



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРНОЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

(КСП Горнозаводского МР ПК)

Ул. Кирова, д. 65, г. Горнозаводск, 618820, тел. (269) 4-25-31, факс 4-25-31, e-mail: ksp_gz@mail.ru
ОГРН 1075921000572, ИНН/КПП 59210211941/592101001

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Контрольно-счетной палаты
Горнозаводского муниципального района

Л.В. Комягина Л.В. Комягина
«26» октября 2018 года

О Т Ч Е Т

о результатах контрольного мероприятия «Проверка распоряжения муниципальным имуществом и осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП "Водоканал"»

25 октября 2018 года

№ 2

Основание для проведения контрольного мероприятия: решения о проведении контрольного мероприятия от 06.08.2018 г. № 17, от 27.02.2018 г. № 2.

Цель контрольного мероприятия: финансовое состояние предприятия, достоверность кредиторской и дебиторской задолженности.

Предмет контрольного мероприятия: регистры бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: МУП "Водоканал".

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 30.06.2018 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.08.2018 года по 04.10.2018 года.

Краткая характеристика: ИНН 5934010841, КПП 593401001, ОГРН 1035901930129. Юридический адрес: 618820, Пермский край, город Горнозаводск, ул. Ленина, 3, фактический адрес: 618820, Пермский край, город Горнозаводск, ул. Октябрьская, 56.

Перечень всех оформленных актов: акт по результатам контрольного мероприятия от 04.10.2018 г. № 19 направлен в адрес директора МУП "Водоканал", который был рассмотрен и возвращен без разногласий.

Результаты контрольного мероприятия

За проверяемый период распорядителями средств предприятия являлись:
с правом первой подписи:

- Захарова Жанна Владимировна – директор МУП «Водоканал»;

с правом второй подписи:

- Максимова Светлана Александровна – главный бухгалтер МУП «Водоканал».

Общие положения.

МУП "Водоканал" создано в соответствии со ст. 31 Устава муниципального образования "Горнозаводский район", утвержденного решением Земского Собрания Горнозаводского района от 26.12.2001 года № 76 и постановлением Главы муниципального образования "Горнозаводский район" от 09.09.2003 года № 855 «О создании муниципального унитарного предприятия "Водоканал" (далее по тексту – МУП "Водоканал")».

В соответствии с Законом Пермского края от 18.12.2006 № 3394-793 «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Горнозаводского муниципального района», распоряжения Главы Горнозаводского муниципального района Пермского края от 26.12.2006 № 545 «О передаче муниципального унитарного предприятия «Водоканал» в собственность Горнозаводского городского поселения» МУП «Водоканал» в составе имущественного комплекса с 01.01.2007 года передан в собственность Горнозаводского городского поселения.

Действующий Устав МУП «Водоканал» утвержден постановлением Главы Горнозаводского городского поселения от 28.12.2006 № 44 (с дальнейшими изменениями и дополнениями).

МУП «Водоканал» поставлено на учет в налоговом органе 23 сентября 2003 года, уставный фонд предприятия составляет 500000,00 рублей, учредителем является Горнозаводское городское поселение.

В нарушение Приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 25.01.2014 № 22/пр «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» в проверяемом периоде в МУП «Водоканал» не велся раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности предприятия.

За проверяемый период экспертизы по определению экономически обоснованного тарифа, а также аудиторские проверки предприятия не проводились.

Анализ поступления выручки и расходов предприятия.

За проверяемый период предприятием было получено выручки от деятельности предприятия по предоставлению услуг потребителям в 2016 году – **3 423 397,06** руб., в 2017 году – **24 822 957,01** руб., с 01.01.2018 г. по 30.06.2018 г. – **11 210 885,95** руб.:

Таблица 1 (руб.)

год	Получено выручки за оказанные услуги			
	в кассу	на расчетный счет (без учета ПЭС)	в Пермэнергосбыт (ПЭС)	всего
2016	544 415,42	237 275,47	2 641 706,17	3 423 397,06
2017	643 352,69	5 455 930,89	18 723 673,43	24 822 957,01
1 полугодие 2018	473 162,43	1 869 884,81	8 867 838,71	11 210 885,95
Итого:	1 660 930,54	7 563 091,17	30 233 218,31	39 457 240,02

Также за проверяемый период в кассу предприятия поступили заемные средства в размере 300 000,00 руб.

В целях приема платежей от населения за предоставленные коммунальные услуги МУП «Водоканал» заключен с ОАО «Пермская энергосбытовая компания» агентский договор от 01.11.2016г. № 123-582-16.

В ходе проведения анализа поступлений установлено, что за проверяемый период собираемость платежей населения составила в среднем 85,8%.

Таблица 2 (руб.)

год	Начислено	Оплачено	Отклонения	%
2016	1 936 793,81	2 641 706,71	704 912,36	136,4
2017	22 399 286,92	18 723 673,43	- 3 675 613,49	83,6
1 полугодие 2018	10 906 355,77	8 867 838,71	- 2 038 517,06	81,3
Итого:	35 242 436,50	30 233 218,31	- 5 009 218,19	85,8

Расходы по предприятию составили в 2016 году – **2 641 706,17** руб., в 2017 году – **17 596 445,15** руб., в с 01.01.2018г. по 30.06.2018г. – **5 127 329,41** руб.

Таблица 3 (руб.)

год	Расходы всего	В том числе						
		Заработ- ная плата через кассу	Заработ- ная плата через банк	Заработ- ная плата через ПЭС	Налоги, взносы, госпош- лина	Судебные приставы	Судеб- ные приста- вы через ПЭС	Постав- щики
2016	3 623 397,06	744 415,42				237 275,47		2 641 706,17
2017	24 745 450,52	873 243,12	273 321,67	271 000,00	3 921 605,92	1 548 834,66	261 000,00	17 596 445,15
1 пол. 2018	11 376 992,83	411 259,39	945 924,75	2 879 319,58	929 971,02		1 083 188,68	5 127 329,41
Итого	39 745 840,41	2 028 917,93	1 219 246,42	3 150 319,58	4 851 576,94	1 786 110,13	1 344 188,68	25 365 480,73

Объем средств полученный в распоряжение МУП «Водоканал» (касса и банк) за проверяемый период составил - 10 010 364,03 руб., из них израсходовано – 9 998 964,42 руб. данный объем средств направлен на покрытие расходов предприятия, из них:

- на оплату труда – 3 248 164,35 руб. (32,5% от общего объема расходов);
- на оплату налогов и взносов в ИФНС и внебюджетные фонды (через картотеку по расчетному счету) – 4 844 076,94 руб. (48,4% от общего объема расходов);

- удержания судебных приставов на погашение исполнительных производств 1 786 110,13 руб. (17,9% от общего объема расходов);

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 120 613,00 руб. (1,2% от общего объема расходов).

Общий объем расходов МУП «Водоканал» (касса, банк и расчеты через ПЭС) за проверяемый период составил - 39 745 840,41 руб., в том числе:

- на оплату труда – 6 398 483,93 руб. (16,1% от общего объема расходов);

- на оплату налогов и взносов в ИФНС и внебюджетные фонды (в том числе через картотеку по расчетному счету) – 4 851 576,94 руб. (12,2% от общего объема расходов);

- удержания судебных приставов на погашение исполнительных производств 3 130 298,81 руб. (7,9% от общего объема расходов);

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 25 365 480,73 руб. (63,8% от общего объема расходов), из них:

- с ОАО «Пермэнергосбыт» на сумму 16 955 626,41 руб. (42,7%) по договору электроснабжения и на сумму 2 162 010,89 руб. (5,4%) по договору за услуги Агента;

- с другими поставщиками и подрядчиками через ОАО «Пермэнергосбыт» по письменному указанию МУП «Водоканал» на сумму 6 144 730,43 руб. (15,4%) и на сумму 120 613,00 руб. (0,3%) наличными через кассу предприятия.

По данным главной книги МУП «Водоканал» дебиторская задолженность по состоянию на 30.06.2018 года составляет 46334333,79 руб., в том числе:

- Счет 62 «Покупатели»

Таблица 4 (руб.)

Контрагент*	01.01.2016	%	01.01.2017	%	01.01.2018	%	30.06.2018	%
Всего	4 705 422,88	100	5 215 336,22	100	16 204 286,92	100	13 170 811,51	100
ООО "Горнозаводск-МикроТЭК"	1 552 203,04	33,0	632 817,38	12,1	5 831 304,04	36,0	801 553,74	6,1
Меридиан	2 362 696,85	50,2	116 321,83	2,2	116 321,83	0,7	116 321,83	0,9
Мельников Николай Анатольевич					55 000,00	0,3	55 000,00	0,4
Население – коммун.услуги			3 431 882,97	65,8	9 313 630,29	57,5	10 680 903,43	81,1
ОПТИМА							346 167,55	2,6
ТСЖ «Надежда»			75 078,81	1,4	57 836,50	0,4	92 381,65	0,7
школа п.Пашия	593 464,64	12,6	593 464,64	11,4	593 464,64	3,7	593 464,64	4,5

- Счет 58 «Финансовые вложения»

Таблица 5 (руб.)

Наименование	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	30.06.2018
Всего	33163522,28	33163522,28	33163522,28	33163522,28
В том числе: МУП Горнозаводское «ПО ЖКХ»	33163522,28	33163522,28	33163522,28	33163522,28

На счете 58 отражены финансовые вложения в МУП Горнозаводское "ПО ЖКХ" образовавшиеся в результате договора уступки права требования от 26.08.2013 г., в котором установлено, что ООО «Горнозаводск-МикроТЭК» уступает, а МУП «Водоканал» принимает право требования от МУП Горнозаводское «ПО ЖКХ» задолженности по потребленной тепловой энергии в горячей воде по договору № 200-Т от 31.12.2010 г. и обязуется перечислить денежные средства на расчетный счет ООО «Горнозаводск-МикроТЭК».

По данным главной книги МУП «Водоканал» кредиторская задолженность предприятия по состоянию на 30.06.2018 года составляет 35253889,22 руб., в том числе:

- Счет 60 «Поставщики»

Таблица 6 (руб.)

Контрагент*	01.01.2016	%	01.01.2017	%	01.01.2018	%	30.06.2018	%
Всего	7 065 837,76	100	9 025 843,79	100	12 468 243,98	100	10 972 498,09	100
Администрация Пашийского поселения	131 921,66	1,9	131 921,66	1,5	131 921,66	1,1	131 921,66	1,2
Газпром межрегионгаз Пермь	4 199 326,81	59,4	4 199 326,81	46,5	4 199 326,81	33,7	4 199 326,81	38,3
ГОРНОЗАВОДСК-МИКРОТЭК ООО	768 764,14	11,1	1 496 004,64	16,6	1 533 836,20	12,3	1 037 522,38	9,5
Жилсервис МУП	297 360,00	4,2	297 360,00	3,3	297 360,00	2,4	297 360,00	2,7
ИП Тищенко С.В.					77 100,00	0,6	177 750,00	1,6
ОПТИМА			688 473,00	7,6	3 933 589,27	31,6	2 424 789,19	22,1
Пермэнергосбыт ОАО			2 023 693,92	22,4	1 251 012,60	10,0	1 967 391,74	17,9
Пермэнергосбыт-поставщ.	120 924,85	1,7	197 926,85	2,2	1 017 937,90	8,2	573 321,80	5,2
Эксперт Плюс	- 500 000,00	-7,0						
Теплоухова Надежда Вячеславовна							74 771,11	0,7

Дебиторская задолженность предприятия по счету 60 «Поставщики» по состоянию на 01.01.2016г. за ООО «Эксперт Плюс» (ИНН 5902859150) в сумме 500,0 тыс. руб. возникла по договору № 081-2013 от 19.11.2013. На основании приказа МУП «Водоканал» от 20.01.2017г. № 1 данная дебиторская задолженность списана по причине окончания срока исковой давности. В нарушение п. 77 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» с приказом № 1 от 20.01.2017г. не представлено письменное обоснование с указанием принимаемых мер по погашению дебиторской задолженности. Согласно акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2016г., дебиторская задолженность в ООО «Эксперт плюс» не подтверждена дебитором. На момент проведения

контрольного мероприятия, согласно данных сайта <https://egrul.nalog.ru/>, ООО «Эксперт плюс» осуществляет деятельность.

- Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Таблица 7 (руб.)

Наименование	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	30.06.2018
Всего	22175945,35	19893809,58	21399595,03	13531056,42
В том числе: ООО Горнозаводск – Микротэк (договор уступки 26.08.2013г.)	22001435,75	19869343,20	19869343,2	12846606,39
Управление земельно- имущественных отношений (аренда земли)	235459,93	235459,93	548593,58	548593,58
Путилин Ю.А.		180036,0	180036,0	270054,0
УФК (Упр. Фед.службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора)		83982,25	835991,07	835991,07

Кредиторская задолженность по налогам и сборам (счет 68) составляет 6778006,92 руб. (на 01.01.2016 г. - 1961683,48 руб., на 01.01.2017 г. - 2100262,16 руб., на 01.01.2018 г. - 4261030,33 руб.).

Кредиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) составляет 1725917,57 руб. (на 01.01.2016 г. - 880008,63 руб., на 01.01.2017 г. - 1092647,10 руб., на 01.01.2018 г. - 516481,61 руб.).

Кредиторская задолженность по заработной плате (счет 70) составляет 2246410,22 руб. (на 01.01.2016 г. - 224194,28 руб., на 01.01.2017 г. - 375584,68 руб., на 01.01.2018 г. - 2146322,74 руб.).

В нарушение п. 2 ст. 24 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" не производится согласование объема заимствований и направлений использования привлекаемых средств с собственником имущества МУП «Водоканал» - Горнозаводским городским поселением (с ООО «Управляющая компания «Оптима» (ИНН 5921030255) заключены договоры денежного займа с процентами с возможностью досрочного возврата № 1 от 14.12.2016г. на сумму 100,0 тыс. руб., № 2 от 26.12.2016г. на сумму 100,0 тыс. руб., № 3 от 13.03.2017г. на сумму 100,0 тыс. руб.).

Расчеты по кассе, расчетному счету.

В соответствии с п. 2 Указаний Центробанка РФ от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок ведения кассовых операций) приказом от 01.09.2014г. № 10 в МУП «Водоканал» установлен лимит остатка наличных денег в кассе в размере 50000,00 руб., однако в вышеуказанном приказе неправомерно указана

периодичность сдачи сверхлимитной наличной выручки, равной 5 рабочим дням.

В нарушение вышеуказанного пункта Порядка ведения кассовых операций и приказа МУП «Водоканал» от 01.09.2014г. № 10 допускаются случаи превышения остатка наличных денежных средств в кассе предприятия над установленным лимитом в 2 случаях.

В нарушение п. 4 Порядка ведения кассовых операций работник по ведению кассовых операций с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей в МУП «Водоканал» руководителем не определен. Ведение кассовых операций на бухгалтера Оборину Н.А. не возложено, с порядком ведения кассовых операций под роспись, не ознакомлена, однако во всех кассовых документах в поле «Кассир» указаны подпись и расшифровка бухгалтера Обориной Н.А.

В нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеются приходные кассовые ордера не имеющие подписи главного бухгалтера предприятия в 487 случаях.

Данное нарушение было устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии должностных лиц Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

В нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеются расходные кассовые ордера не имеющие подписи главного бухгалтера предприятия в 99 случаях.

Данное нарушение было устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии должностных лиц Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

В нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеются расходные кассовые ордера не имеющие подписи главного бухгалтера, руководителя и кассира предприятия в 1 случае.

Данное нарушение было устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии должностных лиц Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

В нарушение п.п. 6.2. и 6.5. Порядка ведения кассовых операций имеются расходные кассовые ордера не имеющие подписей получателей денежных средств в 17 случаях на сумму 87273,26 руб.

Данное нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии должностных лиц Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

В нарушение п. 6.5. Порядка ведения кассовых операций за проверяемый период в платежных ведомостях на выдачу заработной платы, приложенных к расходным кассовым ордерам, руководителем не определен срок выдачи наличных денег в 4 случаях.

- за 2016 год в 1 случае;
- за 2017 год в 3 случаях.

Расчеты с подотчетными лицами.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 01 августа 2001 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» руководителем не утверждены 4 авансовых отчета, нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 252 Налогового кодекса РФ к авансовым отчетам приложены документы, в которых заказчиком услуг не является МУП «Водоканал», а также не приложены документы, подтверждающие факт оплаты в 5 случаях на сумму **7628,00** руб., в том числе:

- авансовый отчет от 31.10.2017г. № 31 приложен товарный чек от 13.10.2017г. № 44100 на сумму 316,00 руб., с кассовым чеком об оплате товара на сумму 188,00 руб. (разница **128,00** руб.);

- авансовый отчет от 30.04.2018г. № 19 приложен товарный чек № 14 б/д на сумму **600,00** руб. (шиномонтаж 1*600,00), в котором отсутствует заказчик, марка и госномер автомобиля, также не предоставлен акт выполненных работ, отсутствует документ, подтверждающий оплату;

- авансовый отчет от 31.05.2018г. № 22 - приложен товарный чек № 5 от 04.05.2018г. на сумму **500,00** руб. (ремонт блока питания 1*500,00), в котором отсутствует заказчик, также не предоставлен акт выполненных работ, отсутствует документ, подтверждающий оплату;

- авансовый отчет от 30.06.2018г. № 24 - приложена накладная б/н от 24.06.2018 года на сумму **6000,00** руб. (услуги экскаватора 4 часа*1500,00), не предоставлен акт выполненных работ, отсутствует документ, подтверждающий оплату;

- авансовый отчет от 30.06.2018г. № 28 - приложен товарный чек № 37 от 18.06.2018г. на сумму **400,00** руб. (заправка картриджа 1*400,00), в котором отсутствует заказчик, также не предоставлен акт выполненных работ, отсутствует документ, подтверждающий оплату.

В ходе проверки выявлены авансовые отчеты, к которым приложены документы предпринимателей и юридических лиц, деятельность которых прекращена, либо не зарегистрирована (2 случая):

- к авансовому отчету от 30.11.2017г. № 39 приложен товарный чек 353 от 29.11.2017г. на сумму **285,00** руб. ООО Инпромкомплект, указан ИНН 5904246720, ОГРН 1115904005271 деятельность которого прекращена 20.02.2015г. (данные с сайта <https://egrul.nalog.ru/>);

- к авансовому отчету от 31.01.2018г. № 4 приложен корешок квитанции и квитанция от 05.01.2018г. № 000044 на сумму **4000,00** руб. ИП Архипенко Евгения Федоровича ИНН 593400011902 ОГРН 304593433400025 на с/у и ремонт КПП автомобиля с госномером О648УН, согласно данных с сайта

<https://egrul.nalog.ru/> у данного предпринимателя данный вид деятельности не зарегистрирован.

В нарушение ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при сверке представленных при проведении контрольного мероприятия авансовых отчетов с данными главной книги выявлены расхождения на общую сумму **21369,25** руб. по **4** случаям, в том числе:

- не отражены в расчетных листах работников выплаты подотчетных сумм за февраль и март 2016г. в размере 20088,25 руб. (в оборотах по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и в карточке счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» данная операция отражена) – 2 случая;

- в декабре 2016г. списана дебиторская задолженность в сумме 333,00 руб., первичный бухгалтерский, либо распорядительный документ не представлен – 1 случай;

- в октябре 2017г. кредитовые обороты счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» имеют расхождения с представленными авансовыми отчетами на сумму 948,00 руб. – 1 случай.

Проверкой оприходования и списания ГСМ установлено, что согласно представленным и принятым к бухгалтерскому учету документам, расходы на приобретение ГСМ отнесенные на сч. 20 «Основное производство» составили **83402,61** руб., отнесенные на сч. 26 «Общехозяйственные расходы» составили **8395,50** руб.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» факты использования служебного транспорта на предприятии не оформлены первичными документами и в нарушение п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ, где установлено, что расходами признаются обоснованные и документально подтверждающие затраты понесенные налогоплательщиком, не представлены первичные учетные документы по списанию ГСМ (путевые листы).

Оплата труда директора и других работников.

Проверкой оплаты труда установлена переплата по заработной плате на сумму **128137,86** руб., из них:

- не отражено в таблице учета предоставления ежегодного основного отпуска, расхождения на сумму 251,67 руб.

- при расчете среднего заработка, расхождения на сумму 20108,82 руб.;

- в ежемесячных (текущих) начислениях не соответствует количество отработанных дней, расхождения на сумму 2368,65 руб.;

- необоснованно начислена выплата по исполнительным документам, без предоставления документов подтверждающих факт хозяйственной жизни на сумму 12666,61 руб.

- необоснованно начислена доплата в повышенном размере, расхождения на сумму 92742,11 руб.

В нарушение п. 8 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" согласование приема на работу главного бухгалтера,

заключение с ним трудового договора, изменение трудовых договоров не согласованы с собственником имущества унитарного предприятия.

В нарушение ст. 60.2 Трудового кодекса РФ, в которой предусмотрено, что поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей) установлена доплата за ведение кадровой работы. Штатное расписание МУП «Водоканал» не предусматривает данной должности, издание приказа о доплате является неправомерным (доплата составила **157101,25** руб., в том числе 2017 год: 113579,78 + р/к 15% = 130616,75 руб.; 2018 год: 23030,00 + р/к 15% = 26484,50 руб.).

Прочие выплаты работникам.

В марте 2017 года в расчетном листе сотрудника по виду начислений «сч.73» начислена сумма **126000,00** руб., первичных бухгалтерских документов, а также распорядительных документов для включения данного начисления в заработную плату не представлено.

По состоянию на 01.01.2016 по счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» числится кредиторская задолженность в размере 126000,00 руб., согласно оборотов по счету 73 за 2015 года, возникновение данной задолженности произошло путем внесения наличных денежных средств в кассу предприятия в марте 2015 года. В адрес предприятия КСП направлен запрос от 27.09.2018 года № 100 о предоставлении заверенных копий кассовых документов, подтверждающих факт внесения вышеуказанных средств.

МУП «Водоканал» информацию по вышеуказанному запросу предоставить отказалось, письменно удостоверив данный факт.

Использование имущества.

В соответствии с п. 3.1 Устава МУП «Водоканал» имущество предприятия находится в муниципальной собственности, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

В период проведения контрольного мероприятия проведена сверка числящегося в бухгалтерском учете предприятия муниципального имущества с данными реестра муниципального имущества Горнозаводского городского поселения, представленного Управлением земельно-имущественных отношений. В результате сверки выявлены расхождения по 11 позициям.

12. Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В целом проверкой установлено:

1. По состоянию на 30.06.2018г., по данным бухгалтерского учета предприятия в МУП «Водоканал» имеется кредиторская задолженность в сумме 35253889,22 руб., в том числе ООО "Газпром межрегионгаз Пермь" – 4 199 326,81 руб., ООО "Горнозаводск-МикроТЭК" - 12 846 606,39 руб., по налогам, сборам, социальному страхованию и обеспечению - 8 503 924,49 руб., заработной плате - 2 246 410,22 руб., дебиторская задолженность - в сумме 13 170 811,51 руб. Кроме этого, по договору уступки прав требования от 26.08.2013г. числится дебиторская задолженность МУП «ПО ЖКХ» в сумме 33 163 522,28 руб.

2. В нарушение п. 77 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н произведено списание дебиторской задолженности в 1 случае на сумму **500,0** тыс. руб.

3. В нарушение Приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 25.01.2014 № 22/пр «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» в проверяемом периоде в МУП «Водоканал» не велся раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности предприятия.

4. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в **627** случаях (612 случаев устранено) выразившиеся в:

- нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в **11** случаях, из них в **4** случаях нарушения устранены в период проведения контрольного мероприятия:

- в нарушение ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 252 Налогового кодекса РФ к авансовым отчетам приложены документы, в которых заказчиком услуг не является МУП «Водоканал», а также не приложены документы, подтверждающие факт оплаты в **5** случаях на сумму 7628,00 руб.

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 01 августа 2001 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» имеются авансовые отчеты не утвержденные руководителем в **4** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия);

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г., п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ документально не подтверждено списание ГСМ на сумму 91798,11 руб. (не представлены путевые листы).

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета в **4** случаях на сумму **21369,25** руб., в том числе в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при сверке представленных при проведении контрольного мероприятия авансовых отчетов с данными главной книги выявлены расхождения.

- нарушении порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в **612** случаях, из них **608** случаев устранено в период проведения контрольного мероприятия:

- лимит остатка наличных денег в кассе установлен с нарушением периодичности сдачи сверхлимитной наличной выручки;

- нарушение превышения остатка наличных денежных средств в кассе предприятия над установленным лимитом в **2** случаях;

- нарушение п. 4 Порядка ведения кассовых операций работник по ведению кассовых операций с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей в МУП «Водоканал» руководителем не определен. Ведение кассовых операций на бухгалтера Оборину Н.А. не возложено, с порядком ведения кассовых операций под роспись, не ознакомлена;

- нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеются приходные кассовые ордера не имеющие подписи главного бухгалтера предприятия в **487** случаях (устранено в период контрольного мероприятия);

- нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеются расходные кассовые ордера не имеющие подписи главного бухгалтера предприятия в **99** случаях (устранено в период контрольного мероприятия);

- нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеются расходные кассовые ордера не имеющие подписи главного бухгалтера, руководителя и кассира предприятия в **1** случае (устранено в период контрольного мероприятия);

- нарушение п.п. 6.2. и 6.5. Порядка ведения кассовых операций имеются расходные кассовые ордера не имеющие подписей получателей денежных средств в **17** случаях на сумму **87273,26** руб. (устранено в период контрольного мероприятия);

- нарушение п. 6.5. Порядка ведения кассовых операций за проверяемый период в платежных ведомостях на выдачу заработной платы, приложенных к расходным кассовым ордерам, за весь проверяемый период руководителем не определен срок выдачи наличных денег в **4** случаях (устранено в период контрольного мероприятия).

5. Допущено неправомерное издание приказа об установлении доплаты за ведение кадровой работы при отсутствии данной ставки в штатном расписании предприятия (расходы составили на сумму **157101,25** руб.).

6. Допущена переплата заработной платы в **32** случаях на сумму **128137,86** руб. из них:

7. В нарушение п. 8 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» прием на работу главного бухгалтера, заключение с ним трудового договора, внесение изменений в трудовые договора не согласованы с собственником имущества унитарного предприятия - Горнозаводским городским поселением в **3** случаях.

8. В нарушение п. 2 ст. 24 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не произведено согласование объема заимствований и направлений использования привлекаемых средств с собственником имущества МУП «Водоканал» - Горнозаводским городским поселением по **3** случаям на сумму **300,0** тыс. руб.

9. В ходе проверки выявлены:

- авансовые отчеты, к которым приложены документы предпринимателей и юридических лиц, деятельность которых прекращена, либо не зарегистрирован вид деятельности в **2** случаях на сумму **4285,0** руб.;

- в расчетном листе работника предприятия начислена сумма в объеме **126000,00** руб., первичных бухгалтерских документов, а также распорядительных документов для включения данного начисления в заработную плату не представлено;

- расхождения числящегося в бухгалтерском учете предприятия муниципального имущества с данными реестра муниципального имущества Горнозаводского городского поселения по **11** позициям.

Предложения (рекомендации):

1. Для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия (акт по результатам контрольного мероприятия от 04.10.2018 г. № 19) и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, направить представление в адрес директора МУП "Водоканал" Захаровой Ж.В.

Аудитор КСП



М.В.Волкова