Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 26.10.2016

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

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 23.05.2016 № 8 и пункта 1.5 плана работы на 2016 год, утверждённого председателем Контрольного органа Каргасокского района 30.12.2015 на основании распоряжения от 24.11.2015 № 22, проведено контрольное мероприятие «Проверка МУП Каргасокский «ТВК», использующего имущество, находящееся в собственности Каргасокского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Срок проведения мероприятия: **с 25.05.2016 по 27.06.2016**, проверяемым периодом являлся **2015 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 27.06.2016 № 4**.

Результаты контрольного мероприятия:

Анализ Устава МУП Каргасокский «ТВК» показал, что его пункты 1.4, 3.3, 3.6, 4.1, 4.2, 4.3, 4.5, 4.6 не соответствуют: статьям 2, 17, 20, 21, 22, 23, 26 Закона 161-ФЗ; статье 50 Гражданского кодекса; статье 78.2 Бюджетного Кодекса; Приказам Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области. В Уставе отсутствуют нормы, указанные в статьях 20 и 21 Закона 161-ФЗ, которые необходимо было прописать в Уставе Предприятия в соответствии с частью 3 статьи 9 выше указанного Федерального Закона.

**П**редложено директору Предприятия обратиться к учредителю в лице Администрации Каргасокского сельского поселения с просьбой привести Устав Предприятия в соответствие с вышеуказанными нормативными документами.

Анализ Коллективного договора показал, что он не проходил процедуру регистрации в Администрации Каргасокского района в нарушение статьи 1 закона Томской области от 09.12.2013 № 216-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по регистрации коллективных договоров».

В пунктах и приложениях Коллективного договора установлены несоответствия и недоработки.

Пункт 2.1.1 и раздел «Условия и сроки по оплате труда» приложения № 2 не соответствует статье 136 Трудового кодекса РФ в части выплаты заработной платы 2 раза в месяц и в определённый день; статье 78 Бюджетного Кодекса, когда речь идёт о финансировании деятельности Предприятия. В пункте 4.12.1 размер пособий предусмотрен в минимальных окладах, хотя Положением по оплате труда Коллективного договора устанавливается минимальная тарифная ставка. Пункт 5.2 и раздел «Правила оплаты труда в условиях, отклоняющихся от нормальных» приложения № 2 неоднозначно толкуются и непонятны, так как отсутствует часть слов в предложениях. Пункт 2.2 приложения № 1 не соответствует статье 16 Трудового кодекса в части приёма на работу. Пункт 3.2 приложения № 1 в части продолжительности рабочего времени не соответствует статье 320 Трудового кодекса.

В нарушении ст. 168 Трудового кодекса РФ работникам в Коллективном договоре не определены порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

На предприятии необоснованно «за счёт прибыли» производятся выплаты и компенсации, не предусмотренные коллективным договором:

Материальная помощь на похороны работника в сумме 3 000,00 руб.;

Материальная помощь в связи с юбилейной датой в сумме 4 000,00 руб.;

Материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 11 000,00 руб.;

Предоставляется услуга по вывозу ЖБО по сниженной цене (50%) для работников предприятия.

**П**редложено: доработать Коллективный договор; провести обсуждение его в Предприятии и процедуру его регистрации в Администрации Каргасокского района; осуществлять контроль за его исполнением.

**У**становлено, что расходование средств субсидии на сумму 1 300 тыс. руб., предоставленной для приобретения ассенизаторской машины, происходило в соответствии с условиями заключённого Соглашения от 15.12.2015 № 334, Законов 44-ФЗ и 223-ФЗ и Положения о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального унитарного предприятия Каргасокский «Тепловодоканал» Каргасокского сельского поселения.

Приобретённый автомобиль поставлен на баланс Предприятия, имеется в наличии и используется по назначению.

Экономистом проводится планирование и анализ деятельности предприятия. В то же время в 2015 году производственно-финансовый план не представлялся в Администрацию Каргасокского сельского поселения для согласования и утверждения его показателей, что не соответствует п. п. 3 и 12, ч. 1 ст. 20 Закона 161-ФЗ. Анализ деятельности предприятия представлен учредителю и отчёт его директора заслушан 02.06.2016 на заседании Совета Каргасокского сельского поселения (протокол № 28). В представленном анализе к табличным формам приложена пояснительная записка, которая подробно описывает сложившуюся на предприятии в 2015 году хозяйственную и финансовую ситуацию. Указаны принимаемые руководством меры по улучшению финансового состояния Предприятия. Представленные в Департамент тарифного регулирования Томской области расчёты (сметы) по видам деятельности для обоснования и утверждения тарифов показывают, что предлагались размеры тарифов, гарантирующие практически только нулевую рентабельность. Размеры утверждённых тарифов ниже на 5, 25, 28, 38 процентов предложенных. Они также обеспечивают только нулевую рентабельность при существенном сокращении доходов и расходов по сравнению с предложенными показателями.

**П**редложено директору Предприятия: согласовать с Администрацией Каргасокского сельского поселения порядок и сроки составления, предоставления и утверждения производственно-финансовых планов; при планировании деятельности Предприятия изыскивать резервы для повышения его рентабельности и более эффективного использования переданного муниципального имущества.

В Учётной политике не установлен способ ведения бухгалтерского учета по операциям, связанным с закреплением,изъятиемисписанием объектов основных средств, переданных предприятию на праве хозяйственного ведения сверх Уставного фонда.

Приложением № 4 к Учетной политике утверждена периодичность распечатки бухгалтерских регистров. В нарушение Учётной политики и п. 6 ст. 10 Федерального закона 402-фз бухгалтерские регистры на Предприятии не распечатываются и в нарушение п. 5 ст. 10 Федерального закона 402-фз от 06.12.2011 формы бухгалтерских регистров не были утверждены руководителем экономического субъекта. В установленной программе не предусмотрена электронная подпись.

Отдельные виды деятельности в аналитическом учёте в основном не соответствуют перечню видов деятельности указанному в Учётной политике.

Бухгалтерская отчетность за 2015 год не утверждалась Учредителем, что не соответствует п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ.

На счете 01 «Основные средства»:

- 7 объектов имущества, приобретены Предприятием, но не оформлены как переданные ему Администрацией Каргасокского сельского поселения в хозяйственное ведение в нарушение части 1 статьи 2 Федерального закона 161-ФЗ;

- водопровод (переулок Радужный) напрямую передан в хозяйственное ведение Предприятию Администрацией Каргасокского района. Согласно выписке Реестра муниципального имущества, водопровод поставлен в Администрации сельского поселения на учёт, но договор и акт на передачу в хозяйственное ведение Предприятию отсутствует;

-нежилое помещение по ул. Красноармейской 33, пом. 2 передано в безвозмездное пользование Предприятию Администрацией Каргасокского района, которое одновременно числится у них на балансах.

В заключённых договорах о материальной ответственности не указан перечень вверенного работодателем имущества, и они оформлены не в соответствии с Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85.

Инвентаризационные описи по проведённой 28.12.2015 инвентаризации не были до конца оформлены, так как отсутствуют нумерация описей, даты начала и окончания инвентаризации и данные по графе «Фактическое наличие» (п. 2.6 Приказа Минфина РФ № 49). То есть инвентаризация была проведена формально без проведения сверки фактического количества объектов с данными бухгалтерского учета.

Часть объектов списывалось без согласования с Учредителем, например принтер LaserJet 1100.

Установлены нарушения Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. при осуществлении учёта на субсчетах 10-1 «Сырьё и материалы», 10-9 «Инвентарь и хоз. принадлежности», 10.8 «Строительные материалы».

В требованиях-накладных отсутствуют подписи лиц отпустившего и получившего материально-производственные запасы (далее - МПЗ), а также разрешительная подпись руководителя или уполномоченного лица.

В актах на списание МПЗ не указывались дата и № приказа о создании комиссии по списанию МПЗ.

Фактическая дебиторская и кредиторская задолженности по счету 60 на 01.01.2016 не соответствуют показателям представленного баланса годовой бухгалтерской отчётности.

В нарушение п. 27 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не была проведена инвентаризация обязательств. Акты сверки расчётов подписаны не со всеми контрагентами.

На счёте 60 имеется просроченная дебиторская задолженность у ООО «ИД Орион» - 475,00 руб. и ООО «Экошина» - 2000,70 руб. Дебиторская задолженность у ООО «ТеплоПрофи» в сумме 18 433,35 руб. не подтверждена контрагентом.

Установлены нарушения при заключении договоров: оплата происходила до начала действия договора (от 5.11.2015 № 5); в договорах отсутствуют подписи и печати поставщиков (от 2.10.2015 № 28); пункт 1.3 в договоре от 10.11.2015 № 2-11/2015-ОДТ противоречит пункту 2.3, поэтому вопрос оплаты остается не урегулированным.

Дебиторская задолженность покупателей услуг по счёту 62 увеличилась на 3 876,3 тыс. рублей. Основная задолженность числится за предоставленные услуги населению, которая увеличилась на 19% и в 2,7 раза превышает начисление за декабрь 2015 года. Просроченная задолженность (свыше 90 дней) составляет 7 841 тыс. рублей. В 2015 году подано 295 шт. исков в суд на взыскание задолженности на сумму 5 133, 7 тыс. руб., получено по искам в 2015 году 2 304,7 тыс. рублей. Аналитический учёт на счёте ведётся только в разрезе контрагентов, хотя Планом счетов предусмотрена ещё и аналитика в разрезе договоров.

В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У подотчётным лицом несвоевременно производился возврат выданных наличных денег под отчет.

Имеются случаи превышения установленного лимита остатка кассы в период выплаты заработной платы. В течение года и перед составлением годового отчёта проводилась проверка кассы, но в актах ревизии состав комиссии не соответствует приложению № 6 к Учётной политике.

В нарушении п. 4.4 Указания Центрального Банка России у кассира отсутствуют печати (штампы), содержащие реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

Уставный фонд создан на счёте 80 в размере 100 тыс. руб., что соответствует части 3 статьи 12 Федерального закона 161-ФЗ. В тоже время, в нарушение части 2 статьи 13 Федерального закона 161-ФЗ денежные средства для формирования уставного фонда не были зачислены на открываемый в этих целях банковский счет.

Счет 75 «Расчеты с учредителями»в бухгалтерском учетенеиспользовался. Стоимость имущества, полученного сверх суммы уставного фонда, отражалась с использованием субсчета 84.5 «Имущество сверх уставного фонда» и составила на 1 января 2016 года 171 378,7 тыс. рубле. Прибыль по счету84 «Нераспределенная прибыль» на начало 2016 года по предприятию составляла с учетом результатов прошлых лет 108 446,8тыс.руб. Данная сумма не отражает реального финансового состояния предприятия за все годы, так как на субсчёте 84.5 учитывается имущество, полученное от Учредителя сверх уставного фонда.

Аналитический учёт субсчёта 90.2 «Себестоимость продаж» не ведется по видам деятельности в связи, с чем невозможно определить финансовый результат по каждому его виду и провести качественный анализ финансово-хозяйственной деятельности.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

Заключены соглашения от 14.01.2014 № 174 и от 01.01.2014 № 175, между Администрацией Каргасокского сельского поселения и МУПом Каргасокский «ТВК» на предоставление субсидий из бюджета муниципального образования «Каргасокское сельское поселение» для обеспечения населения дополнительными пунктами по приёму платежей за коммунальные услуги и для возмещения затрат (недополученных доходов), связанных с предоставлением населению услуг по помывке в бане. Возмещение затрат произведено только за оказанные населению услуги в 4 квартале 2014 года (соглашение № 174) и в 3, 4 квартале 2014 года (соглашение № 175). Возмещение затрат в размере 75, 6 тыс. руб., 399,4 тыс. руб. и 490,9 тыс. руб. произошли с большой задержкой и из бюджета 2015 года.

**К** Предприятию по выполнению условий соглашений замечаний нет. Обоснование понесённых затрат подтверждается предоставленными им в Администрацию документами.

Заключено соглашение от 26.06.2015 № 187 между Администрацией Каргасокского сельского поселения и МУПом Каргасокский «ТВК» для предоставления муниципальной преференции в виде субсидии на выполнение работ по усилению конструкций здания котельной «Геологическая» по адресу: п. Геологический, ул. Герасимовская, д. 100 при подготовке к отопительному сезону 2015-2016 годов в размере 399,4 тыс. руб. Субсидия перечислена Предприятию 23.06.2015 и возвращена в бюджет 24.12.2015, работы не выполнены. Это говорит о не эффективном использовании денежных средств на Предприятии и отсутствием должного контроля со стороны Учредителя.

**П**редложено в будущем эффективно использовать бюджетные средства предоставляемых субсидий.

Акт проверки представлен директору МУМ Каргасокский «ТВК» и подписан им. По результатам проверки в МУП Каргасокский «ТВК» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 01.07.2016 № 02-05-54. От МУП Каргасокский «ТВК» в Контрольный орган Каргасокского района 01.09.2016 поступила Информация о принятых мерах. Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского сельского поселения, как учредителю данного предприятия, для осуществления контроля за устранением выявленных нарушений.

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

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района для ознакомления его с исполнением Контрольным органом переданных ему полномочий.

Материалы проверки вошли в информацию, представленную 26.10.2016 депутатам на заседании Думы Каргасокского района.

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