

ОРЕСПУБЛИКА 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
Муниципальнэ образованием
«Джэджэ районым»
УнльэкЪун-лыгътэнхэмкІэ и палат

385600, ст.Джаджэр, 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 15 июня 2014 года № 15

Отчет

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2012-2013 гг.
муниципального предприятия «Утильсервис».

ст. Гиагинская

15 июня 2014 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5 части II плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» на 2014 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» от 16 апреля 2014 года № 11, Программа проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2012-2013 г. муниципального предприятия «Утильсервис».

2. Предмет контрольного мероприятия: документальное изучение информации по ведению финансово-хозяйственной деятельности муниципальным предприятием «Утильсервис» методом юридической, экономической и финансовой оценки отчетности и документов.

3. Объект контрольного мероприятия: аппарат муниципального предприятия «Утильсервис».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 апреля 2014 года по 1 мая 2014 года. В связи с возникшими обстоятельствами, осложнившим осуществление контрольного мероприятия (в ходе проверки по собственному желанию освобождены от занимаемых должностей директор и бухгалтер М «Утильсервис») и задействовании специалиста Контрольно-счетной палаты заместителя председателя палаты Тхайцухова Г. Р. в осуществлении ино межведомственного контрольного мероприятия в период осуществления данного мероприятия, приказом председателя Контрольно-счетной палаты М «Гиагинский район» срок проверки продлен до 11 июня 2014 года.

5. Цели контрольного мероприятия: проверка нормативной базы муниципального предприятия «Утильсервис» на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Республики Адыгея, нормативным правовым актам муниципального образования «Гиагинский район»; проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Утильсервис».

6. Проверяемый период деятельности: 2012 – 2013 гг.

7. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия:

полное наименование: муниципальное предприятие «Утильсервис» муниципального образования «Гиагинский район», сокращенное МП «Утильсервис»;

ведомственная принадлежность: учредители – администрация муниципального образования «Гиагинский район».

юридический адрес: 385601, Республика Адыгея, ст. Гиагинская, ул. Красная, 347, кабинет № 4.

МП «Утильсервис» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней имущество. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование.

Имущество, переданное предприятию учредителем, находится в муниципальной собственности МО «Гиагинский район» и закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения;

основной вид деятельности предприятия – организация утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов;

Код ОКВЭД 37.20, наименование ОКВЭД «Обработка неметаллических отходов и лома».

Дополнительные виды деятельности не предусмотрены.

8. Результаты контрольного мероприятия:

муниципальное предприятие «Утильсервис» муниципального образования «Гиагинский район» осуществляет деятельность в соответствии с Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», Федеральным законом от 24 июня 1998 г. N 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», Федеральным законом от 10 января 2002 г. N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», Уставом муниципального образования «Гиагинский район». Основным юридическим документом, определяющим организационные, правовые, экономические и социальные основы деятельности МП «Утильсервис» является Устав муниципального предприятия «Утильсервис» муниципального образования «Гиагинский район», утвержденный постановлением Главы МО «Гиагинский район» № 97 от 23.12.2009 г.

Муниципальное предприятие «Утильсервис» образовано в соответствии с Постановлением от 23 декабря 2009 года № 97 «О создании муниципального предприятиями «Утильсервис» муниципального образования «Гиагинский район».

Распоряжением от 28 февраля 2012 года № 124 муниципальному предприятию «Утильсервис» в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок из категории земель «земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения» общей площадью 50000 кв. м. с разрешенным видом использования – для размещения полигона по утилизации твердых бытовых отходов. Местоположение земельного участка: примерно в 4250 метрах по направлению на северо-запад от ориентира – здания администрации муниципального образования «Гиагинское сельское поселение». Адрес ориентира – Республика Адыгея, Гиагинский район, ст. Гиагинская, ул. Кооперативная, 33.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании устава муниципального предприятия «Утильсервис», утвержденного постановлением Главы администрации МО «Гиагинский район» № 97 от 23.12.2009 г.

В соответствии с пунктом 5.1. Устава предприятие возглавляет руководитель (директор), назначаемый главой администрации района после утверждения кандидатуры на сессии Совета народных депутатов. Кандидатура представляется по итогам конкурса на замещение должности руководителя предприятия. *При изучении нормативно-правовой базы МП «Утильсервис» установлено: в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» в Уставе МП «Утильсервис» отсутствует порядок назначения на должность руководителя предприятия.*

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) является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия назначается собственником имущества унитарного предприятия.

В проверяемом периоде (2012-2013 гг.) руководителем предприятия являлся: до 10 октября 2012 года – Дутов С. А.; с 10 октября 2012 г. – Ашев А. Р. (распоряжение от 10 октября 2012 г. № 309-рк). В соответствии с уставом МО «Гиагинский район», по результатам проведенного 13 ноября 2012 года конкурса на замещение должности директора муниципального предприятия «Утильсервис», распоряжением от 14 ноября 2012 г. № 331а-рк Ашев А. Р. назначен директором муниципального предприятия

«Утильсервис». В нарушение пункта 5.1 Устава МП «Утильсервис» кандидатура директора предприятия не была утверждена Советом народных депутатов МО «Гиагинский район».

Согласно штатного расписания, действующего с 01.01.2011 г., штатная численность предприятия составляла 9 единиц с месячным фондом оплаты труда 57435, 56 руб. В проверяемом периоде (2012-2013 гг.) в штатное расписание внесены изменения: с 11.10.2012 г. штат предприятия составил 10 единиц с месячным фондом оплаты труда 60799 руб.; с 01.01.2013 г. штатная численность предприятия составила 10 единиц с месячным фондом оплаты труда 65117 руб. *Штатное расписание в проверяемом периоде утверждалось руководителем предприятия без согласования с администрацией МО «Гиагинский район». Приказы об утверждении штатного расписания не отражены в Книге приказов МП «Утильсервис» и отсутствуют в приказах за 2012-2013 гг, что позволяет сделать вывод об отсутствии указанных приказов.*

При проверке нормативно-правовой базы установлено, что на предприятии отсутствует нормативный акт (положение) об оплате труда и материальном стимулировании работников предприятия, а также Положение об охране труда в МП «Утильсервис» МО «Гиагинский район».

На Предприятии ведутся Книги регистрации приказов по производственной деятельности и личному составу с 01.01.2012 г.

Предприятием самостоятельно разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты:

- Приказ № 4 от 01.11.2012 г. о материальном стимулировании работников МП «Утильсервис» МО «Гиагинский район»;
- Приказ № 2 от 01.01.2013 г. о материальном стимулировании работников МП «Утильсервис» МО «Гиагинский район» (утратил действие с 01.07.2013 г. в соответствии с приказом № 4 от 01.07.2013 г.).

В соответствии с указанными приказами «в связи с производственной необходимостью, ненормированным рабочим днем и увеличением объема работ рабочих полигона и наличие двух рабочих ставок (отсутствием рабочих по благоустройству)» рабочим по благоустройству Шевякову В.В. и Савченко А. В. производилась доплата – 50% от тарифной ставки рабочего по благоустройству (тарифная ставка рабочего по благоустройству в соответствии со штатным расписанием составляла: с 01.01.2011 г. по 11.10.2012г. – 3689 руб.; с 11.10.2012 г. по 01.01.2013г. – 4611 руб; с 01.01.2013 г. по 09.01.2014 г. – 5205 руб.). *При этом в нормативно-правовой базе предприятия отсутствуют данные об установлении ненормированного рабочего дня. Информация о производственной необходимости и увеличении объема работ рабочих полигона также документально не подтверждена. Таким образом, отсутствуют объективные причины для установленных указанными приказами дополнительных выплат.*

Согласно Уставу предприятия, выписке из ЕГРЮЛ основной и единственный вид деятельности – организация утилизации и переработки

твердых бытовых отходов. В соответствии с приказом № 2 от 24 мая 2010 года руководителем предприятия на основании утвержденной на предприятии калькуляции затрат на временное складирование твердых бытовых отходов на 2010 год, утверждена стоимость приемки на складирование ТБО с 01.06.2010 г. из расчета 1 куб.м. ТБО – 51,81 руб. Калькуляция указанного тарифа согласована с администрацией МО «Гиагинский район», о чем свидетельствует отметка «Согласовано», печать и подпись Главы МО «Гиагинский район» на калькуляции затрат. *Тариф на принятие и хранение выработан на основе калькуляции, исходя из уровня цен (материалы, топливо, расходы на оплату труда и др.) и объемов 2010 года, и с тех пор не пересматривался.*

Кроме того, Федеральный закон от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» устанавливает основы регулирования тарифов организаций коммунального комплекса, обеспечивающих утилизацию (захоронение) твердых бытовых отходов, а также надбавок к ценам (тарифам) для потребителей и надбавок к тарифам на услуги организаций коммунального комплекса.

При этом в силу пунктов 1 и 2 статьи 2 Закона № 210-ФЗ организацией коммунального комплекса является юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы или индивидуальный предприниматель, осуществляющие эксплуатацию объектов, используемых для утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых отходов;

Согласно статье 4 указанного Федерального закона органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации осуществляют следующие полномочия в области регулирования тарифов на услуги организаций коммунального комплекса:

- 1) определяют метод регулирования тарифов на услуги организаций коммунального комплекса;
- 2) устанавливают систему критериев, используемых для определения доступности для потребителей услуг организаций коммунального комплекса;
- 4) устанавливают тарифы на услуги организаций коммунального комплекса в соответствии с предельным индексом, установленным федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов и надбавок для соответствующего субъекта Российской Федерации, в случае его установления, с учетом утвержденных представительными органами местного самоуправления инвестиционных программ организаций коммунального комплекса.

В соответствии с пунктом 8 Правил регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2008 № 520 «Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса», тарифы на услуги по утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых бытовых отходов

(тарифы на услуги по утилизации) устанавливаются с применением одноставочного тарифа из расчета платы за осуществление утилизации, обезвреживания и захоронения 1 куб. метра или 1 тонны твердых бытовых отходов.

Таким образом, в нарушение вышеперечисленных требований Федерального закона от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» предприятием с момента его основания предоставлялись услуги по утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов без установленного в законодательном порядке тарифа.

Предприятие применяет Упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

На Предприятии отсутствует Учетная политика на 2012 г., что является нарушением Закона № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия».

Учетная политика на 2013 г. утверждена Приказом № 5 от 31.12.2012 г. составлена с нарушениями, не соответствует данным прописанным в Законе № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия».

Учетная политика на 2013 г. составлена на основании нормативных актов, утративших свою силу в связи с вступлением в силу Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия».

Данные проверки бухгалтерской отчетности

Учет основных средств ведется по сч.01 «Основные средства».

Перечень основных средств предприятия к проверке не представлен. Согласно инвентарной карточке группового учета основных средств от 31.12.2012 г. на балансе предприятия числятся:

1. Гус. трактор ДТ 75 ДС 4, 1991 г.в., первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 98088 руб, остаточная стоимость – 76835,6 руб., дата принятия к бухгалтерскому учету – 24.06.2010 г.;

2. Гус. трактор ДТ 75 ДС 4, 1975 г.в., первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 48261,36 руб, остаточная стоимость – 0 руб., дата принятия к бухгалтерскому учету 17.12.2010 г.

3. компьютер, 2003 г. в., первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 36933,39 руб., остаточная стоимость – 3780,96 руб., дата принятия к бухгалтерскому учету – 17.12.2010 г.;

На 01.01.2012 сумма основных средств по главной книге составила – 183282,75 руб.

За проверяемый период Предприятие основные средства не приобретало.

Согласно инвентарной карточке группового учета основных средств от 31.12.2013 г. на балансе предприятия числятся:

1. Гус. трактор ДТ 75 ДС 4, 1991 г.в., первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 98088 руб, остаточная стоимость – 76835,6 руб., дата принятия к бухгалтерскому учету – 24.06.2010 г.;

2. Гус. трактор ДТ 75 ДС 4, 1975 г.в., первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 48261,36 руб, остаточная стоимость – 0 руб., дата принятия к бухгалтерскому учету 17.12.2010 г.

3. компьютер, 2003 г. в., ., первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 36933,39 руб, остаточная стоимость – 87,72 руб., дата принятия к бухгалтерскому учету – 17.12.2010 г.;

На 01.01.2013 сумма основных средств по главной книге составила - 183282,75 руб.

За проверяемый период Предприятие основные средства не приобретало.

Инвентаризация основных средств в проверяемом периоде бухгалтером не проводилась.

Учет амортизационных отчислений на предприятии ведется по сч.02 «Амортизация основных средств».

По данным бухгалтерского учета сумма амортизационных отчислений за 2012 год по основным средствам составила 28946,65 руб., за 2013 г. сумма амортизации основных средств составила 3693,24 руб.

Учет материалов ведется по счету 10 «Материалы»

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Материалы» Предприятием в 2012 г. приобретено материалов на сумму – 36802,34 руб.

На приобретение хозяйственных материалов и материалов для ремонта под отчет из кассы предприятия выдано денежных средств в сумме – 36802,34 руб. (данные главной книги):

суммы взяты с авансовых отчетов:

- средства для уборки, хозяйственные нужды - 3101 руб.;
- ГСМ – 24396,84 руб.;
- запчасти – 5685,0 руб.;
- канцелярские товары – 3619,50 руб.;

Списано материалов, согласно оборотно-сальдовой ведомости по данному счету на сумму – 41664,34 руб. (остаток на начало года – 4862 р., данные получены при проверке материальных отчетов).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Материалы» Предприятием в 2013 г. приобретено материалов на сумму – 3241,50 руб.

На приобретение хозяйственных материалов и материалов для ремонта под отчет из кассы предприятия выдано денежных средств в сумме – 3241,50 руб.:

- средства для уборки, хозяйственные нужды – 534,0 руб.;

- канцелярские товары – 2707,5 руб.;

Списано материалов, согласно оборотно-сальдовой ведомости по данному счету на сумму – 3241,50 руб.

На Предприятии в проверяемом периоде материально ответственными лицами не составляются материальные отчеты, Акты на списание материалов (ГСМ, запчасти), что является нарушением Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Учет кассовых операций ведется по сч. 50 «Касса»

За период с января по декабрь 2012 г. в кассу предприятия поступили денежные средства в сумме 445798,36 руб., в том числе:

- поступление от покупателей (заказчиков) за вывоз ТБО в сумме – 268898,36 руб.;

- оприходование денежных средств с расчетного счета в кассу предприятия – 176900,0 руб.

Из кассы предприятия произведены следующие виды расходов:

- оплачено поставщикам за оказанные услуги – 31250,00 руб., из них: оплата работ ООО «МИГ» от 06.04.2012 г. на сумму 6750 руб.; оплата работ ООО «Миг» от 11.09.2012 г. на сумму 3000 руб.; оплата работ ООО «Миг» от 03.10.2012 г. на сумму 21500 руб. Оплата выполнена по расходно-кассовым ордерам. Выполнение работ от 06.04.2012 г. на сумму 6750 руб. подтверждается товарно-транспортной накладной от 5 апреля 2012 г. *Факт выполнения работ ООО «Миг» на общую сумму 24500 руб. (расходно-кассовые ордера от 11.09.2012 г. и 03.10.2012 г.) не подтвержден наличием документальной отчетности.*

- выдана заработная плата работникам предприятия – 323344,44 руб.;

- выдано под отчет работникам – 81179,84 руб.;

из них:

36802,34 – материалы (10счет)

9261,16 – погашение задолженности по заработной плате

5883,5 – сдача отчетности (26 счет «Общехозяйственные расходы»)

19340 руб. – оплата работ ООО «Миг» от 05.07.2012г., подтверждено актом выполненных работ № 000104 от 05 июля 2012 г. (60 счет)

9200 руб. – аренда помещения (76 счет)

692,84 руб. – прочие расходы (счет 91.2).

- компенсация за использование личного транспорта в служебных целях – 12000,00 руб.

За период с января по декабрь 2013 г. в кассу предприятия поступили денежные средства в сумме 404554,85, в том числе:

- поступление от покупателей (заказчиков) за вывоз ТБО в сумме – 296938,82 руб.;

- оприходование денежных средств с расчетного счета предприятия – 107616,03 руб.

Из кассы предприятия произведены следующие виды расходов:

- выдана заработная плата работникам предприятия – 384797,81 руб.;
- выдано под отчет работникам – 17334,79 руб.;
- компенсация за использование личного транспорта в служебных целях – 2400,00 руб.

При проверке правильности заполнения расходных кассовых ордеров установлены следующие нарушения:

- в расходных кассовых ордерах при выдаче наличных денежных средств из кассы предприятия на различные нужды не заполняется строка «Приложение». В «Приложение» указываются все реквизиты приложенных документов (наименование, номер и дата составления), на основе которых выдается денежная сумма из кассы (к примеру: заявление сотрудника, расчетно-платежная ведомость и т.д.) весь проверяемый период;

- в расходных кассовых ордерах при выдаче денежных средств из кассы Предприятия подотчетным лицам не заполняется документ, удостоверяющий личность лица, получившего денежные средства из кассы Предприятия (паспорт Гражданина РФ) весь проверяемый период;

- согласно Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-П предприятия могут иметь в своих кассах наличные деньги в пределах лимитов по согласованию с руководителями предприятий. При необходимости лимиты остатков касс пересматриваются. В нарушение п.1.2, п.1.3 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» лимит остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия за проверяемый период не установлен.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в течение 2012 года оплачено за работу механизмов в сумме 55 090 руб., из них:

Оплата работ ООО «Миг» в соответствии со следующими актами выполненных работ:

Акт № 10 от 06.04.2012 г. на сумму 6750 руб.;

Акт № 11 от 28.09.2012 г. на сумму 24500 руб.;

Акт б/н от 13.11.2012 г. на сумму 4500 руб.;

Акт № 000104 от 05.07.2012 г. на сумму 19340 руб.

В 2013 г. согласно данных бухгалтерского учета взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 01.01.2012 г. составила 134336,86 руб.

По данным бухгалтерского учета оплачено за вывоз ТБО в течение 2012 г. – 604832,81 руб.

Начисление производится согласно заключенных договоров оказания услуг, в которых прописаны: срок, на который заключается договор, стоимость 1 куб. метра ТБО.

Дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2012 г. составила 160063,86 руб.

Дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 01.01.2013 г. составила 160063,86 руб.

По данным бухгалтерского учета оплачено за вывоз ТБО в течение 2013 г. – 481520,48 руб.

Начисление производится согласно заключенных договоров оказания услуг, в которых прописаны: срок, на который заключается договор, стоимость приема 1 куб. метра ТБО.

Дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2013 г. составила 174051,23 руб. Также в 2012 году не в полном объеме предоставлены акты на выполнение работ (услуг), которые являются подтверждением фактически оказанных услуг (по счетам – фактурам и журналам-ордерам по счету 62).

Работа по взысканию дебиторской задолженности не ведется. В целях достижения высоких показателей деятельности, предприятие обязано ликвидировать имеющуюся задолженность и в дальнейшей работе не допускать ее образования.

Учет заработной платы ведется по сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счетам сумма начисленной заработной платы за 2012 г. составила – 419225,09 руб.

Сумма выплаченной заработной платы работникам предприятия за 2012 г. составила – 323344,44 руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счетам сумма начисленной заработной платы за 2013 г. составила – 440159,59 руб.

Сумма выплаченной заработной платы работникам предприятия за 2013 г. составила – 384797,81 руб.

Заработная плата работникам предприятия начисляется согласно штатному расписанию на очередной финансовый год.

В течение 2012 года, в связи со сменой директора вносились изменения в штатное расписание работников МП «Утильсервис» МО «Гиагинский район».

Учет сумм выданных под отчет ведется по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Выдача под отчет подотчетным лицам предприятия производится из кассы предприятия по расходным кассовым ордерам.

За 2012 г. подотчетными лицами получено из кассы предприятия под отчет на закупку материалов и другие цели – 81179,84 руб.

Представлено подотчетными лицами авансовых отчетов в бухгалтерию предприятия на сумму – 81179,84 руб.

Согласно представленных авансовых отчетов подотчетными лицами были израсходованы денежные средства на:

- покупка ГСМ, запчастей, канцелярских товаров и т.д.;

- оплата за аренду помещения;

- оплата за нотариальные услуги, представление отчетности через ЕКТМС;

- прочие расходы.

Остаток денежных средств выданных под отчет на 01.01.2013 г. отсутствует.

За 2013 г. подотчетными лицами получено из кассы предприятия под отчет на закупку материалов и другие цели – 17334,79 руб.

Представлено подотчетными лицами авансовых отчетов в бухгалтерию предприятия на сумму – 17334,79 руб.

Согласно представленных авансовых отчетов подотчетными лицами были израсходованы денежные средства на:

- покупка канцелярских товаров и т.д.;

- оплата за аренду помещения;

- оплата за нотариальные услуги, представление отчетности через ЕКТМС;

- прочие расходы.

По состоянию на 01.01.2014 г. по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» остатка нет, что соответствует аналитическому учету.

Учет доходов и расходов, в связи с применением Упрощенной системы налогообложения.

В 2012 г. – 2013 г. Предприятие применяло УСН, с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Книга учета доходов и расходов за 2012 г., 2013 г. бухгалтерской службой не предоставлены, следовательно, не велись, что является нарушением гл. 26.2 Налогового кодекса РФ, Приказ Минфина РФ от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения».

Согласно предоставленных первичных документов доход, при применении УСН, за 2012 г. составил 604832,81 руб.

По данным предоставленной Налоговой декларации по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2012 г. доход Предприятия составляет 781733 руб., что на 176900 руб. больше чем доход согласно, представленных первичных документов.

В соответствии с представленными первичными документами сумма произведенных расходов в 2012 г. при применении УСН составляет 580328,31 руб.

По данным предоставленной Налоговой декларации по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2012 г. расходы Предприятия составляют 771701 руб., что на 191372,69 руб. больше, чем сумма расходов, согласно представленных первичных документов.

Согласно данным первичных документов минимальный налог, уплаченный в связи с применением упрощенной системы налогообложения составляет 6048,33 руб.

Кредиторская задолженность по УСН на 31.12.2013 г. составила 4815р.

Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2013 г. у предприятия образовалась кредиторская задолженность в размере 347 488,15 руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками (задолженность перед ООО «МИГ») – 4 500 руб.;
- расчеты с поставщиками (задолженность за аренду помещения) – 24 000 руб.;
- расчеты по НДС – 177 669,41 руб.;
- расчеты по страховым взносам ПФР страховая часть – 42 675,84 руб.;
- расчеты по страховым взносам ПФР накопительная часть – 12 687,89 руб.;
- расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 708,56 руб.;
- по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН – 4 815 руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда – 66 031,45 руб.;
- задолженность перед персоналом (компенсация за использование личного транспорта в служебных целях) – 14 400 руб.

9. Наличие возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта по результатам контрольного мероприятия:

акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МП «Утильсервис за 2012-2013 гг.» не подписан должностными лицами проверяемой организации, так как на момент составления Акта по результатам проведенного контрольного мероприятия по собственному желанию освобождены от занимаемых должностей должностные лица проверяемого объекта – директор и бухгалтер МП

«Утильсервис». Таким образом, Акт по результатам проверки для возможного отражения возражений и замечаний на предприятие не направлялся ввиду отсутствия должностных лиц МП «Утильсервис» на момент получения основных результатов проверки.

10. Выводы:

1. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» в Уставе МП «Утильсервис» отсутствует порядок назначения на должность руководителя предприятия.

2. В нарушение пункта 5.1 Устава МП «Утильсервис» при назначении директором МП «Утильсервис» Ашева А. Р. кандидатура директора предприятия не была утверждена Советом народных депутатов МО «Гиагинский район».

3. Штатное расписание в проверяемом периоде (2012-2013 гг.) утверждалось руководителем предприятия без согласования с администрацией МО «Гиагинский район».

4. Приказы об утверждении штатного расписания не отражены в Книге приказов МП «Утильсервис» и отсутствуют в приказах за 2012-2013 гг, что позволяет сделать вывод об отсутствии указанных приказов.

5. При проверке нормативно-правовой базы установлено, что на предприятии отсутствует нормативный акт (положение) об оплате труда и материальном стимулировании работников предприятия, а также Положение об охране труда в МП «Утильсервис» МО «Гиагинский район».

6. В проверяемом периоде (с 01.11.2012 г. по 01.01.2013 г. в соответствии с приказом № 4 от 01.11.2012 г., а также с 01.01.2013 г. по 01.07.2013 г. в соответствии с приказом № 2 от 01.01.2013 г.) производились доплаты рабочим по благоустройству – Савченко А. В. и Шевякову В.В. в размере 50% от тарифной ставки рабочего по благоустройству. Мотивировкой указанных выплат в текстах приказа указано «в связи с производственной необходимостью, ненормированным рабочим днем и увеличением объема работ рабочих полигона и наличие двух рабочих ставок (отсутствием рабочих по благоустройству)». При этом в нормативно-правовой базе предприятия отсутствуют данные об установлении ненормированного рабочего дня. Информация о производственной необходимости и увеличении объема работ рабочих полигона также документально не подтверждена. Таким образом, указанные приказы не могут быть признаны законным основанием для начисления дополнительных выплат. В результате указанных действий (необоснованных выплат работникам) предприятию нанесен ущерб в размере 40452 руб.

7. Тариф на принятие и хранение выработан на основе калькуляции, исходя из уровня цен (материалы, топливо, расходы на оплату труда и др.) и объемов 2010 года и с тех пор не пересматривался.

8. В нарушение требований Федерального закона от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» предприятием с момента его основания предоставлялись услуги по утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов без установленного в законодательном порядке тарифа.

9. На Предприятии отсутствует Учетная политика на 2012 г., что является нарушением Закона № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия».

10. Учетная политика на 2013 г. утверждена Приказом № 5 от 31.12.2012 г. составлена с нарушениями, не соответствует данным прописанным в Законе № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия».

Учетная политика на 2013 г. составлена на основании нормативных актов, утративших силу в связи с вступлением в силу Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия».

11. В течение проверяемого периода (2012-2013гг.) инвентаризация основных средств и материальных ценностей на муниципальном предприятии «Утильсервис» не проводилась.

12. На Предприятии в проверяемом периоде материально ответственными лицами не составляются материальные отчеты, Акты на списание материалов (ГСМ, запчасти), что является нарушением Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

13. Факт выполнения работ ООО «Миг» на общую сумму 24500 руб. (расходно-кассовые ордера от 11.09.2012 г. и 03.10.2012 г.) не подтвержден наличием документальной отчетности – актов о приемке выполненных работ.

14. В расходных кассовых ордерах при выдаче наличных денежных средств из кассы предприятия на различные нужды в течение всего проверяемого периода не заполнялась строка «Приложение». В «Приложение» указываются все реквизиты приложенных документов (наименование, номер и дата составления), на основе которых выдается денежная сумма из кассы (к примеру: заявление сотрудника, расчетно-платежная ведомость и т.д.).

15. В расходных кассовых ордерах при выдаче денежных средств из кассы Предприятия подотчетным лицам в течение всего проверяемого периода не заполнялся документ, удостоверяющий личность лица, получившего денежные средства из кассы Предприятия (паспорт Гражданина РФ).

16. Согласно Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-П предприятия могут иметь в своих кассах наличные деньги в пределах лимитов по согласованию с руководителями предприятий. При необходимости лимиты остатков касс пересматриваются. В нарушение п.1.2, п.1.3 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории

Российской Федерации» лимит остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия за проверяемый период не установлен.

17. Дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2013 г. составила 174051,23 руб. Работа по взысканию дебиторской задолженности не ведется.

18. Книга учета доходов и расходов за 2012 г., 2013 г. бухгалтерской службой не предоставлены, следовательно, не велись, что является нарушением гл. 26.2 Налогового кодекса РФ, Приказа Минфина РФ от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения».

19. По данным предоставленной Налоговой декларации по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2012 г. доход Предприятия составляет 781733 руб., что на 176900 руб. больше чем доход, согласно представленных первичных документов. Согласно предоставленных первичных документов доход, при применении УСН, за 2012 г. составил 604832,81 руб.

20. В соответствии с представленными первичными документами сумма произведенных расходов в 2012 г. при применении УСН составляет 580328,31 руб. По данным предоставленной Налоговой декларации по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2012 г. расходы Предприятия составляют 771701 руб., что на 191372,69 руб. больше, чем сумма расходов, согласно представленных первичных документов.

21. В Главной книге предприятия допускаются исправления.

22. В нарушение «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» ревизия денежных средств в кассе предприятия не проводилась.

23. На предприятии не организован контролируемый учет принимаемых на хранение твердых бытовых отходов. Как в течение проверяемого периода (2012-2013 гг.), так и в настоящее время прием ТБО на хранение осуществляется рабочим по благоустройству, исходя из объема сдаваемых на хранение ТБО путем оценки максимальной грузоподъемности транспорта, осуществляющего подвоз и последующую разгрузку ТБО на полигоне хранения. Отсутствие учета и контроля фактически принятых на утилизацию ТБО может приводить к нанесению материального ущерба предприятию путем принятия ТБО без оформления договора и внесения денежных средств в кассу предприятия, что является безусловным коррупциогенным фактором.

24. Предприятием не ведется деятельность по привлечению новых партнеров с целью получения дополнительных доходов.

25. Отсутствуют либо не представлены к проверке данные по работе предприятия с физическими лицами.

11. Предложения:

1. В целях исключения коррупциогенных факторов при осуществлении дальнейшей деятельности по принятию твердых бытовых отходов, рекомендовать муниципальному предприятию «Утильсервис» производить расчеты за утилизацию ТБО исключительно в безналичной форме. Для исключения возможности расчетов наличными платежами внести изменения в заключаемые предприятием договоры на оказание услуг по приему ТБО, где единственным способом оплаты услуг организациями-юридическими лицами указать перечисление денежных средств на расчетный счет предприятия. Возможность оплаты услуг наличными платежами предусмотреть исключительно в случае оказания услуг предприятием по утилизации ТБО физическим лицам.
2. Внести изменения в Устав МП «Утильсервис», включив порядок назначения на должность руководителя предприятия с обязательным указанием необходимых квалификационных требований (образование, опыт работы по специальности) к занимаемой должности;
3. Внести изменения в Устав МП «Утильсервис» в части, касающейся утверждения штатного расписания предприятия, а именно указать обязательной процедуру согласования штатного расписания с учредителем предприятия.
4. При взаимодействии с учредителем разработать и утвердить Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников предприятия, а также Положение об охране труда в МП «Утильсервис» МО «Гиагинский район».
5. Материальное стимулирование работников предприятия производить в строгом соответствии с действующим законодательством, локальными нормативными актами предприятия.
6. В целях обеспечения наилучших результатов деятельности при имеющихся ресурсах предприятия, оптимизации работы по обеспечению предприятия необходимыми материальными ресурсами, правильной оценки потребности в отдельных товарах, рекомендовать предприятию разработать производственную программу. В процессе разработки производственной программы учесть объемы утилизированных ТБО по ранее заключенным договорам и результаты деятельности предприятия за предыдущие периоды в годовом исчислении, а в основу ее разработки заложить реальные производственно-технические возможности предприятия по выполнению намеченной производственной программы.
7. Произвести калькуляцию с целью выработки актуального тарифа на утилизацию твердых бытовых отходов в соответствии с действующим законодательством.
8. Разработать Учетную политику на основании действующего законодательства, в частности, Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия».

9. Произвести инвентаризацию основных средств и материальных ценностей на муниципальном предприятии «Утильсервис».

10. Материально ответственным лицам составлять материальные отчеты, Акты на списание материалов (ГСМ, запчасти) в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

11. При осуществлении дальнейшей деятельности в обязательном порядке подтверждать факты как оказываемых предприятием, так и оказанных предприятию работ (услуг) прикреплением к документам бухгалтерской отчетности Актов по результатам оказанных услуг, подписанных с каждой из сторон.

наличием документальной отчетности – актов о приемке выполненных работ.

12. В расходных кассовых ордерах при выдаче наличных денежных средств из кассы предприятия по расходным кассовым ордерам в обязательном порядке заполнять строку «Приложение». В «Приложение» указывать все реквизиты приложенных документов (наименование, номер и дата составления), на основе которых выдается денежная сумма из кассы (к примеру: заявление сотрудника, расчетно-платежная ведомость и т.д.).

13. При выдаче денежных средств из кассы Предприятия подотчетным лицам в расходных кассовых ордерах заполнять документ, удостоверяющий личность лица, получившего денежные средства из кассы Предприятия (паспорт Гражданина РФ).

14. В соответствии с п.1.2, п.1.3 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-П установить лимит остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия.

15. В целях принятия мер по взысканию дебиторской задолженности предприятия, произвести сверку расчетов с организациями-дебиторами.

16. В соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ, Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения» для определения доходов предприятия в целях исчисления налога по УСН, предприятию необходимо вести Книга учета доходов и расходов.

17. При осуществлении дальнейшей деятельности по ведению бухгалтерского учета не допускать исправлений в Главной книге предприятия.

18. В соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» провести ревизию денежных средств в кассе предприятия.

19. Принять меры по привлечению новых партнеров с целью получения дополнительных доходов.

20. При осуществлении дальнейшей деятельности принять меры по ликвидации кредиторской задолженности предприятия.

21. Администрации МО «Гиагинский район» при назначении на должность директора МП «Утильсервис» учитывать пункт 5.1 Устава предприятия, направив на утверждение кандидатуру на замещение должности директора предприятия в Совет народных депутатов МО «Гиагинский район».

22. Рекомендовать администрации МО «Гиагинский район», в соответствии с частью 2 статьи 21 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161–ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» в целях объективной оценки деятельности руководителей муниципальных предприятий и определения их соответствия занимаемой должности, оказания содействия в повышении эффективности работы предприятий, определения необходимости повышения квалификации, профессиональной подготовки или переподготовки, стимулирования повышения профессиональной компетентности руководителей муниципальных предприятий и учреждений, разработать и принять Положение о проведении аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий.

23. Обратить внимание администрации МО «Гиагинский район» на низкую эффективность деятельности Балансовой комиссии МО «Гиагинский район»: деятельность Балансовой комиссии зачастую носит формальный характер, анализ финансового состояния муниципальных предприятий проводится на ненадлежащем уровне, решения о возможных антикризисных процедурах не влекут за собой последующего принятия мер по оздоровлению финансово-хозяйственной деятельности предприятия, ответственность руководителей предприятий за результаты деятельности по итогам работы Балансовой комиссии сведена к минимальным мерам реагирования.

12. Приложения:

1. Таблица «Поступление денежных средств муниципальному предприятию «Утильсервис» муниципального образования «Гиагинский район» за утилизацию твердых бытовых отходов (ТБО) за 2012 год с разнесением по каждому поставщику и указанием даты каждого расчета и способа оплаты услуг»;

2. Таблица «Поступление денежных средств муниципальному предприятию «Утильсервис» муниципального образования «Гиагинский район» за утилизацию твердых бытовых отходов (ТБО) за 2013 год с разнесением по каждому поставщику и указанием даты каждого расчета и способа оплаты услуг»;

3. Таблица доходов и расходов предприятия за 2012 год с разбивкой по месяцам.

Исполнитель контрольного мероприятия,
заместитель председателя Палаты

Тхайцухов Г. Р.