Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 29.08.2014 г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 6.** |  |

На основании распоряжения председателяКонтрольного органа Каргасокского района от 07.04.2014г. № 5 и пункта 6 плана работы проведено контрольное мероприятие «Проверка МУП ЖКХ «Тымское», использующего имущество, находящееся в собственности Тымского 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 16.04.2014г. по 30.05.2014г., проверяемым периодом является 2013 год.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 30.05.2014г. № 5**.

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

Анализ по результатам работы за 2013 год составлен и представлен проверяющим в ходе проводимой проверки. Директору предприятия и Администрации сельского поселения данный документ не представлялся. В представленной проверяющим таблице анализа отсутствуют плановые показатели. Установлено несоответствие Таблицы анализа с бухгалтерским Отчетом предприятия о финансовых результатах работы. В Пояснительной записке отсутствует объяснение причин допущенного нормативного перерасхода и значительной экономии по отдельным статьям затрат. Нет предложений по улучшению финансового состояния предприятия.

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»;

- в актах на списание материальных запасов не делалась ссылка на приказ директора от 09.01.2013 № 9-а, которым назначена комиссия для списания материальных ценностей;

- незаконно (предприятие не является кредитным учреждением), без заключения договоров, только на основании ходатайств, МУПом «ЖКХ Тымское» в сентябре и ноябре 2012 года оказана финансовая помощь: МУП «ЖКХ Киевское», МУП «ЖКХ Молодежный», МУП «ЖКХ Тевризское». Заёмные средства возвращены только в феврале 2014 года.

- в нарушение требований бухгалтерского учета по счету60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» бухгалтером своевременно не производился зачет перечисленного аванса поставщикам в отчетном периоде, что привело к искажению учета и отчетности (баланса);

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

- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» баланса за 2013 год не соответствует показателям главной книги на 01.01.2013г. и на 01.01.2014г. в связи с допущенными ошибками в аналитическом учете;

- 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 рассчитывался за последние 3 месяца;

По заработной плате:

В Положении об оплате труда работников предприятия предусмотрено, что «надбавка за выслугу лет выплачивается только при наличии и за счет прибыли предприятия». В 2011, 2012 и 2013 годах предприятием получен убыток, а надбавка за выслугу лет необоснованно начислялась и выплачивалась;

Размер оплаты специалистов, принятых по внешнему совместительству, не соответствовал отработанному времени;

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

Начисление оплаты труда внешним совместителям производилось одной суммой в соответствии с заключенными Трудовыми договорами. В сумму оплаты была заложена премия. Приказы на премию ежемесячно писались только работникам, работающим на постоянной основе. То есть работникам, работающим по совместительству, премия гарантировалась независимо от результатов их труда.

Нарушения, выявленные при заключении Трудовых договоров и ведении личных дел:

- в трудовой договор директора предприятия не вносились изменения связанные с изменением условий оплаты труда;

- в нарушение статей 284 и 285 ТК РФ в срочных трудовых договорах, заключённых по внешнему совместительству предусмотрена оплата труда из расчета 7 часового рабочего дня. В договорах по внешнему совместительству оплата труда установлена одной суммой без указания окладов, видов и размеров доплат и премий, установленных Положениями по оплате труда и штатными расписаниями.

- не разработан Порядок оформления приема и увольнения сотрудников предприятия;

- не заведены личные дела на работников принятых по совместительству.

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;

- 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. 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.

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

МУПом «ЖКХ Тымское» написано письмо от 30.06.2014г. № 14 с пояснениями и возражениями по фактам установленным в акте проверки. В соответствии с утверждённым стандартом Контрольным органом Каргасокского района на данное письмо предоставлен ответ от 29.08.2014г. № 50, в котором изложена позиция Контрольного органа по тем выявленным нарушениям, с которыми не согласны проверяемые.

По результатам проверки в МУП «ЖКХ Тымское» направлено представление по устранению выявленных нарушений от 10.06.2014г. № 37. В представленном письме от 30.06.2014г. № 14 также изложены меры, принимаемые к устранению нарушений.

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

Копия акта проверки направлена Главе Тымского 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/