

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Администрации
города Дудинки
С. М. Батыль
26 января 2016 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального
унитарного предприятия «Пассажиравтотранс» 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 5 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 11 декабря 2014 года № 380, распоряжение Администрации города Дудинки от 13 октября 2015 года № 303 «О проведении проверки в муниципальном унитарном предприятии «Пассажиравтотранс».

Цель проверки: Проверка правильности наделения имуществом предприятия и эффективности его использования, организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности и целевого использования субсидии на возмещение части затрат.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Пассажиравтотранс».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

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

Члены рабочей группы:

Портнягина Светлана Юрьевна – главный специалист отдела инфраструктуры Комитета жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Дудинки.

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

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 20 октября 2015

Дата окончания проверки – 27 ноября 2015.

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

– Нарушения, имеющие стоимостную оценку:

1.1. В фактической смете за 2014 год отражено меньше расходов, чем по данным бухгалтерского учета в общей сумме 55060,48 руб.

1.2. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 составила 827 557,36 руб. В том числе просроченная кредиторская задолженность в сумме 12473,68 руб.

1.3. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 составила 250 199,94 руб. В том числе просроченная дебиторская задолженность составила 164,00 руб.

1.4. В нарушение абзаца 1 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ отсутствуют первичный учетный документ, подтверждающий оказание услуг на сумму 4740,00 руб.

1.5. В нарушение Распоряжения Администрации города Дудинки от 13.03.2014 № 62 льготный проезд некоторых работников оплачен без учета установленного предельного размера компенсации расходов на оплату льготного проезда. Сумма нарушения составила 16110,44 руб.

1.6. В нарушение Положения о закупках Предприятия в 2014 году оплачено по договору ГСМ в сумме 6 571 695,29 руб. без проведения конкурсных процедур;

1.7. В нарушение п. 16 Положения об особенностях исчисления среднего заработка не применены повышающие коэффициенты при расчете отпускных одному работнику. Всего недоначислено отпускных в сумме 563,36 руб.

1.8. В нарушение п. 2 Положения об особенностях исчисления среднего заработка при оплате командировочных дней одного работника не включены в расчет среднего заработка суммы доплат за совмещение профессий. Всего недоначислено за оплату дней командировки 381,55 руб.

1.9. В ходе выборочной проверки начисления доплаты за работу в ночное время и праздничных дней за январь установлено: недоначислено некоторым работникам в общей сумме 2970,22 руб., переплата составила 3302,91 руб.

1.10. Установлены факты поздней оплаты сумм страховых взносов. Также по состоянию на 01.01.2015 имеется задолженность по страховым взносам в сумме 488596,81 руб.

1.11. За Предприятием числится задолженность по уплате налога на доходы физических лиц. По состоянию на 01.01.2015 задолженность составила 580 523,00 руб.

– Нарушения, не имеющие стоимостную оценку

1.12. В нарушение п. 4 ПБУ 1/2008 к учетной политике отсутствуют некоторые приложения.

1.13. В нарушение п. 1 статьи 19 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ Предприятие не осуществляло внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

1.14. В нарушение п. 1.4 Положения по ведению кассовых операций № 373-П установлены факты превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия.

1.15. В нарушение п. 4.4 Порядка ведения кассовых операций к расходно-кассовым ордерам приложены служебные записки вместо заявлений на имя директора.

1.16. В нарушение п. 30 ГОСТ Р 51141-98, п. 3.26 ГОСТ Р 6.30-2003 Предприятие оплатило материальные ценности и услуги по не заверенным копиям счетов.

1.17. В нарушение п.3. Постановления Администрации города Дудинки от 18.03.2011 № 13 справки о стоимости тарифа проезда заказывались и оплачивались работниками предприятия самостоятельно, а не предприятием-работодателем.

1.18. Отсутствует посадочный талон к электронному билету к одному авансовому отчету.

1.19. В нарушение п. 3.1.10 абзаца 3 Положения по оплате труда при расчете некоторым работникам ночных часов и праздничных дней применялась годовая норма рабочих часов (деленная на 12 месяцев), а не месячная норма часов определенная производственным календарем по пятидневной рабочей неделе.

1.20. При расчете отпускных некоторых работников учтены единовременные выплаты к праздничным датам при определении среднего заработка. В расчет отпускных других работников (проверенных в ходе выборочной проверки) единовременные выплаты не включались.

1.21. В составе материально-производственных запасов учитывались бланки строгой отчетности (билеты), которые должны учитываться на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

1.22. В нарушение статьи 9 пункта 2 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ в актах на списание материально-производственных запасов не указывается стоимость и сумма списываемых материально-производственных запасов.

1.23. В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, не было зарегистрировано право хозяйственного ведения на два объекта недвижимого имущества.

1.24. В паспорта транспортных средств, переданных в хозяйственное ведение, не внесены изменения о собственнике.

1.25. В нарушение п. 4, абзаца 2 Правил формирования плана закупок № 932, п.15 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в плане закупок не отражены некоторые закупки у единственного поставщика свыше 100 тыс. руб.

1.26. В нарушение п. 6.2 Правил внутреннего распорядка предприятия выплата заработной платы некоторым работникам производилась раньше положенного срока.

1.27. Некоторым работникам при выполнении работ с тяжелыми, вредными или опасными условиями труда производилась доплата за вредность и компенсация за молоко, несоответствующая результатам проведенной аттестации рабочих мест.

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

1.29. В нарушение п. 65 абзаца 3 Порядка выдачи листков нетрудоспособности в листках нетрудоспособности за ноябрь в разделе «Заполняется работодателем» печать работодателя попадает на ячейки информационного поля листка нетрудоспособности.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено **29 нарушений** действующего законодательства из них 11, имеющие стоимостную оценку, в сумме **7 736 581,74 руб.**

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Руководителя Администрации города Дудинки в МУП «Пассажиравтотранс», 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;
 - выполнение норм Федерального закона «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц» № 223-ФЗ от 18.07.2011 и Положения о закупках предприятия;
 - соблюдение сроков уплаты страховых взносов и налоговых платежей;
 - проведение работы по погашению дебиторской и кредиторской задолженности;
 - правильность начисления заработной платы в соответствии с действующим законодательством и Положением по оплате труда.