

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

---

19 ноября 2015 г.

№ 4-к

Утвержден распоряжением  
председателя КСП района  
от 19.11.2015 № 22

## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

### «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Комхоз-сервис» за 2013-2014 годы и 8 месяцев 2015 года»

с. Еланцы

19 ноября 2015 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя КСП района от 11.09.2015 N17, пункт 5.2. Плана работы КСП района на 2015 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность за 2013-2014 годы и 8 месяцев 2015 года Муниципального унитарного предприятия «Комхоз-сервис».
3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Комхоз-сервис».
4. Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
5. Вопросы контрольного мероприятия:
  - 5.1. Организация деятельности МУП «Комхоз-сервис»;
  - 5.2. Объем доходов, полученных за 2013-2014 годы и 8 месяцев 2015 года. Источники формирования доходов;
  - 5.3. Проверка законности и обоснованности расходов, осуществленных МУП «Комхоз-сервис» за 2013-2014 годы и 8 месяцев 2015 года;
  - 5.4. Объем дебиторской и кредиторской задолженности.
6. Срок проверки: с 11.09.2015 по 10.11.2015.

Отчет подготовлен на основании Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Комхоз-сервис» от 10.11.2015 № 4-к.

Возражения по акту не представлены.

#### Проверкой установлено:

Муниципальное унитарное предприятие «Комхоз-сервис» оказывает платные услуги населению в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли. В проверяемом периоде организацией оказывались услуги населению и юридическим лицам по подаче тепловой энергии, снабжению холодной водой, уборке и вывозу твердых бытовых отходов, осуществлялись ремонтные и строительные работы, содержание кладбищ, благоустройство, управление эксплуатацией жилым фондом.

Штатная численность организации с 01.04.2014 составляет 19 единиц с фондом оплаты труда 315,6 тыс.руб. в месяц. При этом штатное расписание не согласовано с учредителем предприятия – администрацией поселения. Директор предприятия назначается главой администрации поселения. Сведения о согласовании приема на работу главного бухгалтера отсутствуют. Всего, в период с 01.01.2013 по 31.08.2015 сменилось 6 главных бухгалтеров.

В нарушение п.12 ст.20 Федерального закона РФ от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» администрацией поселения не утверждены показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия, следовательно, не осуществлялся контроль их выполнения.

В нарушение п.2.5 Устава МУП «Комхоз-сервис» отчеты о ведении финансово-хозяйственной деятельности учредителю – администрации поселения не представлялись. В нарушение п.3 ст.21 Федерального закона №161-ФЗ в проверяемом периоде директор МУП «Комхоз-сервис» не отчитывался о деятельности предприятия. Порядок и сроки представления отчета администрацией поселения не установлены.

Таким образом, администрацией поселения как учредителем и собственником имущества МУП «Комхоз-сервис» не в полной мере реализованы права и обязанности в части контроля за деятельностью предприятия.

Первичные бухгалтерские документы, распорядительные документы предприятия, регистры бухгалтерского учета представлены не в полном объеме. Так, к проверке не представлены учетная политика предприятия, оборотно-сальдовые ведомости за 2013-2015годы, книги учета доходов и расходов за 2013 и 2015 годы, кассовая книга за 2013 год.

Проверкой учета кассовых операций установлено, что в нарушение п.5.1 Порядка ведения кассовых операций №373-П в 2013 году предприятием не велась кассовая книга. Частичный учет кассовых операций осуществлен в обычной тетради в 96листов, с исправлениями, не указаны остатки на начало и конец года, итоги каждого дня, листы не пронумерованы и не сброшюрованы. В тетради отражены расходные операции по выдаче заработной платы, выплаты по договорам гражданско-правового характера, по выдаче наличных денежных средств под отчет на ГСМ и общехозяйственные нужды.

В нарушение п.5.2 Порядка ведения кассовых операций №373-П не отражены операции по сдаче выручки в банк на расчетный счет предприятия; поступление денежных средств от покупателей за услуги, оказанные предприятием; поступление в кассу предприятия денежных средств, полученных с расчетного счета в банке.

В нарушение п.4.6 Порядка ведения кассовых операций №3210-У в кассовой книге за 2014 год отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира. Кроме того, в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 кассовая книга за 2014 год не пронумерована, не прошнурована, не опечатана печатью на последней странице, не заверена подписями директора и главного бухгалтера предприятия.

В представленной к проверке кассовой книге за истекший период 2015 года отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира за период с 01.01.2015 по 24.06.2015.

В нарушение п.1.2 Порядка ведения кассовых операций №373-П, п.2 Порядка ведения кассовых операций №3210-У не установлен лимит остатка наличных денег в кассе предприятия на 2013-2015 годы.

В нарушение ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускаются случаи, когда приходные и расходные кассовые ордера оформлены без указания наименования предприятия, корреспондирующих счетов бухгалтерского учета либо с указанием неверных счетов, без содержания хозяйственной операции, без подписей директора, главного бухгалтера, кассира.

В нарушение п.4.3 Порядка ведения кассовых операций №373-П, п.6.2 Порядка ведения кассовых операций №3210-У допущены случаи отсутствия подписи получателей в расходных кассовых ордерах. По результатам проверки общая сумма расходов, не подтвержденная подписями получателей, составляет 98,9 тыс.руб.

Проверкой установлено нарушение п.1.8 Порядка ведения кассовых операций N373-П по оформлению кассовых операций на сумму 35,6тыс.руб. Так, в 2013 году сдача наличных денежных средств в сумме 35,6тыс.руб. на расчетный счет предприятия в банке не оформлена расходными кассовыми ордерами, что свидетельствует о недостоверности учета денежных средств на предприятии.

В нарушение п.4.2. Порядка ведения кассовых операций N 373-П в расходном кассовом ордере от 29.08.2013 № 752 получателем денежных средств в сумме 2,8 тыс.руб. указано ООО «Нуган».

В нарушение п.4.6. Порядка ведения кассовых операций N 373-П не оформлены расходные кассовые ордера на фактически выданные суммы наличных денег по платежной ведомости на заработную плату на общую сумму 360,5 тыс.руб.

В нарушение п.6.4. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 N 105, обработанные вручную первичные документы (кассовые ордера, авансовые отчеты) не сброшюрованы в хронологическом порядке, приходные и расходные кассовые ордера подшиты отдельно.

Общий объем начисленных за 2013-2014 годы и 8 месяцев 2015 года доходов от оказания услуг по теплоснабжению, водоснабжению и квартплаты за найм муниципального жилья составил 6278,7 тыс.руб., при этом не начислены доходы от оказания услуг по вывозу ТБО за 2013-2014 годы. Предприятием не в полном объеме оформлены договорные отношения с потребителями услуг, отсутствуют реестры потребителей, не ведется ежемесячный учет начисленных и оплаченных услуг по теплоснабжению, водоснабжению, квартплаты за найм муниципального жилья.

В рамках проверки исчислен объем доходов, поступивших на расчетный счет и в кассу предприятия за 2013-2014 годы и 8 месяцев 2015 года, который составил 12638,8тыс.руб., в т.ч.: 2013 – 6118,8тыс.руб., 2014 – 5818,8тыс.руб., 8 месяцев 2015 - 701,3тыс.руб.

Как указано выше, объем доходов за 2014 год, исчисленный в рамках проверки, составил 5818,8 тыс.руб. При этом по Книге учета доходов и расходов за 2014 год общий объем доходов составляет 5900,7 тыс.руб., что на 81,9 тыс.руб. больше объема доходов, исчисленных в рамках проверки. По данному факту установлены случаи неверного применения счетов бухгалтерского учета при осуществлении бухгалтерских операций, что привело к завышению доходов предприятия. В нарушение Инструкции № 94н, п.10 ст.251 Налогового кодекса Российской Федерации искажение бухгалтерской отчетности и необоснованное увеличение доходов предприятия составило 81,9 тыс.руб. Также установлено, что в нарушение Инструкции №94н предприятием не утвержден Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Общий объем расходов за 2013-2014 и 8 месяцев 2015 года составляет 12827 тыс.руб.

Проверкой законности и обоснованности осуществленных расходов установлено, что выдача наличных денежных средств в подотчет проводится при наличии задолженности по ранее полученным в под отчет суммам. В отдельных случаях в авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц, главного бухгалтера и директора предприятия. Выявлены авансовые отчеты, первичные документы которых подшиты к другим авансовым отчетам. Часть авансовых отчетов за 2014 год не оформлена должным образом: первичные документы (товарные чеки, накладные, кассовые чеки) собраны в скоросшиватель.

Необоснованное завышение расходов предприятия составило 19,8 тыс.руб. - дважды принята к учету квитанция к приходному кассовому ордере от 04.04.2013 № 1 ООО «УниверсалСервис» на сумму 19,8 тыс.руб. в составе авансовых отчетов от 05.04.2013 № 84, от 30.04.2013 № 85 подотчетного лица Цебоева Р.С.

За проверяемый период расходы на приобретение ГСМ составили 573,6 тыс.руб. Проверкой расходования денежных средств на ГСМ установлено, что на предприятии не ведется журнал выдачи путевых листов. В путевых листах, принятых к учету в качестве оправдательных документов для списания ГСМ не проставлены порядковые номера, не

указаны показания одометра и показатели расхода ГСМ, не прописаны маршруты по всем пунктам следования, подтверждающие производственный характер транспортных расходов, а также количество пройденных километров для списания фактически израсходованного топлива, отсутствует штамп медицинского учреждения о проведении предрейсового медицинского осмотра водителей. Так, к списанию необоснованно принято дизельное топливо ДТ-Л-КЗ в количестве 46,42л на сумму 1,5 тыс.руб., не предусмотренное для заправки автомобиля марки ГАЗ 31029, государственный номер Н880УО38

Кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.07.2015 составляла 1046,5тыс.руб., в том числе по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) – 531,2 тыс.руб. Объем начисленной заработной платы за 2013-2014 и 8 месяцев 2015 года составил 5359,9тыс.руб., из них НДФЛ – 646,4тыс.руб., выплата заработной платы составила 4084,4тыс.руб. Установлено расхождение между фактической выплатой заработной платы за 2014 год (1967,4 тыс.руб.) и Книгой доходов и расходов за 2014 год (2000 тыс.руб.) - завышение расходов по оплате труда составило 32,6тыс.руб.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) исчислен и удержан с заработной платы сотрудников в общей сумме 646,4 тыс.руб., при этом в нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса РФ перечисление в бюджет фактически удержанных с заработной платы работников сумм НДФЛ за 2013-2014 годы и 8 месяцев 2015 года произведено в сумме 100тыс.руб. По данным предприятия по состоянию на 01.07.2015 кредиторская задолженность по уплате в бюджет НДФЛ составляет 531,2 тыс.руб.

Необоснованное расходование средств предприятия в объеме излишне начисленной и выплаченной заработной платы составляет 7,8 тыс.руб. - за период с 09.01.2013 по 17.01.2013 года произведено начисление заработной платы главного бухгалтера двум разным работникам: Хамархановой А.В. и Болотовой М.С.

Необоснованное расходование средств предприятия на оплату труда составляет 5,7тыс.руб. из-за завышения расходов на доплату за исполнение обязанностей бухгалтера-кассира работнику Нохоевой И.В. Кроме того, в августе 2015 года Нохоева И.В. исполняла обязанности специалиста по правовым вопросам, бухгалтера-кассира, главного бухгалтера и директора предприятия.

В проверяемом периоде МУП «Комхоз-сервис» получены 4 беспроцентных займа от физических лиц на общую сумму 72,8 тыс.руб., в том числе в 2013 году на сумму 54,8тыс.руб., в 2014 году на сумму 18 тыс.руб. Проверкой установлено, что по приходному кассовому ордеру от 12.09.2013 № 2293 от Вологжина Ю.М. приняты денежные средства в сумме 50 тыс.руб. Согласно пояснениям директора предприятия денежные средства от Вологжина Ю.Н. получены в качестве беспроцентного займа. Частичный возврат займа в сумме 23 тыс.руб. осуществлен по расходному кассовому ордеру от 16.09.2013 № 790. При этом в расходном кассовом ордере неверно указано отчество получателя «Михайлович» вместо «Николаевич». По расходному кассовому ордеру от 11.11.2013 № 955 выданы денежные средства в сумме 37 тыс.руб. Вологжину Юрию Николаевичу, основанием указано «возврат займа». Сумма возврата денежных средств Вологжину Ю.Н. превышает сумму займа на 10 тыс.руб. По данному факту пояснения не представлены. Необоснованное расходование денежных средств составляет 10 тыс.руб. Кроме того, подпись получателя Вологжина Ю.Н. визуально не соответствует подписи в копии паспорта.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата района **рекомендует:**

Учредителю - Администрации Еланцынского муниципального образования:

1. Определить Порядок и сроки представления отчета о деятельности предприятия, утвердить показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия согласно требованиям Федерального закона РФ от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
2. Обеспечить осуществление контроля за деятельностью предприятия.
3. В рамках контроля за деятельностью предприятия рассмотреть на заседании Думы

Еланцынского муниципального образования результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комхоз-сервис».

МУП «Комхоз-сервис»:

1. Подготовить план устранения нарушений в срок до 25.11.2015г.
2. Устранить нарушения, установленные по акту от 10.11.2015 № 4-к.
3. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа до устранения нарушений.

Председатель КСП района

Р.Л. Убонеева

Инспектор КСП

Э.А.Тыхеева