Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 30.06.2014 г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 5.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 07.04.2014г. № 4 и пункта 8 плана работы проведено контрольное мероприятие «Проверка МУП ЖКХ «Усть-Тымское», использующего имущество, находящееся в собственности Усть-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 26.05.2014г., проверяемым периодом является 2013 год.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 23.05.2014г. № 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 № 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 Усть-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 10.01.2013г. № 3а, которым назначена комиссия для списания материальных ценностей;

- 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);

- в нарушение п. 8 ПБУ 6/01 «Учёту основных средств» расходы на доставку котлов от поставщика ЗАО «Черепановскферммаш» отнесены на затраты по основному производству, а не на увеличение их стоимости;

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

- во вкладных листах кассовой книги за декабрь 2013 года отсутствует подпись кассира;

- с временно принятым работником на период нахождения кассира в очередном отпуске не заключался договор о полной индивидуальной материальной ответственности;

- 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;

- списание кредиторской задолженности с ООО ВостокТрансСервис», ООО «Паводок», ООО «ТД Котлосиб» в размере 282 тыс., возникшей в 2008 и 2011 годах, по причине ошибочно выставленных счетов фактур (не предоставление услуг) не соответствует порядку ведения учёта, при котором факты ошибочно выставленных счетов фактур бухгалтерия обязана была установить своевременно на основании ежегодно проводимых сверок перед составлением годовых отчётов;

- в нарушение п. 9 ч. 1 ст. 20 и ч. 3 ст. 26 Федерального закона 161-ФЗ бухгалтерская отчетность за 2013 год на момент проведения проверки не подписана директором предприятия и не представлена им на утверждение учредителю;

- счета: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» баланса не соответствуют показателям главной книги на 01.01.2014г. в связи с допущенными ошибками в аналитическом учете;

- установлено неправильное отражение в бухгалтерском учете прочих доходов в размере 429,2 тыс. руб. на счете 90.1 «Выручка», что привело к несоответствию данных анализа с данными бухгалтерского Отчета предприятия о финансовых результатах. Необходимо было данную сумму доходов отнести на счет 91.1 «Прочие доходы».

По заработной плате:

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. Кроме того в 2011 и 2012 годах предприятием получен убыток, а надбавка ежемесячно начислялась;

Установлено несоответствие Положения по оплате труда и расчёта фонда оплаты труда в штатном расписании с фактическим начислением премии. В фонде оплаты труда премия рассчитана в процентах к окладу, фактически в нарушение Положения при начисленииона рассчитывалась в процентах к окладу и надбавке за выслугу лет;

В нарушение условий оплаты труда и требований к порядку её начисления, заработная плата по совместительству начислялась в расчётно-платёжных ведомостях одной суммой;

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

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

- в трудовые договора работников предприятия не вносились изменения, связанные с происходящими изменениями в условиях оплаты труда;

- установлено, что договора гражданско-правового характера заключались с нарушениями ст. 779 Гражданского Кодекса. Акты выполненных работ по ним не составлялись;

- не разработан Порядок оформления приема и увольнения работников предприятия;

- в личных делах отсутствует часть документов, необходимых для приёма лиц на работу;

- не оформлены личные дела на специалистов, работающих по внешнему совместительству;

Установлены нарушения в учёте объектов имущества Предприятия:

- переданная по акту о приеме-передаче в 2011г. пилорама ленточная не числится на балансе 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 предприятии не используется 20 объектов основных средств, поставленных на баланс, что отрицательно влияет на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

- в заключенных договорах о полной индивидуальной материальной ответственности отсутствует дата их заключения.

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 Усть-Тымское» и подписан им.

МУПом «ЖКХ Усть-Тымское» от 23.06.2014г. № 34 написано письмо 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 30.06.2014г. № 47, в котором изложена позиция Контрольного органа по тем выявленным нарушениям, с которыми не согласны проверяемые.

По результатам проверки в МУП «ЖКХ Усть-Тымское» направлено представление по устранению выявленных нарушений от 10.06.2014г. № 36. В представленном письме от 23.06.2014г. № 34 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 Усть-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/