**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 год и истекший период 2018 года» на объекте МУП Чердаклыэнерго Чердаклинского района Ульяновской области**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2018 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 29.12.2017г., удостоверения на право проведения проверки: № 9 от 14.11.2018г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

**3. Предмет контрольного мероприятия:**

Документы, подтверждающие использование средств Предприятия, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Предприятия, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Предприятия (выборочным методом, документальным способом).

**4. Проверяемый период деятельности:**

2017 год, истекший период 2018 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

20.11.2018г. по 17.12.2018г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

МУП Чердаклыэнерго Чердаклинского района Ульяновской области

**7. Проверено денежных средств: 59538,4тыс.рублей**

**Общая сумма нарушений: 7294,5тыс.рублей**

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности –7294,5тыс.рублей;

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) Не разработаны к положению об учетной политике Предприятия обязательные формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета: рабочий план счетов, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, график документа оборота первичных учетных документов**.** *Нарушение ст. 7, 8, 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)* ***К* 2.1**

2) Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций:

-в приходных кассовых ордерах не всегда пишется основание для принятия денежных средств в кассу;

-в расходных кассовых ордерах не всегда пишется основание на выдачу наличных денежных средств, нет приложенных заявлений на выдачу. Денежные средства выдаются работнику, которого нет в приказе на выдачу денежных средств в подотчет.

Нарушены сроки возврата неиспользованных денежных средств, так например: было выдано в январе 2017г. по трем расходным ордерам директору Предприятия 76600,0рублей. Денежные средства не были использованы и возвращены в кассу только в мае 2017г.

-расходный кассовый ордер выписывается сразу на несколько платежных ведомостей.

*Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12..2011 № 402-ФЗ, Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства* ***К* 2.8**

3)Авансовые отчеты оформляются с нарушениями:

-нет количества (сколько документов приложено к авансовому отчету), не во всех приложенных документах (чеках, квитанциях и т.д.) стоит штамп «оплачено»;

-принимаются товарные чеки без суммы прописью, нет расшифровки подписи продавца. К учету принимаются товарные чеки а не акты выполненных работ, (услуг), например: ремонт и заправка (катриджей) оргтехники.

(*Статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)* **К 2.2**

4) 7294,5тыс.рублей – Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта , нет подтверждения факта хозяйственной жизни. Из 13 единиц автотранспортных средств Предприятия, только на 2-х стоят исправные спидометры. Нет приказа об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов (в летний и зимний период). Нарушение *статьи 9, статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 06.04.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"*.

Путевые листы заполняются не надлежащим образом, а именно отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты: не во всех путевых листах стоит номер, не всегда ставится время прибытия в пункт назначения и убытия из него, время возвращения в гараж. В путевых листах ставится общий пробег автомашины и израсходованного ГСМ (по расчетам механика и водителя), например:

-путевой лист №б/н от 02.07.2018г. УАЗ 3309 К 337 ОМ, нет номера водительского удостоверения, серия и номер ПТС, нет времени выезда из гаража и возвращения в гараж. Нет точного пункта назначения и отправления. Запись в путевом листе «по Чердаклинскому района пробег 79км с 8-00ч до17-00ч.». Нет номера путевого листа.

-путевой лист №б/н от 03.05.2018г. Лада 210740 Н697 АТ, нет номера водительского удостоверения, серия и номер ПТС, нет времени выезда из гаража и возвращения в гараж. Нет точного пункта назначения и отправления. Запись в путевом листе «по Чердаклинскому района, Чердаклы-Ульяновск пробег 85км с 8-00ч до17-00ч.». Нет номера путевого листа. Нет сколько выдано и израсходовано ГСМ. Нет подписи пользовавшегося автомобилем.

*Нарушение ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»* **К 2.7**

5) Не правомерно премированы работники Предприятия. *в нарушении п.4 Положения об оплате труда работников Предприятия от 01.07.2014г. «Премирование сотрудников МУП «Чердаклыэнерго» предусматривает возможность начислений стимулирующего характера – премий (бонусов) за производственные результаты, профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели»,* в нарушение Положения были начислены и выплачены премии (выплаты) в сумме – 437,9тыс.рублей:

6) Не был удержан НДФЛ в сумме - 6,6тыс.рублей с премий к праздникам и юбилейным датам так как начисления в ведомости проходили как материальная помощь или денежные средства выдавались через кассу без начисления в ведомости заработной платы, *нарушение ст.210 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.*

7)Неправомерно начислена заработная плата работникам Предприятия, которые были приняты по трудовому договору на оклад. То есть работникам Предприятия по мимо заработной платы по трудовому договору, начислялась ежемесячно сдельная оплата по наряду на сдельную работу (форма 414-АПК) в сумме – 1912,7тыс.рублей, *нарушение ч.2 ст.135 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ. «Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права».*

8) Табеля рабочего времени оформлены не по унифицированной форме №Т-12, нет подписи кто составил табель, подписи директора Предприятия, *нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г*.

Во многих приказах нет: подписи работников, что он ознакомлен с приказом, нет даты, нет количества дней компенсации за неиспользованный отпуск, не указан оклад при приеме на работу. Нет заявлений сотрудников о согласии на перевод на другую работу. Например: приказ от 31.10.2017г. №216 «О привлечение к работе в выходные и праздничные дни по списку 18 человек, ознакомлен с приказом один.

9)*Согласно пункту 10 методики определения суммы неэффективного использования средств, утвержденной решением Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017г № 22/2017 (протокол от 16.05.2017 №8-2017)* Наличие просроченной на срок более шести месяцев дебиторской задолженности в случае непринятия мер по взысканию задолженности в судебном порядке. На Предприятии сумма неэффективного использования средств составила - 9091,4тыс.рублей.

10)Недостоверное ведение инвентарного учета основных средств Предприятия. Из 80 единиц основных средств (согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 01) заведено только 18 инвентарных карточек, *нарушение статьи 9, статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О* бухгалтерском учете»*, Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01 утв. 30.03.01. № 26н.* ***2.2***

*Директором МУП «Чердаклыэнерго» были предоставлены возражения к акту, которые являются его неотъемлемой частью.*

**Выводы:**

1.Бухгалтерский учет не соответствует Единым требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерский (финансовый) отчетности;

2. Не разработана учетная политика предприятия с учетом новых норм и требований к ведению бухгалтерского учета;

3. Нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций;

4. Нарушен порядок оформления авансовых отчетов. Принимаются к учету документы, не подтверждающие расход денежных средств;

5. Неправомерно были начислены и выплачены премии работникам Предприятия;

6. На 11 автотранспортных средствах нет спидометров. Нет приказа об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов (в летний и зимний период);

7. Не велась на должном уровне претензионно-исковая работа;

8.Не удерживался и не перечислялся НДФЛ с премий;

9. Не правомерно начислялась заработная плата работникам Предприятия, которые были приняты по трудовому договору на оклад;

10. Недостоверно ведется инвентарный учет основных средств.

**Предложения:**

1.Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2.Бухгалтерский учет Предприятия вести в соответствии с Едиными требованиями к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенными Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

3. Вести претензионно-исковую работу на должном уровне. Проводить работу с населением в части погашения задолженности за услуги;

4.Разработать и приложить к учетной политике Предприятия: план счетов, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, график документооборота (движение) первичных учетных документов в бухучете;

5.Привести в порядок работу с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

6.Принимать к бухгалтерскому учету авансовые отчеты в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

7.Установить на все автотранспортные средства спидометры. Разработать нормы расхода ГСМ в летний и зимний период по каждой автомашине, в соответствии с Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 06.04.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов (в летний и зимний период). Принимать к учету путевые листы оформленные в соответствии со ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». После установки спидометров проводить внезапные проверки на предмет соответствия показания спидометра и путевого листа.

8.Рассмотреть вопрос о возврате в кассу Предприятия неправомерно начисленных и выплаченных денежных средств, в сумме - 437900,0рублей за премирование работников к праздникам, к юбилейным датам, за окончание отопительного сезона, выходного пособия по увольнению.

9.Премировать работников только на основании утвержденных нормативных документов. Начислять и выплачивать выплаты стимулирующего характера только за производственные результаты, материальную помощь оказывать только по предъявлению соответствующих документов и заявлению работника.

10. Начислять оплату труда работникам только в соответствии с условиями трудового договора и в соответствии с установленной системой оплатой труда на Предприятии, ст. 135 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ.

11.Табель учета рабочего времени вести по форме № Т-12, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г №1.

12.Завести инвентарные карточки на каждое основное средство, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01 утв. 30.03.01. № 26н.

13.Привлечь к административной ответственности лиц, допустивших нарушения, указанные в акте проверки.