Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 07.04.2014 г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 2.** |  |

На основании распоряжения председателяКонтрольного органа Каргасокского района от 27.01.2014г. № 1 и пункта 2 плана работы проведено контрольное мероприятие «Проверка МУП ЖКХ «Берёзовское», использующего имущество, находящееся в собственности Усть-Чижапского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Проверка проведена с 03.02.2014г. по 25.02.2014г., проверяемым периодом является 2013 год.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 25.02.2014г. № 2**.

Используемые в информации сокращения:

Федеральный закон 161-ФЗ - Федеральный закон Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

Приказ Минфина РФ № 34н - Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

Приказ Минфина РФ № 94н - Приказ Минфина России от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Проверка выявила ряд нарушений.

В нарушение ст. 20 Федерального закона 161-ФЗ не планируется хозяйственно-финансовая деятельность предприятия для представления её в Администрацию Усть-Чижапского сельского поселения.

Установлены нарушения при ведении бухгалтерского учёта:

- в нарушение Приказа Минфина РФ № 34н в учетной политике не утверждён рабочий план счетов бухгалтерского учета и правила документооборота;

- в нарушение Приказа Минфина РФ № 94-н на счете 10.1 «Сырье и материалы»учитывалось топливо, которое следовало учитывать на счете 10.3 «Топливо»;

- за 17 потребителями электроэнергии имеется задолженность по платежам. Иски в суд не предъявлялись;

- в нарушение п. 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 расчёт среднего заработка для оплаты отпусков в отдельных случаях рассчитывался за последние 3 месяца;

- выдача денежных средств в подотчет производилась с нарушениемп. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций, а именно без погашения ранее полученных сумм;

- в нарушение Приказа Минфина РФ № 94-н: в бухгалтерском учёте не вёлся счет 75 «Расчеты с учредителями», для учёта передаваемого имущества использовался счет 98 «Доходы будущих периодов». Остаток по счёту 98.05 не соответствует остатку принятого на баланс имущества по счету 01 «Основные средства» на сумму 882 429,04 руб.;

- в нарушение ч. 3 и ч. 9 ст. 26 Федерального закона 161-ФЗ бухгалтерская отчетность за 2012 год не составлялась и не представлялась на утверждение в Администрацию сельского поселения.

Без согласования со своими учредителями, без заключения договора, на основании ходатайства 31.08.2011г. директором МУП «ЖКХ Сосновское» перечислено 150 000 руб. директору МУП «ЖКХ Березовское». Срок возврата заемных средств не оговорен. Задолженность возвращена только 16.01.2014г. при наличии достаточного остатка средств на счёте должника в 2012 и 2013 годах.

В нарушение ст. 43 Трудового Кодекса РФ коллективный договор продлён на срок более 3-х лет (4 года).

Установлено, что договора гражданско-правового характера заключались с нарушениями ст. 779 Гражданского Кодекса.

В нарушение ст. 57 Трудового Кодекса в трудовых договорах указаны не все обязательные условия, связанные с оплатой и режимом труда.

В трудовые договора работников предприятия, не вносились изменения связанные с оплатой труда.

В нарушение условий оплаты труда и требований к порядку её начисления, заработная плата заносилась в расчётно-платёжные ведомости, по работникам принятым по совместительству, одной суммой, в которую включались согласно штатного расписания: оклад, премия, доплаты, районный коэффициент и северная надбавка.

В нарушение ст. 282-285 Трудового Кодекса заработная плата специалистам, принятым по совместительству, начислялась не пропорционально отработанному времени за 2 часа работы, а как за полный рабочий день.

Необоснованно в Положении об оплате труда работников предприятия предусмотрено, что «надбавка за выслугу лет выплачивается только при наличии и за счет прибыли предприятия». Данное требование, при ежемесячном начислении и выплате надбавки за выслугу лет, невозможно выполнить. Фактически оно и не выполнялось.

Установлены нарушения в учёте объектов имущества Предприятия:

- в нарушение ч. 5 ст. 8 Федерального закона 161-ФЗ имущество предприятию передавалось сельским поселением без проведения оценки его стоимости;

- в нарушение ст. 2 Федерального Закона 161-ФЗ приобретаемое предприятием имущество не оформлялось как переданное сельским поселением в хозяйственное ведение предприятию;

- инвентаризация, проведённая совместно с представителем Администрации сельского поселения, проведена без предварительной сверки бухгалтерских данных по имуществу Предприятия с Реестром муниципального имущества сельского поселения, в результате чего не выявлены расхождения в учете, установленные проведённой проверкой.

В нарушениеч. 3 ст. 23 Федерального закона 161-ФЗ решение о совершении крупной сделки принималось без согласования с собственником имущества предприятия. У Предприятия отсутствовал критерий для определения крупной сделки, что не соответствует статье 23 Федерального закона 161- ФЗ. Руководителем предприятия не доводилась до собственника имущества информация, указанная в части 2 статьи 22 Федерального закона 161-ФЗ о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя Предприятия.

В нарушение Устава Предприятия часть прибыли за 2012 год не перечислялась в бюджет поселения.

Акт проверки представлен директору МУП «ЖКХ Берёзовское» и подписан им.

МУПом «ЖКХ Берёзовское» написано письмо от 17.03.2014г. № 7 с пояснениями и возражениями по фактам установленным в акте проверки. В соответствии с утверждённым стандартом Контрольным органом Каргасокского района на данное письмо предоставлен ответ МУП «ЖКХ Берёзовское» от 28.03.2014г. № 19, в котором изложена позиция Контрольного органа по тем выявленным нарушениям, с которыми не согласны проверяемые.

По результатам проверки в МУП «ЖКХ Берёзовское» направлено представление по устранению выявленных нарушений от 03.03.2014г. № 14. От МУП «ЖКХ Берёзовское» в Контрольный орган Каргасокского района поступило письмо от 04.04.2014г. № 10 о принимаемых мерах по устранению допущенных нарушений.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Усть-Чижапского сельского поселения.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки вошли в информацию, представляемую в течение текущего года депутатам на заседаниях Думы Каргасокского района и главам сельских поселений, директорам муниципальных предприятий на проводимых совещаниях.

На основании представленных запросов материалы проверки переданы в Прокуратуру Каргасокского района и МО МВД России «Каргасокский».

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/