затрат на сырье, материалы, топливо и электроэнергию отражаются изменения норм их расхода и цены за единицу, замена одних материалов (топлива) другими. Изменения среднегодовой стоимости основных средств, норм амортизационных отчислений, а также сроков внедрения нового оборудования и выбытия из эксплуатации старого влияют на сумму амортизации основных средств.

Под влиянием изменения численности персонала и его средней заработной платы увеличиваются (уменьшаются) затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды.

Различные темпы роста затрат по отдельным их элементам вызывают изменения в структуре затрат, поэтому важно анализировать структуру затрат на производство, то есть долю отдельных элементов затрат в общем их объеме.

По результатам анализа изложить выводы о структуре себестоимости, ее динамике, причинах изменения затрат в составе себестоимости.

Исследованию также подлежит законность и обоснованность отражения затрат в отчетности для целей исчисления налогооблагаемой прибыли и формирования финансового результата за проверяемый период. Проверка осуществляется выборочным способом за отдельные периоды.

В соответствии со ст. 252 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) в целях исчисления налога на прибыль расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены

для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проводится проверка отражения следующих затрат:
материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;
расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;
расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;
прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со ст. 264 НК РФ;
расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

По результатам проверки излагаются выводы об обоснованности произведенных затрат за проверяемый период, в том числе расходов, не связанных с производственной деятельностью (относящихся за счет чистой прибыли предприятия) и следовательно, законности и обоснованности формирования прибыли, остающейся в распоряжении ГУП.

При проведении проверки следует учесть, что финансовая отчетность ГУП подлежит обязательному ежегодному аудиту в соответствии с критериями проведения обязательного аудита, установленными ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

При определении размера прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты обязательных платежей, необходимо учитывать специфику ведения учетной политики на предприятии. Проанализировать направления и структуру расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, отметить наличие или отсутствие расходования прибыли на развитие и расширение производственной и иной финансово-хозяйственной деятельности предприятия, на пополнение оборотных средств и сопоставить величины отдельных направлений прибыли с суммой кредиторской задолженности в целом, в том числе с задолженностью в бюджет Краснодарского края, сделать вывод о правильности исчисления, полноте и своевременности перечисления отчислений от прибыли по результатам деятельности ГУП за проверяемый период.

В случае выявления недоимки по отчислениям изложить вывод о недоперечислении в бюджет края части прибыли от использования ГУП имущества Краснодарского края. В случае несвоевременного перечисления рассчитать сумму пени за пользование чужими денежными средствами с даты установленного срока уплаты до даты фактического перечисления²³.

4.3.4. При оценке эффективности выполнения унитарным предприятием государственных функций осуществляется анализ выполнения уставных целей и участия в реализации целевых программ и проектов.

²³Размер пени определяется в соответствии со ст. 395 ГК РФ учетной ставкой банковского процента на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части.

4.4. При проверке правильности организации и ведения бухгалтерского учета, отчетности следует руководствоваться Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

4.4.1. В ходе проверки состояния и организации бухгалтерского учета государственных унитарных предприятий следует изучить и проверить:

- состав и структуру бухгалтерии;
- утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетов собственником имущества;
- 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 в части отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества;
- 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;
- 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;
- выполнение требований по представлению бухгалтерской отчетности органам, уполномоченным управлять имуществом;
- порядок хранения документов;
- обеспечение своевременного представления бухгалтерской документации и материалов по финансово-хозяйственной деятельности предприятия для проведения аудиторской проверки по требованию собственника имущества.

4.4.2. При проверке правильности постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности предприятий проверяющие могут оценивать:

- соответствие кадровой политики бухгалтерии (порядка аттестации бухгалтеров, системы подбора персонала, системы повышения квалификации), организационно-распорядительных документов (положения о бухгалтерии,

должностных инструкций работников бухгалтерии, штатного расписания), номенклатуры дел и организации хранения документов, а также технологии обработки получаемой информации (формирование системы регистров бухгалтерского учета и правил внутренней отчетности, разработку порядка проведения инвентаризации и методов оценки видов имущества и обязательств) действующему законодательству Российской Федерации в области бухгалтерского учета;

наличие и правильность ведения установленных регистров бухгалтерского учета, соблюдение соответствующих форм и методов бухгалтерского учета и отчетности;

полнота и своевременность оприходования денежных средств, закупленных и поступивших (полученных) без оплаты материальных средств²⁴, правильность определения стоимости материальных средств;

правильность всех итогов в учетных регистрах;

составление оборотных ведомостей и соответствие итогов оборотов и остатков, приведенных в них, данным синтетического учета;

наличие всех оправдательных документов и правильность их оформления²⁵;

полноту и своевременность расчетов с потребителями за отпущенные им материальные средства, выполненные работы и оказанные услуги; наличие учета расчетов с потребителями, правильность применения цен при расчетах;

4.4.3. По учету основных средств:

соблюдение установленного порядка оформления поступления основных средств;

полноту и своевременность оприходования основных средств, а также средств, переданных организации безвозмездно;

правильность определения инвентарной стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

правильность отнесения ценностей к основным средствам, присвоения инвентарных номеров и обозначения их на предметах;

нахождение всех основных средств на ответственном хранении работников, назначенных приказом руководителя организации;

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

ведение инвентарных списков основных средств;

состояние аналитического учета основных средств, ведение инвентарных карточек, полнота отражения в них всех необходимых реквизитов;

наличие описи инвентарных карточек по учету основных средств, правильность их ведения;

²⁴Проверяется по подлинным, правильно оформленным первичным документам, путем сверки записей по учету организации с данными учреждения банка, плательщиков денежных средств, поставщиков материальных средств, а также итоговых данных по учету денежных и материальных средств с данными отчетов.

²⁵Достоверность оправдательных документов по расходованию денежных и материальных средств, особенно счетов на приобретение (получение) товарно-материальных ценностей, проверяется путем проведения встречных проверок непосредственно в организациях, оформивших оправдательные документы.

правильность, законность и обоснованность списания основных средств²⁶, безвозмездной их передачи и реализации;

соблюдение установленного порядка определения износа основных средств, правильность его начисления;

правильность проведения переоценки и реальность стоимости основных средств, числящихся на балансе;

правильность составления и оформления накопительных ведомостей, первичных документов по движению основных средств;

обновление и выбытие основных средств, обеспеченность предприятия основными средствами, фондооснащенность, фондовооруженность, фондоотдача (для сравнительного анализа между предприятиями).

4.4.4. По учету товарно-материальных ценностей:

нахождение всех товарно-материальных ценностей на ответственном хранении работников, назначенных приказом руководителя организации;

наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности;

соблюдение порядка выдачи и учета доверенностей на получение товарно-материальных ценностей;

правильность ведения учета материальных ценностей и оформления документов по приемке и выдаче этих ценностей со склада;

правильность ведения книги (карточки) складского учета материалов;

осуществление контроля за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в кладовой), сверки записей по учету материалов с записями, ведущимися на складе (в кладовой);

наличие норм расходования материальных ценностей, кем утверждены и как осуществляется контроль за их соблюдением, порядок их списания;

соблюдение порядка списания товарно-материальных ценностей;

наличие постоянно действующей комиссии по списанию, правильность и оформление списания товарно-материальных ценностей;

состояние аналитического учета материальных ценностей, правильность составления накопительных ведомостей, соответствие данных аналитического и синтетического учета.

4.4.5. Для проверки сохранности товарно-материальных ценностей и проведения инвентаризации в ГУП могут быть запрошены следующие документы:

инвентаризационные карточки по объектам имущества;

приказы о назначении материально ответственных лиц;

договоры о материальной ответственности;

приказы руководителя предприятия на проведение инвентаризации, создание комиссии по ее проведению.

При проверке сохранности товарно-материальных ценностей исследуются:

²⁶Сплошным методом.

соблюдение правил бухгалтерского учета при оформлении документов по приходу, расходу, списанию товарно-материальных ценностей и их внутреннему перемещению в ГУП;

правильность проведения инвентаризации, определения ее результатов и отражения в бухгалтерском учете предприятия.

При оценке правильности проведения инвентаризации, определения ее результатов и отражения их в бухгалтерском учете ГУП, проверяющие могут рассматривать:

наличие приказа руководителя предприятия на проведение инвентаризации, участие в составе инвентаризационной комиссии соответствующих работников, в том числе работников бухгалтерии; установление приказом объема, порядка и сроков проведения инвентаризации;

периодичность, своевременность, полнота и правильность проведения инвентаризации материальных средств, оформления результатов инвентаризации и отражение их в учете, принятие решений по результатам инвентаризации (достоверность результатов инвентаризации проверяется путем проведения выборочной контрольной инвентаризации);

полноту отражения за отчетный период всех операций и результатов инвентаризации денежных и материальных средств и расчетов;

соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета за отчетный период, а также данных отчетов (балансов) данным синтетического и аналитического учета.

Проверяющими проводится проверка наличия приказов о назначении материально ответственных лиц, договоров о материальной ответственности, приказа и образцов подписей лиц, имеющих право подписи расходных документов, проверка соблюдения правил выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей.

По материалам инвентаризации материальных средств, актам ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности, актам снятия остатков материальных средств, актам приема и сдачи дел, ликвидационным актам, приказам по предприятию, письменным сообщениям работников, материалам административных расследований, документам на списание материальных средств и сумм причиненного ущерба и по другим данным проверяющие устанавливают:

эффективность мер, принимаемых руководящими работниками ГУП по обеспечению сохранности материальных средств;

полноту и своевременность записей недостач и утрат денежных и материальных средств в соответствующих регистрах учета;

наличие фактов несвоевременного проведения административных расследований и принятия решений по выявленным недостаткам и утратам материальных и денежных средств;

правильность определения цен на недостающие и утраченные материальные средства, общего размера ущерба и сумм, подлежащих взысканию с лиц, причинивших материальный ущерб;

своевременность принятия мер к взысканию с работников денежных сумм, уплаченных организацией в порядке возмещения причиненного по их вине материального ущерба организациям и отдельным гражданам;

обеспечение своевременного взыскания сумм в возмещение причиненного организации материального ущерба, в том числе по исполнительным листам судебных органов и нотариальным надписям;

меры, принимаемые к розыску лиц, уклоняющихся от возмещения ущерба;

своевременность высылки по принадлежности исполнительных листов и нотариальных надписей на взыскание сумм в возмещение причиненного ущерба с уволенных работников;

законность списания недостающих (утраченных), пришедших в негодное (предельное) состояние материальных средств;

списание сумм задолженности, как безнадежной к взысканию вследствие неплатежеспособности должников, отражение списанной задолженности по учету для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения этих должников.

В ходе проверки в присутствии специалистов Платы следует провести выборочную инвентаризацию ценного имущества и материалов на складе. При проверке эксплуатации и содержания автотранспорта следует отметить наличие автомашин и расходы на их содержание, законность возмещения расходов за использование личного автотранспорта для служебных целей.

4.5. В ходе проверки устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками следует: ознакомиться с результатами предыдущих ревизий, проверок, проведенных специалистами Палаты и сторонними контрольными органами (акты, справки, представления и предписания, акты налоговых инспекций, аудиторские заключения, иные ревизионные документы – при наличии), проанализировать полноту и своевременность устранения отмеченных недостатков и нарушений.

4.6. В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Краснодарского края, по усмотрению руководителя проверки – аудитора, могут быть рассмотрены и изучены другие вопросы.

5. Реализация результатов контрольного мероприятия

5.1. В случае выявления фактов нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов, контроль за соблюдением которых не относится к полномочиям Палаты, информация о таких фактах направляется для рассмотрения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

5.2. Итоги проверки могут быть использованы:

при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

для информирования Законодательного Собрания Краснодарского края, Губернатора Краснодарского края и правоохранительных органов Краснодарского края;

для информирования вышестоящих органов объектов контроля, а также руководителя объекта контроля;

для принятия иных мер, предусмотренных законодательством.

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ
нормативных правовых актов, составляющих
правовую основу для проведения проверки финансово-хозяйственной
деятельности государственных унитарных предприятий
Краснодарского края

1. Конституция Российской Федерации.
2. Указ Президента Российской Федерации от 10.06.1994 № 1200 «О некоторых мерах по обеспечению государственного управления экономикой».
3. Кодексы Российской Федерации:
 - Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;
 - Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ;
 - Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
 - Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ;
 - Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;
 - Земельный кодекс РФ от 25.10.2001 № 136-ФЗ;
 - Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.
4. Федеральные законы:
 - от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
 - от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
 - от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации»;
 - от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;
 - от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения»;
 - от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
 - от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
 - от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»;
 - от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
 - от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О кадастровой деятельности»;
 - от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения движимого и недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

5. Постановления Правительства Российской Федерации:

от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества»;

от 16.07.2009 № 582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации».

6. Законы Краснодарского края:

от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении собственностью Краснодарского края»;

от 05.11.2002 № 532-КЗ «Об основах регулирования земельных отношений в Краснодарском крае»;

от 11.10.2005 № 930-КЗ «О казне Краснодарского края»;

от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края»;

о бюджете Краснодарского края на соответствующий финансовый год и на плановый период.

7. Постановления и распоряжения Губернатора Краснодарского края²⁷:

от 02.06.2000 № 403 «О порядке учета имущества Краснодарского края и ведения Реестра имущества Краснодарского края»;

от 18.06.2001 № 517 «О делегировании полномочий администрации Краснодарского края по управлению и распоряжению объектами государственной собственности Краснодарского края»;

от 06.12.2001 № 1188 «О порядке заключения трудовых договоров и аттестации руководителей государственных унитарных предприятий и государственных учреждений Краснодарского края»;

от 21.01.2002 № 47 «Об утверждении порядка отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Краснодарского края»;

от 21.01.2002 № 57 «О проведении аудиторских проверок государственных унитарных предприятий Краснодарского края»;

от 18.03.2005 № 238 «Об утверждении правил разработки и утверждения планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Краснодарского края»;

²⁷До внесения изменений в Устав Краснодарского края от 07.11.2022 – постановления главы администрации Краснодарского края, постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края.

от 02.08.2005 № 705 «Об утверждении Порядка планирования приватизации имущества Краснодарского края»;

от 12.08.2005 № 727 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий Краснодарского края при заключении с ними трудовых договоров»;

от 11.04.2006 № 248 «Об утверждении положения о порядке исчисления и уплаты в бюджет Краснодарского края государственными унитарными предприятиями Краснодарского края части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей»;

от 09.06.2006 № 435 «Об утверждении Методических рекомендаций по проведению анализа эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Краснодарского края»;

от 23.04.2007 № 345 «О департаменте имущественных отношений Краснодарского края»;

от 30.01.2008 № 46 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия органов исполнительной власти Краснодарского края и структурных подразделений администрации Краснодарского края при ликвидации и реорганизации государственных унитарных предприятий Краснодарского края»;

от 29.12.2014 № 1600 «О хозяйственных обществах, акции (доли) которых находятся в собственности Краснодарского края, имеющих особое значение для Краснодарского края»;

от 25.03.2015 № 226 «Об установлении порядка определения цены земельных участков, находящихся в собственности Краснодарского края, а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при заключении договоров купли-продажи земельных участков без проведения торгов на территории Краснодарского края»;

от 21.03.2016 № 121 «О Порядке определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Краснодарского края, и за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на территории Краснодарского края, предоставленные в аренду без торгов»;

от 05.09.2016 № 682 «Об утверждении Порядка проведения проверок эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Краснодарского края, государственных учреждений Краснодарского края и контроля за использованием имущества Краснодарского края»;

от 16.12.2019 № 416-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») по содействию развитию конкуренции в Краснодарском крае».

8. Приказы и методические рекомендации федеральных органов исполнительной власти:

Федеральной антимонопольной службы от 21.03.2023 № 147/23 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и

перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса»;
федеральной службы государственной статистики от 28.11.2002 «Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций».

9. Приказы департамента имущественных отношений Краснодарского края:

от 01.09.2004 № 571 «Об утверждении форм Примерного устава государственного унитарного предприятия Краснодарского края и примерного трудового договора с руководителем государственного унитарного предприятия Краснодарского края»;

от 25.03.2005 № 327 «Об утверждении формы плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Краснодарского края»;

от 05.05.2005 № 555 «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий, государственных учреждений Краснодарского края и хозяйственных обществ, акции (доли) которых принадлежат Краснодарскому краю»;

от 01.06.2005 № 614 «Об утверждении Примерного порядка подготовки документов о приватизации государственных унитарных предприятий Краснодарского края»;

от 05.07.2005 № 805 «Об утверждении Порядка согласования сделок, совершаемых государственными унитарными предприятиями Краснодарского края с согласия собственника»;

от 17.07.2007 № 611 «О Порядке согласования (утверждения) департаментом имущественных отношений Краснодарского края уставов и изменений в уставы государственных учреждений и государственных унитарных предприятий Краснодарского края и Порядке согласования департаментом имущественных отношений Краснодарского края заключения, изменения и расторжения трудовых договоров с руководителями государственных унитарных предприятий Краснодарского края»;

от 31.01.2014 № 140 «Об утверждении порядка установления цен (тарифов) на платные услуги, оказываемые государственными унитарными предприятиями Краснодарского края, подведомственными департаменту имущественных отношений Краснодарского края»;

от 29.02.2016 № 279 «Об утверждении Методических рекомендаций по определению непрофильного имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями или государственными учреждениями Краснодарского края, и его отчуждению»;

от 29.11.2016 № 2500 «Об утверждении Положения о порядке исполнения департаментом имущественных отношений Краснодарского края полномочий по контролю за использованием имущества Краснодарского края».

10. Приказы иных органов исполнительной власти Краснодарского края:
департамента по регулированию контрактной системы Краснодарского края от 12.11.2018 № 160 «Об утверждении типового положения о закупке

товаров, работ, услуг для государственных автономных учреждений, государственных бюджетных учреждений и государственных унитарных предприятий Краснодарского края»;

министерства финансов Краснодарского края от 07.12.2021 № 379 «Об утверждении Порядка взыскания в бюджет Краснодарского края неиспользованных остатков субсидий, предоставленных государственным бюджетным (автономным) учреждениям и государственным унитарным предприятиям Краснодарского края».

11. Учредительные и иные документы, регламентирующие деятельность государственного унитарного предприятия. Схема организационной структуры предприятия. Документы о передаче в хозяйственное ведение или оперативное управление государственного унитарного предприятия имущества Краснодарского края. Перечень объектов недвижимого и движимого имущества, документы по его движению. Годовые отчеты, доклады о финансово-хозяйственной деятельности руководителя государственного унитарного предприятия. Планы (программы), прогнозные показатели финансово-хозяйственной деятельности, отчеты о выполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности. Бухгалтерская отчетность. Документы по анализу эффективности деятельности предприятия. Регистры бухгалтерского учета и первичные бухгалтерские документы. Штатные расписания, трудовые договоры с работниками, контракты, заключенные с руководителем предприятия. Приказы на премирование и иные выплаты. Документы по проведению инвентаризации. Документы по перечислению отчислений от прибыли в бюджет Краснодарского края по результатам деятельности. Другие документы по деятельности предприятия.

12. Стандарты внешнего государственного финансового контроля и организации деятельности Контрольно-счетной палаты Краснодарского края.

13. Иные нормативные правовые и правовые акты Российской Федерации и Краснодарского края, относящиеся к вопросам проверки, федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, методологические рекомендации.