

АКТ №2
по результатам проверки «Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Дом быта»»

г. Талдом

20 марта 2014 г.

1. Проверка проведена: инспекторами Контрольно-счетного органа Талдомского муниципального района Романович Юлией Александровной и Барютиной Еленой Александровной.

2. Основания для проведения проверки: п.п. 1.2 Плана работы Контрольно-счетного органа Талдомского муниципального района по городскому поселению Талдом на 2014 год, Распоряжение Контрольно-счетного органа Талдомского муниципального района Московской области от 28 февраля 2014 г. №1.

3. Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность МУП.

4. Проверяемый период деятельности: 2012 год и 2013 год.

5. Срок проведения проверки: с 28 февраля 2014 года по 20 марта 2014 года.

6. Полное наименование объекта: **Муниципальное унитарное предприятие «Дом быта»**, сокращенное название – МУП «Дом быта».

Реквизиты объекта:

Юридический адрес: 141900, Российская Федерация, Московская область, город Талдом, ул. Победы, д. 18, тел.: 6-38-60.

ИНН/КПП: 5078012699/507801001

ОГРН: 1025007831221

7. Сведения об учредителях: учредителем является Администрация муниципального образования городское поселение Талдом Московской области.

8. Основные цели и виды деятельности объекта: основными целями Предприятия является выполнение работ по организации управления и содержания зданий и строений муниципальной собственности городского поселения Талдом, переданных Предприятию в хозяйственное ведение, оказание услуг для удовлетворения потребностей населения в сфере быта и получение прибыли.

Предприятие осуществляет следующие основные виды деятельности:

- выполнение работ по управлению и содержанию зданий и строений, относящихся к муниципальной собственности городского поселения Талдом и переданных Предприятию в хозяйственное ведение;
- изготовление одежды серийного производства;
- изготовление и реализация товаров народного потребления из отходов производства;
- выполнение косметологических и парикмахерских услуг;
- ремонт бытовой техники, теле-, видео- и радиотехники;
- ремонт обуви;
- выполнение прачечных услуг, химчистка и крашение;
- ремонт часов;
- оказание услуг фотографии;
- ритуальные услуги.

9. Перечень и реквизиты счетов в кредитных учреждениях:

40702810040080101520 в ОАО «Сбербанк России» г. Москва

10. Должностные лица объекта на момент окончания проверки:

Директор – Абрамян Самвел Размирович,

Главный бухгалтер – Кукушкина Валентина Алексеевна.

Должностные лица объекта в проверяемый период:

Директор – Аникеев Михаил Иванович,

Главный бухгалтер – Кукушкина Валентина Алексеевна.

11. В ходе проверки установлено следующее:

11.1. Устав муниципального унитарного предприятия «Дом быта» утвержден Постановлением Главы муниципального образования городское поселение Талдом Московской области от 20.04.2009 г.

Муниципальное унитарное предприятие «Дом быта» (в дальнейшем именуемое «Предприятие»), действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Предприятие является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, бланки, фирменное наименование, товарный знак (знак обслуживания).

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, распоряжениями и постановлениями главы муниципального образования городское поселение Талдом, Уставом.

Предприятие действует на основе хозяйственного расчета и самофинансирования и несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед собственниками имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Предприятие от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника имущества.

11.2. Основные показатели деятельности Предприятия в 2012 и 2013 г.г. представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели деятельности Предприятия

тыс. руб.

Показатель	2012 год	2013 год
Выручка	2758	3075
Себестоимость продаж	-2716	-3059
Прочие доходы	1284	1539
Прочие расходы	-1427	-1720
Чистая прибыль (убыток)	-101	-165
Дебиторская задолженность	704	853
Кредиторская задолженность	100	32
Штатная численность, ед.	5,5	5
ФОТ с отчислениями	1494	1595

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 2.

Дебиторская задолженность Предприятия

Таблица 2

тыс. руб.

	на 01.01.2013	Примечание	на 01.01.2014	Примечание
ООО «Сель»	103,9	Задолженность за коммун. услуги с 2009 г., арендатор выселен из арендуемого помещения на основании решения Арбитражного суда	103,9	Задолженность за , коммун. услуги с 2009 г., арендатор выселен из арендуемого помещения на основании решения Арбитражного суда
ООО НОУ ВПО «СНП»	421,7	Задолженность по арендной плате с 2009 г., дело о взыскании передавалось в Арбитражный суд, в удовлетворении иска отказано	421,7	Задолженность по арендной плате с 2009 г., дело о взыскании передавалось в Арбитражный суд, в удовлетворении иска отказано
ИП Виноградов С.В.	95,0	За аренду мусоровозов с октября 2012 г.	251,0	За аренду мусоровозов с июля 2013 г.
ООО «Прогресс»	42,3	Аренда, коммун. услуги за декабрь 2012	43,3	Аренда, коммун. услуги за декабрь 2013
ИП Соловьев О.В.	30,9	Аренда, коммун. услуги за декабрь 2012		
ООО «Визаж»	10,3	Аренда, коммун. услуги за декабрь 2012		
ООО «КлиО-С»			19,6	Аренда, коммун. услуги за декабрь 2013
ИП Ерошкин Д.В.			12,1	Аренда, коммун. услуги за декабрь 2013
ГАУ «Информагентство»			1,6	Аренда за декабрь 2013
ИТОГО	704,1		853,2	

11.3. При проверке кадрового делопроизводства установлено следующее:

В трудовых договорах, заключенных между Предприятием и работниками:

- не заключен трудовой договор с главным бухгалтером Предприятия, выявлены трудовые договоры без подписи работодателя, что является нарушением ст. 67 Трудового кодекса РФ;

- не указана заработная плата, что является нарушением ст. 57 Трудового кодекса

Должностные инструкции на работников не разработаны.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами, не заключены, что является нарушением положений главы 39 Трудового кодекса РФ.

Личные карточки работников отсутствуют.

Хранение трудовых книжек не соответствует Постановлению Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. №225 «О трудовых книжках»: трудовая книжка главного бухгалтера отсутствует, не оборудовано место для хранения трудовых книжек (сейф). Отсутствуют трудовые книжки внешних совместителей.

Регистрация приказов не ведется.

Табель учета рабочего времени не ведется.

Выплата заработной платы осуществляется наличными денежными средствами.

11.4. При проверке правильности организации и ведения бухгалтерского учета установлено следующее.

Ведение бухгалтерского учета не автоматизировано.

Должностные инструкции на главного бухгалтера и кассира не разработаны.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с главным бухгалтером, на которого также возложено выполнение обязанностей кассира, не заключены.

Учетная политика на 2012 год утверждена приказом по Предприятию от 30.12.2011 г. №33. Учетная политика на 2013 год утверждена приказом по Предприятию от 30.12.2012 г. №29.

Лимит остатка наличных денег на 2012 год установлен приказом по Предприятию от 13.01.2012 г. №10 в сумме 22860 рублей.

Лимит остатка наличных денег на 2013 год установлен приказом по Предприятию от 12.01.2013 г. №9 в сумме 22610 рублей.

Превышение лимита наличных денежных средств не выявлено.

Кассовая книга прошита, пронумерована, скреплена печатью и подписями должностных лиц Предприятия.

Приказами по Предприятию от 10.01.2012 г. №5, от 09.01.2013 г. №2 на 2012 год и 2013 год соответственно установлена предельная сумма выдачи 40000 руб., срок сдачи отчета – 2 недели, список подотчетных лиц утвержден. Денежные средства в подотчет выдаются без письменного заявления, что является нарушением п. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. №373-П.

Нормы расхода топлива утверждены приказом от 20.12.2011 г. №31.

Сверка с поставщиками ведется.

При проверке обязательных регистров бухгалтерского учета выявлены следующие нарушения:

- главная книга заполнена частично карандашом;
- в главной книге и в других учетных регистрах имеются исправления, в том числе с использованием корректирующей жидкости, помарки.

Согласно п. 8 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

При проверке правильности учета поступления и списания товарно-материальных ценностей выявлены следующие нарушения:

- закупка ГСМ, канцелярских товаров и хозяйственных товаров осуществляется через подотчетных лиц. По авансовому отчету приобретенные ТМЦ сразу относятся в дебет счета 20 «Основное производство» (проводка Д20 К71), что является нарушением. Принятие ТМЦ к бухгалтерскому учету осуществляется с использованием счета 10 «Материалы» (Д10К71) и лишь потом ТМЦ списываются в Д20.

При проверке рациональности и обоснованности расходования денежных средств установлено следующее:

В 2012 году на покупку 1617 л бензина АИ-95 Pulsar было израсходовано 48 110,40 рублей. В 2013 году на покупку 1582,7 л бензина АИ-95 Pulsar было израсходовано 51 346,14 рублей.

Путевые листы за 2012 и 2013 г.г. заполнены с нарушением требований Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. №152. Так как путевой лист является первичным учетным документом, то согласно ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» может быть принят к учету при отражении в нем всех предусмотренных реквизитов. При этом первичные документы должны составляться таким образом и с такой регулярностью, чтобы на их основании возможно было судить об обоснованности произведенного расхода. В представленных путевых листах за 2012 и 2013 г.г. нарушена нумерация, имеются расхождения в количестве приобретенного ГСМ по путевому листу и количеству приобретенного ГСМ по приложенным к авансовым отчетам чекам, не на всех путевых листах проставлена норма расхода бензина и показания спидометра, не указана информация о конкретном месте следования автомобиля, которая является обязательной. Отсутствие необходимых реквизитов и информации в путевых листах не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях. Таким образом, можно сделать вывод о неправомерности списания ГСМ и включения в состав расходов затрат на ГСМ.

Приказом по Предприятию от 20.12.2011 г. №30 установлен лимит на покупку ГСМ в месяц – 95 л. Превышение указанного лимита отмечается в 2012 году в следующих месяцах: февраль, март, апрель, май, июнь, июль, сентябрь, октябрь, декабрь. На 2013 год лимит не установлен.

Приказом по Предприятию от 01.07.2013 г. №14 ответственным за эксплуатацию автотранспорта в МУП был назначен директор Аникеев М.И.

При проверке правильности формирования в бухгалтерском учете информации о расходах выявлено нарушение п. 11 ПБУ 10/99: ошибочное отнесение расходов на услуги банков на 20 счет. Согласно ПБУ 10/99 расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, являются прочими расходами и должны относиться на счет 91.2.

12. Выявленные недостатки и нарушения:

12.1. При проверке организации кадрового делопроизводства:

- нарушения ст. 67 Трудового кодекса РФ: не заключен трудовой договор с главным бухгалтером Предприятия, выявлены трудовые договоры без подписи работодателя;
- нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ: в трудовых договорах, заключенных между Предприятием и работниками, не указана заработная плата;
- должностные инструкции на работников не разработаны;
- нарушение положений главы 39 Трудового кодекса РФ: договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами, не заключены;
- личные карточки работников отсутствуют.
- нарушение Постановления Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. №225 «О трудовых книжках» в части хранения трудовых книжек: трудовая книжка главного бухгалтера отсутствует, не оборудовано место для хранения трудовых книжек (сейф).
- отсутствуют копии трудовых книжек внешних совместителей;

~~Инструкция приказов не ведется;~~
~~время рабочего времени не ведутся.~~
При проверке правильности организации и ведения бухгалтерского учета:
~~инструкции на главного бухгалтера и кассира не разработаны;~~
~~инструкции о полной индивидуальной материальной ответственности с главным бухгалтером, на которого также возложено выполнение обязанностей кассира, не~~

- нарушение п.4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами в местной банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. №373-П при выдаче наличных денежных средств подотчетным лицам;

- нарушение п. 8 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при составлении регистров бухгалтерского учета;

- нарушение п. 11 ПБУ 10/99 при формировании в бухгалтерском учете информации о расходах:

- нарушения в учете поступления и списания товарно-материальных ценностей;

- нарушение требований Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. №152 и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при заполнении путевых листов, необоснованность расходования денежных средств на закупку ГСМ, неправомерность списания ГСМ и включения в состав расходов затрат на ГСМ. Превышение установленного месячного лимита на покупку ГСМ.

Учитывая большое количество денежных операций на Предприятии, Контрольно-счетный орган настоятельно рекомендует осуществлять ведение бухгалтерского учета посредством специализированных компьютерных программ, так как автоматизированное ведение бухгалтерского учета является более надежным, точным и быстрым.

Инспектор Контрольно-счетного органа

Ю.А. Романович

Инспектор Контрольно-счетного органа

Е.А. Барютина

Директор
Гл. бухгалтер



С.Р. Юрченко
В.А. Курочкина