КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

«СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-11-97 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

« 27 » февраля 2019 г. № 1

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**муниципального унитарного предприятия**

**жилищно-коммунального хозяйства «Стимул»**

**при муниципальном образовании Саракташский поссовет»**

Акт составлен председателем контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет (далее – Счетная палата) по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет (далее – МУП ЖКХ «Стимул») за 2018 год, проведенного на основании пункта 1.2. плана работы Счетной палаты на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя от 24.12.2018 года №6-р.

**Предмет контрольного мероприятия:** устав предприятия, учредительные, регистрационные и иные документы, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие создание и осуществление деятельности МУП ЖКХ «Стимул» и обосновывающие операции с муниципальным имуществом; бухгалтерская и налоговая отчетность МУП ЖКХ «Стимул», платежные и иные первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, нормативно-правовые акты муниципального образования Саракташский поссовет.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет.

**Цель контрольного меропрятия:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет.

**Методы контроля**: Контрольные действия производились путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемый период. На проверку представлены банковские документы, первичные учетные документы, регистры учета, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

**Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**Срок проведения проверки:** с 25 января по 25 февраля 2019 года.

**Ответственный исполнитель:** председатель контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области – Л.А. Никонова

**Перечень законодательных и нормативных правовых актов:**

-Трудовой кодекс Российской Федерации (далее ТК РФ);

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее ГК РФ);

- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ);

- Федеральный закон от 14.11.2002г. №161-ФЗ (ред. от 23.05.2016г.) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ);

- Федеральный закон от 06.10.2003 N131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон №402-ФЗ);

- Положения о бухгалтерском учете;

- Устав предприятия;

- Положение об оплате труда работников МУП ЖКХ «Стимул»;

**Общие положения.**

Адрес местонахождения предприятия: 462 100, Оренбургская область, Саракташский район, п.Саракташ, ул. Победы, 99.

МУП ЖКХ «Стимул» создано на основании решения Совета депутатов МО Саракташский поссовет от 24.06.2011 года №40. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 13.07.2011г., ОГРН 1115658021995.

Учредителем предприятия является администрация муниципального образования Саракташский поссовет. Уставом предприятия предусмотрены многосторонние виды деятельности.

Предприятием осуществляется деятельность по следующим направлениям, предусмотренных Уставом:

- деятельность по чистке и уборке прочая;

- предоставление услуг в области растениеводства;

-отлов и содержание безнадзорных животных;

- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

В период существования предприятия смена руководящего состава директоров происходила 3 раза:

1. Ильичев Николай Юрьевич – с 24.06.2011г. по 24.10.2011г.;

2.Долгих Евгений Владимирович – с 24.10.2011г. по 25.12.2017г.; 3. Старостин Владимир Владимирович – с 26.12.2017г. по настоящее время.

Обязанности главного бухгалтера в МУП ЖКХ «Стимул» с 26.01.2012г. и по настоящее время осуществляет Лелюк Татьяна Николаевна.

Проверка МУП ЖКХ «Стимул» проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов.

**Проверкой установлено следующее:**

1. ***Недвижимое имущество***

Согласно распоряжения от 23.06.2014г. №13-р «О передаче на баланс в МУП ЖКХ «Стимул» имущества МО Саракташский поссовет»и акта приема-передачи от 23.06.2014г. администрацией Саракташского поссовета передано на баланс и в хозяйственное ведение Предприятию следующее имущество:

1) Здание гостиницы, расположенное по адресу: п.Саракташ, ул.Партизанская, 15А площадью 100,6 кв.м. и балансовой стоимостью 159 083,28 рубля.

***До настоящего времени МУП ЖКХ «Стимул» не зарегистрировало юридические права на недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение, чем нарушили ч.1 ст.131*** ***ГК РФ.***

1. ***Движимое имущество***

Согласно распоряжениям Главы администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 11.01.2012г. №1/1-р, от 30.12.2013г. №10-р, от 31.03.2014г. №8-р, от 23.06.2014г. №13-р за МУП ЖКХ «Стимул» на праве хозяйственного ведения закреплено 8 единиц техники:

1. Трактор «Беларус-80.1» 2011 года выпуска;

2. Автогрейдер ГС-14.02, 2009 года выпуска;

3. Автогрейдер ДЗ-122Б-7, 2013 года выпуска;

4. Мусоровоз КО-440-7, 2010 года выпуска;

5. Трактор МТЗ-80, 1987 года выпуска;

6. Трактор МТЗ-80, 1987 года выпуска;

7. Автомобиль УАЗ 3303, 1990 года выпуска;

8. В ходе проверки установлен факт, подтверждающий передачу от Учредителя Предприятию на баланс и в хозяйственное ведение в 2018 году транспортного средства (Автобус ПАЗ 4234), балансовой стоимостью 1 270 000,00 рублей. Документы свидетельствующие, закрепление муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП ЖКХ «Стимул» и акт приема-передачи имеются (Постановление администрации МО Саракташский поссовет от 14.03.2018г. №113-п, акт приема–передачи от 14.03.2018г.).

***3. Имущество муниципального унитарного предприятия***

В МУП ЖКХ «Стимул» на момент проверки находится следующее имущество:

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид имущества | Основание использования  имущества | Срок  использования | Используется  (не используется) |
| 1 | Здание гостиницы, площадью 100,6 кв.м. | Акт приема- передачи от 23.06.2014г. №27  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Используется для проживания спортсменов, во время проведения спортивных игр на территории МО Саракташский поссовет |
| 2 | Оборудование гостиницы | Акт приема - передачи от 23.06.2014г. №33  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Оборудование предназначенное для функционирования гостиницы |
| 3 | Бульдозер погрузчик «ДЗ -133 Р2», год выпуска 2007 | Постановление администрации МО Саракташский поссовет от 24.06.2011г. №163-п  Акт приема – передачи от 20.07.2011 г. №14 | В качестве вклада в уставный фонд предприятия | Предприятием не используется  Передан в аренду ИП Сироткин А.С. от 15.12.2017г. с ежемесячной арендной 7 738,00 рублей |
| 4 | Трактор «Беларус-80.1» | Акт приема - передачи от 11.01.2012г. №2  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Предприятием не используется  Передан в аренду ИП Сироткин А.С. от 15.12.2017г. с ежемесячной арендной 8 325,00 рублей |
| 5 | Автогрейдер ГС-14.02, год выпуска 2009 | Акт приема - передачи от 30.12.2013г. №4  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Предприятием не используется  Передан в аренду ИП Сироткин А.С. от 15.12.2017г. с ежемесячной арендной 10 762,66 рублей |
| 6 | Автогрейдер ДЗ-122Б-7, год выпуска 2013 | Акт приема - передачи от 30.12.2013г. №5  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Предприятием не используется  Передан в аренду ИП Сироткин А.С. от 15.12.2017г. с ежемесячной арендной 14 714,00 рублей |
| 7 | Автомобиль УАЗ 3303, год выпуска 1990 | Акт приема - передачи от 31.03.2014г. №24  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Не используется по причине технической неисправности автомобиля |
| 8 | Автомобиль Мусоровоз КО-440-7, год выпуска 2010 | Акт приема - передачи от 23.06.2014г. №32  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Предприятием не используется  Передан в аренду ИП Сироткин А.С. от 15.12.2017г. с ежемесячной арендной 13 812,48 рублей |
| 9 | Трактор МТЗ-80(1), год выпуска 1987 | Акт приема - передачи от 23.06.2014г. №29  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Используется для работ по благоустройству территории поселения |
| 10 | Трактор МТЗ-80(2), год выпуска 1987 | Акт приема - передачи от 23.06.2014г. №30  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Используется для работ по благоустройству территории поселения |
| 11 | Автобус ПАЗ 4234 | Акт приема - передачи от 14.03.2018г. №1 | Бессрочно | Использовался 4 раз в год |
| 12 | Компьютер 2005 года выпуска | Акт приема - передачи от 30.12.2013г. №3  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Монитор не используется, на момент проверки отсутствовал |
| 13 | Револьвер шестизарядный «Лидер-4пгл» | Акт приема - передачи от 26.04.2016г. №15  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Не используется |
| 14 | Бензокоса FS 70C-E | Акт приема - передачи от 26.04.2016г. №18  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Используется для скашивания сорной растительности |
| 15 | Бензопила CS-3700 ES-16 ECHO | Акт приема - передачи от 26.04.2016г. №19  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Используется для скашивания сорной растительности |
| 16 | Бензокоса | Акт приема - передачи от 26.04.2016г. №20  Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 11.04.2017г. | Бессрочно | Используется для скашивания сорной растительности |
| 17 | ВАЗ -2104 2007 года выпуска | Имущество Предприятия |  | Используется |
| 18 | ГАЗ 32212 2000 года выпуска | Имущество Предприятия |  | Используется для оказания ритуальных услуг |
| 19 | Прицеп 2 ПТС-4 | Имущество Предприятия |  | Используется для вывоза мусора |
| 20 | Вагончик полевой | Имущество Предприятия |  | Используется во время проведения праздничных мероприятий |
| 21 | Пневмометатель УВЫШ-5п | Имущество Предприятия |  | Используется |
| 22 | Снегоуборочная машина | Имущество Предприятия |  | Используется |
| 23 | Пресс пакетировочный ПГП-16-2 | Имущество Предприятия |  | Используется для пресса пластикового лома |
| 24 | Мотокоса ЕСНО 2655 | Имущество Предприятия |  | Используется для скашивания сорной растительности |
| 25 | Бензокоса | Имущество Предприятия |  | Используется для скашивания сорной растительности |
| 26 | Ноутбук | Имущество Предприятия |  | Используется |
| 27 | Монитор | Имущество Предприятия |  | Используется |
| 28 | Гранд – смета | Имущество Предприятия |  | Используется |

Из приведенных данных видно, что имущество, закрепленное за Предприятием на праве хозяйственного ведения и переданное в аренду, используется Предприятием не полностью.

***Кроме того, выявлено часть движимого имущества, которое находилось в ведении Предприятия, в настоящий момент отсутствует – монитор компьютера год выпуска 2005 (актов о списании пришедшего в негодность имущества не предоставлено).***

Фактически в наличии на момент проверки у Предприятия находится 6 объектов (единиц) техники, в том числе 1 (единица) находится в неисправном техническом состоянии (УАЗ 3303, год выпуска 1990).

5 объектов (единиц) техники сданы в аренду. Сдача имущества в аренду производилась Предприятием с согласия собственника (ст.18 Закона 161-ФЗ). Согласно договорам аренды плата за предоставленные транспортные средства составила 55 352,14 рублей в месяц.

В нарушение п.3.2. договоров аренды «Арендная плата перечисляется на расчетный счет Арендодателя ежемесячно не позднее 15 числа, месяца, следующего за отчетным» ***плата за арендованный транспорт в проверяемом периоде перечислялась с нарушениями сроков. Проверкой установлено, что на 01.01.2019 года имеется задолженность по арендным платежам перед МУП ЖКХ «Стимул» в размере 96 891,80 рублей. Арендодатель, как и в предыдущие периоды не предпринимает меры по взысканию неустойки за нарушение сроков оплаты.***

Проверкой также установлено, что с помощью использования автобуса ПАЗ 4234 (30 посадочных мест) Предприятием осуществлялась перевозка людей. ***Данный вид деятельности не предусмотрен Уставом Предприятия, лицензия у Предприятия на осуществление данного вида деятельности отсутствует.***

Федеральным законом от 30.10.2018г. N386-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования лицензирования деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами" установлено, что в целях осуществления деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами юр.лицо, ИП обязаны получить лицензию на осуществление указанной деятельности в срок, предусмотренный настоящим Федеральным законом. По истечении данного срока осуществление без лицензии деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами не допускается.

Исключения предусмотрены для перевозок автобусами:

* пожарной охраны, медицинской помощи, полиции, аварийно-спасательных служб, ВС РФ и других силовых структур;
* без использования автомобильных дорог общего пользования.

Выбытия основных средств за 2018 год не было.

Амортизация основных средств на 01.01.2018 года составила 5 945 104,51 рублей, на 31.12.2018 года – 8 179 432,85 рублей.

Балансовая стоимость основных средств составила:

на 01.01.2018 года – 4 703 061,03 рублей;

на 31.12.2018 года – 3 738 732,69 рублей.

***4. Кассовая дисциплина***

Ведение бухгалтерского учета регламентируется Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению», другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета с учетом Федерального закона от 14.11.2002года №161-ФЗ «О государственных, муниципальных и унитарных предприятиях».

В соответствии с нормами Федерального законодательства РФ Предприятием принята и действует Учетная политика (Приказ руководителя МУП ЖКХ «Стимул» от 29.12.2017 года б/н)*.*

Указанием Банка России от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в редакции от 19.06.2017г.) п.2 регулируется порядок установления лимита остатка наличных денежных средств. Действующим порядком ведения кассовых операций в РФ предусмотрено право отказаться от установления лимита остатка наличных денег для юридических лиц, относящихся к субъектам малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей. Согласно ст.4 Федерального закона от 24.07.2007г. №209 –ФЗ муниципальные унитарные предприятия не относится к вышеперечисленным категориям экономических субъектов, следовательно обязаны исполнять Указание Банка России и должны самостоятельно определять лимит остатка наличных денег в кассе, исходя из характера деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег (пункт 2 Указаний Банка России).

Накопление в кассе наличных денежных средств сверх установленного лимита влечет административную ответственность в виде штрафа (ст. 15.1. КоАП РФ):

- для должностных лиц от 4 000,00 рублей до 5 000,00 рублей;

- для юридических лиц от 40 000,00 рублей до 50 000,00 рублей. ***В нарушение Указаний Банка России в МУП ЖКХ «Стимул» лимит остатка наличных денежных средств в кассе не установлен.***

На проверку предоставлены копии (отрывные листы) кассовой книги. Копии листов кассовой книги за 2018 год разложены и скреплены с кассовыми документами.

В ходе выборочной проверки кассы установлено.

По состоянию на 06.04.2018 года остаток в кассе на начало дня составлял 0,00 рублей. В апреле поступило в кассу 36 853,00 рублей (подтверждено первичными кассовыми документами). За апрель произведен расход в сумме 36 853,00 рублей (подтверждено первичными кассовыми документами). Остаток денежных средств в кассе на конец дня по состоянию на 26.04.2018 составил 0,00 рублей, что так же подтверждено документально.

Аналогично в августе месяце 2018г. остаток денежных средств в кассе на начало и конец месяца и движение по кассе в течение месяца подтверждено первичными кассовыми документами.

***5. Проверка банковских операций***

МУП ЖКХ «Стимул» для обслуживания расчетов по операциям открыты два расчетных счета в Отделение №8623 Сбербанка России, г.Оренбург:

- р/счет 40702810246130000407

- р/счет 40702810846000001318

За период 2018 года обороты по р/счетам предприятия составили по дебету - ***5 291 811,56*** рублей, по кредиту - ***5 418 940,62*** рублей.

Средства, поступившие на расчетные счета предприятия (согласно выписок банка) в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета.

***6. Расчеты с подотчетными лицами***

В ходе проверки данного вопроса, установлено следующее:

Приказом руководителя определен круг лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет и установлен срок выдачи денег на основе оценки собственной хозяйственной ситуации – 90 дней.

***Проверкой установлено, что в заявлениях о выдаче денежных средств в подотчет от 08.11.2018г. срок выдачи денег превышает 90 дней. Стоит понимать, что, определяя конкретный срок выдачи подотчетных денег, предприятие обязано его соблюдать.***

Со всеми работниками, получающими наличные денежные средства в подотчет заключены договоры о полной материальной ответственности.

Выдача денег подотчетному лицу в МУП ЖКХ «Стимул» оформляется на основании письменного заявления работника, в котором указывается срок и цели на которые подотчетное лицо получает необходимое ему количество денег «Производственные цели». Своей подписью на заявлении руководитель утверждает подотчетную сумму и срок сдачи авансового отчета.

***Счетная палата обращает внимание, что в заявлении необходимо детально описывать цель, на которую необходимы подотчетные средства, чтобы было понятно, что потребность в них вызвана производственной необходимостью и связана с деятельностью предприятия (п. 6.3 указания № 3210-У).***

Авансовые отчеты поступили от всех работников, получивших наличные денежные средства в подотчет.

Далее проверкой полноты заполнения реквизитов авансовых отчетов установлено, что некоторые авансовые отчеты заполнены с нарушением. В авансовых отчетах от 15.08.2018г. №19, от 10.09.2018г. №22, от 09.10.2018г. №23 на суммы 6 385,00 рублей, 320,00 рублей, 1 107,00 рублей подшиты только кассовые чеки, подтверждающие факт оплаты, без указания перечня купленных товаров, товарные чеки на вышеуказанные суммы отсутствуют.

***Если кассовый чек не содержит наименование товара, артикул или сорт, вместе с товаром покупателю передается бланк, в котором указываются эти сведения. Помимо платежных документов, к авансовому отчету сотрудник должен приложить документы, подтверждающие покупку. Например, это могут быть товарные чеки, накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг) и т. д.***

Установлены случаи, когда к авансовому отчету (№19 от 15.08.2018г., №20 от 20.08.2018г. №21 от 23.08.2018г.) подшиваются копии кассовых чеков, не заверенные уполномоченным лицом, который отвечает за учет расходов.

Фактов выдачи наличных денежных средств подотчет лицам, не работающим в проверяемом предприятии, не установлено.

По расчетам с подотчетными лицами на Предприятии присутствует дебиторская и кредиторская задолженности.

*Таблица №2 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подотчетное лицо** | **Долг за предприятием на 01.01.2018г.** | **Долг за подотчетным лицом**  **на 01.01.2018г.** | **Выдали из кассы** | **Вернули в кассу** | **Отчитались** | **Долг за подотчетным лицом на 01.01.2019г.** | **Долг за предприятием на 01.01.2019г.** |
| Понкратов В.Н. | - | - | 20 800,00 | - | 20 860,00 | 0,00 | 60,0 |
| Игнатьева С.Л. | - | - | 64 426,27 | - | 64 426,27 | 0,00 | 0,00 |
| Старостин В.В. | - | 30 145,00 | 262 997,54 | 42 905,00 | 244 856,75 | 5 380,79 | - |
| **Итого:** | **-** | **30 145,00** | **348 223,81** | **42 905,00** | **330 143,02** | **5 380,79** | **60,0** |

На списание материальных запасов учреждение должно применять форму по ОКУД 0504230, утвержденную Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н. Согласно Приказа Минфина от 15.12.2010 №73н руководителем учреждения утверждается состав комиссии по поступлению и выбытию активов. Порядок списания материальных запасов предусмотрен пунктами 124-126 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 №119н. Кроме того в обязательном порядке необходимо оформлять акт о списании материальных запасов. ***Акты на списание установленной формы в МУП ЖКХ «Стимул» не применяются.***

***7. Учет и списание ГСМ***

Использование любого вида транспорта на предприятии неразрывно связано с учетом ГСМ. Прежде всего, нужно помнить, что расходы на горюче-смазочные материалы должны быть правильно рассчитаны, документально подтверждены и экономически обоснованны. Только при соблюдении трех вышеуказанных условий затраты на ГСМ можно списать в расходы предприятия.

Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р (в редакции от 20.09.2018г.) устанавливаются нормы расхода топлива при эксплуатации автомобильной техники. Согласно п.5 Методических рекомендаций норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, организации вправе применять надбавки, увеличивающие норматив расхода топлива.

В соответствии с данным Распоряжением руководителем Предприятия утверждены нормы расхода топлива на автотранспортные средства.

***Проверкой установлено, что в*** 2018 году Предприятием согласно данным авансового отчета и чекам (на заправку ГСМ) произведены расходы по ГСМ на общую сумму 701 617,15 рублей.

Наибольший удельный вес расходов, связанных с приобретением топлива (из расчета на 1 транспортную единицу) приходится на транспортное средство (далее – ТС) ВАЗ – 2104 (2 292,26 литров), обеспечивающие непосредственную деятельность Предприятия.

Согласно правилам ведения бухгалтерского учета (ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ) путевые листы относятся к первичным учетным документам и используются для подтверждения расходования ГСМ. Форма путевого листа как документа учета утверждена Постановлением Госкомстата России № 78 от 28.11.1997. Для каждой машины оформляется отдельный путевой лист. Максимальный срок его действия – один месяц. В документе следует прописывать точный маршрут поездки, а также расход ГСМ для конкретного транспортного средства. Важно помнить, что это первичный документ, он обосновывает факт эксплуатации автотранспорта, поэтому должен быть максимально подробным.

В ходе проверки Предприятием были предоставлены путевые листы на автотранспортные средства. ***Предоставленные путевые листы заполнены не корректно:***

***- имеются случаи, когда в путевых листах отсутствуют чеки на заправку ГСМ;***

***- в нарушение Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29 июля 1983 года №105, имеют место исправления в путевых листах путем использования «штриха» для закрашивания ошибочного текста, исправления записей поверх уже имеющихся, исправления одной цифры при неверном указании числа;***

***- в некоторых путевых листах графа «Выдано» - не заполнена;***

***- не совпадают даты выдачи путевых листов с датой указанной в чеке, выданном на АЗС (к путевому листу от 26.11.2018г. подшит чек от 23.11.2018г.);***

***- имеются несовпадения литров, указанных в чеке и путевом листе.***

Что касается описания маршрута следования в путевом листе, связанного с выполнением перевозок или служебного задания, то он записывается по всем пунктам следования автомобиля (письмо Росстата от 3 февраля 2005 года №ИУ-09-22/257 «О путевых листах»), тогда как в путевых листах МУП ЖКХ «Стимул» не отражен маршрут следования, а указано лишь общее использование «Гараж, АЗС, по Саракташу» и пробег ТС в километрах. Из содержания данных путевых листов нельзя определить с какой целью использовалось ТС, а следовательно, не подтвержден производственный характер расходов учреждения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006г. №03-03-04/1/129). ***Таким образом, оформление представленных предприятием документов не соответствует положениям ст.9 Закона о бухгалтерском учете, так как в них не раскрыто содержание хозяйственной операции.***

***Списание смазочных средств (масел, тормозных жидкостей, тосола и др.) должно производится на основании Актов о списании материальных запасов, которые так же относится к первичным учетным документам и которые на Предприятии отсутствуют.***

***На предприятии отсутствует (не ведется) журнал учета путевых листов*** – типовая унифицированная форма № 8, утвержденная Госкомстатом России от 28.11.1997г. №78  применяемая организациями, имеющими транспортные средства (ТС), для осуществления контроля эксплуатации автотранспортного парка и топливных затрат. Журнал представляет собой таблицу, в которую вносятся сведения обо всех выданных фирмой путевых листах.

Установлен факт оформления путевых листов в выходные и праздничные дни – 38 дней (отражен маршрут следования, показания спидометра при выезде и возвращении, производилось списание бензина), однако согласно данным табеля учета рабочего времени дни выезда ТС отмечены выходными днями. В связи с чем, ***установлены не подтвержденные расходы по списанию бензина на общую сумму 30 850,91 руб.,*** так как расходные операции (расход и списание бензина) не подтверждены документами, обосновывающие производственную необходимость использования ТС по указанным маршрутам. Не установлено в ходе проверки для достижения каких результатов деятельности предприятием использованы денежные средства, связанные с расходами на приобретение ГСМ в выходные дни, в том числе на ТС:

- ВАЗ 2104 - г/н О 838 ЕМ 56 – 11 752,00 рублей;

- Chevrolet Lacetti - г/н № О 072 НМ 56 – 9 412,63 рублей;

- ГАЗ 32212 - г/н № С 178 Т 56 – 9 686,28 рублей;

Согласно устным пояснениям руководителя предприятия эксплуатация ТС связана с производственной необходимостью.

***Выявлено неоднократное использование одним лицом одновременно двух транспортных средств -*** ВАЗ 2104 и ГАЗ 32212 (17.02.2018г. и 29.04.2018г.).

***8. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда***

Форма и система оплаты труда в соответствии с нормами Трудового Кодекса РФ определяется нормативными правовыми актами, в соответствии с которыми должно утверждаться штатное расписание.

В соответствии со ст.12 Трудового Кодекса РФ штатное расписание должно соответствовать локальному нормативному акту об оплате труда.

В МУП ЖКХ «Стимул» в соответствии со ст.8 Трудового Кодекса РФ действующим документом по оплате труда для руководителя является «Положение об оплате труда руководителя муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет», утвержденное Постановлением администрации МО Саракташский поссовет от 17.04.2017г. №164-п.

В соответствии с нормами Трудового Кодекса РФ (ст.8, ст.12) приказом руководителя Предприятия от 09.01.2018г. №4/1 принят локальный нормативный акт об оплате труда работников МУП ЖКХ «Стимул».

МУП ЖКХ «Стимул» предоставлено штатное расписание, утвержденное приказом директора от 15.01.2018г. №7 в количестве 14 (четырнадцать) единиц: директор, бухгалтер, администратор, контрактный управляющий, мастер, сторож-рабочий – 2 ставки, водитель-рабочий – 2 ставки, тракторист-рабочий – 2 ставки, рабочий – 3 ставки с месячным фондом оплаты труда 231 492,68 рублей.

Штатное расписание составлено с учетом Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Далее, по состоянию на 01.02.2018 года директором МУП ЖКХ «Стимул» утверждено новое штатное расписание в количестве 15 (пятнадцать) единиц: директор, бухгалтер, администратор, контрактный управляющий, мастер, сторож-рабочий – 2 ставки, водитель-рабочий – 2 ставки, тракторист-рабочий – 2 ставки, рабочий – 4 ставки с месячным фондом оплаты труда 246 595,40 рублей. Оклады директора, бухгалтера, администратора, контрактного управляющего, мастера и тарифные ставки рабочих остались без изменений, увеличилась численность рабочих.

По причине увеличения процентной надбавки ежемесячной премии бухгалтеру, мастеру, контрактному управляющему и администратору, увеличения ставок рабочих, а также введение в штат новой единицы – рабочий-сварщик в штатное расписание еще 3 раза вносились изменения, в результате на 01.10.2018г. директором утверждено новое штатное расписание в количестве 16 (шестнадцать) единиц: директор, бухгалтер, администратор, контрактный управляющий, мастер, сторож-рабочий, водитель-рабочий, тракторист-рабочий – 2 ставки, рабочий – 6 ставок, рабочий-сварщик – 1 ставка с месячным фондом оплаты труда 267 281,16 рублей.

По штатным расписаниям оплата труда работников установлена не ниже минимального размера оплаты труда, действующего на 01 января 2018 года и на 01 мая 2018 года (на основании Федерального закона №421-ФЗ от 28.12.2017г. и №41-ФЗ от 07.03.2018г.). Согласно штатному расписанию оплата труда директора, бухгалтера, администратора, контрактного управляющего, мастера состоит из должностного оклада, районного коэффициента в размере 15% и ежемесячной премии, установленной индивидуально каждому приказом руководителя. Других выплат не предусмотрено. Оплата труда работников состоит из тарифной ставки 80 руб/час и районного коэффициента в размере 15%.

В течение года рабочим на основании приказов директора Предприятия производились выплаты стимулирующего и компенсационного характера в размере 40 770,00 рублей. Данные выплаты предусмотрены Положением об оплате труда и премировании работников МУП ЖКХ «Стимул».

Доплата за работу в выходные дни работникам производилась согласно приказам руководителя исходя из количества переработанных часов. Таких доплат в течение года произведено на сумму 26 240,00 рублей.

Таким образом, неправомерных выплат, не предусмотренных Положением об оплате труда и премировании работников МУП ЖКХ «Стимул» и штатным расписанием в 2018 году не производилось.

Выплата заработной платы работникам предприятия производилась по расчетной ведомости (форма № Т-51).

В соответствии со статьей 136 Трудового Кодекса РФ заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Согласно п.3.3 Коллективного договора выплата заработной платы предусмотрена 2 раза в месяц -15 и 30 число каждого месяца.

***В ходе проверки установлено, что в нарушение данных норм заработная плата работникам Предприятия неоднократно выплачивалась с задержкой (октябрь, декабрь).***

На 01.01.2019 года имеется задолженность по заработной плате в размере ***157 366,17*** рублей.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 за 2018 год, расходы на заработную плату составили ***2 888 790,40*** рублей, что соответствует данным, представленным в расчетных ведомостях по начислению заработной платы за 2018 год.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счетам 69.01, 69.02, 69.03, 69.11 за 2018 год, общая сумма начислений на заработную плату (30,5% от начисленной заработной платы) составила ***881 081,08*** рублей, что соответствует ежемесячному фонду начислений на заработную плату.

При проведении проверки обоснованности и законности выплат по заработной плате за 2018 год выявлены следующие нарушения:

**– в октябре 2018 года**

1. при начислении заработной платы неверно подсчитана ежемесячная доплата, не учтено количество отработанных дней в месяце. В результате ОнипкоА.А. – водителю **излишне начислено в сумме 652,50 руб.** (с учетом районного коэффициента);

**- в ноябре 2018 года**

1) при начислении заработной платы неверно подсчитано количество отработанных дней в месяце. В результате Понкратову В.Н. **излишне начислено в сумме 507,39 руб.** (с учетом районного коэффициента);

**- в декабре 2018 года**

1) при начислении заработной платы неверно подсчитана ежемесячная доплата, не учтено количество отработанных дней в месяце. В результате ОнипкоА.А. – водителю **излишне начислено в сумме 142,50 руб.** (с учетом районного коэффициента);

***9. Общие показатели деятельности Предприятия за 2018 год***

Исходя из представленной отчетности, проанализированы основные показатели деятельности предприятия за 2018 год и сделан сравнительный анализ по отношению к 2017 году:

***9.1 Доходы МУП ЖКХ «Стимул» по видам деятельности***

*Таблица №3 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Период** | | | **Отклонение (+,-)**  **гр.4-гр.3** | **Темп роста, в %** |
| **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Отлов безнадзорных животных** | 50 764,20 | 239 571,40 | 290 544,80 | + 50 973,40 | 121,3 |
| **Сдача в аренду автотранспорта (5 ед.)** | 485 993,60 | 593 092,32 | 664 225,68 | + 71 133,36 | 112,0 |
| **Деятельность по чистке уборке прочая** | 5 989 493,00 | 3 932 003,53 | 4 456 956,70 | + 524 953,17 | 113,3 |
| **Торговля ритуальными принадлежностями** | 1 400,00 | 2 300,00 | 8500,00 | + 6 200,00 | 369,6 |
| **Оказание ритуальных услуг** | 26 235,00 | 112 854,74 | 127 476,12 | + 14 621,38 | 113,0 |
| **Оказание услуг по приватизации мун. жилья, выдача справок** | 14 000,00 | 12 340,00 | 6 030,00 | - 6 310,00 | 48,9 |
| **Сдача пластиковой тары** | 52 442,00 | 75 245,00 | 46 898,00 | - 28 347,00 | 62,3 |
| **Охрана кладбища** | - | - | 219 230,00 | + 219 230,00 | - |
| **Продажа контейнеров для пластиковой тары** | - | - | 11 292,00 | + 11 292,00 | - |
| **Итого:** | **6 620 327,80** | **4 967 406,99** | **5 831 153,30** | **+ 863 746,31** | **117,4** |

Как видно из таблицы №3 доходы Предприятия в 2018 году составили ***5 831 153,30*** рублей.В сравнении с предыдущим 2017 годом (4 967 406,99 рублей), сумма поступлений 2018 года увеличилась на ***863 746,31*** рублей или на ***17,4%,*** и уменьшилась по отношению к 2016 году (6 620 327,80 рублей) на ***789 174,50*** рублей или на ***12,0 %.***

Преобладающую долю в группе доходов как и в предыдущем году занимают доходы от работ по благоустройству, санитарной очистке пос.Саракташ – ***76,4%***; сдача в аренду транспорта – ***11,4;*** отлов безнадзорных животных – ***5%.*** Доля остальных доходов незначительна.

***9.2 Расходы МУП ЖКХ «Стимул»***

*Таблица №4 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Периоды** | | | **Отклонение (+,-)**  **гр.4-гр.3** | **Темп роста, в %** |  |
| **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| **Расходы на оплату труда** | 2 708 056,49 | 1 919 628,80 | 2 377 820,56 | + 458 191,76 | 123,9 |  |
| ***Налоги*** | 1 307 372,21 | 1 417 272,82 | 1 297 122,90 | - 120 149,92 | 91,5 |  |
| ***Алименты*** | 117 756,60 | 56 120,00 | 103 392,78 | *+ 47 272,78* | *184,2* |  |
| **Страхование машин** | 25 300,00 | 12 620,84 | 8 515,72 | *- 4 105,12* | *67,5* |  |
| ***Расходы за аренду помещений*** | 182 000,00 | 198 647,00 | 133 532,97 | - 65 114,03 | 67,2 |  |
| **Расходы за аренду транспорта** | 60 000,00 | 118 550,00 | - | *-* | *-* |  |
| ***Расходы на покупку ГСМ*** | 432 250,00 | 495 290,60 | 602 066,23 | + 106 775,63 | 121,6 |  |
| **Расчеты с поставщиками** | 1 739 917,72 | 1 081 494,81 | 836 729,76 | *- 244 765,05* | *77,4* |  |
| **Проценты банка за перечисления** | 47 674,78 | 97 127,36 | 38 109,44 | - 59 017,92 | 39,2 |  |
| **Штраф** | - | - | 40 000,00 | - | - |  |
| **Итого:** | **6 620 327,80** | **5 396 752,23** | **5 437 290,36** | **+ 40 538,13** | **100,8** |  |

Расходы Предприятия в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличились на ***40 538,13*** рублей или на ***8%***.

Основную долю в расходах МУП ЖКХ «Стимул» как и предыдущем году занимают расходы на оплату труда – ***43,7%*** от всех затрат предприятия, расходы на оплату налогов – ***23,9%***, расчеты с поставщиками – ***15,4%***, расходы на покупку ГСМ – ***11,1%***. Увеличились расходы в 2018 году к уровню прошлого года на оплату труда на ***458 191,76*** рублей, выплату алиментов на ***47 272,78 рублей,*** покупку ГСМ - ***106 775,63*** рублей.

***9.3 Дебиторская, кредиторская задолженность Предприятия***

Данные бухгалтерской отчетности предприятия свидетельствуют о наличии четко выраженной тенденции роста как дебиторской, так и кредиторской задолженности, динамика роста отражена в таблице №5.

*Таблица №5 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | По состоянию на 31.12.2018г. | По состоянию на 31.12.2017г. | Отклонение  (2-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность** | **1 667 573,79** | **1 335 955,28** | **+331 618,51** |
| - в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками | 1 667 573,79 | 1 335 955,28 | +331 618,51 |
| **Кредиторская задолженность** | **1 084 469,63** | **815 333,15** | **+269 136,48** |
| - в том числе: |  |  |  |
| расчеты по налогам и сборам | 293 555,05 | 235 522,83 | +58 032,22 |
| расчеты по социальному страхованию | 198 286,81 | 94 258,92 | +104 027,89 |
| расчеты с персоналом по оплате труда | 157 366,17 | 116 883,68 | +40 482,49 |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 435 261,60 | 368 667,72 | +66 593,88 |

Дебиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2018г. составила ***1 667 573,79*** рублей, в том числе:

- МДОБУ «Саракташский детский сад №11 «Радуга» (расчистка снега) – 1 099,50 рублей;

- УК «Надежность» (расчистка снега) – 1 195,00 рублей;

- ИП Сироткин А.С. (аренда транспорта) - 96 891,80 рублей;

- Администрация Саракташского поссовета (оказание работ (услуг) – 1 568 387,49 рублей.

По сравнению с предыдущим годом дебиторская задолженность возросла на ***331 618,51*** рублей или на ***24,8%.*** В структуре дебиторской задолженности на 31.12.2018г. наибольший удельный вес составляет задолженность за Администрацией Саракташского поссовета – 94,1%.

По сравнению с предыдущим 2017 годом, кредиторская задолженность Предприятия выросла на ***269 136,48*** рублей или на ***33,0%.*** Задолженность по налогам и сборам составила 293 555,05 рублей или 27,1%, в фонд социального страхования -198 286,81рублей или 18,3%, по оплате труда – 157 366,17 рублей или 14,5% (погашена в январе 2019г.), по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 435 261,60 рублей или 40,1%.

***9.4 Результат деятельности Предприятия***

За период 2018 года отчисления части прибыли в местный бюджет не производились ввиду получения убытка.

Согласно форме №0710002 «Отчет о финансовых результатах» убыток Предприятия по результатам работы за 2018 год составил ***690 591,77*** рублей.

Причинами убыточности предприятия послужили следующие обстоятельства:

1. В 2018 году по сравнению с 2017 годом возросли расчеты по оплате труда на ***522 306,40*** рублей (в 2017 году расходы по оплате труда составили ***2 366 484,04*** рублей, в 2018 году – ***2 888 790,40*** рублей);

2. Сумма начисленной амортизации транспортных средств, сданных в аренду ИП Сироткин превышает сумму арендной платы на ***211 279,08*** рублей;

По данным годовой отчетности остаток денежных средств в Предприятии на конец отчетного периода составил 7 895,52 рублей.

В соответствии со статьей 16 Федерального Закона №161-ФЗ предусмотрено создание резервного фонда унитарного предприятия за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в порядке и в размерах, которые предусмотрены Уставом, и используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия. ***Резервный фонд в Предприятии отсутствует.***

**ВЫВОДЫ:**

Проверкой анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет за 2018 год установлено:

1. Имущество, закрепленное за Предприятием на праве хозяйственного ведения и переданное в аренду, используется Предприятием не полностью.

Фактически в наличии на момент проверки у Предприятия находится 6 объектов (единиц) техники, в том числе 1 (единица) находится в неисправном техническом состоянии (УАЗ 3303, год выпуска 1990).

5 объектов (единиц) техники сданы в аренду. Сдача имущества в аренду производилась Предприятием с согласия собственника (ст.18 Закона 161-ФЗ). Согласно договорам аренды плата за предоставленные транспортные средства составила 55 352,14 рублей в месяц. Проверкой установлено, что на 01.01.2019 года имеется задолженность по арендным платежам перед МУП ЖКХ «Стимул» в размере 96 891,80 рублей.

2. Выбытия основных средств за 2018 год не было.

3. Согласно представленной бухгалтерской отчетности, доходы Предприятия в 2018 году составили - ***5 831 153,30*** рублей. В сравнении с предыдущим 2017 годом (4 967 406,99 рублей), сумма поступлений 2018 года увеличилась на ***863 746,31*** рублей или на ***17,4%,*** и уменьшилась по отношению к 2016 году (6 620 327,80 рублей) на ***789 174,50*** рублей или на ***12,0 %.***

Преобладающую долю в группе доходов как и в предыдущем году занимают доходы от работ по благоустройству, санитарной очистке пос.Саракташ – ***76,4%***; сдача в аренду транспорта – ***11,4;*** отлов безнадзорных животных – ***5%.*** Доля остальных доходов незначительна.

4. Расходы Предприятия по итогам года составили ***-* 5 437 290,36** рублей. По сравнению с 2017 годом увеличились на ***40 538,13*** рублей или на ***8%***.

Основную долю в расходах МУП ЖКХ «Стимул» как и предыдущем году занимают расходы на оплату труда – ***43,7%*** от всех затрат предприятия, расходы на оплату налогов – ***23,9%***, расчеты с поставщиками – ***15,4%***, расходы на покупку ГСМ – ***11,1%***. Увеличились расходы в 2018 году к уровню прошлого года на оплату труда на ***458 191,76*** рублей, выплату алиментов на ***47 272,78 рублей,*** покупку ГСМ - ***106 775,63*** рублей.

5. Данные бухгалтерской отчетности предприятия свидетельствуют о наличии четко выраженной тенденции роста как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2018г. составила ***1 667 573,79*** рублей.

По сравнению с предыдущим годом дебиторская задолженность возросла на ***331 618,51*** рублей или на ***24,8%.*** В структуре дебиторской задолженности на 31.12.2018г. наибольший удельный вес составляет задолженность за Администрацией Саракташского поссовета – 94,1%.

По сравнению с предыдущим 2017 годом, кредиторская задолженность Предприятия выросла на ***269 136,48*** рублей или на ***33,0%.*** Задолженность по налогам и сборам составила 293 555,05 рублей или 27,1%, в фонд социального страхования -198 286,81рублей или 18,3%, по оплате труда – 157 366,17 рублей или 14,5% (погашена в январе 2019г.), по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 435 261,60 рублей или 40,1%.

6. За период 2018 года отчисления части прибыли в местный бюджет не производились ввиду получения убытка.

Согласно форме №0710002 «Отчет о финансовых результатах» убыток Предприятия по результатам работы за 2018 год составил ***690 591,77*** рублей.

Причинами убыточности предприятия послужили следующие обстоятельства:

а) В 2018 году по сравнению с 2017 годом возросли расчеты по оплате труда на ***522 306,40*** рублей (в 2017 году расходы по оплате труда составили ***2 366 484,04*** рублей, в 2018 году – ***2 888 790,40*** рублей);

б) Сумма начисленной амортизации транспортных средств, сданных в аренду ИП Сироткин превышает сумму арендной платы на ***211 279,08*** рублей;

7. По данным годовой отчетности остаток денежных средств в Предприятии на конец отчетного периода составил 7 895,52 рублей.

***В результате проверки выявлены следующие нарушения:***

1. В нарушение ч.1 ст.131 ГК РФ МУП ЖКХ «Стимул» до настоящего времени не зарегистрировало юридические права на недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение.

2. На момент проверки отсутствует часть движимого имущества, находящееся в ведении Предприятия, а именно – монитор компьютера 2005 года выпуска (актов о списании пришедшего в негодность имущества не предоставлено).

3. С помощью использования автобуса ПАЗ 4234 (30 посадочных мест) Предприятием осуществляется перевозка людей. Данный вид деятельности не предусмотрен Уставом Предприятия, лицензия у Предприятия на осуществление данного вида деятельности отсутствует.

4. Плата за арендованный транспорт в проверяемом периоде перечислялась с нарушениями сроков. Арендодатель, как и в предыдущие периоды не предпринимает меры по взысканию неустойки за нарушение сроков оплаты.

5. В нарушение Указаний Банка России в МУП ЖКХ «Стимул» лимит остатка наличных денежных средств в кассе не установлен.

6. В заявлениях о выдаче денежных средств в подотчет от 08.11.2018г. срок выдачи денег превышает срок, установленный Учетной политикой Предприятия - 90 дней.

7. Авансовые отчеты заполнены с нарушением. В авансовых отчетах от 15.08.2018г. №19, от 10.09.2018г. №22, от 09.10.2018г. №23 на суммы 6 385,00 рублей, 320,00 рублей, 1 107,00 рублей подшиты только кассовые чеки, подтверждающие факт оплаты, без указания перечня купленных товаров, товарные чеки на вышеуказанные суммы отсутствуют (в процессе проверки приведено в соответствие).

8. Установлены случаи, когда к авансовому отчету (№19 от 15.08.2018г., №20 от 20.08.2018г. №21 от 23.08.2018г.) подшиваются копии кассовых чеков, не заверенные уполномоченным лицом, который отвечает за учет расходов.

9. Акты на списание материальных запасов установленной формы в МУП ЖКХ «Стимул» не применяются.

10. Проверкой установлено, что списание ГСМ осуществляется Предприятием по фактически предоставленным чекам на заправку ГСМ без учета нормы расхода топлива.

11. Предоставленные путевые листы заполнены не корректно:

- имеются случаи, когда в путевых листах отсутствуют чеки на заправку ГСМ;

- в нарушение Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29 июля 1983 года №105, имеют место исправления в путевых листах путем использования «штриха» для закрашивания ошибочного текста, исправления записей поверх уже имеющихся, исправления одной цифры при неверном указании числа;

- в некоторых путевых листах графа «Выдано» - не заполнена;

- не совпадают даты выдачи путевых листов с датой указанной в чеке, выданном на АЗС (к путевому листу от 26.11.2018г. подшит чек от 23.11.2018г.);

- имеются несовпадения литров, указанных в чеке и путевом листе.

12. Согласно письма Росстата от 3 февраля 2005 года №ИУ-09-22/257 «О путевых листах» маршрут следования в путевом листе, связанный с выполнением перевозок или служебного задания, записывается по всем пунктам следования автомобиля, тогда как в путевых листах МУП ЖКХ «Стимул» не отражен маршрут следования, а указано лишь общее использование «Гараж, АЗС, по Саракташу» и пробег ТС в километрах. Из содержания данных путевых листов нельзя определить с какой целью использовалось ТС, а следовательно, не подтвержден производственный характер расходов учреждения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006г. №03-03-04/1/129). Таким образом, оформление представленных предприятием документов не соответствует положениям ст.9 Закона о бухгалтерском учете, так как в них не раскрыто содержание хозяйственной операции.

13. В МУП ЖКХ «Стимул» отсутствуют акты о списании смазочных средств (масел, тормозных жидкостей, тосола и др.).

14. На предприятии отсутствует (не ведется) журнал учета путевых листов – типовая унифицированная форма № 8, утвержденная Госкомстатом России от 28.11.1997г. №78  применяемая организациями, имеющими транспортные средства (ТС), для осуществления контроля эксплуатации автотранспортного парка и топливных затрат.

15. Выявлено неоднократное использование одним лицом одновременно двух транспортных средств - ВАЗ 2104 и ГАЗ 32212 (17.02.2018г. и 29.04.2018г.).

16. Установлен факт оформления путевых листов в выходные и праздничные дни – 38 дней (отражен маршрут следования, показания спидометра при выезде и возвращении, производилось списание бензина), однако согласно данным табеля учета рабочего времени дни выезда ТС отмечены выходными днями. В связи с чем, установлены не подтвержденные расходы по списанию бензина на общую сумму 30 850,91 руб., так как расходные операции (расход и списание бензина) не подтверждены документами, обосновывающие производственную необходимость использования ТС по указанным маршрутам. Не установлено в ходе проверки для достижения каких результатов деятельности предприятием использованы денежные средства, связанные с расходами на приобретение ГСМ в выходные дни, в том числе на ТС:

- ВАЗ 2104 - г/н О 838 ЕМ 56 – 11 752,00 рублей;

- Chevrolet Lacetti - г/н № О 072 НМ 56 – 9 412,63 рублей;

- ГАЗ 32212 - г/н № С 178 Т 56 – 9 686,28 рублей;

17. При проведении проверки обоснованности и законности выплат по заработной плате за 2018 год выявлены следующие нарушения:

– в октябре 2018 года

1) при начислении заработной платы неверно подсчитана ежемесячная доплата, не учтено количество отработанных дней в месяце. В результате ОнипкоА.А. – водителю излишне начислено в сумме 652,50 руб. (с учетом районного коэффициента);

- в ноябре 2018 года

1) при начислении заработной платы неверно подсчитано количество отработанных дней в месяце. В результате Понкратову В.Н.- мастеру излишне начислено в сумме 507,39 руб. (с учетом районного коэффициента);

- в декабре 2018 года

1) при начислении заработной платы неверно подсчитана ежемесячная доплата, не учтено количество отработанных дней в месяце. В результате ОнипкоА.А. – водителю излишне начислено в сумме 142,50 руб. (с учетом районного коэффициента);

18. В нарушение ст.136 ТК РФ заработная плата работникам Предприятия неоднократно выплачивалась с задержкой (октябрь, декабрь).

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В целях соблюдения требований действующего законодательства и устранения нарушений, выявленных при проверке анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунальное хозяйство «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет Счётная палата Саракташского поссовета предлагает:

1. Направить представление директору МУП ЖКХ «Стимул» с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить отчет о результатах проверки для сведения в адрес:

- Главы Саракташского поссовета;

- Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет.

3. Направить информационное письмо с приложением акта проверки в прокуратуру Саракташского района.

**РЕКОМЕНДОВАНО:**

**Директору МУП ЖКХ «Стимул»:**

1. Строго соблюдать нормы Федерального законодательства Российской Федерации, касающиеся деятельности Предприятия;

2. Пересмотреть смету расходов на предмет сокращения затрат;

3. Усилить контроль за качеством оформления путевых листов на Предприятии, исключить технические ошибки при оформлении первичных документов;

4. Не допускать случаи задержек выплаты заработной платы работникам Предприятия;

5. Усилить работу по погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;

6. Разработать программу снижения убыточности унитарного предприятия с указанием реальных мероприятий;

7. В целях сокращения затрат, а также для экономии и упорядочивания расходов горюче-смазочных материалов для автомобилей МУП ЖКХ «Стимул» установить лимит расхода ГСМ.

**Бухгалтеру МУП ЖКХ «Стимул»:**

1. Восстановить излишне начисленную сумму в размере 1 302,39 рублей. Процедуру удержания произвести с соблюдением норм статей 137, 138 Трудового Кодекса РФ;

**Администратору МУП ЖКХ «Стимул»:**

1. Рекомендуется правильно оформлять первичную документацию, внести необходимые исправления и корректировки в учет и отчетность согласно представленных выше замечаний.

Председатель Счетной палаты

Саракташского поссовета                                       Л.А. Никонова