

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «Каргасокский район»

## ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

# ДУМА КАРГАСОКСКОГО РАЙОНА

|  |
| --- |
| РЕШЕНИЕ |
| 12.08.2015 |  | № 377  |
| с. Каргасок |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Информация о проделанной работе Органом муниципального финансового контроля Каргасокского района  |  |

Заслушав и обсудив информацию председателя Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе,

Дума Каргасокского района РЕШИЛА:

|  |
| --- |
| 1. Принять к сведению информацию Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе.
2. Предложить Контрольному органу предоставить информацию Думе Каргасокского района по результатам устраненных недостатков отраженных в акте №5 от 19.06.2015 "Проверка использования муниципального, имущества находящегося в собственности Каргасокского сельского поселения" и акте № 6 от 06.08 2015 "Проверка МУП "Каргасокский ЖЭУ", использующего имущество, находящееся в собственности Каргасокского сельского поселения".
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель ДумыКаргасокского района |  | В.А. Протазов |

Глава Каргасокского района А.П. Ащеулов

Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 04.08.2015г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о проделанной работе** |  |

В соответствии с внесёнными изменениями в план работы на 2015 год:

**1**. Проведено контрольное мероприятие «Проверка использования муниципального имущества, находящегося в собственности Каргасокского сельского поселения» и соблюдения Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» при создании и осуществлении контроля за деятельностью МУП «Каргасокский ЖЭУ» и МУП Каргасокский «ТВК».

Проверяемый период – 2014 год. Срок проведения проверки с 13.05.2015 по 19.06.2015. Контрольное мероприятие оформлено актом проверки от 19.06.2015г. № 5.

Проверкой установлено.

В статьях 22 и 29 Устава муниципального образования «Каргасокское сельское поселение» не прописано о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольному органу Каргасокского района и о видах, методах, органах местного самоуправления ответственных за осуществление того или иного вида контроля (гл. 26 БК РФ).

В разделе 3 Положения о порядке распоряжения и управления муниципальным имуществом не прописано, что заключение договоров аренды объектов муниципального имущества может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов (ст. 17.1 Федерального закона о защите конкуренции). В Положении нет раздела описывающего порядок принятия решения об условиях приватизации муниципального имущества и порядок её проведения.

В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ отсутствуют решения Главы Каргасокского сельского поселения об утверждении МУПов «Каргасокский ЖЭУ» и Каргасокский «ТВК».

В нарушение подпункта 8 пункта 10 Положения о порядке распоряжения и управления муниципальным имуществом Устав МУП «Каргасокский ЖЭУ» утверждён Администрацией Каргасокского района.

Анализ Уставов МУПов «Каргасокский ЖЭУ» и Каргасокский «ТВК» 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, Приказам Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области. В Уставах отсутствуют нормы, указанные в статьях 20, 21, 26 Федерального закона 161-ФЗ, которые необходимо было прописать в Уставах Предприятий в соответствии с частью 3 статьи 9 выше указанного Федерального Закона.

**П**редложено внести изменения (дополнения) в вышеуказанные нормативные документы.

В нарушение п. 145 Инструкции № 157н отсутствует Порядок инвентарного и аналитического учета объектов, составляющих имущество казны.

**П**редложено его разработать.

В Предприятиях не составлялись планы хозяйственно-финансовой деятельности на 2014 год для предоставления их в Администрацию Каргасокского сельского поселения с целью утверждения показателей экономической эффективности и учёта этих показателей при формировании бюджетов поселения на очередной финансовый год, что не соответствует п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона 161-ФЗ. Предприятиями планировалась хозяйственно-финансовая деятельность на 2015 год. В феврале 2015 года на 20 собрании Совета Каргасокского сельского поселения рассмотрен и принят план на 2015 год только у МУПа Каргасокский «ТВК».

**П**редложено рассмотреть и принять показатели плана хозяйственно-финансовой деятельности на 2015 год у МУПа «Каргасокский ЖЭУ».

В 2014 году в Администрацию Каргасокского сельского поселения предприятиями не представлялись анализы исполнения утверждённых показателей планов в виду их отсутствия. В тоже время, на 19 собрании Совета Каргасокского сельского поселения были заслушаны годовые отчёты директоров о финансово-хозяйственной деятельности предприятий за 2014 год, что соответствует ч. 3 ст. 21 Федерального закона 161-ФЗ.

**П**редложено ежеквартально принимать от предприятий анализы исполнения показателей планов и заслушивать, на основании этих анализов, отчёты директоров предприятий о проделанной работе.

В **2014** году предприятиями не предоставлялась для утверждения в Администрацию Каргасокского сельского поселения годовая бухгалтерская отчётность за **2013** финансовый год, что не соответствует ч. 3 ст. 26 Федерального закона 161-ФЗ. На момент проверки не представлена годовая бухгалтерская отчётность за **2014** финансовый год.

**П**редложено разработать и утвердить график и порядок предоставления годовых бухгалтерских отчётов предприятий и другой необходимой отчётности (информации) и контролировать его исполнение.

Условия оплаты труда предприятий не согласовывались с учредителем и не утверждались им, что не соответствует ч. 1 ст. 21 Федерального закона 161-ФЗ. В Положении по оплате труда работников МУП Каргасокского «Тепловодоканала» прописанные условия выплаты заработной платы не соответствуют статье 136 Трудового Кодекса РФ (предусмотрена выплата аванса и не указаны конкретные дни выплат).

**П**редложено специалистам Администрации ознакомиться с условиями оплаты труда, проверить их на соответствие нормативным документам и Главе Администрации утвердить их.

В нарушение ч. 2 ст. 21 Федерального закона 161-ФЗ Администрацией Каргасокского сельского поселения не разработан порядок прохождения аттестации директорами предприятий. Лица, принятые директорами предприятий, не проходили аттестацию.

**П**редложено разработать порядок прохождения аттестации директорами предприятий. В соответствии с утверждённым порядком провести аттестацию лиц, принятых директорами предприятий.

Администрацией Каргасокского сельского поселения не предоставлено документальных подтверждений осуществления ей контрольных мероприятий за деятельностью предприятий, прописанные как в пункте 10 Положения о порядке распоряжения и управления муниципальным имуществом, так и в пунктах 4.6 Уставов предприятий.

**П**редложено ежегодно организовывать сверку объектов муниципального имущества и проверку его состояния и целевого использования при проведении предприятиями годовых инвентаризаций перед составлением годовых отчётов.

**П**редложено в конце текущего года проводить проверки предприятий на наличие у них совершённых крупных сделок и сделок, по которым имеется заинтересованность директоров предприятий и наличия их согласования с собственником имущества (ч. 22 и ч. 23 ФЗ 161-ФЗ).

В нарушение Приказа Минэкономразвития России № 424 и подпункта 3 пункта 10 Положения о порядке распоряжения и управления муниципальным имуществом не создан Реестр муниципального имущества муниципального образования «Каргасокское сельское поселение». В связи с этим, в Администрации сельского поселения отсутствует учёт объектов, переданных в хозяйственное ведение, что делает невозможным осуществление контроля за их наличием, состоянием и целевым использованием в предприятиях.

**П**редложено создать Реестр муниципального имущества муниципального образования «Каргасокское сельское поселение».

Учётная политика не в полной мере соответствует п. 6 Инструкции № 157н, где указано о формировании учётной политики исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий. В Учетной политике не включено часть разделов порядка учета: порядок организации и обеспечения субъектом учета внутреннего финансового контроля; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок отражения в учете событий после отчетной даты и т.д.

**П**редложено доработать Учётную политику.

Установлены нарушения Инструкции № 157н:

- не организован за балансовый учет для объектов стоимостью до 3 000 руб. Данные объекты необоснованно учитывались на балансовом счете 101;

- необоснованно начислялась амортизация на часть объектов до 3 000 руб.;

- не начислена амортизации в размере 100% на часть объектов стоимостью от 3 000 руб. до 40 000 руб.;

- некоторые объекты, которые относятся к материальным запасам, поставлены на учёт как основные средства;

- часть объектов муниципального имущества не правомерно учитывалась на счете 101 «Основные средства», а не на счёте 108 «Нефинансовые активы имущества казны»;

**П**редложено устранить допущенные в учёте нарушения.

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.

Часть объектов списывалось предприятиями без согласования с Учредителем.

МУПом «Каргасокский ЖЭУ» продан автомобиль ГАЗ 3307, а списан автомобиль ГАЗ 3306. В соответствии с представленными разъяснениями главного бухгалтера предприятия и главы сельского поселения это один и тот же объект учёта.

2 объекта (автоприцеп и здание склада) МУПа «Каргасокский ЖЭУ» поставлены на учет без подтверждающих покупку или передачу в хозяйственное ведение документов. Инвентаризация, проведенная в декабре 2012 года, подтвердила наличие только здания склада.

Нежилое помещение (д. Лозунга ул. Береговая 37) и водопроводы (52 объекта) МУПу Каргасокский «ТВК» были переданы дважды соответственно: в 2007 и в 2013 годах, в 2011 и в 2012 годах.

Объекты предприятий, приобретённые и полученные безвозмездно, из-за отсутствия Реестра муниципального имущества, не поставлены на учёт в Администрации сельского поселения и не оформлены как переданные ему в хозяйственное ведение.

Инвентаризации имущества в конце года в предприятиях проводились без участия представителей со стороны Администрации сельского поселения.

**П**редложено устранить допущенные нарушения. Необходимо провести внеплановую инвентаризацию в МУП Каргасокский «ТВК» и МУП «Каргасокский ЖЭУ» и в состав инвентаризационных комиссий обязательно ввести представителя Администрации Каргасокского сельского поселения.

На счёте имущество, составляющее казну (счет 108) Администрации сельского поселенияне учитываются объекты жилого фонда. Данные объекты необоснованно переданы в хозяйственное ведение МУПу «Каргасокский ЖЭУ». Из-за отсутствия Реестра муниципального имущества учёт объектов жилого фонда не организован в Администрации Каргасокского сельского поселения. 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.

На счёте МУПа «Каргасокский ЖЭУ» № 01-01 «Основные средства» на 01.01.2015г. числится остаток стоимости жилого фонда в размере 152 637 576,18 руб. По первичным документам проверяющими выведен остаток стоимости жилого фонда в размере 106 643 743,12 руб. Расхождение составляет на 45 993 833,06 руб.

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.

 Администрацией сельского поселения в декабре 2014 года начислялись платежи за наём жилья от 482 квартиросъемщиков, что не соответствует ни данным учета предприятия (522 квартиры), ни данным первичных документов (408 квартир).

Аналитический учёт платежей за наём жилья ведется самостоятельно с использованием программного комплекса «КВАРТА». На основании данного учёта задолженность за наём жилья на 31.12.2014 года составляла **2 952 058,31** руб. при месячном начислении квартплаты в декабре 135 116,39 руб. По данным же бухгалтерского учета (счет 205) задолженность на 31.12.2014г. **отсутствует**.

Из 482 квартиросъёмщиков просроченную задолженность от трех месяцев до шести лет имеют 313 человек, что составляет 65%. В 2013 и 2014 годах никаких мер по взысканию задолженности не принималось и только в 2015 году вручено 19 предупреждений. Из 195 квартиросъемщиков села Каргасок, договоры заключены только со 101 квартиросъемщиком, что составляет 52%. Часть договоров социального найма оформлены на одних лиц, а по ведомости начисления квартплаты проходят другие лица.

**П**редложено создать Реестр муниципального имущества. Данные об объектах жилого фонда занести в него на основании проведённой предприятием инвентаризации с участием представителей от Администрации сельского поселения. Объекты жилого фонда передать с баланса предприятия на балансовый счёт № 108 «Нефинансовые активы имущества казны». Привести в соответствие данные учёта на программном комплексе «КВАРТА» с данными бухгалтерского учета (счет 205) Администрации и данными Реестра муниципального имущества.

Администрация Каргасокского сельского поселения не разрабатывает и не утверждает планы приватизации объектов муниципального имущества.

**П**редложено приватизацию муниципального имущества проводить на основании разработанной программы и плана.

Полномочия Главного администратора доходов исполняются главным специалистом - финансистом Администрации сельского поселения. В должностной инструкции главного специалиста-финансиста не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

Главным администратором доходов не создан учёт доходов от аренды земельных участков по коду бюджетной классификации 901 1 11 05013 100000 120. Те элементы учёта, которые велись по поступающим доходам только по физическим лицам, не дают полной картины: начисления, поступления доходов в целом; наличия задолженности и переплаты. То есть, проверяющим не предоставлены регистры учёта, на основании которых можно установить: количество арендаторов, размеры начисленных и поступивших платежей за год и поквартально с нарастающим итогом, переходящий остаток по задолженности и переплате.

В бухгалтерском учёте (счёт 205) отсутствует задолженность по платежам за аренду земельных участков от физических лиц, фактически она есть.

Для осуществления полномочий главного администратора доходов в Администрацию сельского поселения от Отдела Администрации Каргасокского района в 2014 году поступили Реестры договоров по арендной плате только за 1, 2 и 3 квартал. Реестры договоров по арендной плате были представлены с нарушением сроков платежей, указанных в договорах. Начисление платежей за 4 квартал было осуществлено на основании Реестра договоров по арендной плате за 3 квартал.

Согласно предъявленных счёт-фактур и ПД-4 в 4 квартале, количество арендаторов составляло 185 юридических и физических лиц.

В Реестры договоров по арендной плате включены договора:

- по которым не начисляются платежи по причине банкротства предприятия, расторжения договора, проведения проверки УФС, продажи земельных участков;

- по которым начисляются платежи, а арендаторы несколько лет назад умерли;

- по которым начисляются платежи, а земельные участки оформлены в собственность (проданы), арендные договора расторгнуты, предприятия арендаторов ликвидированы, являются банкротами по решению суда и т.д.

По платежам за аренду земельных участков на протяжении нескольких лет имеется задолженность у ЗАО «Союз-Авиа» в размере 2 013 900,40 руб., ООО «Альянс - Каргасоклес» - 420 025,20 руб., ООО «Реконструкция» - 128 074,84 руб. по которой главным администратором доходов Администрацией Каргасокского сельского поселения не принималось мер к её взысканию (за исключением ООО «Альянс - Каргасоклес», по которому имеется решение Арбитражного суда).

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

Инвентаризация объектов основных средств учитываемых на счетах: 101 «Основные средства» и 108 «Имущества казны» проводилась последний раз в 2012 году.

**П**редложен проводить её ежегодно.

Считаем, что наличие дебиторская задолженность по платежам за наём жилья в размере 2 952 058,31 руб., и по платежам за аренду земельных участков в размере 3 035 207,38 руб., свидетельствует о том, что бюджеты муниципальных образований «Каргасокский район» и «Каргасокское сельское поселение» недополучили существенные части доходов.

По результатам контрольного мероприятия Администрации Каргасокского сельского поселения направлено Представление № 02-05-56 от 29.06.2015г. В Представлении предусмотрено:

1. Рассмотреть настоящее представление;

2. Принять конкретные меры по устранению допущенных нарушений;

3. По истечении месяца о результатах принятых мер сообщить председателю Контрольного органа в письменной форме;

4. Информацию о принятых мерах оформить в виде графика устранения установленных нарушений, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц. По тем нарушениям, которые невозможно устранить необходимо указать меры, предпринимаемые к недопущению нарушений в текущем 2015 году.

В установленный срок 29.07.2015г. от Администрации Каргасокского сельского поселения получен ответ о принятых мерах по устранению нарушений за № 892 и разработан график исполнения поручений, утверждённый Главой Каргасокского сельского поселения.

В письме Администрации Каргасокского сельского поселения дан обстоятельный ответ об устранении установленных нарушений. В то же врем не прописано:

- о сроках и ответственных лицах по созданию Реестра муниципального имущества муниципального образования «Каргасокское сельское поселение»;

- о сроках и лицах, ответственных за администрирование платежей поступающих в бюджет Каргасокского сельского поселения, по устранению замечаний связанных с учётом и контролем за поступающими платежами;

- о том, будет ли проводиться (когда и кем) инвентаризация объектов жилого фонда;

- будут ли возвращены объекты жилого фонда в казну муниципального образования «Каргасокское сельское поселение»;

- будут ли исполнятся (когда и кем) полномочия, прописанные в пунктах Уставов Предприятий 4.6 «Контроль за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью Предприятия осуществляется Администрацией Каргасокского сельского поселения. Контроль эффективности использования и сохранности муниципального имущества, соблюдением Договора о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения осуществляет Администрация Каргасокского сельского поселения».

**2**. Будет закончено 6 августа контрольное мероприятие «Проверка 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».

Проверкой установлено:

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.

**Р**уководству предприятия будет 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. Учредителю будет предложено установить сроки и порядок представления данных документов. 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 даст возможность учредителю сделать объективную оценку 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 от 06.12.2011г. 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 от 13.06.1995 № 49 в конце года не проводилась инвентаризация финансовых обязательств. Акты сверки расчётов подписаны не со всеми контрагентами;

- установлены нарушения Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 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 Министерства финансов РФ от 31.10.2000 года № 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 от 27.12.2007 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 от 31.10.2000 года № 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 Российской Федерации от 12.10.2011г. № 373-П и Указания Банка России от 11.03.2014г. № 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 от 29.07.1998 г. № 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 от 11.03.2014 года № 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 от 01.08.2001г. № 55 в авансовых отчётах не заполнялась часть реквизитов;

**Б**удет 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.

**Б**удет 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.

**Б**удет 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.

**Б**удет 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.

**Б**удет 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.

**Д**ля более оперативного контроля, за сохранностью и использованием объектов основных средств, будет 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.

**Б**удет 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.

**Б**удет предложено руководству предприятия доработать Положением об оплате труда и осуществлять контроль за расходованием фонда заработной платы.

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