

УТВЕРЖДАЮ  
Исполняющий обязанности  
Главы города Дудинки  
С. М. Батыль  
11 июля 2018 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия за период**  
**с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 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 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 12 декабря 2017 года № 1223 (в редакции распоряжения Администрации города от 19 февраля 2018 года № 195 и распоряжения Администрации города от 29 мая 2018 года № 521), распоряжение Администрации города Дудинки от 1 июня 2018 года № 532 «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: Муниципальное унитарное предприятие «Комплекс бытовых услуг».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Главный специалист отдела прогнозирования и контроля Администрации города Дудинки Шелехова Н. А.

Члены рабочей группы:

Главный бухгалтер МБУ «Ритуал» Муриева А. В.

Проверяемый период: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Срок проведения проверки:

Дата начала проверки – 04 июня 2017 года

Дата окончания проверки – 29 июня 2017 года

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

– **Нарушения, имеющие стоимостную оценку:**

– При проверке соответствия данных отраженных в оборотных ведомостях данным отраженным в первичных документах выявлено, что в январе к учету принята от ООО «Гуд Авто» сумма 67024,00 рублей, фактически по заказ-наряду № 000081184 от 14.01.17 и акту сдачи-приемки выполненных работ

№ 0000081184 от 14.01.17 ООО «Гуд Авто» были оказаны услуги на сумму 66964,00 рублей, отклонения составили 60,00 рублей. Услуги за водоотведение оказанные АО «Таймырбыт» приняты к учету в сумме 61179,84 рублей, фактически услуги по счету № 221 от 31.01.17 составили 61179,26 рублей, отклонения 0,58 рублей;

– В январе приняты к учету услуги от ИП Полях Анны Андреевны, за уборку помещения в сумме 51000,00, за услуги администратора по Договору подряда № 4 от 01.01.17 в сумме 29286,00, за уборку помещения в сумме 49000,00. Данные услуги приняты в отсутствие акта приема-передачи выполненных работ, договора в ходе проверки на данные виды услуг не предоставлены;

– В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в феврале 2017 отражена покупка входной алюминиевой двери от ООО «Хорс» стоимостью 96490,00 отсутствуют первичные учетные документы подтверждающие факт покупки;

– В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в марте 2017 отражена услуга от «Искра-Север» на сумму 7601,03 рублей, от ПАО МТС на сумму 2339,96 рублей отсутствуют первичные учетные документы;

– В оборотно-сальдовой ведомости по счету «Расчеты с подотчетными лицами» отражен авансовый отчет № 4 от 09.01.2017 Энгиноевой Н. С. на сумму 87500,00 приобретение доски обрезной 30мм, указанный авансовый отчет и оправдательные документы являющиеся основанием для принятия к учету отсутствуют;

– В нарушение п.4.18 Постановления Руководителя Администрации города Дудинки № 38 от 28.07.2008 приняты к расходам услуги бизнес зала по квитанции К95 10231407 от 16.01.17 сумма 4815,00 рублей и зал повышенного комфорта копия чека от 20.01.17 в сумме 4450,00 рублей, итого необоснованного принято расходов в сумме 15271,00 рублей, в нарушение п. 4.12 Постановления Руководителя Администрации города Дудинки № 38 от 28.07.2008 работнику не выплачены суточные за время нахождения в командировке в сумме 2800,00 рублей;

– По Распоряжению на командировку № 37-к от 13.02.17 срок командировки Чечеткина А. А. с 14.02.17 по 17.02.17 сроком на 4 дня, по квитанции на оплату проживание в гостинице составило 6 дней стоимость 1 суток проживания 5950,00, общая стоимость проживания по счету 35700,00 рублей, фактически стоимость должна составлять  $4 \times 5950,00 = 23800,00$  рублей. Не обоснованно принято к учету 11900,00 рублей;

– К расходу по авансовому отчету принят товарный чек № 1 от 27.03.17 на сумму 520,00 рублей запасные части, фактически приложен товарный чек № б/н от 27.03.17 на сумму 260,00 рублей резинки для с/о, так же приняты к расходу сумма 628,12 по чеку 1145 от 14.03.17 без указания расшифровки платежа и приложения товарного чека, приложены квитанции к приходному кассовому ордеру № 29 и 28 от 14.03.17 на сумму 62812,00 рублей и 28443,80 рублей

соответственно от ООО «ТрансСтарАвиа», расшифровка оплаты отсутствует, первичные учетные документы отсутствуют (накладная на перевозку груза);

– По авансовому отчету № 51 от 01.04.17 Емец Е. В. отражены затраты по товарному чеку № 9599 от 01.04.17 на сумму 1627,50 рублей, фактически к авансовому отчету приложены товарные чеки № 9599 от 01.04.17 на сумму 1627,50 рублей и товарный чек № 9597 от 01.04.17 на сумму 465,00 рублей, фактически расходы составили 2092,50 рублей;

– К авансовому отчету № 57 от 18.04.17 отчету принят документ № 1459 от 18.04.17 на сумму 500,00 рублей ИП Жданова К.С., фактически первичные учетные документы отсутствуют;

– К авансовому отчету № 93 от 31.05.17 принят чек № 76 от 04.05.17 ООО «Газпромнефть Центр» на сумму 2016,24 рублей, фактически к авансовому отчету приложен первичный учетный документ товарный чек № б/н от 04.05.17 на сумму 1999,98 рублей;

– Авансовый отчет № 94 от 31.05.17 не начислены суточные дата вылета в командировку 15.05.17 дата возврата 20.05.17 6 дней,  $6 \times 700 = 4200,00$  рублей. В нарушение п. 4.2 Постановления Руководителя Администрации города Дудинки № 38 от 28.07.2008 была принята к расходу оплата за багаж по электронному многоцелевому документу № 4766162709144 к а/б 4766103688025 в сумме 5250,00 рублей, расходы приняты не обоснованно. В нарушение п. 4.12 Постановления Руководителя Администрации города Дудинки № 38 от 28.07.2008 работнику не выплачены суточные за время нахождения в командировке в сумме 4200,00 рублей;

– Авансовый отчет № 111 от 19.06.17 принята к учету квитанция к приходному кассовому ордеру № 38 от 19.06.17 на сумму 12000,00 оплата за перевозку груза, накладная или договор, счет на оказание услуг перевозки отсутствует, принятые расходы не подтверждены первичными учетными документами;

– К авансовому отчету № 118 от 30.06.17 принят товарный чек АО ТТК № 126 от 28.06.17 на сумму 1716,00 рублей, фактически к авансовому отчету приложен товарный чек на сумму 1715,61 рублей;

– В авансовом отчете № 119 от 30.06.17 отсутствует подпись подотчетного лица, приложены кассовые чеки на сумму 301,00 рубль и 518,00 рублей без обязательных реквизитов первичного учетного документа;

– Авансовый отчет № 122 от 03.07.17 отсутствует начисление суточных за время нахождения в командировке  $6 \times 700 = 4200,00$  рублей. Стоимость авиа билета отраженного в авансовом отчете 11635,00 рублей, фактически приложен чек на сумму 11635,00 рублей в чеке отражен сбор за продажу авиа билета в размере 500,00 рублей первичными учетными документами данный расход не подтвержден, в нарушение п. 4.2 Постановления Руководителя Администрации города Дудинки № 38 от 28.07.2008 к отчету приняты расходы за провоз багажа в сумме 430,00 рублей;

– Авансовый отчет № 141 от 04.08.17 отсутствует начисление суточных за 4 дня командировки  $4 \times 700 = 2800,00$  рублей. в нарушение п. 4.12 Постановления

Руководителя Администрации города Дудинки № 38 от 28.07.2008 работнику не выплачены суточные за время нахождения в командировке;

– К авансовому отчету № 143 от 08.08.17 Лапшина А. Ю. принят чек № 112 ЧП Михайлов на сумму 125,00 рублей, фактически приложен чек на сумму 155,00 рублей;

– К авансовому отчету № 161 от 31.08.17 приложены товарные чеки № б/н от 31.08.17 и № б/н от 31.08.17 ИП Лобанов И. А. на сумму 6300,00 (зап. части) и 10015,00 (зап. части) соответственно без приложения чеков ККТ.

Обязательные реквизиты документов взамен чеков ККТ:\*

– наименование, порядковый номер и дата выдачи документа;

– наименование организации (Ф. И. О. предпринимателя), ИНН;

– наименование и количество оплачиваемых товаров (работ, услуг);

– сумма оплаты;

– должность, фамилия и инициалы продавца, его личная подпись – отсутствует в представленных чеках

Это предусмотрено пунктом 2.1 статьи 2 Закона от 22 мая 2003 № 54-ФЗ и пунктом 7 статьи 7 Закона от 3 июля 2016 № 290-ФЗ. Затраты в сумме 16315,00 рублей к учету приняты не обоснованно;

– В авансовом отчете № 162 от 31.08.17 отсутствует подпись главного бухгалтера, подпись подотчетного лица, документы подшиты не в порядке записи в авансовый отчет, не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. К учету принят товарный чек РНк-кра-569843 от 28.08.17 штукатурная смесь на сумму 99000,00 рублей без чека ККТ, записи о получении денег;

– Принят к авансовому отчету № 237 от 12.12.17 товарный чек АО ТТК от 09.12.17 на сумму 5000,00 рублей, фактически приложен товарный чек на сумму 4999,95 рублей;

– К авансовому отчету № 243 от 18.12.2017 приложены отчеты к талону на вывоз мусора в количестве 20 штук оплаченные по приходному кассовому ордеру АО Таймырбыт № 05410 от 08.12.17 и № 05484 от 13.12.17, что подтверждено датами вывоза мусора, но данные талоны приняты как подтверждающие оплату;

– Авансовый отчет № 246 от 25.12.2017 приняты к учету документ от 24.12.2017 № 133 на сумму 1499,25, фактическая сумма документа 1575,00 рублей;

– В январе, марте, октябре и ноябре 2017 года Предприятием излишне выплачена заработная плата работникам в сумме 15473,46 рублей;

– В мае, июле 2017 года Предприятием не доплачена заработная плата работникам в сумме 10007,28 рублей;

– В расчете по транспортному налогу указан Автомобиль Toyota Land cruiser Prado, фактически проданный 25.08.2015 года по договору купли-продажи Маховой Наталье Юрьевне, завышена налоговая база по транспортному налогу на 4727,00 рублей;

– В январе неправильно применены нормы расхода ГСМ за 1 час работы автовышки, вследствие чего излишне списаны 96,29 литров ГСМ.

**– Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:**

– В паспорт транспортного средства (далее – ПТС) комплексной дорожной машины КДМ 316, и самоходной машины – фронтальный погрузчик ТО-18БЗ, не внесены изменения о собственнике, при передаче имущества в хозяйственное ведение Предприятия;

– В нарушение п. 4 ПБУ 1/2008 в учетной политики отсутствуют обязательные приложения;

– В нарушении пункта 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У выдача денежных средств из кассы Предприятия в под отчет производится без указания сроков на которые выдаются наличные деньги в подотчет, а так же нарушены установленные Указаниями сроки погашения выданных в подотчет денежных сумм;

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

– В нарушение п. 1.5 приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 г. № 142) и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внезапные проверки наличия денежных средств в кассе Предприятия в проверяемом периоде перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводились;

– В ходе проведения проверки правильности ведения кассовых операций на Предприятии, установлены систематически сплошные нарушения Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

– В нарушение п. 30 ГОСТ Р 51141-98, п. 3.26 ГОСТ Р 6.30-2003 Предприятием оплачивались услуги по не заверенным (отсканированным) копиям квитанций;

– Систематическое несоответствие первичных документов данным бухгалтерского учета в части отражения хозяйственных операций;

– В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют регистры бухгалтерского учета, к авансовым отчетам подшиты реестры авансовых отчетов, что не является регистром бухгалтерского учета;

– В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» в представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты;

– В нарушение п. 83 Методических указаний при покупке материалов расходы на доставку напрямую списываются на счет учета затрат;

– В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» отсутствует наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц),

ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, подписи выше указанного лица (лиц) с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц в первичных учетных документах;

– Не выдаются расписки работникам о приеме к проверке авансового отчета;

– 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;

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

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

– В нарушение п. 6 ст. 226 НК РФ налог на доходы физических лиц за январь перечислен 01.03.2017 заработная плата выплачена 15.02.2017, налог на доходы физических лиц за февраль перечислен 29.03.2017 заработная плата выплачена 16.03.2017. НДФЛ с зарплаты, премий, дивидендов и иных доходов, для которых не установлены специальные сроки перечисления, нужно уплатить в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты этих доходов физлицу;

– В нарушение п. 3 ст. 431 НК РФ сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца;

– В нарушение п. 4 ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний нужно уплачивать ежемесячно не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который они начислены. В случае если указанный срок выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день;

– В нарушение п. 1.5 Методических указаний по проведению инвентаризации инвентаризация не проводилась перед составлением годовой отчетности;

– В нарушение п. 3 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.08 № 152 в путевых листах отсутствует обязательный реквизит номер путевого листа;

– В нарушение пп. 1 п. 5 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.08 № 152 в сведениях о собственнике (владельце) транспортного средства отсутствует адрес и телефон в путевых листах;

– В нарушение пп. 3 п. 6 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.08 № 152 не во всех путевых листах имеются показания одометра;

– В нарушение пп. 5 п. 6 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.08 № 152 в путевых листах отсутствует время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства;

– В нарушение пп. 2 п. 7 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.08 № 152 в путевых листах отсутствует время проведения предрейсового и послерейсового осмотра;

– В нарушение Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и Постановления Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») (далее – Положение о лицензировании) медицинская деятельность является лицензируемой. Если физическое лицо оказывает услуги от своего имени, оно должно быть зарегистрировано как индивидуальный предприниматель и иметь лицензию на осуществление данного вида деятельности (в силу п. 1 Положения о лицензировании лицензия выдается только юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям). Лицензия в ходе проверки не предоставлена, к договору не приложена;

– В нарушение п. 17 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.08 № 152 за 2017 год отсутствует журнал регистрации путевых листов;

– За проверяемый период на автомобилях Volkswagen Tiguan, Volkswagen Caravelle, Toyota Highlander выписаны путевки типовой межотраслевой формы № ПЛ-1 предназначенной для индивидуальных предпринимателей, данная форма была упразднена в 2008 году в связи с принятием Приказа Министерства транспорта РФ № 152;

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

## **2. Выводы по результатам проверки**

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 60 нарушений и недостатков, из них 27 имеющих стоимостную оценку в сумме 626329,56 руб.

## **3. На основании вышеизложенного предлагается**

Направить Представление Главы города Дудинки в МУП «Комплекс бытовых услуг», где предложить:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. 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.

Главный специалист отдела  
прогнозирования и контроля  
Администрации города Дудинки

Н. А. Шелехова