Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 27.10.2014 г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 9.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 28.08.2014г. № 9 и пункта 10 плана работы проведено контрольное мероприятие «Проверка МУП ЖКХ «Молодёжный», использующего имущество, находящееся в собственности Среднетымского 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 01.09.2014г. по 30.09.2014г., проверяемым периодом является 2013 год.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 30.09.2014г. № 8**.

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».

Проверкой выявлено.

В Предприятии не составлялся план хозяйственно-финансовой деятельности для предоставления его в Администрацию Среднетымского сельского поселения с целью утверждения показателей его экономической эффективности, что не соответствует п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона 161-ФЗ.

В таблице представленного анализа отсутствуют плановые показатели 2013 года и данные за 2012 год, поэтому не выведены расхождения текущего года с планом и фактом отчётного года, что делает невозможным проведение анализа. В Пояснительной записке к анализу во многих случаях отсутствуют объяснения причин допущенного нормативного перерасхода. Установлено несоответствие Таблицы анализа с бухгалтерским Отчетом предприятия о финансовых результатах.

По ведению бухгалтерского учёта:

- в нарушение Приказа Минфина РФ № 34н в учетной политике: не утверждён рабочий план счетов бухгалтерского учета и правила документооборота; 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 нарушение Приказа Минфина РФ № 94-н на счете 10.1 «Сырье и материалы»учитывалось топливо, которое следовало учитывать на счете 10.3 «Топливо»;

- необоснованно для расчёта норм расхода топливно-смазочных материалов применены нормы, разработанные для лесной и деревообрабатывающей промышленности;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 в конце года не проведена инвентаризация финансовых обязательств по счету60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Бухгалтером своевременно не производился зачет перечисленного аванса поставщикам и заказчикам в отчетном периоде, что привело к искажению учета и отчетности (баланса);

- по 8 потребителям электроэнергии задолженность составляла более 3-х месяцев в размере 13 970,32 руб. Иски в суд по должникам за коммунальные услуги в течение года не оформлялись. В течение года 27 абонентам были направлены предупреждения;

- 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 п. 2.1 письма Центрального банка РФ о порядке ведения кассовых операций, в приложенных к приходным ордерам Ведомостях на оплату коммунальных услуг населением, допускались исправления в суммах;

- в нарушение п. 77 Приказа Минфина РФ № 34 необоснованно в 2013 году списана задолженность с покупателей ООО «Северный транзит, ООО «ТБНГ-Бурение», Детский сад № 9, Васюганнефтегаздорстрой по предоставленным в 2005, 2008 и 2011 годах услугам на основании ошибочно выставленных счетов фактур. Данная формулировка не является основанием для списания данных сумм. Следовало производить списание в соответствии с порядком, установленным для просроченной дебиторской задолженности (п.77);

- в представленном бухгалтерском балансе за 2013 год показатели по счетам: 60 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «расчеты по налогам и сборам», 70 «расчеты с персоналом по оплате труда» не соответствуют показателям главной книги на 01.01.2014г. в связи с допущенными ошибками в аналитическом учете;

- в связи с недостоверным определением финансового результата в бухгалтерском учете Отчет о финансовых результатах составлен не верно;

- незаконно, без заключения договора, у МУПа «ЖКХ Тымское» (предприятие не является кредитным учреждением) МУПом «ЖКХ Молодежный» был произведён займ 12.11.2012г. в размере 100 000 руб., который возвращён 06.02.2014г.;

- в нарушение статьи 320 Трудового кодекса в табелях учета рабочего времени у женщин проставлено по 7 часов отработанного времени. В соответствии со статьёй 320 продолжительность рабочего времени у женщин в данной местности должна составлять 7 часов 12 минут;

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

По заработной плате:

Заработная плата работникам административно-управленческого персонала индексируется 2 раза в год, как и другим работникам предприятия;

В Положении об оплате труда работников предприятия предусмотрено, что «надбавка за выслугу лет выплачивается только при наличии и за счет прибыли предприятия», что не стимулирует работников к достижению результата в текущем году, так как надбавку предусматривалось выплачивать из прибыли прошлого года. В нарушение положения надбавка в 2013 году выплачивалась при наличии убытка в 2012 году и не из прибыли;

В положении по оплате труда невозможно определить размеры предусмотренных надбавок и премий (указаны только проценты и непонятно к каким суммам они применяются). Порядок расчёта премии в штатном расписании отличается от порядка её начисления в расчётно-платёжной ведомости. В нарушение Положения по оплате труда, без объяснения причин, в течение года не премировались рабочие предприятия, кроме премии в конце года по итогам работы за год. В штатном расписании рабочим было предусмотрено ежемесячное премирование в размере 30% от должностного оклада и всех видов надбавок за исключением надбавки за выслугу лет;

Ежемесячно издавались приказы на выплату аванса, что не соответствует статье 136 Трудового Кодекса РФ;

Установлено, что размеры и условия оплаты труда работников предприятия, кроме его руководителя утверждены Предприятием, а не Администрацией Среднетымского сельского поселения, что не соответствует ст. 53 Федерального Закона 131-ФЗ;

Начисление оплаты труда внешним совместителям производилась одной суммой в соответствии с заключенными Трудовыми договорами, куда гарантированно была включена и премия.

В нарушение установленных требований приказы не регистрировались в Журнале приказов.

Установлены нарушения, выявленные при заключении Трудовых договоров, договоров гражданско-правового характера и ведении личных дел.

Установлены нарушения в учёте объектов имущества Предприятия:

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

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

- 4 объекта, переданные учредителем, не числятся на балансе предприятия;

- 20 объектов основных средств, поставленных на баланс предприятия, не используются предприятием, что отрицательно влияет на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

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

По результатам проверки в МУП «ЖКХ Молодёжный» Контрольным органом направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 06.10.2014г. № 55. В представленном МУПом «ЖКХ Молодёжный» Контрольному органу письме от 27.10.2014г. б/н даны объяснения и принимаемые меры к устранению нарушений.

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

Копия акта проверки направлена Главе Среднетымского 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 представленного запроса материалы проверки переданы в Прокуратуру Каргасокского района.

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