Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 19.06.2015г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 6.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 24.03.2015г. № 5 и пункта 1.7 плана работы на 2015 год, утверждённого председателем Контрольного органа Каргасокского района 29.12.2014г. на основании распоряжения от 07.11.2014г. № 13 проведено контрольное мероприятие по проверке МУП «ЖКХ Сосновское», использующего имущество, находящееся в собственности Сосновского сельского поселения, на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Срок проведения проверки установлен **с 30.03.2015г. по 30.04.2015г.**, проверяемым периодом являлся **2014 год**.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 28.04.2015г. № 4**.

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 № 157н – Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений)»;

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»;

Федеральный закон 402-фз - Федеральный закон РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Указание Центрального Банка России № 3210-У - Указание Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Проверкой установлено.

В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ отсутствует решение Главы Сосновского сельского поселения об утверждении МУП «Сосновское».

Анализ Устава МУП «ЖКХ Сосновское» показал, что его пункты 1.6, 3.1, 3.4, 3.7, 4.2, 4.3, не соответствуют статьям 2, 9, 17, 22, 23 Федерального закона 161-ФЗ, статье 50 Гражданского кодекса, статье 78 Бюджетного кодекса, Приказам Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области. В Уставе отсутствуют нормы, указанные в статьях 20, 21, 26 Федерального закона 161-ФЗ, которые необходимо было прописать в Уставе Предприятия в соответствии с частью 3 статьи 9 выше указанного Федерального Закона.

Предложено директору и специалистам в своей деятельности при исполнении Устава предприятия знать и руководствоваться Федеральным законом 161-ФЗ, Гражданским и Бюджетным кодексами и при обнаружении расхождений выходить с предложениями на учредителя о приведении Устава в соответствие с нормативными документами.

В Предприятии не составлялись планы хозяйственно-финансовой деятельности для предоставления их в Администрацию Сосновского сельского поселения с целью утверждения показателей экономической эффективности и учёта этих показателей при формировании бюджетов поселения на очередной финансовый год, что не соответствует п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона 161-ФЗ.

По причине отсутствия планов хозяйственно-финансовой деятельности в течение года не анализировалось их исполнение. В таблице представленного анализа указаны стоимостные и количественные показатели только за текущий 2014 год, нет данных отчетного 2013 года. Данные таблицы не с чем сравнить, и сделать какие то выводы. Учредителю в отсутствии плана и данных отчётного года невозможно обсуждать такой анализ и определять перспективы развития предприятия на планируемый период.

В графе 7 «Всего по предприятию» таблицы анализа необоснованно дважды отражены затраты по автотранспортному цеху, уже отнесённые на основные виды производств. Финансовый результат по автотранспортному цеху от оказания услуг юридическим лицам и населению выведен неверно.

Предприятию предложено в соответствии со статьями 20 и 21 Федерального закона 161-ФЗ планировать и анализировать свою деятельность. Планы и анализы представлять Учредителю предприятия для обсуждения его деятельности и принятия необходимых решений.

По ведению бухгалтерского учёта:

- в нарушение Приказа Минфина РФ № 34н в учетной политике: не утверждён рабочий план счетов бухгалтерского учета, правила документооборота и формы первичных учётных документов; не установлен способ ведения бухгалтерского учета по операциям, связанным с закреплением,изъятиемисписанием объектов основных средств, переданных предприятию на праве хозяйственного ведения сверх уставного фонда;

- в нарушении п.96 Приказа Минфина РФ № 34н бухгалтерская отчётность за 2014 год не подписана руководителем и главным бухгалтером предприятия;

- в бухгалтерских регистрах за 2014 год отсутствуют наименование должности, а также подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов (нарушение п.4 ст.10 Федерального закона 402-фз);

- из-за допущенных ошибок в аналитическом учёте и не проведения обязательной инвентаризации по расчетам с поставщиками в конце года допущено значительное завышение дебиторской и кредиторской задолженностей по счетам:60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами», что привело к искажению данных баланса годовой бухгалтерской отчётности;

- в нарушение приказа Минфина РФ № 94н 10 объектов (гараж и техника), взятые в аренду у Администрации сельского поселения, не учитывались на забалансовом счёте 001 «Арендованные основные средства»;

- анализ счёта 60 показал, что МУП «ЖКХ Берёзовское» в одном случае отдал в займы МУПу «ЖКХ Берёзовское» 150 тыс. руб., в другом случае занял у МУПа «ЖКХ Тымское» 750 тыс. руб. Данные операции являются незаконными, так как МУП «ЖКХ Берёзовское» и МУП «ЖКХ Тымское» не являются кредитными организациями, и данные операции не предусмотрены в их Уставах;

- по данным счета62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится с 2013 года дебиторская задолженность за магазином Гренада в сумме 17 182,13 руб., которая не подтверждена даже актами сверки и по взысканию которой не принималось ни каких мер. Задолженность населения за оказанные услуги (электроснабжение, водоснабжение) на 01.01.2015г. превышает месячное начисление, что говорит, о том, что часть задолженности является просроченной. Претензии, а также иски в суд по должникам за коммунальные услуги в течение года не оформлялись.

- в нарушение ст. 2 Федерального закона 161-ФЗ не были оформлены переданными в хозяйственное ведение предприятию от Администрации Сосновского сельского поселения: 4 объекта имущества, переданных Администрацией Каргасокского района; 12 объектов, приобретённых предприятием;

- списан1 объект без согласования с Администрацией Сосновского поселения;

- не числятся на балансе предприятия электросети ВЛ-0,4кВ. по неустановленным причинам;

- в нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ стоимость имущества, закрепляемого за унитарным предприятием, не определялась в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, а учитывалась по остаточной стоимости;

- инвентаризация, проведённая в декабре 2014 года совместно с представителем от учредителя, не выявила установленных актом проверки расхождений. В акт инвентаризации не включен числящийся на балансе предприятия счете 01-09 «Выбытие основных средств» насос ТНВД (ЕВРО 2 ЯМЗ 7514.10 к дизель-генератору 200 кВт);

- формы путевых листов трактора устарели и в тоже время не разработаны свои формы в учётной политике;

- в нарушении Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 года № 152 в путевых листах автомобиля не заполняется часть реквизитов;

- в нарушении п.6.3 Указания Центрального Банка России № 3210-У при выдаче наличных денег работнику под отчет к расходным кассовым ордерам не составлялись письменные заявления подотчетных лиц;

- в нарушении п.4.4 Указания Центрального Банка России № 3210-У у кассира отсутствуют печати (штампы), подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы;

- в актах обследования при списании основных средств не указаны: дата составления акта; инвентарный номер объекта; характеристики объекта основных средств; дата ввода в эксплуатацию; первоначальная стоимость; остаточная стоимость; материально-ответственное лицо;

- предприятию нанесён ущерб при списании лодочного мотора «Ямаха» (разморозился цилиндр двигателя) по причине того, что не установлено виновное материально ответственное лицо, с которого должна была быть взыскана стоимость мотора;

- в нарушение п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У подотчётное лицо Фомина Н.В. в установленный срок (3 рабочих дня) не возвратила неиспользованную подотчетную сумму;

- в период отпусков главного бухгалтера и кассира ими подписывались первичные документы (в т.ч. кассовые и банковские), в то время как на их места временно были приняты другие лица.

Предложено устранить допущенные нарушения.

Директором заключены с работниками предприятия договоры о полной индивидуальной материальной ответственности и договоры о полной коллективной материальной ответственности без указания в них перечня вверенного работодателем имущества.

Предлагается дооформить заключённые договора, приложив перечень вверенного работодателем имущества.

В подпункте 7.1.7 пункта 7 «Гарантии и компенсации» Коллективного договора не предусмотрен круг лиц имеющих право на предоставление льготного проезда (жена, дети). В Коллективном договоре не предусмотрена материальная помощь в связи с юбилейной датой.

В Положении по оплате труда невозможно определить размеры предусмотренных надбавок и премий. Порядок расчёта премии в штатном расписании отличается от порядка её начисления в расчётно-платёжной ведомости.

Предложено при рассмотрении нового Коллективного договора в 2015 году учесть данные замечания. Кроме того, включить в Коллективный договор новую редакцию Положения по оплате труда.

Акт проверки представлен директору МУП «ЖКХ Сосновское» Филатову А.Г. и подписан им. По результатам проверки в МУП «ЖКХ Сосновское» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 18.05.2015г. № 48. От МУП «ЖКХ Сосновское» в Контрольный орган Каргасокского района поступили Пояснения от 18.06.2015г. без номера.

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

Копии акта проверки направлены: Главе Сосновского сельского поселения, как учредителю данного предприятия, для осуществления контроля за устранением выявленных нарушений; Главе Каргасокского района, для ознакомления его с исполнением Контрольным органом переданных ему полномочий.

Материалы проверки вошли в информацию, представленную 19.06.2015г. депутатам на заседании Думы Каргасокского района.

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