**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

« 19 » апреля 2016 г.

**ОТЧЕТ**

о результатах проверки анализа хозяйственно-финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Бургинское коммунальное хозяйство» за 2013 год - истекший период 2016 года.

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.3 годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района.

**Цель проверки:** контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества, организацией экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, соблюдением законодательства, правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Муниципальном унитарном предприятии «Бургинское коммунальное хозяйство».

**Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие «Бургинское коммунальное хозяйство».

**Проверяемый период**: 2013 год- истекший период 2016 года.

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлен акт №44-а от 08.04.2016 года, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** разногласия на акт проверки в установленные сроки не поступили.

# Результаты контрольного мероприятия

**Описательная часть**

1. **Законодательные, нормативные правовые, регистрационно-уставные документы, регламентирующие создание и осуществление деятельности предприятия**

Муниципальное унитарное предприятие «БКХ» (далее – предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных, муниципальных и унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон от 14.11.2002 года №161) на основании постановления администрации Бургинского сельского поселения от 29.04.2013 года №76, этим же постановлением утвержден Устав предприятия.

Учредителем предприятия является администрация Бургинского сельского поселения в лице главы администрации сельского поселения, осуществляющего свою деятельность в соответствии с Уставом Бургинского сельского поселения.

МУП «БКХ» является коммерческой организацией, юридическим лицом. Имущество предприятия находится в собственности Бургинского сельского поселения (далее - собственник) и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

Первоначальный уставный фонд предприятия определен в денежном выражении 1 929 247 рублей, что составляет не менее 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 на дату государственной регистрации муниципального предприятия и соответствует действующему законодательству. Уставный фонд МУП «БКХ» был сформирован за счет муниципального имущества.

Предприятие создано в целях выполнения работ, производства продукции, оказания услуг, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли без ограничения срока, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

**2. Выполнение основных показателей финансово- хозяйственной**

**деятельности предприятия**

2.1. В соответствии со статьей 20 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

-определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности (п.3);

-утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия (п.9);

-утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия (п.12).

В нарушение вышеуказанных норм Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 и статьи 6.2.1 Устава предприятия порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия на муниципальном уровне не утверждался, бухгалтерская отчетность с Учредителем не согласовывалась, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались.

2.2. Предприятием в адрес собственника имущества за 2013-2014 годы представлена бухгалтерская отчетность, состоящая из бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001) и отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002).

В нарушение приказа Министерства финансов России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не представлены следующие приложения:

а) отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710003);

б) отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004);

в) отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006).

Исходя из представленной отчетности, проанализированы основные показатели деятельности предприятия за 2013-2014 годы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Период | | Отклонение (гр.3-гр.2) в % |
| 2013 г. | 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 104 | 788 | в 7,5 раз |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | (94) | (752) | в 8 раз |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 10 | 36 | в 3,6 раз |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 8 | 29 | в 3,6 раз |
| Рентабельность продаж, % (\*) | 0,076 | 0,037 | 48,6 |
| Рентабельность продукции, % (\*\*) | 10,6 | 4,78 | 45,0 |

\*Рентабельность продаж показывает, сколько чистой прибыли получено на 1 рубль реализованной продукции (долю прибыли в цене продукта).   
Рассчитывается по формуле: Рентабельность продаж = чистая прибыль/выручка от продаж.

\*\* Рентабельность продукции как показатель эффективности затрат на сбыт или производство продукции: Рентабельность = (Прибыль от продаж / Полная себестоимость продукции) \* 100%.

Согласно анализу показателей в 2014 году выручка и себестоимость выросли в 8 раз, соответственно увеличилась прибыль предприятия. За 2015 год данные провести анализ показателей не представляется возможным, так как срок предоставления отчетности на момент проверки не наступил.

В нарушение пункта 4.20. Устава предприятия учредителем ни за один указанный год бухгалтерская отчетность не утверждена, что вызывает сомнение в осуществлении контроля за деятельностью предприятия в целом, как это предусмотрено пунктом 11.2. Устава МУП «БКХ».

**3. Проверка формирования и оказания услуг**

На основании  Постановления  комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 19.10.2015 года №32/1 установлены  и  утверждены тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение) для потребителей МУП «БКХ» на ноябрь-декабрь 2015 года, которые составили:

-  для населения   –   65,57 руб./м3,

-  для потребителей, кроме населения – 55,57 руб./м3.

На 2016 - 2018 годы Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 09.12.2015 №49/1 «О производственной программе, долгосрочных параметрах регулирования и тарифах в сфере холодного водоснабжения муниципального унитарного предприятия «Бургинское коммунальное хозяйство» утверждены тарифы, представленные в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение) | | | | | |
| с 01.01.2016 по 30.06.2016 | с 01.07.2016 по 31.12.2016 | с 01.01.2017 по 30.06.2017 | с 01.07.2017 по 31.12.2017 | с 01.01.2018 по 30.06.2018 | с 01.07.2018 по 31.12.2018 |
| 1. Потребители, оплачивающие питьевую воду (питьевое водоснабжение) | | | | | | |
| Потребители, кроме населения, руб./м3 | 55,57 | 59,20 | 59,20 | 62,20 | 62,20 | 65,08 |
| Население, руб./м3 | 65,57 | 69,86 | 69,86 | 73,40 | 73,40 | 76,79 |

Проверить правильность и экономическую обоснованность установленных тарифов на предприятии в период проверки не представилось возможным в связи с отсутствием порядка расчета тарифов на оказание платных услуг населению и самих расчетов по тарифам.

Кроме тарифов на  питьевую воду (питьевое водоснабжение) Постановлениями  комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области утверждены производственные программы в сфере холодного водоснабжения МУП «БКХ» на 2015 год и 2016-2018 годы, в которых определены планируемый объем подачи воды, объем финансовых потребностей и плановые значения показателей энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения.

На 2014 год производственная программа не утверждалась.

МУП «БКХ» также оказывались прочие платные услуги (услуги прачечной, водоснабжение, обслуживание котельной) на основе заключения договоров оказания услуг.

*В нарушение статьи 6.2.3. Устава цены и тарифы на услуги, оказываемые предприятием, не согласовывались с учредителем.*

При анализе заключенных МУП «БКХ» договоров на водоснабжение на предмет соответствия их Постановлению Правительства РФ от 29.07.2013 г. №645 «Об утверждении типовых договоров в области холодного водоснабжения и водоотведения» установлено отсутствие в них тарифа (размера) платы за водоснабжение (договора б/н от 01.01.2014 года с МАОУ СШ д. Бурга, №1 от 09.07.2014 года с ОАО «Дорожно-строительная компания «Автобан»», №146 от 01.10.2014 г. с ООО «Мостотрест 2005», № 2 от 01.01.2015 года с ООО ФСК «Мостоотряд- 47»).

Анализ состояния кредиторской задолженности МУП «БКХ» показал, что на конец 2015 года она сократилась на 49,1 тыс. рублей и составила в абсолютном выражении 75,8 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками, а именно с ООО «ТНС–энерго Великий Новгород», что в процентном соотношении составило 71,4%.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 169,8 тыс. рублей, наибольший удельный вес которой приходится на Администрацию Бургинского сельского поселения (52,4 %). В сравнении с аналогичным периодом 2014 года задолженность снизилась на 17 % (203,7 тыс. рублей).

**4.1 Проверка соблюдения трудового законодательства**

Пунктом 1 статьи 21 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 за руководителем унитарного предприятия закреплено утверждение структуры и штата унитарного предприятия, а также осуществление приема на работу работников предприятия, заключение с ними (изменение и прекращение трудовых договоров), издание приказов.

Приказом №1а от 02.07.2013 года «О создании штатного расписания и назначении окладов» разработано штатное расписание, согласно которому численность работников предприятия составляет 3 человека. Приказом №2а от 01.05.2013 года в штатное расписание внесены изменения в размеры окладов. С 01.10.2013 г. внесено изменение в штатное расписание, в котором введена должность заместителя директора. Приказы и штатные расписания от 2013 года не подписаны руководителем, что *является нарушением статьи 9 Федерального закона N 402-Ф.*

Приказами №1 и №2 от 01.06.2014 года изменены размеры должностных окладов и введена должность кассира.

К проверке представлены два штатных расписания с идентичными реквизитами локального правового акта (Приказ №1 от 25.12.2014 года), но с отличными месячными фондами оплаты труда (60500 рублей и 73100 рублей).

*В нарушение пункта 6.2.3. Устава штатные расписания не согласовывались с учредителем.*

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 и  пунктом 4 статьи 113 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) руководитель унитарного предприятия (директор, генеральный директор) является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия назначается собственником имущества унитарного предприятия.

На должность директора МУП «БКХ» с 29.04.2013г. согласно распоряжению Администрации Бургинского сельского поселения от 29.04.2013г. №28-рг «О назначении директора муниципального унитарного предприятия «Бургинское коммунальное хозяйство»  был назначен Кречетов П.Д.

Согласно трудового договора (контракта) от 29.04.2013г. б/н, заключенного между Главой администрации Бургинского сельского поселения и Кречетовым П.Д., последний назначается на должность директора МУП «БКХ» бессрочно.

Пунктом 8 частью 1 статьи 20 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161, частью 8.3 Устава предприятия предусмотрено согласование с собственником имущества (учредителем) приема на работу главного бухгалтера унитарного предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора. В нарушение указанной нормы главный бухгалтер (Скрипниченко О.И.) принята на работу (приказ от 01.10.2014 года №5) и уволена (приказ от 31.03.2016 года №1) без согласования.

Получение работниками экземпляров трудовых договоров не подтверждено подписями работников на экземплярах трудовых договоров, хранящихся у работодателя, *что является нарушением статьи 67 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N197-ФЗ (далее – Трудовой кодекс РФ)*.

Директор МУП «БКХ» не воспользовался правом и не заключил с работником (работниками) договор(а) о полной индивидуальной материальной ответственности, как это предусмотрено [статьей 244](consultantplus://offline/ref=195834F08EF7B71BDC21B1F7D16EC6B0AF5C405EEE9E8C9B1EF7E0550D4DFEF6785B64B278CAP6hBL) Трудового кодекса РФ. По запросу Счётной палаты от 21.03.2016 года №01-13/19 инвентаризационные описи с материально ответственными лицами не представлены, что дает основания полагать отсутствие у МУП «БКХ» инвентаризационных описей материальных запасов, и проведения инвентаризаций и является нарушением п.26 «Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 года №34н.

Проверкой личных карточек работников формы Т-2 (выборочно) установлено следующее:

- не на всех работников оформлялись карточки, отсутствуют личные карточки на директора МУП «БКХ» Кречетова П.Д., кочегара Зеленина А.Н.;

- в личной карточке главного бухгалтера Скрипниченко О.И. в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» место работы указана иная организация (ООО «Алекс +»), допущено исправление в тарифной ставке;

- имеющиеся карточки заполнены не полностью (не указано наименование организации, наименование образовательного учреждения, раздел II «сведения о воинском учете», должность расшифровка подписи работника кадровой службы, отсутствует подпись работника кадровой службы, раздел III графа «личная подпись владельца трудовой книжки», раздел VIII «отпуск» и др.).

*Указанные нарушения являются нарушением пункта 1.1 статьи 1 Постановления Госкомстата РФ №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004г., статьи 9 Федерального закона* *от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ*» *(далее – Федеральный закон №402-ФЗ*)*.*

Работники предприятия ознакомлены не со всеми приказами, *что является нарушением статей 68, 84.1, 123 Трудового кодекса РФ.*

Коллективные договоры №1 на 2013-2015 годы от 01.07.2013 года и №1 на 2014-2016 годы от 01.01.2014 г, с которым ознакомлены работники трудового коллектива, работодателем не направлялись на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду, что нарушает *требования статьи 50 Трудового кодекса РФ.*

Представленное к проверке Положение об оплате труда и премировании работников МУП «БКХ» от 01.07.2013 года не утверждено директором и должным образом не заверено, отсутствует согласование с учредителем - администрацией Бургинского сельского поселения.

Порядок формирования и использования годового фонда оплаты труда на предприятии не разрабатывался и не утверждался.

Согласно [пункту 1 статьи 26](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F43DB1FR5G) Федерального Закона от 14.11.2002 года №161, статьи 11.5 Устава бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

  В соответствии с [подпунктом 16 пункта 1 статьи 20](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F40D01FR7G) Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решение о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

*Проверкой установлено, что за весь период деятельности данного предприятия аудиторские проверки не проводились.*

*В результате настоящей проверки состояние ведения бухгалтерского учета и представляемой отчетности МУП «БКХ», подтверждает необходимость* ***обязательной*** *аудиторской проверки независимым аудитором.*

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

При проверке правильности начисления заработной платы работникам МУП «БКХ» были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: табель учета рабочего времени, платежные ведомости, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей и т.д.

4.2.1. Учет отработанного времени для начисления заработной платы велся в Табеле учета рабочего времени формы 0301008.

Согласно требованиям статьи 91 Трудового кодекса РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Табель учета рабочего времени, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, является одним из первичных документов и служит основанием для начисления заработной платы.

Проверкой табеля учета рабочего времени выявлено их частичное заполнение, *что привело к нарушениям статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ и статьи 91 Трудового кодекса РФ*:

за июль - декабрь 2013 года отсутствуют подписи руководителя, должность, ФИО, подпись составителя, дата составления документа;

за период 2013-2015 года отсутствуют должности (профессии) работников.

4.2.2. В ходе изучения представленных документов по оплате труда работников предприятия в проверяемом периоде установлено следующее:

В соответствии с пунктом 2 статьи 21 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161, частью 8.5 Устава руководитель унитарного предприятия не вправе занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности.

В проверяемом периоде выявлен случай возложения обязанностей временно отсутствующего работника на директора предприятия с доплатой в размере 50% отсутствующего работника. Приказом №5 от 01.06. 2015 года директор МУП «БКХ» возложил на себя исполнение обязанностей кочегара с 01.06.2015г. Проверкой установлено, что фактически оплата за выполнение дополнительной работы с 01.06.2015 по 31.12.2015 года не осуществлялась.

В личном деле Кречетова П.Д. (директор МУП) имеется трудовой договор от 29.04.2013 г., в пункте 9 которого указано, что руководителю устанавливается должностной оклад в размере 10000 рублей. Согласно штатному расписанию за 2015 год оклад директора утвержден в размере 13100 рублей, однако при изменении условий оплаты труда дополнительные соглашения с Кречетовым П.Д. не оформлялись, *что является нарушением статьи 72 Трудового кодекса РФ.* Фактически директору начислялась заработная плата исходя из оклада 13100 рубля. *Следовательно, необоснованно начислена заработная плата за июнь-декабрь 2015 г. в сумме 21700 рубля.*

Кроме того, в отсутствие фактически отработанного времени (табель учета рабочего времени №2 от 28.02.2015 г.) за февраль 2015 года *необоснованно начислена заработная плата Кречетову П.Д. в сумме 9000 рубля.*

За ноябрь 2015 года табель учета рабочего времени не составлялся и, следовательно, *отсутствовало основание для начисления заработной платы работникам*. В то же время за указанный месяц без оснований осуществлено начисление заработной платы директору (Кречетову П.Д.) в сумме 13100 рубля и истопнику бани (Семеновой А.М.) в сумме 4100 рубля.

С июля по декабрь 2015 года баня находилась на ремонте, что подтверждается пояснением главного бухгалтера от 31.03.2016 года и отсутствием выручки от оказания платных услуг населению (бани) в кассовой книге. Вместе с тем, осуществлялся учет отработанного времени, и производилось начисление заработной платы истопнику бани Семеновой А.М.. Приказ о возложении иных обязанностей на Семенову А.М. отсутствует. *Следовательно, начисление заработной платы за июль- октябрь, декабрь 2015 года в размере 20448 рублей осуществлено без оснований.*

*Всего необоснованно начисленная заработная плата работникам МУП «БКХ» составила 68348 рублей.*

4.2.3. Руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества унитарного предприятия. Однако в нарушение пункта 2 статьи 21 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 аттестация директора в проверяемом периоде не производилась, что подтверждается отсутствием отметки в разделе «IV. Аттестация» личной карточки (ф. Т-2)

4.2.4. Премии и иные выплаты стимулирующего характера работникам предприятия в проверяемом периоде не выплачивались.

**4.2.5 Проверкой установлено, что** в 2015 году  **учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в Главной книге, являющейся** сводным документом, в котором представлены итоговые данные по бухгалтерским отчётам и счетам, не велся.

**4.3 Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского**

**учета**

***4.3.1. Учетная политика предприятия***

Приказами директора предприятия от 30.06.2013 г. б/н, от 25.12.2013 г. б/н, от 26.12.2014 г. б/н (с дополнениями от 01.09.2015 г.) утверждены Положения об учетной политике на предприятии.

В ходе анализа положений об учетной политике установлено нарушение статьи 4 Приказа Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008))», а именно, не утверждены:

-рабочий план счетов бухгалтерского учета;

-порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

-способы оценки активов и обязательств;

-правила документооборота и технология обработки учетной информации;

-порядок контроля за хозяйственными операциями.

В приказах об учетной политике на 2013-2015 году не определена форма бухгалтерского учета, которая используется (мемориально-ордерная; журнально-ордерная; автоматизированная; упрощенная).

С учетом вышеперечисленного учетная политика предприятия разработана формально и не содержит общих принципов ведения и организации бухгалтерского учета, исходя из особенностей деятельности предприятия.

Ведение бухгалтерского учета регламентируется Федеральным законом №402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №94н), другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета с учетом Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ.

Согласно пункту 1.2. Положений об учетной политике бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется лично руководителем. В тоже время, Приказом №5 от 01.10.2014 года на должность главного бухгалтера принята Скрипниченко О.И. (трудовой договор № 6 от 01.10.2014 года).

***4.3.2.*** ***Соблюдение кассовой дисциплины***

Согласно пункту 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России №3210-У) предприятие самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег **приказом по предприятию.**

К проверке представлен приказ №1 «Об установлении лимита остатка кассы на 2015 год» с расчетом на установление лимита остатка кассы, согласно которому лимит кассы установлен 1250 рублей.

Приказы на установление лимита остатка кассы на 2013,2014,2016 году не представлены.

В соответствии с пунктом 2 Указаний Банка России №3210-У накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается, кроме дней выплат заработной платы.

Пунктом 3.1. Положения об оплате труда и премировании работников предприятия сроки выплаты заработной платы установлены 25 числа расчетного месяца и 15 числа следующего за расчетным.

*Проверкой соблюдения лимита кассы установлено превышение лимита кассы.*

Так по кассе за 17.01.2015г. остаток на конец дня составил 1408,23 руб., превышение остатка кассы составило 158,23 рублей, по кассе за 21.02.2015 остаток на конец дня составил 1706,23 руб., превышение остатка кассы составило 456,23 рублей.

# Следовательно, выручка в общей сумме 614,46 рублей считается сверхлимитной, что является нарушением кассовой дисциплины. *Данное нарушение носит признаки административного характера, предусмотренного статьей 15.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.*

Ведение регистров бухгалтерского учета по кассовым операциям велось с учетом Указаний  Банка России №3210-У. Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег, осуществлялся по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002.

Пунктом 4.3 Указаний Банка России №3210-У предусмотрено подписание кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), а также **кассиром.**

При проверке правильности оформления кассовых документов на предприятии выявлено следующее:

Согласно штатному расписанию в штате предприятия предусмотрена штатная единица кассира. Приказом директора МУП «БКХ» №1 от 01.06.2014 года на должность кассира принята Намазова Инга Васильевна (трудовой договор №5 от 01.06.2014 года). В нарушение вышеуказанного пункта кассовые документы в январе 2015 года кассиром не подписаны. Согласно табелям учета рабочего времени с февраля по октябрь 2015 года кассир числилась в отпуске, ее должностные обязанности на другое лицо не возлагались.

К проверке представлен приказ №2 от 31 января 2015 года о расторжении трудового договора с кассиром, в тоже время в журнале регистрации приказов указанный приказ не зарегистрирован. Под этим номером зарегистрирован приказ от 21.04.2015 года об увольнении Куликова В.В. Согласно пояснениям главного бухгалтера от 31.03.2016 года, указанный факт допущен по невнимательности.

В соответствии с пунктом 4.4. Указаний Банка России №3210-У, пунктом 2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 №105 (далее - Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете), во избежание повторного использования первичных документов на документах к приходным и расходным кассовым ордерам должен проставляться штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено». Однако в нарушение данного пункта на документах к приходным и расходным кассовым ордерам отсутствует штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено».

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в приходных и расходных кассовых ордерах по строке «Приложение» не перечислены прилагаемые первичные и другие документы (при их наличии) с указанием их номеров и дат составления.

Оплата за услуги бани от населения принималась наличными денежными средствами с оформлением бланков строгой отчетности (квитанции). В корешках квитанций отсутствует вид услуги, допускаются исправления. На внесенные в кассу предприятия денежные средства выписывались приходные кассовые ордера (форма №КО-1).

***4.3.3. Расчеты с подотчетными лицами***

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что список подотчетных лиц на 2015 год утвержден приказом директора предприятия (№1 от 01.01.2015г.). Согласно данному списку единственным подотчетным лицом является директор предприятия - Кречетов П.Д. Срок представления авансовых отчетов об израсходовании авансовых сумм по Приказу установлен не позднее 45 календарных дней со дня получения аванса. Фактов выдачи наличных денежных средств в подотчет лицам, не работающим в проверяемом предприятии, не установлено.

Проверкой соблюдения пункта 6.3 Указаний  Банка России №3210-У установлено, что на протяжении 2013-2014 годов выдача денег в подотчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности предприятия, директору Кречетову А.П. производилась без письменного заявления.

За период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. директором Кречетовым П.Д., оформлялись письменные заявления в произвольной форме, которые содержали запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Целью получения наличных денег подотчет - «на хозяйственные нужды». Общая сумма полученных в подотчет сумм за 2015 год составила 742,9 тыс. рублей. За весь указанный период подотчетным лицом авансовые отчеты с приложением подтверждающих документов не составлялись, при этом выдача наличных денег в подотчет производилась без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной в подотчет сумме наличных денег.

В течение 2015 года директором МУП «БКХ» осуществлялось пополнение кассы наличными средствами через кассу предприятия, впоследствии расходными кассовыми ордерами осуществлялся возврат пополнения кассы. Пополнение оборотных денежных средств в кассу предприятия директором не оформлялось договором о финансовой помощи, с указанием на какой основе она оказывалась (возмездно, или безвозмездно), что нарушает требования статьи 807 ГК РФ.

Учет расчетов с подотчетными лицами бухгалтерией предприятия за проверяемый период осуществлялся по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами». В тоже время, по данному счету отражались обороты по операциям «пополнение кассы от директора» и «возврат пополнения кассы директору», в результате чего, не представилось возможным проверить правильность ведения учета по счету 71.

Установлен факт несоответствия цели получения и выдачи денежных средств. Так с расчетного счета 40702810443000002561, открытого в отделении №8629 ПАО Сбербанк г. Великий Новгород, по чеку 26.11.2015 г. целью получения денежной наличности в сумме 320,0 тыс. рублей являлась выдача заработной платы и выплат социального характера, тогда как по расходному кассовому ордеру №45 от 26.11.2015 года указанная сумма была выдана в подотчет директору МУП «БКХ» Кречетову П. Д. на хозяйственные нужды.

Согласно данным Главной книги по счету «Операции расчетов с подотчетными лицами» образовалась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г в размере 337,4 тыс. рублей.

В соответствии с Приказом №94н подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, подлежат отражению по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и дебету [счета 94](consultantplus://offline/ref=D141D9E4039A922318CD066CA749A961A408304D88DCAC05C293214329DD8E6FBE4D1AE662FA9C135DCEJ) «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем эти суммы списываются со [счета 94](consultantplus://offline/ref=D141D9E4039A922318CD066CA749A961A408304D88DCAC05C293214329DD8E6FBE4D1AE662FA9C135DCEJ) «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет [счета 70](consultantplus://offline/ref=D141D9E4039A922318CD066CA749A961A408304D88DCAC05C293214329DD8E6FBE4D1AE662F990125DCFJ) «Расчеты с персоналом по оплате труда» (если они могут быть удержаны из оплаты труда работника) или [73](consultantplus://offline/ref=D141D9E4039A922318CD066CA749A961A408304D88DCAC05C293214329DD8E6FBE4D1AE662F991115DC5J) «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника).

Следовательно, не возвращенные подотчетные суммы подлежат взысканию с подотчетного лица.

***4.3.4. Проверкой журналов-ордеров, карточек учета, Главной книги и других регистров установлено следующее:***

За 2013, 2014 годы Главная книга, относящаяся к регистру бухгалтерского учета и представляющая собой группировку данных по всем синтетическим счетам, открытым на предприятии, к проверке не представлена.

В нарушение статьи 29 Федерального закона №402-ФЗ на предприятии не обеспечена сохранность регистров бухгалтерского учета. Согласно пояснениям, представленным главным бухгалтером от 01.01.04.2016 года, часть архива, в т.ч. Главные книги утеряны.

В силу пункта 6.8. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством финансов СССР 29 июля 1983 г. №105 (далее - Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете), при пропаже или гибели первичных документов (регистров бухгалтерского учета) руководитель предприятия должен назначить приказом комиссию по расследованию причин этого. Созданная комиссия должна не только выявить, но и документально подтвердить причину утраты документов. Документы, подтверждающие проведение комиссией расследования, к проверке не представлены. Работа, направленная на их восстановление не проведена.

# *Данное нарушение носит признаки административного характера, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.*

Главная книга за 2015 год не прошита, не пронумерована, отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера. Другие регистры (журналы- ордера, карточки) не пронумерованы, не заверены подписями руководителя и главного бухгалтера, не скреплены печатью предприятия, что является нарушением статьи 2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ.

При проверке достоверности регистров учета за 2015 год установлено расхождение показателей хозяйственной деятельности предприятия учетным данным по Главной книге:

Карточки учета по счету 50 «Касса» представлены в двух вариантах, показатели одного из которых соответствуют данным Главной книги, другой вариант отличен на операции по выдаче и возврату подотчетных сумм, что вызывает сомнение в достоверности ведения учета и подлинности формирования кассовых документов.

Кроме того, установлены факты несоответствия переноса сальдо в карточке учета по счету 50 «Касса», так в карточке учета за апрель 2015 года сальдо по счету на конец апреля месяца (на 01.05.2015 года) составило 134,23 рубля, тогда как при переносе его на начало мая месяца (01.05.2015 года) сальдо равно 15676,58 рубль. Аналогичная ситуация и в июне 2015 года.

# *Данные нарушения носят признаки административного характера, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.*

Согласно пояснениям главного бухгалтера от 31 марта 2016 года несоответствие сальдо допущено по причине невнимательности.

*Анализ оборотов по счету 50 «Касса» по карточкам учета, кассовой и Главной книг представлен в приложении №1 к акту.*

***4.3.5. Проверкой предоставления субсидий из бюджета поселения на компенсацию убытков и их целевого использования установлено:***

Статьей 78 Бюджетного Кодекса РФ установлены случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам.

Постановлениями Администрации Бургинского сельского поселения от 12.08.2013 года №124 и от 09.01.2014 года №3 утверждены порядки предоставления субсидий из бюджета поселения юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам- производителям товаров, работ, услуг.

С МУП «БКХ» в 2013 и 2014 годах заключены договора о предоставлении субсидий на компенсацию убытков по услугам бани б/н от 12.07.2013 года и от 15.01.2014 года соответственно, к которым имеются расчеты обоснования расходования субсидий. На 2015 год компенсация убытков по услугам бани не предусмотрена.

В 2013, 2014 годах предусмотрено финансирование МУП «БКХ» из бюджета МО «Бургинское сельское поселение» в размерах: 2013 год – 47,0 тыс. рублей, 2014 год – 50,0 тыс. рублей.

Пунктом 2.2. договоров о предоставлении субсидий на компенсацию убытков по услугам бани предусмотрено ежеквартальное предоставление предприятием информации по использованию бюджетных средств. В нарушение данного пункта отчеты составлены в целом за год, а не по кварталам.

***4.3.6. Выполнение работ по договорам***

В ходе выборочной проверки заключенных договоров установлено, что предприятие, не имея в штате квалифицированных специалистов, специализированной техники и соответствующего оборудования выступило подрядчиком и заключило договор на выполнение работ по устройству теплотрассы к жилому дому №40 по ул. Октябрьская г. Малая Вишера (гражданско-правовой договор от 09.09.2015г. №035030000691500000 в сумме 746,7 тыс. рублей). Заказчик - МБУ «Служба заказчика».

В обязательствах сторон заключенного договора (пункт 5.3.) предусмотрено принятие подрядчиком на себя обязательств оказать услуги собственными (привлеченными) силами. Привлечение третьих лиц для оказания услуг возможно только **по письменному согласованию** **с заказчиком.**

В адрес заказчика МБУ «Служба заказчика» 01.04.2016 года Счётной палатой был направлен запрос №01-13/59 о предоставлении информации, документов в части подтверждения наличия у МУП «БКХ» допусков (разрешений) на выполнение работ, письменного согласования МБУ «Служба заказчика», в случае привлечения МУП «БКХ» третьих лиц.

04.04.2016 года МКУ «Служба заказчика» была представлена информация по запросу (вх. №01-13/32 от 04.04.2016г.) с приложением копии свидетельства СРО, выданного МУП «БКХ». В соответствии с полученной информацией заказчик не обязывал подрядчика письменно согласовывать привлечение третьих лиц, информация обо всех соисполнителях, заключивших договоры с подрядчиком, в адрес заказчика не предоставлялась.

Согласно выписки банка от 15.10.2015 года по счету 40702810443000002561, открытому в отделении №8629 ПАО Сбербанк г. Великий Новгород, на счет МУП «БКХ» поступило 746,7 тыс. рублей за выполненные работы по договору с МБУ «Служба заказчика». В это же время с указанного счета было произведено списание в сумме 638,6 тыс. рублей с назначением платежа «Зачисление денежных средств на карту» физическим лицам: Дмитриеву Владимиру Александровичу (538,6 тыс. рублей) и Скрипниченко О. И. (100,0 тыс. рублей), являющейся главным бухгалтером МУП. На следующий день (16.10.2015 года) Кречетову П.Д. (директору МУП) и Иванову Владимиру Владимировичу было произведено зачисление денежных средств на карты в размере 25,0 тыс. рублей и 45,0 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с письменными пояснениями, полученными 07.04.2016 г. от Скрипниченко О. И., денежные средства в сумме 100,0 тыс. рублей были перечислены главному бухгалтеру Скрипниченко О.И. для покупки материалов по договору, денежные средства Дмитриеву В.А. в сумме 538,6 тыс. рублей и Иванову В. В. в сумме 45,0 тыс. рублей были перечислены за выполненные по договору работы.

В подтверждение перечисления средств на покупку материалов Скрипниченко О.И. представлен авансовый отчет № 1 от 30.09.2015 года на сумму 109,8 тыс. рублей, тогда как в приказе от 01.01.2015 года № 1 «О подотчетных лицах» право получения денежных средств в подотчет закреплено лишь за директором МУП. В карточке учета по счету 71 (расчеты с подотчетными лицами) за сентябрь, октябрь 2015 года Скрипниченко О.И. отсутствует.

Следовательно, зачисление на карту денежных средств главному бухгалтеру для приобретения материалов безосновательно.

Отношения подрядчика и третьих лиц не оформлялись субподрядными договорами.

Подрядчик не счел нужным письменно согласовать с заказчиком привлечение третьих лиц в соответствии с пунктом 5.3. Договора. Штрафные санкции, в случае ненадлежащего исполнения подрядчиком обязательств, заказчиком по отношению к подрядчику не применялись.

**4.4 Формирование резервного фонда**

Статьей 16 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 предусмотрено создание резервного фонда унитарного предприятия за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в порядке и в размерах, которые предусмотрены Уставом, и используется исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия.

Статьей 4.18. Устава установлено, что резервный фонд предприятия формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 10 (десяти) процентов от чистой прибыли. Размер резервного фонда составляет не менее 1% (одного) процента Уставного фонда предприятия.

*Проверка показала, что резервный фонд не формировался, его учет на балансовом счете 82 «Резервный капитал» не осуществлялся.*

**4.5 Использование муниципальной собственности.**

Администрацией Бургинского сельского поселения передано имущество в МУП «БКХ» на праве хозяйственного ведения. В 2013 году Постановлением Администрации Бургинского сельского поселения от 24.06.2013 г. №100 передано имущество в количестве 10 объектов балансовой стоимостью 254,5 тыс. рублей, остаточной стоимости- 130,8 тыс. рублей.

В 2014, 2015 годах Постановлениями Администрации Бургинского сельского поселения от 26.05.2014 г. №66 и от 22.05.2015 г. №62 передано имущество в количестве 6 объектов балансовой стоимостью 300,0 тыс. рублей, остаточной стоимости - 0 тыс. рублей.

Акт приема - передачи на переданный объект (автотранспортное средство) в 2014 году не составлялся.

Всего по состоянию на 01.01.2016г. по данным Главной книги за МУП «БКХ» числится 1 объект муниципального имущества - здание бани с остаточной стоимостью - 107,1 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки установлено, что в нарушение статьи 131 ГК РФ и пункта 2 статьи 2 Федерального Закона от 21.06.1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» в органах юстиции не произведена регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимости, закрепленные за предприятием. Следовательно, право хозяйственного ведения, несмотря на наличие акта приема-передачи, не возникло и является незаконным владением муниципальным имуществом.

Проверкой установлено, что переданный МУП «БКХ» в 2014 году автомобиль УАЗ-220694-04 г/в 2006, 99 л.с., оценочной стоимостью 19,0 тыс. рублей, не используется и подлежит ремонту (письмо Администрации Бургинского сельского поселения от 11.03.2016г. №166). Ремонт транспортного средства и снятие с учета в регистрирующих органах не осуществлялись. Суть передачи автотранспортного средства не ясна, так как его использование для ведения хозяйственной деятельности с целью получения прибыли невозможно. Собственником транспортного средства является Администрация поселения, за которое она ежегодно уплачивает транспортный налог, что ведет к излишним расходам из бюджета муниципального образования.

Статьей 2.8. Устава закреплено, что предприятие подотчетно учредителю по вопросам целевого использования и сохранности муниципального имущества.

В соответствии со статьей 6.2.9. Устава предприятия обязанностью директора является представление учредителю ежеквартально, в установленном порядке, сведений о закрепленном за ним имуществе.

В нарушение указанных норм отчетность предприятием собственнику имущества не представлялась.

**4.6 Отчисления предприятием в бюджет части прибыли**

Согласно статье 17 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161, предприятие обязано ежегодно перечислять в местный бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке, размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

Порядок отчислений части прибыли в бюджет поселения утвержден лишь в 2016 году (Решение Совета депутатов Бургинского сельского поселения от 16.03.2016 №35 «О порядке перечисления в местный бюджет части прибыли муниципального унитарного предприятия»).

Решением Совета депутатов Бургинского сельского поселения от 16.03.2016 №34 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Бургинского сельского поселения от 28.12.2015 года №23 «Об утверждении бюджета Бургинского сельского поселения» на 2015 год установлен норматив отчислений в бюджет в размере 5%.

За период 2013-2014 годы отчисления части прибыли в бюджет поселения МУП «БКХ» не производились ввиду отсутствия для предприятия норматива. По окончании 2015 года отчисления части прибыли в бюджет поселения не производилось в связи с установлением срока – не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным.

Аналитический учет по счету 90 субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж» в **Главной книге в 2015 году** не велся.

Данные нарушения допущены должностными лицами МУП «БКХ» вследствие ненадлежащего исполнения ими своих непосредственных обязанностей, несоблюдением требований законодательства в части ведения бухгалтерского учета и трудового законодательства.

**Выводы**

Проверкой анализа хозяйственно-финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Бургинское коммунальное хозяйство» за 2013 год - истекший период 2016 года выявлено:

1. МУП «БКХ» является коммерческой организацией, юридическим лицом, которое создано в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 года №161 на основании постановления администрации Бургинского сельского поселения от 29.04.2013 года №76, этим же постановлением утвержден Устав предприятия. Учредителем является администрация Бургинского сельского поселения. Имущество принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения и находится в собственности Бургинского сельского поселения.

2. Первоначальный уставный фонд предприятия сформирован за счет муниципального имущества и в денежном выражении составил 1 929 247 рублей, что соответствует действующему законодательству.

3. В нарушение статьи 20 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 и статьи 6.2.1 Устава предприятия порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия на муниципальном уровне не утверждался, бухгалтерская отчетность с Учредителем не согласовывалась, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались.

4. Предприятием в адрес собственника имущества за 2013-2014 годы представлены бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах без соответствующих приложений.

5. В 2014 году выручка и себестоимость предприятия выросли в 8 раза к уровню 2013 года, за 2015 год срок предоставления отчетности не наступил. Провести более полный анализ финансово- хозяйственной деятельности не представилось возможным в виду отсутствия показателей, которые содержатся в не представленных приложениях. В нарушение пункта 4.20. Устава предприятия учредителем ни за один указанный год бухгалтерская отчетность не утверждена, что вызывает сомнение в осуществлении контроля за деятельностью предприятия в целом.

6. Тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение) для потребителей МУП «БКХ» установлены и  утверждены Постановлением  комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области только с ноября 2015 года.

Кроме тарифов на  питьевую воду (питьевое водоснабжение) Постановлениями  комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области утверждены производственные программы в сфере холодного водоснабжения МУП «БКХ» на 2015 год и 2016-2018 годы, на 2014 год производственная программа не утверждалась.

7. МУП «БКХ» также оказывались прочие платные услуги (услуги прачечной, водоснабжение, обслуживание котельной) на основе заключения договоров оказания услуг, которые в нарушение статьи 6.2.3. Устава не согласовывались с учредителем.

8. При анализе заключенных МУП «БКХ» договоров на водоснабжение на предмет соответствия их Постановлению Правительства РФ от 29.07.2013 г. №645 «Об утверждении типовых договоров в области холодного водоснабжения и водоотведения» установлено отсутствие в них тарифа (размера) платы за водоснабжение по отдельным договорам.

9. Проверкой соблюдения трудового законодательства на предприятии установлены нарушения Федеральных Законов от 14.11.2002 года №161, от 06.12.2011 г. N 402-Ф, Трудового кодекса РФ, Устава предприятия, Постановления Госкомстата РФ №1.

10. В соответствии с [подпунктом 16 пункта 1 статьи 20](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F40D01FR7G) Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 собственником имущества унитарного предприятия решение о проведении аудиторских проверок не принималось. Результаты настоящей проверки состояния ведения бухгалтерского учета и представляемой отчетности МУП «БКХ», подтверждают необходимость **обязательной** аудиторской проверки независимым аудитором.

11. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда выявила нарушения Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ, в ***общей сумме 68348 рублей***, а именно:

- табель учета рабочего времени за отдельные месяца заполнялись частично;

- при изменении условий оплаты труда дополнительные соглашения с директором не оформлялись;

- в отсутствие фактически отработанного времени в табеле за февраль 2015 года необоснованно начислена заработная плата Кречетову П.Д.;

- в отсутствие табеля учета рабочего времени за ноябрь 2015 года произведено начисление заработной платы работникам;

- при ремонте бани с июля по декабрь 2015 года истопнику начислялась и выплачивалась заработная плата, приказ о возложении иных обязанностей на работника отсутствует.

12. В 2015 году **учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в Главной книге** не велся.

13. При разработке и утверждении учетной политики предприятия не учтены требования Приказа Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008))».

14. Проверкой соблюдения кассовой дисциплины установлены нарушения Указаний Банка России №3210-У, приказов Минфина, постановлений Госкомстата РФ **в сумме 614,46 рублей**:

- выявлено превышение лимита кассы в отдельные периоды 2015 года;

- кассовые документы в январе 2015 года кассиром предприятия не подписаны;

**-** документы к приходным и расходным кассовым ордерам не гасились штампами, во избежание их повторного использования;

- в приходных и расходных кассовых ордерах по строке «Приложение» не перечислены прилагаемые первичные и другие документы (при их наличии) с указанием их номеров и дат составления;

-в корешках квитанций отсутствует вид услуги, допускаются исправления.

15. При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения ***в сумме 842900 рублей***:

- на протяжении 2013-2014 годов выдача денег в подотчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности предприятия, директору Кречетову А.П. производилась без письменного заявления.

- за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. директором оформлялись письменные заявления в произвольной форме, общая сумма полученных в подотчет сумм за 2015 год составила 742,9 тыс. рублей. За весь указанный период подотчетным лицом авансовые отчеты с приложением подтверждающих документов не составлялись, при этом выдача наличных денег в подотчет производилась без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной в подотчет сумме наличных денег.

- пополнение оборотных денежных средств в кассу предприятия директором не оформлялось договором о финансовой помощи, с указанием на какой основе она оказывалась (возмездно, или безвозмездно), что нарушает требования статьи 807 ГК РФ.

- учет расчетов с подотчетными лицами бухгалтерией предприятия за проверяемый период осуществлялся по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами». В тоже время, по данному счету отражались обороты по операциям «пополнение кассы от директора» и «возврат пополнения кассы директору», в результате чего, не представилось возможным проверить правильность ведения учета по счету 71.

- установлен факт несоответствия цели получения и выдачи денежных средств;

- выявлен факт перечисления денежных средств в подотчет без заявления на карту главного бухгалтера, не включенного в список подотчетных лиц. В карточке учета по счету 71 (расчеты с подотчетными лицами) за сентябрь, октябрь 2015 года главный бухгалтер отсутствует.

16. В нарушение статьи 29 Федерального закона №402-ФЗ на предприятии не обеспечена сохранность регистров бухгалтерского учета. За 2013, 2014 годы Главная книга к проверке не представлена, в связи с утерей. За 2015 год Главная книга не прошита, не пронумерована, отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера. Другие регистры (журналы- ордера, карточки) не пронумерованы, не заверены подписями руководителя и главного бухгалтера, не скреплены печатью предприятия.

17. При проверке достоверности регистров учета за 2015 год установлено расхождение показателей хозяйственной деятельности предприятия учетным данным по Главной книге.

# 18. Проверкой предоставления субсидий из бюджета поселения на компенсацию убытков и их целевого использования установлено, что отчеты по использованию бюджетных средств предприятием предоставлялись не ежеквартально, а в целом за год.

19. В ходе выборочной проверки заключенных договоров установлено, что предприятие, не имея в штате квалифицированных специалистов, специализированной техники и соответствующего оборудования выступало подрядчиком и заключало договора. Привлечение третьих лиц для оказания услуг не согласовывалось с заказчиком. Отношения подрядчика и третьих лиц не оформлялись субподрядными договорами. Оплата за выполненные работы по договору поступали на расчетный счет МУП «БКХ», которые затем списывались на пластиковые карты физическим лицам.

20. Резервный фонд предприятия не формировался, его учет на балансовом счете 82 «Резервный капитал» не осуществлялся.

21. Проверкой использования муниципальной собственности установлено:

- в нарушение статьи 131 ГК РФ и пункта 2 статьи 2 Федерального Закона от 21.06.1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» в органах юстиции не произведена регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимости, закрепленные за предприятием.

- в нарушение статьей 2.8. и 6.2.9. Устава предприятия сведения использовании закрепленного за МУП имуществом собственнику имущества не представлялась.

22. Отчисления части прибыли в бюджет поселения МУП «БКХ» не производились. Аналитический учет по счету 90 субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж» в Г**лавной книге в 2015 году** не велся.

**Предложения**

В целях соблюдения требования действующего законодательства при проверке и анализе хозяйственно-финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Бургинское коммунальное хозяйство» Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

1. Направить представление директору МУП «БКХ», информацию о результатах проверки Главе Администрации Бургинского сельского поселения с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

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

- Главы Маловишерского муниципального района,

- Думы Маловишерского муниципального района.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудитор  Счётной палаты Маловишерского муниципального района | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ( подпись) | Ю.В. Григорьева  (инициалы, фамилия) |