Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 03.09.2015г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 8.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 29.06.2015г. № 14 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 «Каргасокский ЖЭУ», использующего имущество, находящееся в собственности Каргасокского 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 06.07.2015г. по 06.08.2015г.**, проверяемым периодом являлся **2014 год**.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 06.08.2015г. № 6**.

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»;

Приказа Минфина РФ № 49 - Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказа Минфина РФ № 153н - «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2007);

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

Письма Центрального банка РФ № 373-П - Письмо Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011г. № 373-П «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой Банка Российской Федерации на территории Российской Федерации»;

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»;

Постановления Госкомстата РФ № 55 - Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001г. № 55 « Об утверждении унифицированной формы первичной учётной документации № АО «Авансовый отчёт».

Проверкой установлено.

Деятельность Предприятия осуществляется на основании устава, утверждённого постановлением Главы Администрации Каргасокского района № 180 от 22.09.2006г., что не соответствует ч. 5 ст. 8 Федерального закона 161-ФЗ и подп. 8 п. 10 Положения о порядке распоряжения и управления муниципальным имуществом.

В пункте **2.2** Устава не предусмотрены такие виды деятельности как: складирование и утилизация твёрдых бытовых отходов на полигоне с. Вертикос и свалках населённых пунктов сельских поселений Каргасокского района, которые разрешены выданной лицензией и осуществляются предприятием.

Анализ Устава МУП «Каргасокский ЖЭУ» показал, что его пункты 1.4, 3.1, 3.3, 3.6, 4.1, 4.2, 4.4 не соответствуют статьям 2, 9, 17, 21, 22, 23 Федерального закона 161-ФЗ, статье 50 Гражданского кодекса, статье 78 Бюджетного кодекса, постановлению Главы Каргасокского сельского поселения от 29.11.2013г. № 248. В Уставе отсутствуют нормы, указанные в статьях 20, 21, 26 Федерального закона 161-ФЗ, которые необходимо было прописать в нём 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 нарушение п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона 161-ФЗ планы финансово-хозяйственной деятельности МУПом «Каргасокский ЖЭУ» на 2013 и 2014 годы не составлялись и не предоставлялись в Администрацию Каргасокского сельского поселения для утверждения их показателей Учредителем.

В нарушение ч. 3 ст. 21 Федерального закона 161-ФЗ в 2014 году не анализировалось исполнение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» за 2013 год и данные анализа не обсуждались в Администрации Каргасокского сельского поселения.

В представленном анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2014 год отсутствуют показатели плана на 2014 год, что делает невозможным дать объективную оценку деятельности предприятия. Кроме того, установленные нарушения в ведении бухгалтерского учёта и несоответствия данных бухгалтерского учёта в программе 1С Предприятие с аналитическими данными программы «КВАРТА» и предоставленной бухгалтерской отчётности, также отразились на качестве (достоверности, объективности) анализа.

Руководству предприятия 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. Экономисту предприятия необходимо обратить внимание на достоверность вносимого в анализ цифрового материала, на выводы и предложения в текстовой части анализа связанные увеличением или уменьшением показателей относительно плановых и предыдущего года. Необходимо обязательно указывать на перспективы развития предприятия. Это необходимо учредителю для объективной оценки деятельности предприятия.

По ведению бухгалтерского учёта:

- в нарушение Приказа Минфина РФ № 34н в учетной политике: утверждён план счетов бухгалтерского учета, который не является рабочим для данного предприятия по причине наличия отдельных счетов, которые не могут быт использованы из-за отсутствия такого рода хозяйственных операций; не утверждены 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; не определён порядок формирования выручки, а в порядке формирования затрат на производство не определён вид деятельности – «Прочее»;

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

- на предприятии отсутствует, утверждённая Администрацией сельского поселения бухгалтерская отчётность за 2013 и 2014 годы, что не соответствует п. 9 ч. 1 ст. 20 и ч. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ;

- из аналитического учёта МУП «Каргасокский ЖЭУ» невозможно определить финансовый результат по каждому виду деятельности. Следовательно, невозможно провести качественный анализ финансово-хозяйственной деятельности и принять меры по её улучшению;

- дебиторская и кредиторская задолженности по счетам: 60, 62, 68, 71, 76 главной книги на 01.01.2015г. не соответствуют показателям представленного баланса годовой бухгалтерской отчётности. В нарушение Приказа Минфина РФ № 49 в конце года не проводилась инвентаризация финансовых обязательств. Акты сверки расчётов подписаны не со всеми контрагентами;

- установлены нарушения Приказа Минфина РФ № 94н при отражении хозяйственных операций на счётах: 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», 86 «Целевое финансирование» и на субсчетах: 10.01 «Сырьё и материалы», 10.05 «Запасные части», 10.06 «Прочие материалы», 20.01 «Основное производство», 60-01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60-02 «Авансы выданные», 62-01 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 62-02 «Авансы полученные», 76-05 «Расчёты с прочими поставщиками и подрядчиками», 91-02 «Прочие расходы»;

- в нарушение приказа Минфина РФ № 94н учёт жилого фонда ведётся одной строкой по номенклатуре «жилой фонд» на сумму 152 637 576,18 руб., а не в разрезе объектов. Стоимость квартир невозможно подтвердить первичными документами из-за наличия в ней стоимости «специализированного жилищного фонда»;

- согласно первичных документов Администрацией Каргасокского сельского поселения предприятию передано 1 148 (1 008 + 140) квартир, списано 740 (447 + 293) квартир, должно остаться на балансе 408 квартир. По данным учёта предприятия числится 522 квартиры (без учёта объектов «специализированного жилищного фонда»). Расхождение составляет 114квартир;

- предприятием необоснованно (без подтверждающих документов) поставлено на учёт 99 объектов «специализированного жилищного фонда». Данные объекты числятся на балансе в составе казны (счёт 108) Администрации Каргасокского района;

- в нарушении ст. 18 Федерального закона 161-ФЗ приватизированные объекты жилого фонда списывались с баланса предприятия без согласования с собственником имущества;

- в нарушение п. 3 Приказа Минфина РФ N 153н на счёте04 «Нематериальные активы» на 01.01.2015г. числится 18 объектов (программное обеспечение – 3 объекта; полигоны ТБО – 15 объектов) на сумму 4 014 956,00 руб.;

- в нарушение договоров о закреплении муниципального имущества 6 объектов списано без согласования с Учредителем;

- в нарушение ч. 1 ст. 2 Федерального закона 161-ФЗ приобретенные и полученные безвозмездно 214объектов имущества (в т.ч. 187 контейнеров) не оформлены как переданные в хозяйственное ведение;

- в нарушение Приказа Минфина РФ № 94н контейнеры поставлены на забалансовый учёт Предприятия по счёту 002 «Товароматериальные ценности, принятые на ответственное хранение», а не по счёту 012 «Товароматериальные ценности в эксплуатации»;

- автоприцеп и здание склада поставлены на учет Предприятия без подтверждающих покупку или передачу в хозяйственное ведение документов. Инвентаризация, проведенная в декабре 2012 года, подтвердила наличие только одного объекта (здание склада);

- Предприятием продан автомобиль ГАЗ 3307, а списан автомобиль ГАЗ 3306. В соответствии с представленными разъяснениями главного бухгалтера это один и тот же объект учёта;

- в нарушение ч. 5 ст. 8 Федерального закона 161-ФЗ стоимость имущества, закрепляемого за унитарными предприятиями, не определялась в соответствии с законодательством об оценочной деятельности;

- при анализе остатков материалов по субсчетам счёта 10 «Материалы» в разрезе «номенклатуры» установлены нарушения Приказа Минфина РФ № 94н;

- в требованиях-накладных при передаче материально-производственных запасов (далее - МПЗ) со склада в эксплуатацию отсутствуют подписи лиц отпустившего и получившего МПЗ, а также разрешительная подпись руководителя или уполномоченного лица;

- в актах на списание МПЗ не указывался № приказа о создании комиссии для списания МПЗ, не проставлялась сумма, не указывалось с подотчета, какого материально-ответственного лица списываются материалы;

- материально-ответственное лицо подписывало акты на списание как член комиссии, при этом в приказе оно не было поименовано. Допущен к учёту акт от 30.09.2014г. на списание МПЗ не подписанный членами комиссии;

- расчёт норм расхода ГСМ для автомобилей не утверждён директором и приказом по предприятию;

- в нарушение Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 года № АМ-23-р. повышающая надбавка к норме расхода топлива при движении в пределах населённого пункта установлена в размере от 5% до 30%, а не до 5%, как это указано в разделе 2;

- в нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 года № 152 в путевых листах автомобиля не заполнены следующие реквизиты: время предрейсового и послерейсового осмотра водителя;

- аналитический учёт по счёту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведётся только в разрезе контрагентов, хотя Планом счетов предусмотрена ещё аналитика и в разрезе договоров. Дебиторская задолженность по счёту 62 на 01.01.2015г. в части оказания платных услуг населению в размере 6 938 390,87 руб. не соответствует данным аналитического учёта в программном комплексе «КВАРТА» (9 248 321,92 руб.). Расхождение составляет 2 309 931,05 руб. Считаем, что причиной данного расхождения послужило отсутствие сверки аналитического учёта с синтетическим и текущего контроля за проведением хозяйственных операций;

- для списания просроченной задолженности была проведена выборочная инвентаризация финансовых обязательств на часть дебиторской задолженности и создан резерв на счёте 63 «Резервы по сомнительным долгам». Инвентаризация проведена с многочисленными грубыми нарушениями Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49. Поэтому считаем, что инвентаризация финансовых обязательств проведена формально и не может являться основанием для создания резерва по сомнительным долгам;

- в нарушение Письма Центрального банка РФ № 373-П и Указания Банка России № 3210-У: установленный лимит остатка денежных средств в 2014 году не пересматривался после 11.03.2014г., в течение года он неоднократно превышался (02.09, 04.12, 05.12);

- в нарушение 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;

- в нарушении п. 27 Приказа Минфина РФ № 34н не проводились как внезапные инвентаризации денежных средств в течение года, так и перед составлением годовой бухгалтерской отчётности;

- в нарушение порядка ведения кассовых операций кассир перед уходом в отпуск не передала по акту денежные средства в кассе и расписалась в документах, которые были оформлены в период нахождения её в отпуске;

- в нарушении ст. 167 Трудового кодекса РФ установлены случаи, когда заработная плата за дни командировки работникам была рассчитана не по среднему заработку;

- в нарушение п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У выдача наличных денег под отчет проводилась при наличии задолженности у подотчетного лица по ранее полученной под отчет сумме наличных денег;

- в нарушение Постановления Госкомстата РФ № 55 в авансовых отчётах не заполнялось часть реквизитов;

Предложено устранить допущенные нарушения.

В нарушение ч. 1 ст. 16 Федерального закона 161-ФЗ, при наличии убытка средства на субсчёте 82-02 «Резервы, образованные в связи с учредительными документами»не использовались на его погашение.

Предложено директору предприятия использовать средства данного резервного фонда на погашение убытков.

Невозможно определить каким образом создавался уставный фонд (перечислением денежных средств или передачей объектов имущества) из-за отсутствия документальных подтверждений. В соответствии с частью 2 статьи 13 Федерального закона 161-ФЗ для зачисления денежных средств, предназначенных для создания фонда, в банке не открывался отдельный банковский счет. Для контроля за размером уставного фонда не был составлен Расчет оценки стоимости чистых активов за 2014 год.

Предложено директору Предприятия:

- установить операции, которые привели к созданию Уставного фонда и если он был создан за счёт денежных средств, открыть отдельный счёт в банке для их учёта и перечислить на него денежные средства в размере суммы фонда;

- контролировать размер уставного фонда.

Задолженность населения за предоставляемые услуги на 01.01.2015г. составляет 6 938 390,87 руб. и в 9 раз превышает начисление за декабрь 2014 года (765 138,05 руб.). Со стороны МУП «Каргасокский ЖЭУ» ведётся работа по взысканию задолженности.

Предложено руководству Предприятия активизировать данную работу.

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

Предложено дооформить заключённые договора, приложив перечень вверенного работодателем имущества.

Последняя инвентаризация основных средств проведена на основании приказа директора Предприятия от 29.12.2012№ 87. Согласно Учётной политике инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года и будет проведена только в конце 2015 года.

Для более оперативного контроля, за сохранностью и использованием объектов основных средств, рекомендовано проводить инвентаризации ежегодно с включением в состав комиссии представителей от Администрации Каргасокского района.

Коллективным договором не установлен день выплаты заработной платы, что является нарушением ст. 136 Трудового кодекса РФ.

Предложено внести изменения в Коллективный договор.

Установлен перерасход фонда оплаты труда в размере 1 152 409,35 руб. (113,7%). В течение года выплачивались доплаты и надбавки, не предусмотренные Положением об оплате труда.

Предложено руководству предприятия доработать Положением об оплате труда и осуществлять контроль за расходованием фонда заработной платы.

Акт проверки представлен директору МУП «Каргасокский ЖЭУ» Молгачёву С.Н. и подписан им. По результатам проверки в МУП «Каргасокский ЖЭУ» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 07.08.2015г. № 02-05-62.

От МУП «Каргасокский ЖЭУ» в Контрольный орган Каргасокского района поступила Информация о принимаемых мерах по устранению допущенных нарушений и замечаний от 03.09.2015г. № 720.

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

Копии акта проверки направлены: Главе Каргасокского 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 12.08.2015г. депутатам на заседании Думы Каргасокского района.

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