

Российская Федерация
Иркутская область
Ревизионная комиссия муниципального образования
«Усть-Илимский район»

666671, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 9, тел. 7-55-04, факс 7-55-88

Отчет № 01-08/07
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального предприятия «Луч» Эдучанского муниципального образования
с 01.03.2015 года по 30.06.2015 года

г. Усть-Илимск

«23» сентября 2015 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее - Положение), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27 сентября 2012 года № 23/10, Порядка проведения Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - Порядок), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28.03.2013 года № 28/15.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования муниципального имущества находящегося в хозяйственном ведении Муниципального предприятия «Луч», а также финансовых средств получаемых за предоставление коммунальных услуг.

В ходе проверки были использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования, распорядительные, бухгалтерские, финансовые и иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В срок, установленный статьей 4 Закона Иркутской области от 28.12.2012 г. № 150-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области», Муниципальным предприятием «Луч» (далее по тексту — МП «Луч») по акту проверки от «09» сентября 2015 года № 01-08/05 представлена информация в виде письменных возражений от 16.09.2015 года по разделу «Оплата труда» изложенному в акте проверки. Рассмотрев представленные возражения, доводы руководителя МП «Луч» признаны несостоятельными.

По результатам рассмотрения возражений составлено заключение от 22.09.2015 года № 01-09/11 и 22.09.2015 года вручено объекту контроля.

1. РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

За весь период деятельности Предприятия в нарушение норм установленных Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ, Уставом Предприятия:

- аудиторская проверка не проводилась;
- бухгалтерская отчетность органам местного самоуправления не представлялась;
- отчетность о своей деятельности не публиковалась.

В нарушение ст. 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Предприятие в проверяемом периоде не вело бухгалтерский учет и не составляло бухгалтерскую отчетность в обще установленном порядке. Отсутствуют регистры синтетического бухгалтерского учета (журналы-ордера, ведомости, и т. д.) и отсутствует сводный бухгалтерский регистр — главная книга, в котором производится сверка правильного отражения операций по счетам бухгалтерского учета.

Банковские операции проверены в ходе проверки сплошным способом за период с 01.04.2015 по 30.06.2015.

Установлено, что все банковские операции за проверяемый период не подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

В ходе проверки установлено наличие расхождений между суммами выдачи денежных средств по выпискам банка и поступлением их в кассу, так 30.04.2015 выдано денежных средств по выписке банка 290,00 тыс. рублей, а в кассу поступило 100,00 тыс. рублей.

На проверку Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами не представлен.

Представлена Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 51 за 01.03.15 — 30.06.15, Карточка счета 51 за 01.11.14 — 30.06.15, Выписка из лицевого счета за период с 01.03.2015 по 01.07.2015

Движение операций по счету 40702810518350032134 представлено в таблице № 1.

Таблица 1(тыс. рублей)

Дата	Операции	Приход	Расход
	Сальдо на 01.04.2015	2,614	
01.04.15	Плата за обслуживание по тар. плану «базис»		2,500
02.04.15	МОУ «Бадарминская СОШ»	18,716	
03.04.15	Получение наличных из банка		18,500
08.04.15	МКДОУ «Малышок»	50,000	
09.04.15	ИП Шкафро		45,000
09.04.15	ОГБУЗ «Усть-Илимская больница»	106,773	
09.04.15	МКДОУ «Малышок»	31,600	
09.04.15	МОУ «Эдучанская СОШ»	55,400	
10.04.15	Получение наличных из банка		92,500
10.04.15	Налоги		25,643
10.04.15	Налоги		35,754
10.04.15	ИП Шкафро		44,000
22.04.15	МОУ «Эдучанская СОШ»	193,029	
22.04.15	МОУ «Бадарминская СОШ»	10,695	
28.04.15	МКДОУ «Малышок»	71,040	
29.04.15	Комиссия банку		1,896
29.04.15	ИП Шкафро		85,000
29.04.15	Получение наличных из банка		187,000
29.04.15	МОУ «Эдучанская СОШ»	309,448	

30.04.15	Комиссия банку		3,480
30.04.15	Получение наличных из банка		290,000
30.04.15	Платежи в бюджет		0,566
30.04.15	Платежи в бюджет		8,212
05.05.15	Плата за обслуживание по тар. плану «базис»		2,500
13.05.15	Платежи в бюджет		0,200
22.05.15	ОГБУЗ «Усть-Илимская больница»	64,771	
25.05.15	Получение наличных из банка		70,000
01.06.15	Плата за обслуживание по тар. плану «базис»		1,335
30.06.15	ОГБУЗ «Усть-Илимская больница»	43,441	
30.06.15	Платежи в бюджет		0,018
30.06.15	Платежи в бюджет		31,742
30.06.15	Платежи в бюджет		10,838
30.06.15	Платежи в бюджет		0,747
	Итого	954,913	957,431
	Сальдо на 01.07.2015	0,096	

Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Указанием 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 по тексту — Указание).

В ходе проверки сплошным способом проверены кассовые операции за период с 01.04.2015 по 30.06.2015 все кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам.

Приход в кассу за проверяемый период в сумме 897,586 тыс. рублей:

- за талоны на воду — 124,771 тыс. рублей;
- за льготные талоны на воду — 68,013 тыс. рублей;
- за коммунальные услуги — 231,539 тыс. рублей;
- за воду привозную — 4,774 тыс. рублей;
- с р/счета — 468,000 тыс. рублей;
- возврат з/платы — 0,489 тыс. рублей.

Расход из кассы за проверяемый период в сумме 851,470 тыс. рублей:

- оплата транспортных услуг по перевозке угля — 39,465 тыс. рублей;
- на выдачу з/платы — 547,863 тыс. рублей;
- в п/отчет — 264,142 тыс. рублей.

В нарушение Указания, лимит остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия не установлен.

В ходе проверки установлено, что для приема наличных денежных средств за талоны на воду, Предприятием были приобретены бланки строгой отчетности (квитанции, изготовленные типографским способом).

Согласно пункту 337 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее — Инструкция № 157н), находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в условной оценке: один бланк — один рубль, а в случаях, установленных учреждением в рамках

формирования учетной политики, - по стоимости приобретения бланков.

В нарушение вышеуказанного нормативного акта в Учетной политике Предприятия не определен порядок учета бланков строгой отчетности.

В нарушение Приказа Министерства финансов от 15 декабря 2010 г. № 173н на предприятии не ведется книга учета бланков строгой отчетности установленного образца (ф.0504045).

Денежные средства на Предприятии принимала кассир (Ефимова Т. Г.), с которой в соответствии с законодательством, заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств установлено, что 30.04.2015 года с лицевого счета снято 290,0 тыс. рублей (ч/з Сургутского В.А. на выдачу заработной платы и выплаты социального характера), в кассу поступило 100,0 тыс. рублей по приходному кассовому ордеру № 159 от 30.04.2015 года.

Согласно п. 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся, в частности, в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств и накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4,0 до 5,0 тыс. рублей; на юридических лиц – от 40,0 до 50,0 тыс. рублей.

Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге.

Приходные кассовые ордера за проданные талоны на воду, коммунальные услуги, оформляются - от населения (без реестра пофамильно).

В нарушение п. 6.3. Указания для выдачи наличных денег работнику под отчет выдавались:

- без письменного заявления подотчетного лица содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги;
- без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца не представляет возможности сверить с журналом операций по счету «Касса» и записям в Главной книге, из за их отсутствия.

Регистрация кассовых ордеров в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров на Предприятие в проверяемом периоде не велась.

Расчеты с подотчетными лицами

Договоры о полной материальной ответственности с лицами, имеющими право на получение денежных средств под отчет (материально-ответственными лицами) заключены по типовой форме, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной и коллективной материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в проверяемом Предприятии, не установлено.

Основанием для выдачи денег под отчет является заявление на выдачу денег. В заявление подотчетное лицо обязано указать конкретную цель получения аванса, срок получения денег. Выдача авансов подотчетным лицам производилась без письменных заявлений получателей.

Учет расчетов с подотчетными лицами бухгалтером Предприятия за проверяемый период не осуществлялся в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами» по

счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Сверка данных аналитического учета с данными Главной книги не представляется возможной, из за их отсутствия.

В ходе проверки сплошным способом за период с 01.04.2015 по 30.06.2015 проведена проверка авансовых отчетов работников Предприятия. Установлено, что Авансовые отчеты предоставлялись несвоевременно, произведенные подотчетными лицами расходы подтверждены оправдательными документами не в полном объеме.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В нарушение статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ « О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» в проверяемом периоде в составе авансовых отчетов были приняты к учету первичные документы об оплате товаров, без обязательных реквизитов и сведений. К авансовому отчету от 15.07.2015 № 84, подотчетное лицо Сургутский В.А., в качестве документа оправдывающего произведенные расходы по приобретению товарно-материальных ценностей приложены товарные чеки:

- 30.04.2015 ИП Мохиревым С.Г., на сумму 3,300 тыс. рублей;
- 30.04.2015 ИП Пановым О.Н., на сумму 5,000 тыс. рублей, 24,120 тыс. рублей;
- 30.05.2015 ИП Павленко И.Д., на сумму 35,000 тыс. рублей;
- 01.06.2015 ИП Ступин И.А., на сумму 3,270 тыс. рублей;
- 19.06.2015 ИП Целищевой С.В., на сумму 1,200 тыс. рублей.

В которых отсутствуют необходимые реквизиты: порядковый номер документа, ИНН индивидуального предпринимателя, ФИО продавца.

В нарушение Устава Предприятия, на основании приказа от 20.07.2015 № 38 о выделении денежных средств директору Сургутскому В.А. (ремонт а/машины, находящейся в аренде Предприятия), согласно договора аренды автотранспорта от 04.03.2015, не согласован с Собственником имущества Предприятия.

З/части приобретены 30.04.2015 (ранее, чем издан приказ) на сумму 24,120 тыс. рублей.

В соответствии с Приказом от 04.03.2015 № 22/1 «О выделении ГСМ при использовании личного автомобиля в служебных целях», согласно договора аренды автотранспорта от 04.03.2015 Сургутскому В.А. выделялись денежные средства на бензин в количестве 5 литров в день, 6 раз в неделю по месту и 15-20 литров для поездки в г.Усть-Илимск.

Согласно Приказа от 18.06.2015 № 36/1 «О выделении ГСМ при использовании личного автомобиля в служебных целях», (договор аренды отсутствует), выделять Стрельченко А.А., денежные средства на бензин в количестве 10 литров 1 раз в неделю, фактически расходы составили 20 литров в сумме 0,699 тыс. рублей.

Фактически расходы Сургутского В.А., составили:

- апрель 2015 - 357,32 литров в сумме 12,113 тыс. рублей;
- май 2015 - 350,2 литров в сумме 11,871 тыс. рублей;
- июнь 2015 — 284,0 литров в сумме 9,748 тыс. рублей.

В проверяемом периоде из кассы выданы денежные средства в сумме — 88,211 тыс. рублей на ГСМ для машин по доставке воды. Путевые листы на Предприятии не оформлялись, поэтому проверить расчет правильности списания ГСМ не представляется возможным.

На основании Приказа от 20.04.2015 № 26 «О выделении денежных средств для оплаты мобильной связи» установлена оплата личной мобильной связи:

- директору 1,200 тыс. рублей, кассиру 0,500 тыс. рублей, специалисту по кадрам 0,300 тыс. рублей.

Размер денежной компенсации работникам расходов по оплате услуг сотовой связи установлен без экономического обоснования затрат, непосредственно связанных с производственной деятельностью Предприятия. Вместе с тем оплата мобильной связи в апреле 2015 года у кассира (Ефимовой Т.Г.) составила — 0,650 тыс. рублей (переплата составила -0,150 тыс. рублей).

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о реализации учетной политики в муниципальном предприятии «Луч» Эдучанского муниципального образования, приобретенные материальные ценности не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На сумму 190,000 тыс. рублей, которые не оприходованы в кассу 30.04.2015 Сургутский В.А. предоставляет:

- Авансовый отчет № 84 от 15.07.2015 сумма расхода 103,191 тыс. рублей;
- Расходные кассовые ордера № 01 от 30.04.2015 Сургутскому В.А. в сумме 17,129 тыс. рублей, № 02 от 30.05.2015 Матеровой Н.В. в сумме 19,159 тыс. рублей.
- Расходный кассовый ордер (копия) № 03 от 30.04.2015 Ковальчуку П.С., основание (оплата по договору займа) в сумме 53,000 тыс. рублей.

С Ковальчуком П.С. заключен договор займа от 16.10.2014 в размере 200,000 тыс. рублей, согласно договора п. 2.2. Датой предоставления займа считается дата поступления денег в кассу Заемщика, п. 2.3. Подтверждением получения займа является квитанция к приходному кассовому ордеру, выданная заемщиком.

Подтверждающие документы о предоставлении займа отсутствуют.

Приложен отчет кассира Муниципального унитарного предприятия Эдучанского муниципального образования «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 31.10.2014, к нему приходный кассовый ордер № 206 от Ковальчука П.С. в сумме 52,500 тыс. рублей.

В нарушение п. 9 Устава Предприятия органом местного самоуправления не определен Порядок осуществления займов Предприятием.

Расчеты с поставщиками

В ходе проверки платежных документов, операций по счетам с поставщиками и подрядчиками, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанные услуги не представлены. Произведенные расходы не подтверждены первичными документами.

Установлено нарушение в оплате по договору № 14 от 17.09.2014 ИП Шкавро О.Н. за транспортные услуги по доставке угля, дважды произведена оплата по счету № 003 от 06.12.2014 года в размере 85,117 тыс. рублей.

Перечислено:

- 1) п/поручением № 2 от 09.04.2015 в сумме 45,000 тыс. рублей;
- 2) п/поручением № 07 от 09.12.2014 в сумме 85,117 тыс. рублей.

Итого переплата составила — 45,000 тыс. рублей.

В ходе проверки не представляется возможности проверить журнал операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», отсутствует информация по каждому поставщику в оборотной ведомости.

Оплата труда

Согласно штатного расписания (утвержденного приказом от 04.03.2015 № 22) на период с 04 марта 2015 года на Предприятии установлена штатная численность в количестве 21,0 штатных единиц, с 28 мая 2015 года в соответствии с приказом от 28.05.2015 № 35 на Предприятии установлена штатная численность в количестве 12,5 штатных единиц.

В ходе проверки порядка начисления и выплаты заработной платы за апрель-июнь 2015 года установлено:

В штатном расписании оклад директору установлен в размере 11,683 тыс. рублей. С нарушением штатного расписания, фактически заработная плата директору начислена исходя из оклада 18,073 тыс. рублей. В результате чего в проверяемом периоде излишне начислена и выплачена Сургутскому В.А. заработная плата в сумме 47,258 тыс. рублей, в

том числе в апреле — 13,664 тыс. рублей, в мае — 20,175 тыс. рублей, в июне — 13,419 тыс. рублей.

Приказом о приеме работника на работу от 16.02.2015 № 15 принята на работу главным бухгалтером Матерова Н. В. с 16.02.2015 по 30.04.2015, заключен Трудовой договор № 17 от 16.02.2015 на срок с 16.02.2015 по 30.04.2015, (дополнение к договору о продлении срока работы отсутствует). Приказом о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 01.06.2015 № 10 уволена 01 июня 2015 года. В Расчетной ведомости начислена з/плата за май в сумме 29,954 тыс. рублей, за июнь — 21,813 рублей, за июль — 21,813 тыс. рублей. В результате чего в проверяемом периоде излишне начислена и выплачена Матеровой Н. В. заработная плата в сумме 73,580 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. По результатам проверки направить настоящий отчет:
 - Главе Эдучанского муниципального образования (экземпляр № 2);
 - мэру муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 3).

2. Главе Эдучанского муниципального образования проанализировать материалы проверки, принять действенные меры по устранению выявленных нарушений (недостатков) и недопущению подобных фактов в дальнейшем.

Информацию о принятых мерах представить в адрес Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» в срок до 23.10.2015 года.

Председатель Ревизионной комиссии
Муниципального образования «Усть-Илимский район»

В.В. Глагола

Сведения о результатах контрольного мероприятия

1	Количество (ед. изм.) Сумма (тыс. руб.) 2
1. Наименование объекта (объектов) контрольного мероприятия	МП «Луч» Эдучанского МО
2. Объем проверенных средств, имущества	1 855,017
3. Составленные документы:	6
- акты	1
- аудиторские отчеты	1
- информационные письма	4
- представления	
- предписания	
4. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму, в т.ч.:	1855,017
- завышение фонда оплаты труда	120,838
- необоснованное перечисление денежных средств:	45,0
- нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета	71,890
- необоснованное финансирование расходов, не предусмотренных договорными отношениями	53,849
- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства	1563,440
5. Объем ущерба, нанесенного муниципальному Предприятию вышеуказанными нарушениями законодательства	219,687
6. Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия	-
7. Рекомендовано ко взысканию или возврату в муниципальное предприятие, в местную казну	120,838
8. Возмещено (учтено) по результатам контрольного мероприятия	-

Пояснительная записка

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений: объем средств на общую сумму **1 855,02 тыс. руб.**, из них:

- излишне начислена и выплачена заработная плата Сургутскому В.А в сумме 47,258 тыс. рублей, Матеровой Н. В. в сумме 73,580 тыс. рублей;

- необоснованное перечисление денежных средств по счету № 003 от 06.12.2014 года в размере 45,0 тыс. рублей;

- В нарушение статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ « О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» в проверяемом периоде в составе авансовых отчетов были приняты к учету первичные документы об оплате товаров, без обязательных реквизитов и сведений в размере 71,890 тыс. рублей;

- необоснованное финансирование расходов, не предусмотренных договорными отношениями в размере 53,849 тыс. рублей;

- С нарушением ст. 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», норм Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Предприятием в проверяемом периоде использовались денежные средства в размере — 1 563,440 тыс. рублей.