

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Администрации
города Дудинки
С. М. Батыль
07 июля 2015 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Комплекс бытовых услуг» за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года

Основания проведения проверки: Положение о порядке финансового контроля деятельности муниципальных предприятий и учреждений, утвержденное постановлением Администрации города Дудинки от 24 марта 2010 года № 15, пункт 2 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 11 декабря 2014 года № 380, распоряжение Администрации города Дудинки от 1 апреля 2015 года № 91 «О проведении проверки в муниципальном унитарном предприятии «Комплекс бытовых услуг».

Цель проверки: Оценить соответствие организации и ведения бухгалтерского учета требованиям действующих нормативно – правовых актов и особенностям деятельности учреждения. Провести анализ правомерности использования муниципального имущества.

Объект контрольного мероприятия: МУП «Комплекс бытовых услуг».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Гурина Дарья Владимировна – главный специалист отдела прогнозирования и контроля Финансового комитета Администрации города Дудинки.

Члены рабочей группы:

Бражникова Маргарита Викторовна – начальник отдела учета и отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города

Проверяемый период: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 1 апреля 2015

Дата окончания проверки – 30 апреля 2015.

1. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлены следующие нарушения:

– **Нарушения, имеющие стоимостную оценку:**

1.1. Выборочная проверка начисления доходов от аренды нежилых помещений, показала занижение доходов за 2014 год на сумму 39 358,65 руб.;

1.2. В нарушение статьи 15 пункта 2 ТК РФ Предприятием заключались гражданско-правовые договора носящие признаки трудового договора. Всего выплачено в 2014 году по договорам гражданско-правового характера, носящие признаки трудовых договоров 781 819,24 руб.;

1.3. Произведены выплаты некоторым работникам при выполнении работ с тяжелыми, вредными или опасными условиями труда. По результатам проведенной аттестации рабочих мест не всем работникам положены данные выплаты. Всего неправомерно выплачено за 2014 год доплаты за вредность в сумме 115 861,11 руб., компенсации за молоко в сумме 40 348,22 руб.;

1.4. Предприятием оплачены рабочие дни как нерабочие праздничные дни в двойном размере – излишне начислено и выплачено – 904,61 руб., а также неправильно посчитана оплата по дням, в результате чего недоначислено работникам 1 744,49 руб.;

1.5. В нарушение п. 8.1 Положения по оплате труда оплата праздничных дней некоторым работникам произведена более чем в двойном размере – размер излишне выплаченной суммы составил 3 962,43 руб.;

1.6. В январе и ноябре Предприятием недоначислено троим работникам за отработанные праздничные дни в общей сумме 3993,31 руб.;

1.7. За Предприятием числится задолженность по уплате налога на доходы физических лиц за 2014 год в сумме 2 349 661,00 руб., по страховым взносам в общей сумме 1 822 857,40 руб., по налогу на вмененный доход в сумме 202 075,00 руб., по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, задолженность составила 1 119 043,14 руб.;

1.8. В нарушение п. 6 ПБУ 6/01 в состав материально-производственных запасов включены основные средства в общей сумме 170 550,00 руб.;

1.9. Установлены факты списания материально-производственных запасов (за которыми должен обеспечиваться надлежащий контроль согласно ПБУ 6/01, так как они по своим характеристикам могли быть отнесены к основным средствам) в месяц их приобретения по причине поломки в общей сумме 156 999,00 руб.;

1.10. В нарушение Норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания Предприятием списаны овощи в количестве 1444 кг на общую сумму 36 315,60 руб., превышающем нормы естественной убыли при хранении овощей на складе кратковременного хранения.

– Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

1.11. В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ не зарегистрировано право хозяйственного ведения на одно жилое помещение;

1.12. В нарушение пункта 1 статьи 83 НК РФ Предприятие не поставило на учёт в налоговом органе одно жилое помещение;

1.13. При выборочной проверке выявлена дебиторская задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2015;

1.14. В целях недопущения превышения установленного кассового лимита, сотрудникам под отчёт выдавались денежные средства на приобретение ТМЦ, которые не использовались и через несколько дней вносились в кассу учреждения;

1.15. В нарушение п. 3 подпункта «и» Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов № 359 на бланках квитанций формы 0700002, при приеме наличных денежных средств за проживание в гостинице, отсутствует подпись лица, от которого приняты денежные средства;

1.16. В нарушение п. 19 Положения № 34н отсутствует журнал-ордер № 1 (регистр бухгалтерского учета) на бумажном носителе;

1.17. В нарушение п. 4.2 Порядка ведения кассовых операций при выдаче денежных средств по доверенности в платежной ведомости не сделана запись «по

доверенности», в расходном кассовом ордере не указаны ФИО и паспортные данные получателя по доверенности, доверенность не заверена, в ней отсутствует подпись лица, заверившего подлинность;

1.18. В нарушение п. 4.6 абзаца 5 Порядка ведения кассовых операций при депонировании заработной платы напротив фамилии работника не сделана запись «депонировано» и не оформлен реестр депонированных сумм;

1.19. Установлены факты просроченной дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015;

1.20. В нарушение п. 6 Положения об особенностях направления работников в командировку к некоторым авансовым отчетам отсутствует служебное задание при направлении в командировку работников;

1.21. В нарушение статьи 68 ТК РФ допускалось не ознакомление работников предприятия с приказами по личному составу под роспись, в отношении этих работников;

1.22. В нарушение ст. 72 Трудового Кодекса РФ при изменении установленных работнику окладов, должности дополнительные соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме не заключались. В некоторых трудовых договорах отсутствует подпись работника;

1.23. Установлено расхождение в количестве утвержденных штатных единиц по сравнению с фактически замещенными штатными единицами;

1.24. На предприятии не обеспечен надлежащий контроль за правильностью составления табелей учета рабочего времени;

1.25. В нарушение статьи 136 ТК РФ выплата отпускных некоторым работникам произведена позднее установленного срока – три дня до начала отпуска;

1.26. В нарушение абзаца 7 статьи 136 ТК РФ некоторым работникам заработная плата выплачивалась 1 раз в месяц;

1.27. В нарушение п. 1.5 Методических указаний по проведению инвентаризации, инвентаризация не проводилась при смене материально-ответственного лица;

1.28. В составе материально-производственных запасов учитывались бланки строгой отчетности, которые должны учитываться на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности»;

1.29. В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 и приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах заполнены не все реквизиты, также не заполнялся маршрут следования транспортных средств, что не позволяет определить обоснованность списания ГСМ;

1.30. В нарушение п. 24 Положения № 43н отсутствуют пояснения к бухгалтерскому балансу.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено **30 нарушений**, в том числе **10 нарушений**, имеющие стоимостную оценку на сумму 6 845 493,20 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Руководителя Администрации города Дудинки в МУП «КБУ», где предложить:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения норм действующего законодательства.
4. В месячный срок со дня получения Представления сообщить о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах.
5. Обеспечить:
 - ведение бухгалтерского учета в соответствии с нормами и требованиями действующего законодательства;
 - надлежащий контроль за учетом и использованием основных средств и материальных запасов;
 - правильность начисления заработной платы в соответствии с действующим законодательством и Положением по оплате труда.

Начальник отдела
прогнозирования и контроля
Финансового комитета
Администрации города Дудинки

Н. В. Скобеева