

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Утвержден распоряжением
председателя КСП района
от 27.07.2016 № 15

ОТЧЕТ № 5-к по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комхоз-сервис» за 2015 год и истекший период 2016 года»

с.Еланцы

27 июля 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя КСП района от 11.07.2016 N14, пункт 1.7. Плана работы КСП района на 2016 год, обращение мэра района от 08.07.2016 № 01-08-816, обращение главы Еланцынского поселения от 11.07.2016 №820.
2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МУП «Комхоз-сервис» за 2015 год и истекший период 2016 года.
3. Проверяемый период деятельности: 2015 год и истекший период 2016 года.

Проверкой установлено:

Муниципальное унитарное предприятие «Комхоз-сервис» создано на основании постановления администрации Еланцынского муниципального образования – администрации сельского поселения от 23.05.2012 № 37. Учредителем предприятия является Администрация Еланцынского муниципального образования – администрация сельского поселения (далее по тексту – администрация поселения).

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являются: директор – Цебоев Р.С. с 06.11.2014 по 27.05.2016, Бороев А.К. с 27.06.2016 по настоящее время; главный бухгалтер – Нохоева И.В. с 27.06.2015 по настоящее время.

В проверяемом периоде МУП «Комхоз-сервис» оказывало услуги по снабжению холодной водой и по сбору и вывозу твердых бытовых отходов. Также, по договору с администрацией поселения осуществлялись противопоаводковые и работы по содержанию дорог.

Предприятие является получателем субсидии из областного и местного бюджетов. За 2015 год объем субсидии, полученной из областного бюджета, составил 114,6 тыс.руб.; за 1 полугодие 2016 года – 187,4 тыс.руб. из бюджета поселения.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год установлено, что 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 предприятия на 2015 год.

Согласно Книги учета доходов и расходов за 2015 год поступление доходов составляет 1617,2 тыс.руб., общий объем расходов - 2514,2 тыс.руб.

В ходе проверки установлено расхождение показателей Книги доходов и расходов за 2015 год с данными оборотно-сальдовых ведомостей по доходам в сумме 54 тыс.руб., по расходам - в сумме 941,4 тыс.руб. Пояснения по данному факту не представлены.

Выборочной проверкой расходов установлено, что согласно штатному расписанию на 2015 год штатная численность МУП «Комхоз-сервис» составляет 10 единиц с фондом оплаты труда 138,4 тыс.руб. в месяц. При этом в штатном расписании в графе 11 «ФОТ за месяц» по строке «Итого» указано 142,240 тыс.руб., т.е. на 3,8 тыс.руб. больше суммарного значения.

По данным предприятия задолженность по выплате заработной платы по состоянию на 01.01.2015 составляет 126,5 тыс.руб., общий объем начисленной заработной платы за 2015 год – 1340 тыс.руб., выплата заработной платы осуществлена в сумме 707,4 тыс.руб., НДФЛ удержан в сумме 161,2 тыс.руб., прочие удержания (коммунальные услуги сотрудников) составили 41,5 тыс.руб. Задолженность по состоянию на 01.01.2016 отражена в сумме 520,7 тыс.руб.

В ходе проверки расходов на оплату труда за 2015 год установлены избыточные расходы в объеме необоснованного начисления заработной платы отдельных сотрудников на общую сумму 171,2 тыс.руб.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов за 2015 год установлено, что директором предприятия в составе авансового отчета приложена квитанция к приходному кассовому ордеру без номера и без указания даты с оттиском синей печати МБУ ДО «Ольхонская ДЮСШ» о возврате за услуги по вывозу ТБО денежных средств в сумме 24 тыс.руб. По данному факту установлено, что указанные денежные средства в кассу МБУ ДО «Ольхонская ДЮСШ» не поступали, в 2015 году кассовые операции (приход и расход наличных денежных средств) не осуществлялись.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности за 1 полугодие 2016 года установлено следующее. План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год составлен и подписан директором предприятия, сведения об утверждении данного Плана учредителем – администрацией поселения к проверке не представлены.

При этом по Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год себестоимость услуг превышает объем выручки на 646,7 тыс.руб., т.е. на стадии планирования предполагается убыток и неэффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Согласно Книги доходов и расходов общий объем доходов, полученных за 1 полугодие 2016 года составил 1033 тыс.руб., в т.ч. субсидия из бюджета поселения – 187,4 тыс.руб.

Начисление доходов ведется в электронном виде (Microsoft Excel). При этом по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» начисление доходов не осуществляется.

По данным предприятия по состоянию на 01.07.2016 сальдо расчетов с покупателями и заказчиками (население и индивидуальные предприниматели) составляет 839,5 тыс.руб. Объем задолженности составляет 910,9 тыс.руб., переплата – 71,4 тыс.руб. Расчеты с юридическими лицами к проверке не представлены. При этом за 2015 год в отношении неплательщиков коммунальных услуг подано всего 7 исковых заявлений на общую сумму 106,4 тыс.руб., за истекший период 2016 года – 1 исковое заявление на сумму 51,3 тыс.руб.

В рамках проверки финансово-хозяйственной деятельности проведена проверка денежных средств в кассе, в результате которой установлена недостача наличных денежных средств в сумме 4,6 тыс.руб.

Согласно Книги доходов и расходов расходы предприятия за 1 полугодие 2016 года составляют 1003,1 тыс.руб. При этом объем фактически оплаченных затрат предприятия исчислен в ходе проверки в сумме 969,6 тыс.руб., т.е. на 33,5 тыс.руб. меньше. Пояснения по данному факту не представлены.

По данным предприятия задолженность по выплате заработной платы по состоянию на 01.01.2016 составляет 520,7 тыс.руб., общий объем начисленной заработной платы за 1 полугодие 2016 года – 759,2 тыс.руб., выплата заработной платы осуществлена в сумме 340,5 тыс.руб., НДФЛ удержан в сумме 89,9 тыс.руб., прочие удержания (коммунальные услуги сотрудников) составили 8,1 тыс.руб. Задолженность по состоянию на 01.07.2016 отражена в сумме 848,7 тыс.руб. По итогам проверки объем необоснованно начисленной заработной платы за 1 полугодие 2016 года составляет 184,9 тыс.руб.

По информации, представленной МУП «Комхоз-сервис» объем кредиторской задолженности по состоянию на 13.07.2016 составляет 2848,8 тыс.руб. По результатам проверки установлено завышение объема кредиторской задолженности на 348,1 тыс.руб.

Проверкой установлено, что по состоянию на 26.07.2016 объем кредиторской задолженности по оплате труда составляет 412,9 тыс.руб. При этом долг работника Нохоевой И.В. перед учреждением составляет 120,5 тыс.руб.

По результатам внешней проверки Контрольно-счетная палата Ольхонского районного муниципального образования рекомендует:

- Администрации Еланцынского муниципального образования:

1. Утвердить показатели экономической эффективности деятельности предприятия на 2016год;
2. Утвердить штатное расписание предприятия с учетом показателей экономической эффективности;
3. Обеспечить контроль за деятельностью предприятия, в том числе:
 - за полнотой поступления и учета доходов от оказания услуг;
 - за эффективным (экономным и результативным) расходованием денежных средств;
 - за соответствием отражения фактических показателей деятельности предприятия в отчетных формах, предусмотренных действующим законодательством.

- МУП «Комхоз-сервис»:

1. Представить пояснения по факту расхождения показателей Книги доходов и расходов за 2015 год с данными оборотно-сальдовых ведомостей по доходам в сумме 54 тыс.руб., по расходам в сумме 941,4 тыс.руб. Устранить выявленные расхождения;
4. Внести исправительные записи в расчетно-платежные ведомости по сотрудникам в отношении которых установлены избыточные расходы в объеме необоснованного начисления заработной платы на общую сумму 356,1 тыс.руб. Впредь не допускать необоснованного увеличения расходов на оплату труда;
5. Представить пояснения по факту возврата денежных средств за услуги по вывозу ТБО в сумме 24 тыс.руб. Обеспечить возврат в районный бюджет денежных средств в сумме 1тыс.руб. (разница между перечислением и возвратом);
6. Обеспечить полноту поступления доходов от оказания услуг. Принять меры, в т.ч. в виде штрафных санкций, по отношению к недобросовестным потребителям услуг. Провести претензионно-исковую работу в отношении задолженности за оказанные услуги в сумме 910,9 тыс.руб.;
7. Представить пояснения по факту недостачи наличных денежных средств в сумме 4,6тыс.руб. Обеспечить возврат указанных денежных средств в кассу предприятия;
8. Обеспечить возврат денежных средств в кассу предприятия в объеме необоснованно начисленной и полученной заработной платы главным бухгалтером Нохоевой И.В. в сумме 120,5 тыс.руб.
9. В срок до 10.08.2016 представить План устранения нарушений с указанием сроков и должностных лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков;
10. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа, до устранения нарушений.

Председатель КСП района

Р.Л. Убонеева