|  |  |
| --- | --- |
| **Отчет**    по проверке финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном предприятии  «ШЛИТ» муниципального образования «Шалакушское» за 2014 год и 1 квартал 2015 года | |
|  |  |
|  |  |

             Контрольно-счетной палатой МО «Няндомский муниципальный район»  в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2015 год проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии «ШЛИТ» МО «Шалакушское» за период с 01.01.2014 по 31.03.2015. Проверка проведена Константиновой Натальей Валерьевной, инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский  муниципальный район» с 08.06.2015 по 10.07.2015.

          Результаты контрольного мероприятия.

Предприятие является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. Предприятие в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным распоряжением главы МО «Шалакушское» от 03.06.2013 №73.

Полное наименование учреждения: Муниципальное унитарное предприятие «ШЛИТ» муниципального образования «Шалакушское» (далее по тексту МУП «ШЛИТ» или Предприятие).

МУП «ШЛИТ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 04.12.1997 за основным государственным регистрационным номером 1022901413798.

Учредителем МУП «ШЛИТ» является муниципальное образование «Шалакушское».

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей населения МО «Шалакушское» в жилищно-коммунальной сфере и получения прибыли. Для достижения целей предприятие вправе осуществлять следующие виды деятельности: осуществление сбора и вывоза бытовых отходов и мусора; оказание услуг по энергоснабжению, теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению; обеспечение технической эксплуатации, санитарного содержания и обслуживания жилых и нежилых зданий, помещений; оказание услуг по ремонту жилых и нежилых зданий и помещений; взимание денежных средств за жилищно-коммунальные услуги; оказание банно-прачечных услуг; оказание услуг по снабжению топливом; предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций; осуществление работ по благоустройству населенных пунктов; содержание, строительство и ремонт автомобильных дорог общего пользования, мостов; предоставление транспортных услуг; осуществление деятельности по управлению многоквартирными домами; производство и реализация столярных изделий.

Имущество предприятия является муниципальной собственностью и принадлежит на праве хозяйственного ведения.

Резервные и иные фонды предприятие не имеет.

Коллективный договор на предприятии не принят, профсоюзный комитет не создан.

План финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2014-2015 годы отсутствует. В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества (администрация МО «Шалакушское») не разработан Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

Долгосрочные параметры регулирования деятельности и тарифов на тепловую энергию, поставляемую МУП «ШЛИТ» потребителям, расположенным на территории МО «Шалакушское» утверждены постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 03.12.2013 №73-т/16 (с изменениями от 18.12.2014 №71-т/28).

Производственная программа и установление тарифов на питьевую воду (питьевое водоснабжение), отпускаемую МУП «ШЛИТ» на территории МО «Шалакушское» на 2014 год утверждена постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 21.11.2013 №68-в/15, на 2015 год – постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 01.04.2015 №71-в/1.

Распоряжениями о передаче из состава казны МО «Шалакушское» имущества для использования на праве хозяйственного ведения от 04.06.2013 №123 и от 23.08.2013 №212 МУП «ШЛИТ» передано муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 11038,8 тыс.руб.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право хозяйственного ведения переданных на баланс предприятия объектов недвижимого имущества не зарегистрировано в Управлении Федеральной регистрационной службы по Архангельской области и НАО.

Сплошным методом проверены кассовые документы за 2014 год и 1 квартал 2015 года.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе МУП «ШЛИТ» на 2014 и 2015 год установлен, расчет на установление предприятию лимита остатка кассы на 2014 и 2015 годы произведен. В нарушение пункта 2 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций»  допускалось превышение лимита остатка наличных денег в кассе 15.12.2014, 13.03.2015, 18.03.2015. Денежные средства не были сданы на расчетный счет по причине временного закрытия дополнительного офиса №8637/0213 Архангельского отделения банка в поселке Шалакуша.

Кассовая книга в проверяемом периоде велась в электронном виде и распечатана на бумажном носителе.

В проверяемом периоде были выявлены нарушения отдельных пунктов Положения ЦБ РФ от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций…», Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций…» и статей Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 и пункта 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Приказа «Об учетной политике по МУП «ШЛИТ» МО «Шалакушское» от 01.01.2014 №1 при смене материально-ответственных лиц и перед составлением годовой отчетности инвентаризация денежных средств не проводилась.

Контрольно-счетной палатой проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 08.06.2015, расхождений не установлено, остатки соответствуют отчету кассира.

Выборочно проведена проверка банковских операций за 1 и 4 кварталы 2014 года и за 1 квартал 2015 года по расчетному счету 40702810104100100495, открытому в отделении №8637 Сбербанка России г.Архангельск. Совершенные операции по счетам в проверенном периоде подтверждены оправдательными документами.

Фактов перечисления на депозитные вклады коммерческих банков, взносов в уставный капитал других юридических лиц, оказания финансовой помощи предпринимательским структурам, приобретение ценных бумаг не установлено. Ссуды работникам не выдавались. Валютных средств в банке за проверяемый период предприятие не имело.

Выборочно проверены авансовые отчеты за 1 и 4 кварталы 2014 года и 1 квартал 2015 года.

Положение о командировках сотрудников предприятия разработано и утверждено директором МУП «ШЛИТ» 15.11.2013. Размер возмещения расходов, связанных с пребыванием работников в служебных командировках утвержден распоряжением МУП «ШЛИТ» от 15.11.2013 №10.

В МУП «ШЛИТ» на 2014 и 2015 годы не разработано Положение о  компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в МУП «ШЛИТ». В проверяемом периоде выплаты на возмещение стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам предприятия не производилось.

В нарушение пункта 26 Положения, утвержденного постановлением Правительства от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» к авансовым отчетам за 2014 год не прикладывались служебные задания.

В ходе проверки выявлены нарушения по ведению бухгалтерского учета (в некоторых товарных чеках отсутствуют расшифровки подписей продавца, выдача наличных денег под отчет подотчетным лицам производится при непогашенном предыдущем остатке).

Выборочной проверкой перемещения и списания материальных запасов в 2014 году и 1 квартале 2015 года нарушений не установлено.

В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3.6 Приказа «Об учетной политике по МУП «ШЛИТ» МО «Шалакушское» от 01.01.2014 №1 в 2014 году перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация по материальным запасам.

В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3.6 Приказа «Об учетной политике по МУП «ШЛИТ» МО «Шалакушское» от 01.01.2014 №1 в 2014 году перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация по основным средствам.

Нормы расхода горюче-смазочных материалов на предприятии утверждены директором МУП «ШЛИТ» 01.07.2013. В связи с плохими дорожными условиями и понижением температуры наружного воздуха повышены нормы расхода горюче-смазочных материалов на 15% с 01.10.2013 по 30.04.2014 и с 01.10.2014 по 30.04.2015 согласно приказов МУП «ШЛИТ» от 31.10.2013 №7 и от 01.10.2014 №9. При списании топлива использовались нормативы, утвержденные распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (с изменениями и дополнениями).

При выборочной проверке списания горюче-смазочных материалов за 1 квартал 2015 года нарушений не выявлено.

В ходе проверки  путевых листов выявлен ряд нарушений Федеральных законов от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», от 08.11.2007 №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Оплата труда работников МУП «ШЛИТ» МО «Шалакушское»  в 2014 году и 1 квартале 2015 года регулировалась  положением об оплате труда, положением о премировании работников. Оплата труда работников МУП «ШЛИТ» осуществлялась на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников жилищно-коммунального хозяйства.

При проверке начисления заработной платы установлены нарушения. Согласно представленной информации директора МУП «ШЛИТ» от 28.07.2015 ряд нарушений устранен.

При проверке начисления оплаты труда внештатных работников установлено, что работы выполняются по договорам подряда и по нарядам. Журнал регистрации договоров отсутствует, договора не нумеруются.

Учетная политика предприятия на 2014 год утверждена приказом МУП «ШЛИТ» «Об учетной политике МУП «ШЛИТ» МО «Шалакушское» на 2014 год» от 01.01.2014 №1. Учетная политика предприятия на 2015 год утверждена приказом МУП «ШЛИТ» «Об учетной политике МУП «ШЛИТ» МО «Шалакушское» на 2015 год» от 01.01.2015 №1.

В ходе проверки приказов по учетной политике на 2014-2015 годы  выявлены следующие нарушения:

- в пункте 1.5 срок сдачи авансового отчета по авансам, выданным на хозяйственные нужды, установлен в соответствии письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 №18 – данный документ утратил силу с 01.01.2012 в связи с Указанием от 13.12.2011 №2750-У «О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России»;

- в пункте 4.1 бухгалтерский учета основных средств организован в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №9Ш – данный приказ не существует;

- в главе «Учет нематериальных активов» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №91н – данный документ утратил силу с 23.01.2008 в связи с приказом Минфина РФ от 23.01.2008 №11н «О признании утратившими силу приказа Минфина РФ от 16.10.2000 №91н и отдельных положений приказов Минфина РФ»;

- в главе «Учет расходов» учет затрат производится в разрезе цехов и расходов в Приложении №18 – данное приложение отсутствует;

- в пункте 5.1 выдача денежных средств из кассы производится согласно Приложения №5 – данное приложение отсутствует;

- в пункте 5.5 выдача денежных средств согласно книге учета доходов и расходов  производится раздатчикам, указанным в Приложении №11 – данное приложение отсутствует;

- в пункте 5.12 представительские расходы относятся на себестоимость согласно письму Минфина РФ от 06.10.1996 №94 – данное письмо не существует;

- в пункте 5.17 учет бланков строгой отчетности ведут лица согласно Приложению №14 – данное приложение отсутствует.

Бухгалтерский учет автоматизирован – программа 1С: Предприятие, версия 8.3.

Пени и штрафы, уплаченные в проверяемом периоде, составляют 85,3 тыс.руб. (пени – 45,3 руб., штрафы – 40,0 тыс.руб.), что является неэффективным использованием денежных средств.

Согласно данным отчета о прибылях и убытках за 2014 год формы №0710002 предприятие получило убыток в сумме 253,0 тыс.руб. Доходы составили 9692,0 тыс.руб., расходы – 9945,0 тыс.руб.

Дебиторская задолженность предприятия на 01.01.2014 составляла 1813,0 тыс.руб., на 01.01.2015 – 2209,0 тыс.руб., на 01.04.2015 – 2473,0 тыс.руб.

В структуре дебиторской задолженности на 01.04.2015 наибольший удельный вес составляет задолженность населения – 1471,0 тыс.руб. или 59,5% в общей сумме дебиторской задолженности. С целью сокращения дебиторской задолженности ведется претензионная работа, подаются в суд иски для взыскания задолженности с населения. В 2014 и 2015 году возбуждено исполнительное производство по 62 должникам на общую сумму 687,7 тыс.руб., на дату проверки остаток задолженности составляет 482,8 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2014 составила 2943,0 тыс.руб., на 01.01.2015 – 2823,0 тыс.руб., на 01.04.2015 – 2893,0 тыс.руб.

В структуре кредиторской задолженности на 01.04.2015 наибольший удельный вес составляет текущая задолженность по заработной плате и отчислениям из заработной платы.

В нарушение статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская отчетность МУП «ШЛИТ» за 2014 год собственником имущества – Администрацией МО «Шалакушское» не утверждена.

Контрольно-счетной палатой вынесено предписание с выводами по проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «ШЛИТ», и на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Няндомский муниципальный район» предлагается следующее:

* · Принять меры по устранению и дальнейшему недопущению нарушений по акту проверки.
* · Зарегистрировать в Управлении Федеральной регистрационной службы по Архангельской области и НАО право хозяйственного ведения переданных на баланс предприятия объектов недвижимого имущества.
* · Проводить инвентаризацию имущества предприятия.
* · Кассовые операции вести в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций».
* · Не допускать нарушений порядка заполнения путевых листов.
* · Решить вопросы с проведением специальной оценки условий труда (СОУТ) на предприятии.
* · Не допускать нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в плане формирования и ведения первичных документов.
* · Не допускать неэффективных расходов денежных средств.

Согласно информации директора МУП «ШЛИТ» от 28.07.2015 №544, представление Контрольно-счетной палаты предприятием рассмотрено, все нарушения приняты к сведению, часть нарушений, выявленных в ходе проверки, устранена.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Инспектор Контрольно-счетной палаты  МО «Няндомский муниципальный район»                                                 Н.В.Константинова |  | Н.В.Константинова |
| 01.09.2015 |  |  |