

Российская Федерация
Иркутская область
Тайшетское муниципальное образование
«Тайшетское городское поселение»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

665008, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Свободы, 4-4а, тел. (39563) 2-03-45, ksp_tgp@rambler.ru
ОГРН: 1143850047637 ИНН: 3816998043 КПП: 381601001

29 июня 2016 г.

г. Тайшет

ОТЧЕТ № 02

**по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального
унитарного предприятия «Городское хозяйство» за 2015 год и 1 квартал 2016 года.**

Проверка проводилась в соответствии со ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате Тайшетского городского поселения, утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 16.10.2014 г. №154, руководствуясь Трудовым кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", Положением о бухгалтерском учете «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н, Учетной политикой МУП «Городское хозяйство».

Основания для проведения проверки: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения от 25.04.2015 г. №22.

1. **Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие «Городское хозяйство» (далее - МУП «Городское хозяйство»).
3. **Предмет проверки:** бухгалтерские документы, нормативно – правовые акты и иные распорядительные документы.
4. **Проверяемый период деятельности:** 2015 год и 1 квартал 2016 года.
5. **Цель проверки:** Проверить финансово-хозяйственную деятельность МУП «Городское хозяйство», законность, эффективность, целесообразность расходования средств предприятия.
6. **Должностные лица предприятия:**
Директор МУП «Городское хозяйство»
с 01.01.2015 по 02.03.2016 г. – Гузов А.В.

с 03.03.2016 г - по настоящее время Лукьянчиков В.В.
Главный бухгалтер с 01.01.2015 г. по настоящее время – Ильяшенко С.Л.

Проверка осуществлена председателем КСП Тайшетского городского поселения Е.В. Богатыревой.

Настоящей проверкой установлено следующее:

МУП «Городское хозяйство» создано в результате реорганизации МУП «Тайшетский рынок» и МУП «Некрополь» в форме слияния на основании постановления администрации Тайшетского городского поселения от 05.05.2014 г. №290.

Учредителем МУП «Городское хозяйство» является администрация Тайшетского городского поселения.

Место нахождения предприятия: 665000, г. Тайшет, ул. Базарная, 3.

Согласно Устава целью создания предприятия является осуществление хозяйственной деятельности и получения прибыли в соответствии с действующим законодательством:

- создание необходимых условий для реализации товаров народного потребления, сельскохозяйственной продукции частными предпринимателями,
- оказание ритуальных услуг населению,
- благоустройство и уборка территории Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение».

1. Основные показатели деятельности МУП «Городское хозяйство»

1.1. Доходы и расходы за 2015 год:0

Всего реализация работ, услуг составила **16 048, 9** тыс. рублей, из них:

- от основной деятельности -14 421,6 тыс. рублей;
- прочие доходы– 1 627,3 тыс. рублей.

Доходы от основной деятельности сложились преимущественно за счет работ по муниципальным контрактам по содержанию улично-дорожной сети и благоустройству территории Тайшетского городского поселения и составили 61% или 8 809,3 тыс. рублей, за предоставление торговых мест – 4802,2 тыс. рублей, вывоз ТБО – 54,6 тыс. рублей, услуги автотранспорта – 499,5 тыс. рублей, возмещение расходов по захоронению безродных - 256,0 тыс. рублей.

Прочие доходы сложились в сумме 1627,3 тыс. рублей от сдачи имущества в аренду (доходы от аренды оборудования МТС и БВК - 264,5 тыс. рублей, доходы от аренды помещений по ул. Транспортная,18 – 1272,6 тыс. рублей, доходы от возмещения ущерба, причиненного предприятию - 22,8 тыс. рублей, доходы от продажи автомобиля – 67,4 тыс. рублей).

Расходы предприятия составили всего **19 339,2** тыс. рублей, в том числе:

- на основную деятельность - 19 124,0 тыс. рублей;
- на прочие расходы – 215,2 тыс. рублей.

Основными расходами предприятия являются:

- заработная плата работников 5 760,0 тыс. рублей или 30,1% от основных расходов;
- отчисления в ПФ, ФСС, ФОМС – 1237,0 тыс. рублей или 6,5%;
- амортизация имущества – 2597,0 тыс. рублей или 13,6%;
- топливо (ГСМ) – 1384,0 тыс. рублей или 7,2%;

- электроэнергия -547,0 тыс. рублей – 2,9%;
- расходы на закуп товаров для салона ритуальных услуг – 2080,0 тыс. рублей или 10,9%;
- затраты на ремонт и содержание транспортных средств и оргтехники – 1219,0 тыс. рублей или 6,3%;
- прочие коммерческие расходы – 4300,0 тыс. рублей или 22,5%.

Прочие расходы составили 215,2 тыс. рублей, в том числе:

- платежи за регистрацию техники – 5,7 тыс. рублей;
- услуги банка – 41,0 тыс. рублей;
- пени и штрафы – 2,0 тыс. рублей;
- списание остаточной стоимости автомобиля – 154,0 тыс. рублей;
- прочие – 12,5 тыс. рублей.

Кроме того, в 2015 году предприятием были оплачены единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и УСН в сумме 300,0 тыс. рублей.

После налогообложения, с учетом всех доходов и расходов предприятие за 2015 год сработало с убытком **3590,0** тыс. рублей.

На 01.01.2016 года численность работающих составила 30 человек, из них 21 чел. штатные работники и 9 чел. по договорам гражданско-правового характера. Среднемесячная заработная плата составила 16000,0 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. составляет 148,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на эту же дату – 1036,0 тыс. рублей.

1.2. Доходы и расходы за 1 квартал 2016 года:

Всего реализация работ, услуг составила **3723,0** тыс. рублей, из них:

- от основной деятельности - 3319,0 тыс. рублей;
- прочие доходы – 403,0 тыс. рублей.

Доходы от основной деятельности сложились преимущественно за счет работ по муниципальным контрактам по содержанию улично-дорожной сети и благоустройству территории Тайшетского городского поселения и составили 65,3% или 2430,8 тыс. рублей, за предоставление торговых мест – 272,6 тыс. рублей, вывоз ТБО – 16,8 тыс. рублей, услуги автотранспорта – 62,5 тыс. рублей, возмещение расходов по захоронению безродных - 57,0 тыс. рублей, розничная торговля салона ритуальных услуг – 479,3 тыс. рублей.

Прочие доходы сложились в сумме 404,0 тыс. рублей от сдачи имущества в аренду (доходы от аренды оборудования МТС и БВК - 54,5 тыс. рублей, доходы от аренды помещений по ул. Транспортная,18 – 349,5 тыс. рублей).

Расходы предприятия составили всего **5267,0** тыс. рублей, в том числе:

- на основную деятельность - 5242,0 тыс. рублей;
- на прочие расходы – 25,0 тыс. рублей.

Основными расходами предприятия являются:

- заработная плата работников 1666,0 тыс. рублей или 31,8% от основных расходов;
- отчисления в ПФ, ФСС, ФОМС – 492,0 тыс. рублей или 9,4%;
- амортизация имущества – 1147,0 тыс. рублей или 21,9%;

-топливо (ГСМ) – 568,0 тыс. рублей или 10,8%;
-электроэнергия -253,0 тыс. рублей – 4,8%;
-расходы на закуп товаров для салона ритуальных услуг – 213,0 тыс. рублей или 4,1%;
-затраты на ремонт и содержание транспортных средств и оргтехники – 258,0 тыс. рублей или 4,9%;
-прочие коммерческие расходы – 645,0 тыс. рублей или 12,3%.

Прочие расходы составили 25,0 тыс. рублей, в том числе:
- обеспечение муниципальных контрактов – 15,0 тыс. рублей;
-услуги банка – 9,0 тыс. рублей;
-прочие – 1,0 тыс. рублей.

Кроме того предприятием были оплачены УСН и ЕНВД в сумме 23,0 тыс. рублей

После налогообложения, с учетом всех доходов и расходов предприятие за 1 квартал 2016 года сработало с убытком **1567,0** тыс. рублей.

На 01.04.2016 года численность работающих составила 30 человек, из них 21 чел. штатные работники и 9 чел. по договорам гражданско-правового характера. Среднемесячная заработная плата составила 18511,0 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2016 г. составляет 261,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность – 2435,0 тыс. рублей.

2. Учет труда и заработной платы

При начислении заработной платы предприятие в проверяемом периоде руководствовалось Коллективным договором МУП «Тайшетский рынок», зарегистрированным 15.04.2014 г. №9 в отделе охраны труда администрации Тайшетского района и действовал с 2013 г. по 01.02. 2016 г., а так же штатным расписанием №2 от 01.10.2014 г. и №1 от 01.09.2015 г.

Учетной политикой предприятия установлено, что документооборот следует вести в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве".

При проведении проверки установлено, что на предприятии частично отсутствовали личные карточки работников (унифицированная форма Т-2), что является нарушением п.4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Постановления Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве", Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" и п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225. В связи с отсутствием личных карточек работников не представляется возможным проверить начисление отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, стаж работы на предприятии

при начислении надбавки за выслугу лет и др. В ходе проведения контрольного мероприятия, а именно 27.05.2016 г. карточки были заведены.

В нарушение ст. 56, 57 Трудового кодекса РФ в личных делах работников (мастера участка, старшего администратора) отсутствовали срочные трудовые договоры, заключенные с работниками. Представленные с разногласиями в ходе контрольного мероприятия срочные трудовые договоры не соответствуют штатному расписанию, действующему на предприятии.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве", Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" приказы руководителя на предоставление отпусков работникам составлялись не по унифицированной форме Т-6. В приказах отсутствовала информация о периоде, за который работнику предоставляется отпуск, подпись работника об ознакомлении с приказами.

В нарушение требований ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации и Коллективного договора на предприятии в проверяемом периоде не соблюдались сроки выдачи заработной платы. Заработная плата (аванс) выдавалась на протяжении всего месяца по мере поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет предприятия.

В нарушение ст. ст. 57, 58, 59, 68 Трудового кодекса РФ, Постановления Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве" в приказе о приеме на работу от 12.01.2015 г. №1 (форма Т-1) тракториста – механизатора на основании срочного трудового договора не указан срок - по какую дату принимается работник. Сам срочный трудовой договор от 12.01.2015 г. не подписан ни работодателем, ни работником. Так же отсутствует наименование предприятия – работодателя с которым заключен договор. В срочном трудовом договоре работнику установлен месячный должностной оклад в сумме 22988,99 рублей, а в приказе устанавливается согласно штатного расписания тарифная ставка (оклад) 14368,12 рублей с надбавкой 8620, 87 рублей (районный и северный коэффициенты). Правомерно следовало указать эти условия и в договоре.

В нарушение ст. 68 ТК РФ должностные инструкции отсутствовали у большинства работников (грейдеристов, трактористов, водителей, мастера дорожного участка и др.). С представленными пояснениями должностные инструкции были доработаны и приложены.

Ш.Н.А. находился на должности тракториста - механизатора согласно срочного трудового договора №29 от 25.02.2015 года. Далее, приказом директора предприятия от 14.09.2015 г. работник переведен на должность разнорабочего. Кроме того с работником был заключен не трудовой договор, а договор подряда, а со следующего дня - 15.09.2015 г. ему предоставлен очередной отпуск на 36 календарных дней, по истечении которого он был уволен по собственному желанию 03.11.2015 г. Во-первых, руководитель не мог переводить штатного работника исполнять обязанности разнорабочего по договору

подряда без увольнения с основного места работы и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск за фактически отработанный период. Во вторых, работнику, с которым заключен договор гражданско-правового характера неправомерно был предоставлен отпуск. В третьих, неправомерно был издан приказ руководителя об увольнении работника, который работал по договору подряда. Фактически работнику, отработавшему 6 месяцев, был предоставлен очередной отпуск в 36 календарных дней, который он отгулял и был уволен спустя 8 месяцев трудового стажа на данном предприятии. Количество дней отпуска за фактически отработанное время должно составлять 24 дня (36 календарных дней : 12 месяцев x 8 мес. фактически отработанных). Таким образом, у работника появляется задолженность перед работодателем за неотработанные дни отпуска. Работодатель имеет право удержать сумму задолженности из денег, причитающихся работнику при увольнении. В нарушение ст. 137 Трудового кодекса РФ работнику не был сделан перерасчет при увольнении. При расчете отпускных за 36 календарных дней Ш.Н.А. было начислено 25644,22 рубля. При перерасчете КСП установлено, что с работника следовало удержать 5933,98 рублей (было начислено 25644,22 руб. – (среднедневной заработок 821,26 руб. x 24 дня)). Таким образом, сумма неэффективно использованных средств составила 5933,98 рублей.

В январе 2015 года в табеле-наряде выхода на работу администратору Ш.О.А. неправомерно проставлено на 6 часов больше, чем фактически отработано. При табелировании не учтены заявления работника и приказы руководителя о предоставлении часов без сохранения заработной платы (приказ №19 от 19.01.2015 г. и №20 от 26.01.2015 г.). Сумма начисленной заработной платы сверх отработанных часов составила 600,0 рублей. В феврале 2015 г. в табеле - наряде выхода на работу разнорабочему П. Ю.А. проставлено 128 часов, а заработная плата начислена исходя из 152 часов. Сумма начисленной заработной платы сверх отработанных часов составила 2019,3 рублей.

Учет фактически отработанного времени работниками - это обязанность работодателя, установленная ч. 4 ст. 91 ТК РФ. При учете необходимо соблюдать предельную продолжительность рабочего времени и правильно отражать фактически отработанное работником время в табеле учета рабочего времени.

В ноябре 2015 года штатному работнику – водителю Кузнецову Е.Н. в табеле учета рабочего времени часы проставлены не были. Несмотря на это, заработная плата за ноябрь месяц начислена в размере 5747,79 рублей за 10 рабочих дней. Вместе с этим, штатный водитель Кузнецов Е.Н. с 01.11.2015 г. по 24.11.2015 г. выполнял работы по договору подряда с МУП «Городское хозяйство» с оплатой в сумме 10240,0 рублей, а именно – производил уборку улиц (стройучасток), уборку от мусора прилегающей территории, очистку тротуаров, остановок, доставку рабочих. В нарушение ч. 3 ст. 9. Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в связи с отсутствием сведений о фактически отработанном времени водителя Кузнецова Е.Н. заработная плата в сумме 5747,79 руб. начислена неправомерно. Сумма неэффективных расходов составила 5747,79 рублей.

В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" за май 2015 года без приказа руководителя начислена и выплачена премия (доплата) трактористам, грейдеристу, водителям. Согласно Положения о премировании работников предприятия (Приложение №4 к Коллективному договору), премирование осуществляется из средств фонда оплаты труда при наличии средств у предприятия. За 1 квартал 2015 года согласно бухгалтерской отчетности (Отчет о прибылях и убытках – форма -2) убыток предприятия составил 186,0 тыс. рублей. Таким образом, начисление премии работникам на сумму 28737,0 рублей является неэффективным расходом средств предприятия.

Приказом руководителя от 20.07.2015 г. №71 был переведен С.М.А. с должности тракториста-механизатора на должность грейдериста Г.Н.А., ушедшего в отпуск с последующим увольнением с 25.08.2015 г. В вышеуказанном приказе С.М.А. была установлена тарифная ставка (оклад) 21187, 0 руб. и надбавка 12713,0 руб., что не соответствует должности грейдериста согласно штатного расписания. В штатном расписании оклад определен 17960,0 руб., а надбавка (районный 30% и северный коэфф. 30%) 10776,0 руб. Сумма разницы определена в 5164,0 руб. Действительно, при начислении заработной платы, без оснований (приказов руководителя) производились начисления доплаты грейдеристу за август, сентябрь 2015 года по 5000,0 рублей. С 01.10.2015 г. руководителем предприятия издан приказ от 20.10.2015 г. №106 о доплате за дополнительную работу грейдеристу в сумме 5747,0 руб. ежемесячно. Данный приказ не содержит оснований для выплаты дополнительных надбавок, так как не содержит фактов хозяйственной жизни - какие именно дополнительные обязанности он будет исполнять – либо за совмещение профессии, либо выполнение обязанностей временно отсутствующего работника. Должностная инструкция грейдериста на момент проверки отсутствовала. В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст.25 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" общая сумма неправомерно начисленной заработной платы составила 44482,0 руб. Кроме того, при убыточной деятельности предприятия это явилось неэффективным расходованием средств в сумме 44482,0 руб.

В нарушение ст. 25 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в октябре 2015 года согласно необоснованного приказа руководителя от 30.10.2015 г. №107/3 начислена и выплачена премия продавцам салона ритуальных услуг. Согласно Положения о премировании работников предприятия (Приложение №4 к Коллективному договору), премирование осуществляется из средств фонда оплаты труда при наличии средств у предприятия. За 9 месяцев 2015 года убыток предприятия составил 75,0 тыс. рублей. Таким образом, начисление премии работникам на сумму 10000,0 рублей явилось неэффективным расходованием средств предприятия.

При выборочной проверке установлено, что в 2015 г. начислялась заработная плата продавцам салона ритуальных услуг по нарядам на сдельные работы. Отсутствует калькуляция, расценки за 1 кв.м мытья полов. В наряде не заполнялись такие данные как количество, стоимость работ, единицы измерения, площадь, должность лица, принявшего работу, утверждающая подпись руководителя и другие, характеризующие фактическое выполнение этих работ. К указанным работам нет оснований применения нормы ст. 150 Трудового кодекса РФ, что эта выплата является сдельной оплатой труда. В результате чего объем средств с нарушением требования по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете") составил 90 000,0 рублей.

В проверяемом периоде заключались договоры подряда как с физическими, так и с юридическими лицами. В ходе анализа договоров подряда с физическими лицами были выявлены работы, выполнение которых предусмотрены штатными должностями – водители, разнорабочие, технички, сторожа. Срок выполнения работ в договорах подряда преимущественно устанавливается в месячный срок, и повторяются на протяжении длительного времени с одним и тем же физическим лицом. Исходя из условий договоров, такие отношения могут быть признаны трудовыми, к таким отношениям

применяются положения трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права.

Работы по договорам подряда принимались по актам выполненных работ, которые датировались последним днем месяца без указания объемов. В ходе проведения контрольного мероприятия предприятием были представлены наряды-задания, которые подтверждают количество выходов на работу и отработанных ежедневно часов работниками по договорам подряда. Оплата производилась исходя из тарифной ставки согласно штатного расписания. В нарушение норм Трудового кодекса РФ, время по основному месту работы совпадает с выполнением работ по договорам гражданско-правового характера. Например, штатный водитель автомобиля ГАЗ А22-Р33 дополнительно в это же время выполняет работы по договору подряда от 01.06.2015 г. на перевозку рабочих до места назначения и доставку после работы на территорию предприятия или по договору подряда от 01.01.2016 г. на следующие работы: старший разнорабочий, т.е. распределение всех разнорабочих по рабочим местам, контроль за выполнением работ по уборке улиц и скверов, выкосом травы по кюветам и прочее. Согласно норм ст. 15 ТК РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

В нарушение ст. ст. 7, 8, 21 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н, на предприятии для учета начисления и оплаты труда по договорам подряда в проверяемом периоде использовался счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Сумма начислений по договорам подряда за проверяемый период составила 1 586 429,29 рублей, в том числе за 2015 год – 1335958,87 рублей, за 1 квартал 2016 года – 250470,42 рублей.

Таким образом, при учете труда и заработной платы установлено неэффективно использованных средств предприятия в сумме 97 520,07 рублей, с нарушением действующего законодательства – 1 676 429,29 рублей.

3. Кассовые операции

В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее Порядок ведения кассовых операций), на основании приказа руководителя от 10.02.2015 г. №23-к о направлении в командировку водителей Л.А.Л., К.В.Н., расходным кассовым ордером (далее РКО) №85 от 10.02.15 г. выданы наличные денежные средства в сумме 1000,0 рублей Л.А.Л. Авансовый отчет не представлен и возврат денежных средств не произведен. Аналогично, расходным кассовым ордером №87 от 10.02.2015 г. выдана сумма 1000,0 рублей К.В.Н. за которые он так же не отчитался. Недостача денежных средств составила 2 000,0 рублей.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и Порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании в кассу денежной наличности, выявлено на общую сумму 21 179,50 рублей, а именно: на основании приказов руководителя «О вывозе металлических изделий б/у с территории муниципальных кладбищ Тайшетского городского поселения» №59 от 28.05.2015 г., №64 от 03.07.2015 г., №78 от 31.08.2015г., №102 от 16.10.2015 г. произведена сдача лома черных металлов ООО «ТайшетЭкология». В ходе проверки выявлены следующие документы, подтверждающие факт сдачи лома - жести марки 5а,12а:

-приемосдаточный акт №3697 от 28.05.2015 г. на сумму 5166,0 руб.;

- приемосдаточный акт №4985 от 03.07.2015 г. на сумму 2394,0 руб.;
- приемосдаточный акт №5003 от 03.07.2015 г. на сумму 4889,5 руб.;
- приемосдаточный акт №6774 от 31.08.2015 г. на сумму 4123,0 руб.;
- приемосдаточный акт №8202 от 16.10.2015 г. на сумму 4607,0 руб.

В нарушение п.5 Порядка ведения кассовых операций приходные кассовые ордера, подтверждающие оприходование денежных средств в кассу МУП «Городское хозяйство» не установлены. Так же отсутствуют записи в кассовой книге об оприходовании денежных средств. Недостача денежных средств составила 21 179,50 рублей.

При проверке кассовых операций сумма недостачи составила 23179,5 рублей.

4. Учет расчетов с подотчетными лицами.

На основании установленных приказами лимитов разрешено компенсировать расходы на сотовую связь и интернет следующим работникам: директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру, продавцам салона-магазина по ул. Транспортная,18, администратору ритуальных услуг, мастеру дорожного участка, мастеру по кладбищу в сумме по 200,0 руб., контролеру и сотовая связь на Колхозном рынке по 100,0 руб., интернет в салоне по ул. Транспортная,18 – 500,0 руб. Итого 2100,0 руб. ежемесячно. С 01.12.2015г. список дополнен старшим администратором в сумме 200,0 руб. Аналогичный перечень на возмещение расходов утвержден на 2016 год.

За проверяемый период работникам возмещалось за пользование сотовой связью фактически больше, чем установлено приказами руководителя на 1550,0 рублей.

Так же возмещались расходы по сотовой связи на телефонные номера не указанные в приказах руководителя на сумму 7250,0 рублей.

Несмотря на убыток по результатам деятельности предприятия за 2015 год, дополнительно ежемесячно (январь, февраль 2016 г.) компенсировались расходы на проезд в общественном транспорте администратору (приказ руководителя от 11.01.2016г. №7). Сумма не эффективных затрат составила 435,0 рублей.

Неэффективным использованием средств предприятия, при убытках в 2015 -2016 г., можно отметить следующие произведенные расходы:

- чек на сумму 2114,0 руб., в том числе: на приобретение набора кружек -596,0 руб., термоконтэйнер – 504,0 руб., влажные салфетки, крем-мыло, жидкое мыло «Сэйвгард», туалетная бумага «Зева делюкс» и др.

- кухонный гарнитур стоимостью 19500,0 рублей.

- пылесос «Supra VCS-1475» стоимостью 4000,0 рублей.

- автомагнитола Pioneer MVH -180UI стоимостью 4650,0 рублей и акустика Prology EX-52C стоимостью 3450,0 рублей.

- расходы по чеку «Мойка автомобиля гос. №н700ун» стоимостью 800,0 рублей, предусмотренные договором возмещения расходов по эксплуатации транспортного средства от 02.03.2016 г., заключенного между МУП «Городское хозяйство» и директором.

- диагностика ЭСУД (датчик педали тормоза) стоимостью 700,0 рублей на личный автомобиль директора ВАЗ 219020, гос.номер С797 ХР.

- корм для собак «Чаппи 15 кг сухой корм» на 997,0 рублей.

- крупа ячневая 10кг стоимостью 180,0 рублей.

- лекарственные средства Ринза и Бобс на сумму 202,60 руб.

В МУП «Городское хозяйство» наблюдались факты возмещения расходов подотчетным лицам при отсутствии подтверждающих документов. Документами,

подтверждающими факт оплаты материальных ценностей (работ, услуг), могут являться: чеки контрольно-кассовой техники, квитанции к приходным кассовым ордерам, документы, оформленные на бланках строгой отчетности (при оказании услуг населению), а при приобретении товаров (работ, услуг) у организаций или индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками ЕНВД - товарные чеки, квитанции либо другие документы, содержащие сведения, предусмотренные для первичных документов. В ходе контрольного мероприятия квитанции об оплате были дополнительно представлены.

Кроме того, к авансовым отчетам №15 от 23.01.15 г., №34 от 19.02.15 г., №54 от 23.03.15 г. прилагаются три квитанции за абонентскую плату на общую сумму 5480,0 рублей. В данном случае отсутствуют основания для оплаты абонентской платы ООО «Айпи Медиа-Иркутск». В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отсутствуют первичные документы (нет счетов, актов выполненных работ и др.), подтверждающие необходимость расходования средств и обоснованность, связанную с хозяйственной деятельностью предприятия.

При учете расчетов с подотчетными лицами сумма неэффективных расходов предприятия составила **45828,60** рублей, неправомерно произведенных расходов (документально не подтвержденных) выявлено в сумме 5480,0 рублей.

5. Банковские операции

При выборочной проверке банковских документов за проверяемый период было выявлено неэффективных расходов на общую сумму 25644,48 рублей, а именно:

- оплачены пени в ПФР в сумме 836,57 рублей;
- оплачены пени в ФФОМС в сумме 265,68 рублей;
- оплачены пени в ПФР в сумме 199,95 рублей;
- оплачены пени в ФФОМС в сумме 17,68 рублей;
- оплачен штраф по транспортному налогу в сумме 974,60 рубля;
- оплачен штраф за государственную регистрацию автотранспортного средства в сумме 300,0 рублей.
- кресло «Колорадо» стоимостью 5900,0 рублей
- два стола «Эталон» общей стоимостью 15600,0 рублей
- светильник на ножке (декоративный) стоимостью 1550,0 рублей.

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Предприятием заключались договоры на оказание услуг по уборке территории с индивидуальным предпринимателем Комаренко Николаем Николаевичем (ИНН:381502596941):

-договор от 01.01.2015 г. на обслуживание муниципального кладбища (смотритель), спиливание аварийных деревьев, ремонт вагончика для рабочих, вывоз мусора на дорогу, участие в захоронении безродных, расчистка подъездов и проходов от снега и мусора, мелкий ремонт. Срок выполнения работ с 01.01.2015 по 31.03.2015 г. с ежемесячной оплатой 35000,0 рублей. Аналогичные договоры заключались с 01.04.2015 г., с 01.07.2015 г., с 01.10.2015 г. Сумма заключенных договоров за 2015 год составила 420000,0 рублей.

-договор от 01.01.2015 г. на уборку территории от снега и мусора по ул. Суворова 7б, мелкий ремонт прилавков, стеллажей, ограждений. Срок исполнения с 01.01.2015 г. по

31.03.2015 г. с ежемесячной оплатой 25000,0 рублей. Аналогичные договоры заключались с 01.04.2015 г., с 01.07.2015 г., с 01.10.2015 г. Договор на 3 квартал был составлен с ежемесячной оплатой 20000,0 рублей, а с 01.10.2015 г. с ежемесячной оплатой 21000,0 рублей. Сумма заключенных договоров составила за 2015 год 273000,0 рублей.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 76.6 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» установлено, что за 2015 год было начислено и соответственно отнесено на расходы 646000,0 рублей. За 1 квартал 2016 года - 26000,0 рублей. Всего за проверяемый период 672 000,0 рублей.

Следует отметить, что в штате предприятия состояли работники, в обязанности которых входили указанные работы - мастер участка кладбища Молодцов С.М., Чертов А.В., а так же договор подряда с Константиновой О.И на уборку мусора на ул. Суворова 7б и др.

При проведении проверки акты выполненных работ, свидетельствующие о произведенных работах, их объеме отсутствовали. В ходе контрольного мероприятия представлены акты на выполнение работ – услуг ИП Комаренко Н.Н. на сумму 672 000,0 рублей с пояснениями гл. бухгалтера. Проверить фактическое выполненных работ не представляется возможным.

7. Учет товарно-материальных ценностей.

Не смотря на неустойчивое финансовое положение предприятия, директором издавались приказы на возмещение расходов ГСМ, связанных с эксплуатацией личного автотранспорта работникам, а именно:

- мастеру по кладбищу в размере 100 литров ежемесячно.
 - мастеру дорожного участка в размере не более 200 литров в месяц.
 - мастеру дорожного участка и мастеру по кладбищу дополнительно в зимнее время компенсировать еще по 20 литров в месяц.
- договор б/н от 01.01.2015 г. на возмещение расходов по эксплуатации транспортного средства, в том числе на ГСМ в размере не более 200 литров в месяц (а в зимнее время с 01.11.2015 по 15.03.2016 г. – 250 литров) в личный автомобиль директору.

При выборочной проверке расходования ГСМ установлено следующее:

1. Несмотря на установленный договором лимит расходования бензина на личный автомобиль «Лада-гранта» ВАЗ 219020 директором допускался его перерасход. За август 2015 г перерасход бензина марки Премиум-95 составил 184,0 литра на сумму 7047,20 рублей. За сентябрь 2015 г. перерасход составил 251,53 л. x 36,10 руб. = 9080,24 рублей. В ноябре 2015 г. Гузов А.В. отчитался за 406,06 литров бензина марки Премиум-95, Супер АИ-98-К5 и Регуляр-92. Перерасход составил 156,6 л. x 38,40 рублей = 6013,44 рублей. Таким образом, неэффективно использованных средств предприятия от перерасхода ГСМ директором составило 22140,88 рублей. Кроме того, неправомерно дважды списана на расходы сумма по одной и той же операции при приобретении на АЗС ОАО «РН-Красноярскнефтепродукт» бензина Супер АИ-98-5 18,03 л. по цене 40,20 рублей на сумму 724,81 рубля – дата, время и количество совпадают, а чека приложено два – при расчете по смарт- карте и ККМ.

2. В сентябре 2015 года приобретен администрацией Тайшетского городского поселения автомобиль ГАЗ-А22R33 (гос.номер О276 АС) и передан в хозяйственное ведение МУП «Городское хозяйство» на основании постановления от 25.09.2015 г. №855.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных

реквизитов и порядка заполнения путевых листов" путевые листы оформлены с нарушением, а именно: отсутствуют номера путевых листов; время при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и его заезде на указанные стоянки, километраж, подписи лиц, пользовавшиеся автомобилем (на обороте), подписей водителя, бухгалтера; в задании водителю указывалось «Город», а чеки ГСМ прикладывались ОАО «РН-Красноярскнефтепродукт» и ОАО «Газпромнефть–Новосибирск» Красноярское отделение (марки АИ-92 – 30 л., Премиум 95- 20 л., АИ-95 – 16,07 л.). Сумма неправомерного расхода ГСМ (документально не подтвержденного) по трем путевым листам составила 2344,16 рублей.

3. В нарушение ст. 5, 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", п.п.16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", п. п.11, 12 Учетной политики предприятия, п. п. 11, 12 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н в ноябре 2015 года без путевых листов на автомобиль ГАЗ-А22R33 (гос.номер О276 АС) на основании чеков списано 601,25 литра бензина на сумму 22194,14 рублей (марок Премиум Е95 – 210,0 л. на сумму 8016,0 рублей, РегулярЕ-92 – 391,25 л. на сумму 14178,14 рублей) и зимнего дизельного топлива 100,0 литров на сумму 3890,0 рублей. Автомобиль марки ГАЗ-А22R33 имеет бензиновый двигатель. Факт списания дизельного топлива на автомобиль ГАЗ-А22R33 является принятием к бухгалтерскому учету необоснованных (фиктивных) документов.

4. Стоимость ГСМ, израсходованных за месяц, определяется на основании путевых листов или отчетов систем контроля пробега (пробега и расхода топлива) и списывается на расходы на последнее число месяца. На предприятии при проверке путевых листов остаток ГСМ в транспортном средстве на конец месяца не переносился на следующий месяц, а списывался на расходы, в результате чего нарушены ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.п.16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", п. п. 11, 12 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н. Согласно накопительных ведомостей по учету ГСМ установлено, что сумма неправомерно списанных ГСМ составила 31 162,82 рубля.

При учете расходов на ГСМ установлено неэффективное использование средств в сумме 22140,88 рублей, неправомерное (документально не подтвержденное) расходование средств в сумме 55701,12 рублей, принятие к учету необоснованных документов в сумме 4614,81 рублей (724,81 + 3890,0).

Выводы:

В ходе проверки МУП «Городское хозяйство» выявлено финансовых нарушений на общую сумму **1 956 538,75 руб.**, в том числе:

Объем неэффективно использованных средств предприятия в сумме 191 134,03 руб., в том числе:

- при учете труда и заработной платы - 97520,07 рублей;
- при учете расчетов с подотчетными лицами - 45828,60 рублей;
- при расчетах безналичными средствами (банк) – 25644,48 рублей;
- при учете товарно-материальных ценностей (ГСМ) – 22140,88 рублей.

Объем неправоммерно произведенных (документально не подтвержденных) расходов предприятия составил 61 181,12 руб., в том числе:

- при учете расчетов с подотчетными лицами - 5480,0 рублей;
- при учете товарно-материальных ценностей (ГСМ) –55701,12 рублей.

Объем использованных средств предприятия с нарушением действующего законодательства на общую сумму 1 676 429,29 руб. в том числе:

- учет труда и заработной платы - 1 676 429,29 рублей.

Объем использованных средств предприятия, необоснованно принятых к учету на общую сумму 4614,81 рублей в том числе:

- при учете товарно-материальных ценностей – 4614,81 рублей.

Недостача денежных средств в кассе предприятия – 23 179,50 рублей.

По результатам проверки МУП «Городское хозяйство» предложено:

1. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности строго руководствоваться действующим законодательством.
2. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности исключить расходы предприятия в отсутствие их документального подтверждения и оформленных с нарушением требований действующего законодательства.
3. Осуществить строгий контроль за соответствием фактических объемов выполненных работ объемам, предусмотренным условиям заключенных договоров подряда.
4. Обеспечить неукоснительное соблюдение действующего законодательства по бухгалтерскому учету и порядку ведения кассовых операций.
5. Впредь не допускать нарушения при оформлении первичных учетных бухгалтерских документов.
6. Устранить нарушение требований трудового законодательства, выявленные в ходе проверки и указанные в настоящем отчете. Привести кадровую документацию в соответствие с требованиями действующего законодательства.
7. Принять меры к установлению виновных лиц и взысканию денежных средств в связи с выявлением недостачи денежных средств в кассе предприятия в сумме 23179,50 рублей.
8. Принять меры к установлению виновных лиц и взысканию денежных средств в связи с выявлением фактов принятия к учету необоснованных расходов (недостоверных данных) в сумме 4614,81 рублей.
9. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки №02 от 15.06.2016 г.

С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, администрации Тайшетского городского поселения предлагается:

1. В рамках полномочий собственника имущества муниципального предприятия принять меры к обеспечению устранения выявленных нарушений, осуществлять постоянный контроль за деятельностью МУП «Городское хозяйство»

2. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, действия или бездействия которых способствовали совершению нарушений, отраженных в акте проверки и в настоящем отчете.

Направить отчет по результатам контрольного мероприятия:

1. МУП «Городское хозяйство».
2. Главе Тайшетского городского поселения.
3. В Думу Тайшетского городского поселения.
4. В Тайшетскую межрайонную прокуратуру в целях правовой оценки выявленных нарушений.

Председатель КСП
Тайшетского городского поселения

Богатырева Е.В.