

РЕСПУБЛИКА АДЫГЕЯ
Контрольно-счетная палата
Муниципального образования
«Гиагинский район»

385600, ст.Гиагинская, ул.Кооперативная,35,
тел./факс (87779) 9-19-91

<http://www.giaginsk.ru/kspgiag/>

e-mail:kspgiag@mail.ru



АДЫГЭ РЕСПУБЛИКЭМКІЭ
Муниципальнэобразованиеу
«Джэджэрайоным»
УшльэлІун-лъытэнхэмкІэ и палат

385600, ст.Джэджэр, ул.Кооперативнэр, 3
тел./факс (87779) 9-19-91

<http://www.giaginsk.ru/kspgiag/>

e-mail:kspgiag@mail.ru

Утвержден
Приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты
МО «Гиагинский район»
от 30 июня 2014 года № 20

Отчет

о результатах контрольного мероприятия
«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности
муниципального предприятия «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение»
за 2013 год»

ст. Гиагинская

30 июня 2014 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 6 части II Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Гиагинский район» на 2014 год, п.3 ст.19 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Гиагинский район», а также приказ № 13 от 21 мая 2014 года председателя Контрольно – счетной палаты МО «Гиагинский район» о проведении выборочной проверки финансово - хозяйственной деятельности МП «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение».

2. Предмет контрольного мероприятия: устав предприятия, учредительные и бухгалтерские документы, бухгалтерская и статистическая отчетность, договоры, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также нормативно-правовые акты муниципального образования МО «Гиагинское сельское

3. Объект контрольного мероприятия: аппарат муниципального предприятия «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 мая 2014 года по 01 июля 2014 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МП «Сервис». Соответствие фактической деятельности МП «Сервис» целям, предметам и видам деятельности, закрепленным в Уставе предприятия.

4.2. Соблюдение порядка назначения руководителя МП «Сервис», заключения с ним контракта.

4.3. Учет заработной платы, соблюдение штатно-финансовой дисциплины в муниципальном предприятии «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение» (сч.70), порядок выдачи денежных средств под отчет (сч.71), учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами (сч.76), финансовый результат.

4.4. Организация бухгалтерского учета.

6. Проверяемый период деятельности: 2013 год.

7. Краткая характеристика:

Муниципальное предприятие «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение» именуемое в дальнейшем «Предприятие», создано администрацией МО «Гиагинское сельское поселение» Постановлением № 124 от 26.08.2009 г. в дальнейшем «Учредитель», в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом № 161-ФЗ от 14.11.2002 г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставом МО «Гиагинское сельское поселение», Положением «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

В своей деятельности предприятие руководствуется действующим в РФ законодательством, нормативными правовыми актами МО «Гиагинское сельское поселение» и Уставом предприятия.

Предприятие является юридическим лицом со дня государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, печать и штампы со своим наименованием, расчетный счет в банке.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней имущество.

Юридический адрес предприятия: 385601. РА, ст.Гиагинская, ул.Красная, 282.

Фактический адрес: 385601. РА, ст.Гиагинская, ул.Красная, 347.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МП «Сервис» в проверяемом периоде, являлись:

- А.И.Девтеров – назначенный на должность директора распоряжением администрации МО «Гиагинское сельское поселение» от 18.06.2009 №123.

- С.И.Райко – главный бухгалтер, назначенная на должность приказом № 22 к от 09.07.2012.

Для осуществления своей деятельности МП «Сервис» в проверяемом периоде имело расчетный счета, открытый:

- в Доп.офисе № 8620/038 Адыгейского ОСБ № 8620 – 40702810701000009533.

Счетов в иностранной валюте МП «Сервис» не имеет.

8. Основные результаты контрольного мероприятия:

В целях исполнения контрольного мероприятия «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год муниципального предприятия «Сервис» председателем Контрольно-счетной палаты МО «Гиагинский район» издан приказ от 27 мая 2014 г. № 14 о создании рабочей группы для реализации контрольного мероприятия. На основании предложений Главы МО «Гиагинское сельское поселение» (исх. № 655 от 26 мая 2014 года) в состав рабочей группы включены: Е.В.Талстых - ведущий специалист финансово – бухгалтерского отдела.

1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МП «Сервис».

Правовое положение МП «Сервис» определяется действующим законодательством и Уставом.

В соответствии с Уставом предметом деятельности Предприятия является осуществление функций по сбору и вывозу бытовых отходов.

Целями создания МП «Сервис» является деятельность предприятия, направленная на:

- получение прибыли и оказание услуг, предусматривающих вопросы сбора вывоза ТБО от предприятий, учреждений, организаций района, всех форм собственности, а так же от жителей ст.Гиагинской и п.Гончарка.

В качестве основных видов деятельности МП «Сервис» Уставом в редакции от 07.03.2013 № 47 определены:

1. Сбор и вывоз мусора;
2. Озеленение;
3. Благоустройство

На Предприятии действует Положение «Об оплате труда и премировании работников МП «Сервис», а также о порядке предоставления работодателем материальной помощи» которое утверждено директором МП «Сервис» 01.01.2013.

В п.1.4.3 и 1.4.4 настоящего Положения не указан размер премии и материальной помощи.

В п.2.3.1 настоящего положения не уточнено, за счет каких средств начисляются премии.

Положение о доплатах работникам предприятия за совмещение профессий (должностей) и выполнение обязанностей, временно отсутствующих работников МП «Сервис» утверждено директором МП «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение» 01.01.2013.

2. Соблюдение порядка назначения руководителя МП «Сервис», заключения с ним трудового договора, оплата труда.

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 03.12.2012) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и пунктом 4 статьи 113 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 МП «Сервис» с 18.06.2009 в соответствии с распоряжением администрации МО «Гиагинское сельское поселение» от 18.06.2009 № 123 «О назначении на должность директора» был назначен Девтеров А.И.

В соответствии с контрактом от 18.06.2009 № 40, заключенным между администрацией МО «Гиагинское сельское поселение» и А.И.Девтеровым последний назначается на должность директора МП «Сервис» сроком на 5 лет с 18.06.2009 по 18.06.2014. Оплата труда руководителя остается неизменной на протяжении 5 лет.

На основании пункта 3.1 Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» размер должностного оклада руководителя муниципального предприятия указывается в трудовом договоре в фиксированной сумме в рублях, также согласно пункта 3.2 изменение должностного оклада руководителя муниципального предприятия производится на основании распоряжения главы МО «Гиагинское сельское поселение» одновременно с изменением МРОТ, путем внесения соответствующих изменений в трудовой договор.

На основании пункта 3.1.1 данного Положения исполнительный орган местного самоуправления вправе назначать на должность Руководителя предприятия, а также заключать, изменять и прекращать с ним трудовой договор в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами.

На основании пункта 6.1 Трудового договора № 40 заключенного между руководителем муниципального предприятия и главой МО «Гиагинское сельское поселение» от 18.06.2009 и 01.03.2013 (б/н) каждая из сторон настоящего договора вправе ставить перед другой стороной вопрос о его изменении (уточнении) или дополнении, которые оформляются дополнительным соглашением, являющимся неотъемлемой частью.

Следовательно, вносить изменения в заработную плату руководителя муниципального предприятия «Сервис» путем издания дополнительных соглашений к трудовым договорам № 40 от 18.06.2009 и б/н от 01.03.2013 необходимо было на основании распоряжений главы администрации МО «Гиагинское сельское поселение». При проведении проверки распоряжения главы МО «Гиагинское сельское поселение» и дополнительные соглашения об увеличении заработной платы отсутствуют.

Согласно пункта 4.1. трудового договора № 40 от 18.08.2009 оплата труда Руководителя состоит из должностного оклада в размере 11000 рублей, премии (при наличии финансовых средств).

Размер вознаграждения Руководителя предприятия определяется в установленном порядке по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Согласно пункта 6 Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» материальная помощь к очередному отпуску выплачивается в размере 50 процентов от должностного оклада при наличии прибыли на предприятии за предшествующий отпуску руководителя период;

Однако, в то же время Предприятием разрабатывается штатное расписание:

1. С 01.01.2013 по 28.02.2013 утверждается директором МП «Сервис» А.И.Девтеровым и согласовывается с главой администрации МО «Гиагинское сельское поселение», где размер должностного оклада директора составляет **20820 рублей**. Соответственно заработная плата директору Предприятия начислялась, исходя из оклада **20820 рублей**. Приказ на утверждение штатного расписания на предприятии отсутствует.

2. С 01.03.2013 утверждено директором МП «Сервис» А.И.Девтеровым и согласовано с главой администрации МО «Гиагинское сельское поселение», где размер должностного оклада директора составляет **15615 рублей**. Соответственно заработная плата директору Предприятия начислялась, исходя из оклада **15615 рублей**. Приказ на утверждение штатного расписания на предприятии отсутствует.

Кроме того, в вышеназванном периоде директору Предприятия начислялись и выплачивались ежемесячные премии по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия, при этом ежемесячный результат финансово-хозяйственной деятельности был отрицательным. Результаты приведены в таблице:

Месяц	Доход	Расход	Руб. Результат прибыль(+), убыток (-)
Январь	375221,88	367357,94	7863,94
Февраль	669550,73	717095,00	-47544,27
Март	1007389,98	1072794,32	-65404,34
Апрель	1451105,87	1595376,86	-144270,99
Май	1775815,71	2090712,41	-314896,7
Июнь	2310455,48	2417869,67	-107414,19
Июль	2787270,08	2949385,72	-162115,64
Август	3377845,04	3405754,79	-27909,75
Сентябрь	3663546,59	3827366,81	-163820,22
Октябрь	3956638,59	4149893,65	-193255,06
Ноябрь	4230050,20	4533266,04	-303215,84
Декабрь	4504250,30	4980557,34	-476307,04

Таким образом, в соответствии с действующим трудовым законодательством (ст.22 Трудового кодекса РФ), и выше перечисленными нормами работодатель – МО «Гиагинское сельское поселение» устанавливает размер оклада, надбавки, поощрения и утверждает его локальным правовым актом распоряжением, приказом Главы администрации МО «Гиагинское сельское поселение».

В нарушение трудового законодательства в проверяемом периоде при отсутствии соответствующих локальных правовых актов работодателя руководитель МП «Сервис» своими приказами устанавливал себе надбавку за особые условия труда, премию по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Фонд оплаты труда
директора МП «Сервис» А.И. Девтерова за 2013 год**

(рублей)

	По данным МП "Сервис"					По данным КСП					От кло - нен ие
	Окла д/отп ускн ые	надбавка за особые условия труда/со вмещени е	премия	Оплата в выходн ые и праздн ичные дни/бол ьн.лист ы	Итого начис- лено	Оклад/ отпуск ные	надбавка за особые условия труда/оп лата в выходны е и праздн./б ольничн ые	прем ия	матери альная помощ ь/ совме щение	Итого начис лено	
Январь	20820,0	2600,0	0,0	14696,0	38116,0	11000,0	0,0/14696,0	0,0	0,0	25696,0	124 20,0
Февраль	20820,0	2600,0	0,0	0,0	23420,0	11000,0	0,0	0,0	0,0	11000,0	124 20,0
Март	15615,0	0,0	300,0	0,0	15915,0	15615,0	0,0	0,0	0,0	15615,0	300, 0
Апрель	15615,0	0,0	5205,0	0,0	20820,0	15615,0	0,0	5205,0	0,0	20820,0	0,0
Май	15615,0	0,0	5205,0	5205,0	26025,0	15615,0	0,0/5205,0	5205,0	0,0	26025,0	0,0
Июнь	15615,0	0,0	5205,0	9588,16	30408,1	15615,0	0,0/9588,1	5205,0	0,0	30408,0	0,0

	,0				6	6	0		,16		
Июль	15615,0	0,0	5205,0	0,0	20820,0	15615,0	0,0	5205,0	0,0	20820,0	0,0
Август	15615,0	0,0/2250,0	15615,0	2839,09	36319,09	15615,0	0,0/2839,09	5205,0	0,0/852,27	24511,36	11807,73
Сентябрь	24782,24	0,0	0,0	0,0/986,68	34608,92	24782,24	0,0/0,0/9826,68	0,0	0,0	34608,92	0,0
Октябрь	8922,85/3418,24	0,0	5205,0	0,0/9007,79	26553,88	8922,85/3418,24	0,0/0,0/9007,79	2974,28	0,0	24323,16	2230,72
Ноябрь	10149,75	0,0	0,0	1561,5/11464,46	23175,71	10149,75	0,0/1561,5/11464,46	0,0	0,0	23175,71	0,0
Декабрь	15615,0	0,0	0,0	0,0	15615,0	15615,0	0,0	0,0	0,0	15615,0	0,0
Итого	198218,08	7450,0	41940,0	64188,68	311796,76	178578,08	64188,68	28999,28	852,27	272618,31	39178,45

В соответствии с пунктом 2 статьи 25 №161-ФЗ Руководитель унитарного предприятия несет в установленном законом порядке ответственность за убытки, причиненные унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием).

Всего, при отсутствии локальных нормативных актов работодателя, руководителю Предприятия А.И.Девтерову необоснованно начислено **43112,88 рублей** в том числе:

- заработная плата в сумме 19 640,0 рублей;
- надбавки за особые условия труда в сумме 5200,0 рублей;
- совмещение профессий в сумме 1398,0 рублей (бухгалтерская ошибка);
- премии в сумме 12 940,0 рублей (нарушен п.2.1 «Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий МО «Гиагинское сельское поселение»);
- оплата за работу в выходные и праздничные дни 3934,88 руб.

В нарушение п.5.2 р.5 Положения об оплате труда и премировании работников МП «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение», а также о порядке предоставления работодателем материальной помощи руководителю Предприятия начислена и выплачена сумма за работу в выходные и праздничные дни за 8 и 9 августа в сумме 3934,88 руб.

В соответствии с вышеизложенным неправомерно начисленная и выплаченная заработная плата директору Предприятия в общей сумме **43112,88 рублей** Контрольно-счетной палатой МО «Гиагинский район» квалифицируется как расходы, повлекшие за собой необоснованное увеличение затрат Предприятия и, следовательно, уменьшающие прибыль Предприятия, принимаемую для расчета отчислений прибыли в бюджет МО «Гиагинское сельское поселение». Недополученный доход Предприятия в сумме **43112,88 рублей** подлежит возмещению в кассу Предприятия с последующим зачислением на расчетный счет МП «Сервис».

Без учета вышеуказанной суммы в течение проверяемого периода руководителю Предприятия были начислены и выплачены суммы за работу в выходные и праздничные дни 33 889,75 руб.

В нарушение п.5.2 р.5 Положения об оплате труда и премировании работников МП «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение», а также о порядке предоставления работодателем материальной помощи работникам Предприятия начислена и выплачена сумма за работу в выходные и праздничные дни за 8 и 9 августа (Ураза-байрам является Региональным праздником) в сумме 7886,38 руб:

- Вельчинский В.Б. -1431,83руб.;
- Емченко С.Т. – 1636,36 руб.;
- Еременко А.Н. – 1818,18 руб.;
- Роговец С.И. – 1090,91 руб.;
- Унтевский Н.Е. – 1909,10 руб.

Итого: - 7886,38 руб.

Контрольно-счетная палата МО «Гиагинский район» считает сумму 7886,38 руб. неправомерно начисленной и выплаченной, которая подлежит возмещению в кассу Предприятия с последующим зачислением на расчетный счет МП «Сервис»

Для сведения: В проверяемом периоде работникам Предприятия в соответствии с нормативно правовыми актами, были произведены начисления и выплаты стимулирующего характера:

- премии работникам 306390 руб.;
- за особые условия труда 5200 руб.;
- оплачено за работу в выходные и праздничные дни 133304 руб.;
- за совмещение и совместительство 127839 руб.
- выплачена материальная помощь 29938 руб
- Итого: 602671 руб.

3. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) Предприятием с 17.04.2009 осуществлен переход на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

МП «Сервис» ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке.

В ходе проверки были предоставлены:

- Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год по МП «Сервис», утвержденное приказом от 29.12.2012 № 20.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета сформирован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предоставлена к проверке главная книга за 2013 год.

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и п. 6.2. Устава МП «Сервис», директор согласовывает с Учредителем вопросы управления Предприятием, штатное расписание.

Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом. Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц, тарифную ставку, надбавку, премии.

В период проведения проверки администрацией Предприятия было представлено штатное расписание по состоянию на 01.01.2013 которое утверждено директором Предприятия и согласовано с главой МО «Гиагинское сельское поселение» 01.01.2013 (**приказ на утверждение штатного расписания отсутствует**) в количестве 29 штатных единиц и фондом оплаты труда в размере 395,0 тыс.рублей в месяц, и на 01.03.2013 утверждено директором Предприятия и согласовано с главой МО «Гиагинское сельское поселение» 01.03.2013 (**приказ на утверждение штатного расписания отсутствует**) в количестве 30 штатных единиц и фондом оплаты труда в размере 273,9 тыс.рублей в месяц.

Начисление и выплата заработной платы работникам Предприятия осуществлялась на основании штатного расписания и Положения об оплате труда и премировании работников МП «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение», а также о порядке предоставления работодателем материальной помощи, утвержденных директором Предприятия.

Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат Контрольно-счетной палате МО «Гиагинский район» были представлены приказы по личному составу, таблицы учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости начислений и удержаний по заработной плате за 2013 год. В ходе проверки нарушений не установлено.

4. Доходы предприятия.

В бухгалтерском учете Предприятия аналитический учет доходов ведется в разрезе видов, выполняемых Предприятием работ и оказываемых им услуг. На услуги МП «Сервис» утверждены следующие тарифы на 2013 год:

Вывоз ТБО – 35,63 руб. за 1 куб.м. для населения.

Вывоз ТБО – 349,0 руб. за 1 куб.м. для юридических лиц.

За 2013 год Предприятие получило доход от основной деятельности – 4290,0 тыс. руб., в том числе:

- доход от вывоза ТБО – 2976,0 тыс. руб.
- доход по благоустройству территории – 576,0 тыс. руб.
- доход по обкосу травы юридическим и физическим лицам – 619,0 тыс. руб.
- доход от ликвидации несанкционированной свалки – 82,0 тыс. руб.
- доход от прочих услуг – 37,0 тыс. руб.

Кроме доходов от основной деятельности, в соответствии с отчетом о прибылях и убытках, Предприятие получило прочие доходы в сумме 216,0 тыс. руб., которые включают в себя:

- доходы по аренде транспорта – 209,0 тыс. руб.
- доходы, полученные в виде добровольного возмещения работником нанесенного

ущерба – 7,0 тыс.руб.

Расходы, отнесенные на себестоимость, составили 4692,0 тыс. руб., в том числе:

- расходы от вывоза ТБО – 2937,0 тыс. руб.
- расходы по благоустройству территории – 1118,0 тыс. руб.
- расходы по обкосу травы – 594,0 тыс. руб.
- расходы по ликвидации несанкционированной свалки – 11,0 тыс. руб.
- расходы по прочим услугам – 32,0 тыс. руб.

Прочие расходы у Предприятия составили 289,0 тыс. руб.

Таким образом, при соотношении доходов и расходов, Предприятие за 2013 год получило убыток в сумме 559,0 тыс.руб. Это объясняется тем, что санитарная уборка улиц (административных территорий) и санитарная рубка деревьев явились для Предприятия убыточными видами деятельности, которые составили убыток за 2013 год 559,0 тыс.рублей.

Для сведения: При выборочной проверке пользователей услугами МП «Сервис» организаций (юридических лиц) выявлено следующее:

- Гиагинская ЦРБ пользовалась услугами в январе, феврале и марте 2013 года (договор заключен на 2013 год). Сумма за оказанные услуги составила 72550 руб. С апреля 2013 года услуги МП «Сервис» предприятию не оказывало. Упущенная выгода составила 217650 руб.
- ООО «Гиагинский Дом быта» пользовался услугами с января по май 2013 года. Сумма составила 47878 руб. С июня 2013 года услуги МП «Сервис» предприятию не оказывало. Упущенная выгода составила 67029 руб.
- ОАО «Гиагинский КХП» пользовался услугами с января по март 2013 года. Сумма за оказанные услуги составила 11515 руб. С апреля 2013 года услуги МП «Сервис» предприятию не оказывало. Упущенная выгода составила 34545 руб.
- ООО «Гиагинский МПК» пользовался услугами с января по март 2013 года. Сумма за оказанные услуги составила 16588 руб. С апреля 2013 года услуги МП «Сервис» предприятию не оказывало. Упущенная выгода составила 49764 руб.

Программа производственно-хозяйственной деятельности МП «Сервис» на 2013 год главой МО «Гиагинское сельское поселение» не утверждена.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

Бухгалтерский учет выданных под отчет сумм ведется по сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами». Выдача денежных сумм под отчет производится из кассы Предприятия по расходным кассовым ордерам. За проверяемый период подотчетными лицами получено под отчет 775,5 тыс.рублей. Представлено подотчетными лицами в бухгалтерию Предприятия отчетов с подтверждающими документами на сумму 768,3 тыс.рублей. Остаток денежных средств выданных под отчет на 01.01.2014 составил 7,2 тыс.рублей.

В нарушение п.11 Порядка ведения кассовых операций Приказ на лиц, которым разрешено выдавать денежные средства под отчет и срок, на который могут выдаваться суммы на Предприятии отсутствует.

Третий абзац пункта 4.4. Положения № 373-П закрепляет следующее: **выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.** В настоящее время окончательный расчет по израсходованным суммам производится не одновременно с предоставлением расчета, а лишь после его проверки главным бухгалтером (бухгалтером или руководителем при отсутствии бухгалтеров) и после утверждения авансового отчета руководителем организации. **Таким образом, работник не может получить следующую сумму до тех пор, пока с ним не будет произведен окончательный расчет по предыдущей взятой им под отчет сумме, после того как работник: 1) предоставит авансовый отчет, 2) авансовый отчет работника будет проверен бухгалтерией или руководителем, 3) руководитель утвердит отчет.**

В нарушение п.4.4 Положения выдача наличных денег под отчет, при выборочной проверке, производилась без полного отчета конкретного лица по ранее выданному ему авансу, например:

- Еременко А.Н. получено из кассы 1300 руб. 18.10.2013 при наличии остатка ранее выданных денежных средств под отчет в сумме 5682,76 руб.;
- Девтеровым Ю.А. получено из кассы 1150 руб. 10.01.2013 при наличии остатка денежных средств под отчет в сумме 1150 руб.;
- Емченко С.Т. получено из кассы 849,50 руб. 15.02.2013 при наличии остатка денежных средств, выданных под отчет в сумме 9125 руб. и т.д.

Согласно п.105 Инструкции № 174н4 и пп 4.4. Положения № 373-П5, для выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме в котором в обязательном порядке должны быть указаны назначение аванса, срок на который он выдается, и расчет (обоснование) размера аванса (п.213 Инструкции № 157н), и собственноручно подписывается руководителем с указанием суммы наличных денег и срока, на который выдаются наличные деньги.

Вышеуказанные нормы нарушены подотчетными лицами и руководителем Предприятия.
Например:

- Тихомиров А.И. расходный кассовый ордер № 21 от 14.01.2013;
- Девтеров Ю.А. расходный кассовый ордер № 28 от 16.01.2013;
- Девтеров Ю.А. расходный кассовый ордер № 621 от 27.09.2013.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2013 года, дебиторская задолженность составила - 587966 руб., в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками - 312823 руб.
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами - 287172 руб. из них задолженность по оплате аренды за автотранспортное средство образовалась у МП «Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение» в сумме 286775 руб. и у УФК по РА в сумме 397 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013 года составила 586472 руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 241486 руб.
- по налогам и сборам - 157867 руб.
- по социальному страхованию - 121230 руб.
- по расчетам по оплате труда – 65889 руб.

Контрольно-счетная палата МО «Гиагинский район» считает в целях недопущения образования дебиторской задолженности ежемесячно производить сверки расчетов с крупными неплательщиками и применять меры взыскания.

7. Формирование финансового результата хозяйственной деятельности предприятия.

По данным бухгалтерской отчетности результат финансово-хозяйственной деятельности Предприятия по итогам 2013 года – убыток 559,0 тыс. руб.

Данный финансовый результат не может считаться обоснованным в связи с тем, что в оборотно-сальдовой ведомости по счетам главной книги за 2013 год по Д^Г вспомогательного счета 000 на 31.01.2013 выявлено сальдо в сумме 526,1 тыс.руб. которое следовало отнести на финансовый результат.

Акт по результатам контрольного мероприятия был направлен Контрольно-счетной палатой МО «Гиагинский район» в адрес МП «Сервис» 20 июня 2014 года (исх. № 46 от 20.06.2014). В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Гиагинский район», проверяемая организация вправе, в течение пяти дней с момента получения Акта, выразить свои замечания и разногласия к представленному Акту. Возражений и замечаний должностных лиц объекта по результатам контрольного мероприятия не поступило, подписанный акт представлен в Контрольно-счетную палату МО «Гиагинский район».

9. Выводы:

По результатам контрольного мероприятия Проверка финансово-хозяйственной деятельности МП «Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение» за 2012 год установлено:

1. В п.1.4.3 и 1.4.4. Положения «Об оплате труда и премировании работников МП «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение», а также о порядке предоставления работодателем материальной помощи» не указан размер премии и материальной помощи.

2. В п.2.3.1 настоящего Положения не уточнено, за счет каких средств начисляются премии работникам Предприятия.

3. В нарушение Федерального закона № 161-ФЗ, п.3.1 Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий МО «Гиагинское сельское поселение», ст.22 Трудового кодекса РФ руководителю Предприятия неправомерно произведены начисления и выплаты в сумме 43112 руб.88 коп.;

4. В нарушение п.5.2 Положения «Об оплате труда и премировании работников МП «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение», а также о порядке предоставления работодателем материальной помощи» работникам Предприятия неправомерно начислено и выплачено за работу в выходные и праздничные дни: В.Б.Вельчинскому – **1431,83 руб.**, С.Т.Емченко- **1636,36 руб.**, А.Н.Еременко- **1818,18 руб.**, С.И.Роговец- **1090,91 руб.**, Н.Е.Унтевскому – **1909,10 руб.**;

5. В нарушение п.4.4 Положения №373-П выдача наличных денежных средств под отчет производилась без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу (А.Н.Еременко, Ю.А.Девтеров, С.Т.Емченко);

6. В нарушение п.105 Инструкции № 174н4 и п.4.4 Положения № 373-П5, выдача наличных денег под отчет оформляется при отсутствии письменного заявления.

10. Предложения МП «Сервис» МО «Гиагинское сельское поселение»:

1. Привести в соответствие п.1.4.3, п.1.4.4, п.2.3.1, п.2.3.2, п.5.2 Положения «Об оплате труда и премировании работников МП «Сервис», а также о порядке предоставления работодателем материальной помощи»:

2. А.И.Девтерову внести в кассу Предприятия с последующим зачислением на расчетный счет излишне начисленную сумму за особые условия труда, совмещение профессий, за неправомерно начисленную и выплаченную премию, за работу в выходные и праздничные дни, сумму разницы в окладе - **43112 рубля 88 копеек.**

3. Внести в кассу Предприятия с последующим зачислением на расчетный счет излишне начисленную сумму за работу в выходные и праздничные дни следующим работникам: В.Б.Вельчинскому – 1431,83 руб., С.Т.Емченко- 1636,36 руб., А.Н.Еременко- 1818,18 руб., С.И.Роговец- 1090,91 руб., Н.Е.Унтевскому – 1909,10 руб.

4. Выдавать подотчетные суммы после окончательного расчета по предыдущей взятой им под отчет сумме.

Предложения, рекомендуемые администрации МО «Гиагинское сельское поселение»:

1. Контрольно-счетная палата МО «Гиагинский район» рекомендует администрации МО «Гиагинское сельское поселение» привести в соответствие трудовой договор, заключенный с руководителем Предприятия.

2. Рассмотреть вопрос о результатах проверки предприятия на оперативном совещании при главе администрации МО «Гиагинское сельское поселение». О результатах проинформировать Контрольно-счетную палату МО «Гиагинский район».

Исполнитель контрольного мероприятия,
Главный специалист Палаты

Л.А.Вакажева