Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 14.04.2016

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 2.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 13.01.2016 № 2 и пункта 1.2 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 по проверке МУП «ЖКХ Киевское», использующего имущество, находящееся в собственности Толпаровского 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 21.01.2016 по 19.02.2016**, проверяемым периодом являлся **2015 год**.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 19.02.2016 № 2**.

Используемые в информации сокращения:

Закон 161-ФЗ - Федеральный закон Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

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

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»;

Приказа Министерства транспорта РФ № 152 - Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 года № 152 « Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»

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.

В Предприятии не составлялись планы хозяйственно-финансовой деятельности для предоставления их в Администрацию Толпаровского сельского поселения с целью утверждения показателей экономической эффективности и учёта их при формировании бюджетов поселения на очередной финансовый год, что не соответствует п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Закона 161-ФЗ. По причине отсутствия планов хозяйственно-финансовой деятельности в течение года не анализировалось их исполнение.

Анализ хозяйственно-финансовой деятельности МУП «ЖКХ Киевское» за 2014 год составлен с задержкой и не был представлен в Администрацию Толпаровского сельского поселения для его обсуждения. Отчёт директора о хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия за 2014 год, на основании представленного анализа, не заслушивался в 2015 году на заседании Совета Толпаровского сельского поселения. В табличной форме представленного анализа за 2014 год отсутствуют показатели факта 2013 года и плана на 2014 год, поэтому невозможно оценить деятельность Предприятия.

**П**редложено:

- согласовать с **А**дминистрацией Толпаровского сельского поселения порядок и сроки составления и представления плана хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия и утверждения его показателей;

- согласовать с **А**дминистрацией Толпаровского сельского поселения порядок и сроки составления и представлений анализов хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия;

- в соответствии с установленными сроками представлять вышеперечисленные документы в **А**дминистрацию Толпаровского сельского поселения.

По ведению бухгалтерского учёта:

- в нарушение Приказа Минфина РФ № 34н в учетной политике: не утверждён рабочий план счетов бухгалтерского учета, 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;

- ваналитическом учёте предприятия отдельный учёт по видам деятельности не соответствует учётной политике;

- бухгалтерская отчетность за 2014 год, представленная в Администрацию сельского поселения имеет расхождение с бухгалтерской отчётностью, представленной Предприятием Контрольному органу на проверку и в нарушении п. 96 Приказа Минфина РФ № 34н не подписана главным бухгалтером предприятия;

- из-за допущенных ошибок в аналитическом учёте и не проведения обязательной инвентаризации по расчетам с поставщиками в конце года допущено значительное завышение дебиторской и кредиторской задолженностей по счетам:60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», что привело к искажению данных баланса годовой бухгалтерской отчётности;

- в нарушение части 5 статьи 8 Закона 161-ФЗ стоимость имущества, закрепляемого за унитарным предприятием, не определялась в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, а учитывалась по остаточной стоимости;

- **2** объекта (Трансформаторная подстанция ТМ и Трансформатор ТМ250) нечислятся на балансе Предприятия по неустановленным причинам;

- в нарушение части 1 статьи 2 Федерального закона 161-ФЗ 6 объектов не оформлены как переданные в хозяйственное ведение;

- инвентаризация, проведённая в декабре 2015 года совместно с представителем от учредителя, не выявила установленных актом проверки расхождений;

- в инвентаризационной описи подпись материально ответственного лица не соответствует договорам о материальной ответственности;

- в нарушении Приказа Министерства транспорта РФ № 152 в путевых листах автомобиля не заполняется часть реквизитов;

- в нарушении п. 4.4 Указания Центрального Банка России № 3210-У у кассира отсутствуют печати (штампы), подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы;

- в период отпусков кассира и заведующего складом ГСМ ими подписывались первичные документы (в т.ч. кассовые), в то время как на их места временно были приняты другие лица;

-в нарушении п. 6.2 Указания Банка России № 3210-У в расходных кассовых ордерах отсутствует подпись получателя и главного бухгалтера;

- нарушено Решение Администрации Толпаровского сельского поселения о размере крупной сделки при заключении договора с ООО «Северная Торгово-Транспортная Компания» от 30.12.2014 № 12 на поставку горюче-смазочных материалов (дизельного топлива зимнего и летнего) на сумму 8 085 000,00 рублей;

- до настоящего времени не возвращены на счёт участника закупки денежные средства, внесённые в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2012 году;

- необоснованно списана на прочие расходы сумма задолженности Администрации сельского поселения за уголь;

**-** не правомерно в табеле учёта рабочего времени инженеру по охране труда и технике безопасности Новикову А.А. проставлялось 4 часа, т.е. 0,5 ставки**,** так как в штатном расписании данная должность предусмотрена только в размере 0,2 ставки;

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

- в нарушении Постановления Госкомстата РФ № 55 в авансовых отчётах не заполнено часть реквизитов.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

МУП «ЖКХ Киевское» в 2015 году не перечислило Учредителю часть прибыли за 2014 год.

**П**редлагаем перечислить Учредителю часть прибыли за 2014 год.

В подпункте 7.1.7 пункта 7 «Гарантии и компенсации» Коллективного договора не предусмотрен круг лиц имеющих право на предоставление льготного проезда (жена, дети). В Коллективном договоре не предусмотрена материальная помощь в связи с юбилейной датой.

В подпункте 8.1.1. раздела 8 «Гарантии и компенсации» не точно указан (10 минимальных окладов) размер единовременного денежного пособия работникам (членам их семей) в счёт возмещения вреда, причинённого их здоровью в результате несчастного случая или профессионального заболевания при исполнении трудовых обязанностей в случае гибели.

Необоснованно выплачена компенсация директору МУПа в связи с выходом на пенсию в размере двух заработных плат**.**

В Положении по оплате труда невозможно определить размеры предусмотренных надбавок и премий. Порядок расчёта премии в штатном расписании отличается от порядка её начисления в расчётно-платёжной ведомости.

**П**редложено при рассмотрении нового Коллективного договора учесть данные замечания. Кроме того, включить в Коллективный договор новую редакцию Положения по оплате труда.

Акт проверки представлен директору МУП «ЖКХ Киевское» и подписан им. По результатам проверки в МУП «ЖКХ Киевское» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 01.03.2016 № 02-05-17. От МУП «ЖКХ Киевское» в Контрольный орган Каргасокского района поступили Пояснения, где также указано о принимаемых мерах по устранению допущенных нарушений и замечаний от 01.04.2016 б.н.

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

Копии акта проверки направлены: Главе Средневасюганского 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 14.04.2016 депутатам на заседании Думы Каргасокского района.

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