



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

И.о. исполнительного директора  
МУП «Теплогорский ТЭК»

С.Е.Ланцеву

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

04.04.2018 № 1

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

### КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРНОЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПЕРМСКОГО КРАЯ

В соответствии с пунктом 2.1. плана работы Контрольно-счётной палаты Горнозаводского муниципального района на 2018 год, на основании Решений о проведении контрольного мероприятия от 09.01.2018 № 1, от 27.02.2018 № 2 проведено контрольное мероприятие «Проверка распоряжения муниципальным имуществом и осуществления финансово-хозяйственной деятельности» на объекте МУП «Теплогорский ТЭК».

В целом проверкой установлено:

1. 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 «Теплогорский ТЭК» не велся раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности предприятия.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в **1623** случаях на общую сумму **150409,58** руб. выразившиеся в:

2.1. нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в **886** случаях, из них **851** случай устранены в период проведения контрольного мероприятия:

- нарушение ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» имеются платежные ведомости (форма N Т-53) без подписи руководителя организации на титульном листе в **8** случаях (устранено в период



проведения контрольного мероприятия); к авансовым отчетам приложены командировочные удостоверения без отметок о времени прибытия и (или) выбытия, которые заверяются подписью ответственного должностного лица и печатью в **4** случаях; к авансовым отчетам приложены командировочные удостоверения с отметками других организаций, отличающимися от пунктов назначения указанных в служебной командировке по **3** случаям;

- 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» имеются авансовые отчеты, не утвержденные руководителем в **437** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия); имеются авансовые отчеты, не подписанные подотчетным лицом в **429** случаях (устранено в 401 случае в период проведения контрольного мероприятия); имеются авансовые отчеты, в которых отсутствует подпись главного бухгалтера в **5** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия);

2.2. нарушении требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета в **50** случаях на сумму **150409,58** руб., в том числе в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и договоров аренды имущества в бухгалтерском учете не отражено начисление арендной платы муниципального имущества в сумме **150409,58** руб.;

2.3. нарушении порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов в **687** случаев, из них **370** случаев устранены в период проведения контрольного мероприятия:

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

- нарушение п. 4.6 Порядка ведения кассовых операций в кассовой книге нет подписей кассира и Главного бухгалтера о сверке с данными кассовых документов и суммой остатка наличных денег в **319** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия); в РКО на выдачу вознаграждения по договору подряда указан корреспондирующий счет 76.05, а в кассовой книге указан счет 70 в **7** случаях;

- нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеются РКО не имеющие собственноручной подписи руководителя организации – в **34** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия); имеются РКО содержащие исправления в графе «сумма» в **1** случае;

- нарушение п. 4.6, п. 5 Порядка ведения кассовых операций к кассовым документам за 27.06.2016 не приложен ПКО № 29 от 27.06.2016г. в **1** случае (устранено в период проведения контрольного мероприятия);

- нарушение п.п. 6.2. и 6.5. Порядка ведения кассовых операций имеются РКО и платежные ведомости не имеющие подписей получателей денежных средств в **17** случаях (устранено в 16 случаях в период проведения контрольного мероприятия);



- нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций имеются РКО без письменного заявления подотчетного лица содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, а также не имеющие подпись руководителя и дату в **76** случаях;

- нарушение п. 6.5. Порядка ведения кассовых операций во всех платежных ведомостях по заработной плате, приложенных к расходным кассовым ордерам за весь проверяемый период руководителями не определен срок выдачи наличных денег в **221** случае;

- допущено **10** случаев выдачи наличных денежных средств при их отсутствии в кассе предприятия.

2.4. нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации выразившееся в нарушении ст. 252 Налогового кодекса РФ и Гл. 27, § 2. Гл. 30 Гражданского кодекса РФ, ст. 30 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" по **11** случаям;

2.5. грубом нарушении правил ведения бухгалтерского учета, выразившимся в отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов в течение установленных сроков хранения таких документов (ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 252 Налогового Кодекса РФ) в **438** случае на сумму **17934331,16** руб.:

- отсутствуют бухгалтерские документы подтверждающие списание ГСМ в **126** случаях на сумму **191849,26** руб.;

- отсутствуют бухгалтерские документы подтверждающие факты произведенных взаимозачетов и расчетов по переуступке долга по расчетам в **303** случаях на сумму **16675511,93** руб.;

- отсутствуют бухгалтерские документы подтверждающие факт погашения дебиторской задолженности за индивидуального предпринимателя в **7** случаях на сумму **115000,00** руб.

- в нарушение постановления Государственного комитета РФ по статистике от 11.11.1999г. № 100 не составлены формы первичной учетной документации (КС-2, КС-3) при сдаче результата работ по реконструкции водопровода на сумму **951969,97** руб. (**2** случаях).

3. В нарушение ст. 23, 24, 25 Гражданского Кодекса РФ, п. 4 ст. 18 Федерального закона РФ № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», без согласования с администрацией Теплогорского сельского поселения - собственником имущества, осуществляются сделки по переводу долга и переуступке долга, произведено списание дебиторской задолженности в **8** случаях на сумму **3 178 002,69** руб., кредиторской задолженности в **5** случаях на сумму **30 259,0** руб.

4. Допущены неправомерные расходы в **196** случаях на сумму **462182,60** руб. из них:

- переплата работникам суточных в нарушение п. 9 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» к расходам МУП «Теплогорский ТЭК» приняты авансовые отчеты и выплачены по ним подотчетные суммы, при



командировании в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, в **54** случаях на общую сумму **37400,00** руб.;

- переплата доплаты за исполнение обязанностей руководителя предприятия в нарушение распоряжения администрации Теплогорского сельского поселения от 01.03.2016г. № 17-л/с в **3** случаях на сумму **5624,98** руб.;

- переплата заработной платы работникам предприятия в сумме **101480,84** руб. (**15** случаев) выразившаяся в начислении без учета фактически отработанного времени;

- в нарушение п. 5.3 Коллективного договора переплата доплат за совмещение должностей – **51149,21** руб. (**39** случаев);

- по оплате труда работников в сумме **186949,37** руб. (**56** случаев) выразившиеся в выплате доплат работникам без приказов руководителя и не предусмотренных п. 2.4 Положения об оплате труда действующим на предприятии;

- в нарушение п. 2.4 Положения по оплате труда произведена индексация фиксированных доплат за совмещение должностей в сумме **920,00** руб. (**2** случая);

- выразившиеся в излишнем начислении по договору аренды транспорта и договору подряда на предоставление транспортного средства с экипажем в **6** случаях на сумму **3975,00** руб.;

- по оплате труда в **4** случаях на сумму **49081,00** руб. не предоставлены договора подряда;

- не предоставлены акты выполненных работ по договорам подряда в **2** случаях на сумму **9547,0** руб.;

- 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 Теплогорский ТЭК в **4** случаях на сумму **2200,00** руб.;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 252 Налогового кодекса РФ к авансовым отчетам не приложены документы подтверждающие факт оплаты в **11** случаях на сумму **13855,20** руб.

5. Производятся выплаты доплат и премии, которые установлены трудовым договором, но не установлены локальными актами (доплата за вредность в **106** случаях на сумму **46339,61** руб. и выплата премии работникам без приказов и без учета итогов хозяйственной деятельности в **402** случаях на сумму **1995712,55** руб.).

6. В нарушение ст. 22 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 7.6 Устава МУП «Теплогорский ТЭК». заключен договор аренды автомобиля, без согласования с собственником имущества унитарного предприятия в **1** случае.

7. Имеются договора подряда и спецификации к ним не содержащие подписи заказчика и исполнителя в **5** случаях, их них **3** случая устранены в период проведения контрольного мероприятия.

8. В ходе проверки выявлены:



8.1. авансовые отчеты, к которым приложены документы предпринимателей и юридических лиц, деятельность которых прекращена, а также не зарегистрирован соответствующий вид деятельности в 63 случаях на сумму 100055,0 руб.;

8.2. авансовые отчеты согласно которых допущено приобретение материальных ценностей в выходные, праздничные дни и нерабочее время в 62 случаях на общую сумму 23619,46 руб.;

8.3. договор и акт выполненных работ предпринимателя у которого не зарегистрирован соответствующий выполненным работам вид деятельности в 1 случае на сумму 18000,0 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 и погашения задолженности.

2. Оформить в соответствии с п. 4 Порядка ведения кассовых операций возложение на работника обязанностей по ведению кассовых операций.

3. Принять меры по возмещению денежных средств в сумме 53596,20 руб., в том числе:

3.1. по выплате заработной платы по платежной ведомости от 18.02.2015 г. № ТЭК00000018 без подписи получателя в сумме 441,00 руб.;

3.2. по переплате суточных в сумме 37400,00 руб.;

3.3. по авансовым отчетам где приложены документы, в которых заказчиком не является МУП "Теплогорский ТЭК" в сумме 2200,00 руб.;

3.4. по авансовым отчетам где не приложены документы, подтверждающие факт оплаты в сумме 13555,20 руб.

4. Списание ГСМ производить в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" на основании путевых листов.

5. 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 07 мая 2018 года.

Председатель КСП

Л.В.Комягина

Экземпляр представления на 5 листах получил:

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

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

4.04.2018г.