



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРНОЗАВОДСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП ГОРНОЗАВОДСКОГО МР ПК)**

Ул. Кирова, д. 65, г. Горнозаводск, Пермский край, 618820
тел/ факс (34269) 4-25-31, E-mail: ksp_gz@mail.ru;
ОКПО 80106847, ОГРН 1075921000572,
ИНН/КПП 5921021941/592101001

И.о. директора МУП «Тепловод»

И.Н. Костаревой

12.09.2017 № 15

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРНОЗАВОДСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПЕРМСКОГО КРАЯ

В соответствии с пунктом 1.16. плана работы Контрольно-счётной палаты Горнозаводского муниципального района на 2017 год, на основании Решения о проведении контрольного мероприятия от 23.06.2017 № 25, проведено контрольное мероприятие «Проверка распоряжения муниципальным имуществом и осуществления финансово-хозяйственной деятельности» на объекте МУП «Тепловод».

В целом проверкой установлено:

1. В нарушение п.1 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на предприятии отсутствуют бухгалтерские документы подтверждающие факт произведенных взаимозачетов по расчетам с поставщиками и покупателями.

2. По состоянию на 01.07.2017г., по данным КСП, у предприятия имеется кредиторская задолженность в сумме 28 400 236,80 руб., дебиторская задолженность - в сумме 37 621 502,0 руб. (без учета произведенных взаимозачетов).

3. В нарушение п. 2 Указаний Центробанка РФ 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» в МУП «Тепловод» не установлен лимит кассы. Выручка, поступающая в кассу предприятия за предоставленные услуги, на расчетный счет не сдается, а выдается в подотчет работникам и расходуются на оплату труда.

4. В кассу предприятия поступили платежи в сумме 145643,69 руб., которые являлись задолженностью населения МУП «Водоканал».

5. Имеют место нарушения порядка ведения кассовых операций, выраженные в несвоевременном оприходовании в кассу предприятия денежной наличности, несоответствии сумм принятых от населения и

внесенных в кассу, поступления в кассу средств без ПКО, выдачи из кассы средств без РКО, выдачи работникам в подотчет.

6. В нарушение ст. 24 Федерального закона РФ № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», п. 4.8. Устава предприятия без согласования сделки с администрацией Пашийского сельского поселения - собственником имущества, осуществляются заимствования у индивидуальных предпринимателей.

7. Приобретены горюче-смазочные материалы на сумму 106991,56 руб., основание приобретения не предоставлено.

8. Без документов, которые являются основанием для оплаты сотовой связи конкретному работнику, израсходовано на оплату сотовой связи 1600,00 руб.

9. Вызывает сомнение приобретение товаров на сумму 9446,8 руб. у индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих виды экономической деятельности, относящиеся к торговле приобретенных товаров.

10. Оплата командировок работников предприятия без оформления приказов на командирование в сумме 8164,00 руб.

11. В нарушение ст. 168 Трудового кодекса РФ на предприятии не установлен размер возмещения расходов в виде суточных, оплата производится в размере 700,00 руб.

12. С августа 2016г. по расчетному счету введено ограничение - приостановление операций по счету и выставлена картотека. По состоянию на 30.06.2017г. в картотеку помещено документов на сумму 6 632 495,41 руб.

13. За период с октября 2016г. по июнь 2017г. с расчетного счета как первоочередные выплаты, снимались наличные денежные средства на выдачу заработной платы работникам. Средства в сумме 600 283,65 руб. направлены на иные цели.

14. Допущены случаи выплаты премии директору предприятия в нарушение Положения об условиях оплаты труда, порядке расчета и выплаты вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности и премирования руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением администрации Пашийского сельского поселения от 12.03.2015г. № 21 в сумме 31201,80 руб.

15. Допущена переплата премии работникам предприятия в сумме 17749,71 руб.

16. Трудовой договор администрацией Пашийского сельского поселения с Костаревой И.Н. не заключен.

17. Доплата в сумме 39165,57 руб. за увеличенный объем работы директору Костаревой И.Н. с января по 22 мая 2017г. противоречит п. 1.4 Положения об условиях оплаты труда, порядке расчета и выплаты вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности и премирования руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением администрации Пашийского сельского поселения от 12.03.2015г. № 21.

18. В нарушение 4.6. Положения о премировании и материальном стимулировании работников МУП «Тепловод» работникам предприятия

начислена и выплачена единовременная выплата (премия) за выполнение особо важного производственного задания в сумме 58799,01 руб.

19. Не принимается мер к возмещению переплата по заработной плате Курек В.Е. в сумме 937,31 руб., которая числится с декабря 2015 года.

20. На предприятии производятся компенсационные выплаты за использование личного транспорта, в нарушение правоустанавливающих документов на выплату компенсации не представлены расчетные документы.

21. При отсутствии утвержденных на предприятии нормативных правовых актов работникам производится оплата проезда к месту работы и обратно.

22. При отсутствии вакансий ставок бухгалтеров в 2015-2016 годах заключались договора подряда на бухгалтерские услуги в программе 1С-8, неэффективные расходы составили 46000,0 руб.

С учетом изложенного и на основании главы XIX Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Земского Собрания Горнозаводского муниципального района от 28.09.2011 № 65 предлагается следующее:

1. Предоставить документы, подтверждающие факт произведенных взаимозачетов.

2. Перечислить МУП «Водоканал» денежные средства в сумме 145643,69 руб.

3. Предоставить основания приобретения горюче-смазочных материалов на сумму 106991,56 руб.

4. Принять меры по возмещению денежных средств в сумме 9446,80 руб. по приобретению канцтоваров у индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих виды экономической деятельности, относящиеся к торговле данными товарами.

5. Установить размер суточных.

6. Принять меры по возмещению неправомерных расходов по оплате труда.

7. Предоставить расчеты по компенсационным выплатам за использование личного транспорта за период с июня 2015 года по ноябрь 2016 года.

8. Привлечь к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счётную палату Горнозаводского муниципального района в срок до 13 сентября 2017 года.

Председатель КСП

Роман

Л.В.Комягина

Экземпляр представления на 3 листах получил:

И.О. директора МУП «Тепловод» Хатарева И.И. Хатарева И.И.

(должность и Ф.И.О., лица, получившего представление, дата)

09.10.2017г. получено