



ДУМА
Лазовского муниципального района
Приморского края

РЕШЕНИЕ

с. Лазо

28.03.2018

№ 70

**О результатах проверки финансово-хозяйственной
деятельности муниципального унитарного
предприятия «Лазо-Комплекс»**

Заслушав и обсудив отчёт председателя КСП Лазовского муниципального района о проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Лазо-Комплекс», руководствуясь Уставом Лазовского муниципального района, Дума Лазовского муниципального района

РЕШИЛА:

1. Отчёт председателя контрольно-счётной палаты Лазовского района о проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Лазо-Комплекс» принять к сведению.
2. Направить данное решение главе Лазовского муниципального района для принятия соответствующих мер.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия

Председатель Думы
района

С.М. Еремеев

Отчёт по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Лазо-Комплекс»

с. Лазо

26 марта 2018 г.

Контрольно-счетной палатой Лазовского муниципального района совместно со специалистами управления финансов и отдела ЖКХ администрации Лазовского муниципального района (далее - Лазовского МР) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Лазо-Комплекс» (далее - МУП «Лазо-Комплекс»).

Основание для проверки: решение Думы Лазовского МР от 31.01.2018г. №57.

Период проверки: 2017год.

Проверка проведена в присутствии исполняющего обязанности директора Тонерян В.А. и главного бухгалтера Фертовой Н.А.

При проверке использовались: учредительные документы, приказы, бухгалтерские отчеты, регистры бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы, договоры, контракты, нормативные и правовые документы и некоторые другие документы, касающиеся вопроса проверки.

1. Общие положения.

Адрес местонахождения предприятия: 692980, Лазовский район, с. Лазо, ул. Некрасовская,16.

МУП «Лазо-Комплекс» создано на основании Постановления администрации от 08.07.2013г. №259. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 14.08.2013г., ОГРН 1132509000469.

Учредителем предприятия является администрация Лазовского МР. Уставом предприятия предусмотрены многосторонние виды деятельности.

Предприятием осуществляется деятельность по следующим направлениям, предусмотренных Уставом:

- сбор, вывоз, утилизация ТБО;

- деятельность в качестве управляющей организации по управлению многоквартирными домами (лицензия на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами от 30.04.2015г. №255).

В период существования Предприятия смена руководящего состава директоров происходила с периодичностью от 1 до 3 раз в год:

1. Рогачев А.В.- с 09.09.2013г. по 06.11.2013г.;

2. Маковой Л.В. (обязанности директора исполнял гл. бухгалтер) - с 07.11.2013г. по 28.02.2014г.;

3. Терентьев Г.Д.- с 01.03.2014г. по 30.04.2014г.;

4. Матвеев И.В.- с 15.05.2014г. по 29.05.2015г.;

5. Юрикова С.В.- с 01.06.2015г. по 11.04.2016г.;

6. Кароян С.К.- с 04.05.2016г. по 11.05.2017г.;

7. Солсанов У.А. - с 12.05.2017г. по 14.06.2017г.;

8. Шкуратова Е.В. (обязанности директора исполнял гл. бухгалтер) - с 15.06.2017г. по 18.08.2017г.;

9. Тонерян В.К. - с 07.09.2017г. по настоящее время.

Обязанности главного бухгалтера в МУП «Лазо- Комплекс» с 07 сентября 2017г. и по настоящее время осуществляет Фертова Н.А.

Проверка МУП «Лазо-Комплекс» проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов.

2. Уставной фонд муниципального унитарного предприятия.

Согласно Устава от 08.07.2013г. №259 Учредитель (в лице администрации района) наделил Предприятие (МУП «Лазо-Комплекс») уставным фондом в размере 2 000 638,00 рублей, созданным за счет передачи имущественного комплекса, находящегося по адресу с. Лазо, ул. Некрасовская, 42-1 (общей стоимостью 600 638,00 рублей), а так же 14 единиц техники (1 400 000,00 рублей). Собственник имущества Предприятия муниципальное образование Лазовский муниципальный район. В соответствии со статьей 4.3 раздела 4 Устава «Уставной фонд Предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации Предприятия», то есть не позднее 14.11.2013г. (регистрация 14.08.2013г.). Фактически эта норма Учредителем была не соблюдена.

Проверкой установлено следующее.

1. *Недвижимое имущество.* По договору №4 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием «Лазо-Комплекс»» и акта приема-передачи 21.05.2014г. администрацией района передано в хозяйственное ведение Предприятию на период с 21.05.2014г. по 21.05.2017г. следующее имущество:

* 1.1. Здание офиса, расположенное по адресу с. Лазо, ул. Некрасовская, 42-1 площадью 64 кв.м. и балансовой стоимостью 318 482,00 рубля.

В данном случае балансовая стоимость здания, переданного Учредителем Предприятию не соответствует стоимости имущества, предусмотренного Уставом в части формирования уставного фонда Предприятия.

Согласно же Реестра объектов недвижимости муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2014г. в муниципальной казне под реестровым № 26.11 по данному адресу числится здание площадью 119,3 кв.м. с балансовой стоимостью 600 638,00 рублей.

*1.2. Гараж, расположенный по адресу с. Лазо, ул. Некрасовская, 2а площадью 262,7 кв.м. с балансовой стоимостью 420217,00 рублей.

В Реестре объектов недвижимости муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2014г. в муниципальной казне данный гараж под реестровым № 26.12 числится по адресу ул. Некрасовская 42.

Однако, на момент передачи данного гаража в хозяйственное ведение Предприятию фактически часть данного помещения была уже продана частному лицу (это следует из устных пояснений руководства Предприятия).

И только 17.11.2017г. (на основании Постановления администрации района от 16.11.2017г. за №408) второй раз была произведена передача гаража, расположенного по адресу с. Лазо, ул. Некрасовская, 2а площадью 106,3 кв.м. на срок с 16.11.2017г. по 14.11.2018г. (Договор №2/17от 17.11.2017г. «О передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества»), при этом балансовая стоимость имущества не указана, хотя данный вид недвижимого имущества ранее участвовал в формировании уставного фонда Предприятия.

2. *Движимое имущество.* Далее в ходе проверки не установлен факт, подтверждающий передачу от Учредителя учрежденному Предприятию 14 единиц техники стоимостью 1400 000,00 рублей, участвующей в формировании уставного фонда. Документы свидетельствующие, закрепление муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Лазо-Комплекс»» и акты приема-передачи не предоставлены ни одной из сторон. В Отделе имущественных отношений администрации района отсутствует информация о передаче Учредителем техники учрежденному Предприятию.

Таким образом, согласно договору №4 от 21.05.2014г. администрацией района передано в хозяйственное ведение недвижимое имущество в количестве 2-х объектов, участвующее в формировании уставного фонда с балансовой стоимостью 738 699,00 рублей (здание офиса стоимостью 318 482,00 рубля и здание гаража стоимостью 420217,00 рублей). В то время как Уставом Предприятия предусмотрена передача имущества от Учредителя в размере 2 000 638,00 рублей.

3. Имущество муниципального унитарного предприятия.

В МУП «Лазо - Комплекс» на момент проверки находится следующее имущество.

№ п/п	Вид имущества	Балансовая стоимость	Основание использования имущества	Срок использования	Используется (не используется)
1	Нежилое помещение, площадью 16,6 кв.м. по ул. Некрасовская,16	Не указана в договоре	Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 23.09.2016г. Акт передачи имущества отсутствует	Бессрочно	Используется под офис
2	Нежилое помещение, площадью 11,0 кв.м.	Не указана в договоре	Договор о закреплении имущества на праве	Бессрочно	Используется под офис

	по ул. Некрасовская,16		хозяйственного ведения от 27.09.2017г. Акт - передачи от 27.09.2017г.		
3.	Гараж площадью 106,3 кв.м. по ул. Некрасовская,2а	Не указана в договоре	Договор №2/17 от 17.11.2017г. о передаче в безвозмездное пользование	С 16.11.2017г. по 14.11.2018г.	Используется под гараж
4.	Трактор «Беларус 82.1», год изготовления 2015	При сдаче в аренду можно не указывать	1. С 27.11.2015г. Договор на право хозяйственного ведения 2. Договор аренды с МУ «ХОЗУ» (от имени администрации) от 29.02.2016г. с ежемесячной арендной 176,00 рублей 3. Договор аренды с МУ «ХОЗУ» от 27.01.2017г. с ежемесячной арендной 176,00 рублей	1. Бессрочно 2. Аренда с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. 3. Аренда с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.	Используется для вывозки мусора и как снегоуборочный
5.	Машина ГАЗ-53, год изготовления 1983	0	1. С 12.10.2015г. Договор на право хозяйственного ведения 2. Предприятием передан в аренду Водоканалу с ежемесячной арендной платой 176,00 рублей 3. В настоящее время находится в ведении Предприятия, акт передачи (возврата) средства отсутствует	1. Бессрочно 2. С 16.11.2015г. по 14.10.2016г.	Переоборудован и используется в качестве ассенизаторской машины
6.	Автобус ПАЗ 32053-70, год изготовления 2007	Не указана в договоре	1. Договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения от 21.10.2015г. Акт передачи имущества отсутствует	1. Бессрочно	Используется для перевозки пассажиров

Из приведенных данных видно, что имущество, закрепленное за Предприятием на праве хозяйственного ведения и переданное в аренду, используется Предприятием по назначению.

Кроме того, выявлено часть движимого имущества, которое находилось в ведении Предприятия, в настоящий момент отсутствует – автомобиль ЗИЛ 431412 выпуска 1983 года, трактор МТЗ-80 выпуска 1980 года (актов о списании пришедшего в негодность имущества не предоставлено).

Фактически в наличии на момент проверки у Предприятия находится 6 объектов (единиц) муниципального имущества.

В течение 2017 года Предприятием в аренду имущество без согласия собственника не сдавалось (ст.18 Закона 161-ФЗ). В ранние периоды сдача имущества в аренду производилась Предприятием с согласия собственника.

В ходе проверки вопроса использования имущества, переданного в хозяйственное ведение и в аренду, на протяжении всего периода деятельности Предприятия прослеживается некачественная подготовка документов по передаче имущества между Учредителем и Учрежденным Предприятием.

Автобус ПАЗ 32053-70 передан в хозяйственное ведение Предприятия согласно Договору 21.10.2015г. В то же время в деле есть Договор аренды от 08.10.2015г., по которому администрация передает в аренду Предприятию автобус ПАЗ 32053-70 сроком с 08.10.2015г. по 07.10.2016г. с целью перевозки пассажиров (в нарушение норм Гражданского Кодекса РФ данный договор не подписан ни одной из сторон).

Далее проверкой установлено, что с помощью использования автобуса ПАЗ 32053-70 (22 места) Предприятием осуществляется перевозка пассажиров по маршруту Лазо-Валентин, Валентин-Лазо (через села Старая Каменка, Черноручье, Сокольчи) 3 раза в неделю (понедельник, среда, пятница). Данный вид деятельности не предусмотрен Уставом Предприятия, лицензия у Предприятия на осуществление данного вида деятельности отсутствует.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 14.02.2009г. №112 об утверждении правил перевозки пассажиров автомобильным транспортом пассажиры не обилечиваются, ввиду отсутствия билетов.

В нарушение норм Федерального законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета на балансе Предприятия не числится имущество (и не числилось ранее), переданное Учредителем Предприятию и закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения.

Кроме того, отделом имущественных отношений администрации района по запросу КСП не предоставлена информация по муниципальному имуществу, переданного в оперативное управление или в аренду МУП «Лазо-Комплекс».

4. Проверка оказания услуг и актов выполненных работ по договорам

В ходе проверки правильности составления договоров на оказание услуг и актов выполненных работ по договорам, заключённых между МУП «Лазо-Комплекс» и организациями, индивидуальными предпринимателями и частными лицами на оказание услуг, выявлено:

1. Стоимость работ, отражённых в акте не соответствует стоимости работ в контракте. Согласно договора с МБДОУ Лазовская средняя школа №1 №40 от 01.12.2017г. п.2 пп. 2.5,2,6 стоимость разового вывоза отходов составляет 1541,46 руб. за 1м3, стоимость очистки территории о снега составляет 1881,56руб. В счёте № 170 от 11.12.2017г. , № 169 от 10.12.2017г.– стоимость услуг по вывозке отходов и очистке снега рассчитана из стоимости 1881,56 руб. за 1 м3.

2. Наличие актов выполненных работ на услуги, которые оплачены (проавансированы), но не выполнены. (Акт №1 от 09.01.2018г. договор №07 от 01.01.2017г. Якубич Р.А.; акт №02 от 24.01.2018г. договор 3 07 от 01.01.2017г. ИП Тянь Н.М. акт №137 от 30.11.2017г. договор № 09 от 06.02.2017г. МБОУ Валентиновская средняя школа №5, акт №29 от 14.04.2017г. договор № 16 от 01.04.2017г. ИП Тянь Н.М., акт №07 от 20.02.2017г. договор № 12 от 20.02.2017г. ИП Нелин , акт №08 от 20.02.2017г. договор № 13 от 20.02.2017г. ИП Нелин, акт №01 от 31.01.2017г. договор № 07 от 01.01.2017г. ИП Якубич Р.А.);

3. Отсутствуют договора № 30 от 01.08.2017г., №01 от 17.05.2017г., №02 от 21.11.2017г.), на которые идет ссылка в актах выполненных работ.

4. В договорах на оказание услуг отсутствуют утверждённые калькуляции стоимости услуг (нет обоснования цены). (Договора: №40 от 01.12.2017г. с МБДОУ Лазовская средняя школа №1, №15 от 27.02.2017г. отдел Пенсионного фонда РФ по Лазовскому Району, №17 от 07.04.2017г., №19 от 14.04.2017г. администрация Лазовского сельского поселения).

5. В одном временном периоде (год) при заключении договоров на оказание однотипных услуг применены разные стоимости и расчёты для оплаты оказываемых услуг. (Договор №40 от 01.12.2017г. цена 1881,56 руб. за 1м3, договор №7 от 01.01.2018г. Якубич Р.А.- цена 804,53 руб. за 1м3, договор № 22 от 01.01.2017г. КГБУ Лазовская центральная районная больница-цена 50р за 1 человека). Отсутствует единая утверждённая договорная цена на вид оказываемых услуг.

5. Кассовая дисциплина

Ведение бухгалтерского учета регламентируется Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по

его применению», другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета с учетом Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных, муниципальных и унитарных предприятиях».

В нарушение норм Федерального законодательства РФ Предприятием не принята Учетная политика.

Указанием Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (документ вступил в силу с 01 июня 2014 года) п.6.3. регулируется порядок установления лимита остатка наличных денежных средств. Действующим порядком ведения кассовых операций в РФ предусмотрено право отказаться от установления лимита остатка наличных денег для юридических лиц, относящихся к субъектам малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей.

Согласно ст.4 Федерального закона от 24.07.2007г. № 209 –ФЗ муниципальные унитарные предприятия не относятся к вышеперечисленным категориям экономических субъектов, следовательно обязаны исполнять Указание Банка России и должны самостоятельно определять лимит остатка наличных денег в кассе, исходя из характера деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег (пункт 2 Указаний Банка России).

Накопление в кассе наличных денежных средств сверх установленного лимита влечет административную ответственность в виде штрафа (ст. 15.1. КоАП РФ):

- для должностных лиц от 4000,00 руб. до 5000,00 руб.;
- для юридических лиц от 40000,00 руб. до 50000,00 руб.

В нарушение Указаний Банка России в МУП «Лазо-Комплекс» лимит остатка наличных денежных средств в кассе не установлен.

На проверку предоставлены копии (отрывные листы) кассовой книги. Копии листов кассовой книги за апрель и август 2017 года не разложены и не скреплены с кассовыми документами.

В ходе выборочной проверки кассы установлено.

По состоянию на 03.04.2017 года (первый рабочий день месяца) остаток в кассе на начало дня составлял 69838,20 руб. В апреле поступило в кассу 154105,46 руб. (подтверждено первичными кассовыми документами). За апрель произведен расход в сумме 156490,24 руб. (подтверждено первичными кассовыми документами). Остаток денежных средств в кассе на конец дня по состоянию на 28.04.2017 составил 67453,42 руб., что так же подтверждено документально.

Аналогично в августе месяце 2017г. остаток денежных средств в кассе на начало и конец месяца и движение по кассе в течение месяца подтверждено первичными кассовыми документами.

6. Расчеты с подотчетными лицами

В ходе выборочной проверки данного вопроса, установлено следующее.

Приказом руководителя не определен круг лиц, имеющих право на получение денег в подотчет. В нарушение норм ведения бухгалтерского учета в МУП «Лазо-Комплекс» заявления и приказы на выдачу денежных средств из кассы в подотчет отсутствуют. Не определены и документально не утверждены сроки предоставления авансовых отчетов.

Авансовые отчеты поступили от всех работников, получивших наличные денежные средства в подотчет.

Далее проверкой полноты заполнения реквизитов авансовых отчетов установлено, что некоторые авансовые отчеты заполнены с нарушением. Часто в авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц. Заполнялись не все предусмотренные графы.

Установлены многочисленные случаи, когда сумма средств выданных в подотчет из кассы Предприятия подтверждается авансовыми отчетами и приложенными к нему документами не в полном объеме, а с разницей от 0,03 рублей до 7,50 рублей. Такие суммы бухгалтером не учитывались по авансовому отчету на остатке. Так, в авансовом отчете от подотчетного лица от 28.04.2017 года №124 отражена сумма расхода 1000,00 руб., тогда как чек на заправку дизельным топливом от 05.04.2017 предоставлен на сумму 999,60 руб., остаток подотчетной суммы составляет 0,40 руб.; в авансовом отчете от подотчетного лица от 26.01.2017 года отражена сумма расхода 3100,00 руб., тогда как чек от 26.01.2017 предоставлен на сумму 3092,50 руб., остаток подотчетной суммы составляет 7,50 рублей и так далее.

На товарных чеках, предоставленных главным бухгалтером Шкуратовой Е.В.:

- от 03.04.2017 года на сумму 3120,00 руб. нет реквизитов продавца, печать на товарном чеке индивидуального предпринимателя - Коваленко Л. О. из г. Уссурийска (определено по ИНН);
- на товарном чеке от 31 марта 2017 года на сумму 385 руб. нет реквизитов продавца, печать на товарном чеке индивидуального предпринимателя - Шевчук Ирина Николаевна из г. Находка (определено по ИНН);
- на товарном чеке от 05.04.2017 года на сумму 216,00 руб. нет реквизитов продавца, печать на товарном чеке индивидуального предпринимателя – Полторак И. Л. из с. Валентин;
- на товарном чеке от 05.04.2017 года на сумму 1490,00 руб. нет реквизитов продавца, нет расшифровки

подписи продавца, отпустившего товар, печать на товарном чеке - ИП Шулика Н.П.

Ранее оформленные товарные чеки, в том числе в магазине ИП Шулика Н.П., содержали все необходимые реквизиты.

Так, при проверке авансовых отчетов за апрель месяц, установлено, что на каждую подотчетную сумму составлен авансовый отчет от 28 апреля 2017 года, независимо от даты получения денежных средств в подотчет. Тогда как, в соответствии с Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций...» подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру (бухгалтеру) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Далее, к авансовым отчетам приложены акты на списание денежных средств в таких же суммах как и в авансовых отчетах, т.е. не фактически израсходованные, а полученные в подотчет. К некоторым авансовым отчетам приложены акты на списание материалов, в действительности в актах отражено списание денежных средств. Все акты на списание оформлены 31 апреля 2017 года.

В ходе дальнейшей выборочной проверки авансовых отчетов установлено, что производилась выдача наличных денег в подотчет лицам, не отчитавшимся по ранее полученным в подотчет суммам. Данные требования и порядок предоставления денежных средств в подотчет содержатся в п.4.4. Положения Центрального Банка РФ от 12.10.2011 № 373-П, а также в п.6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций...».

Так, на подотчетные суммы, полученные главным бухгалтером ранее апреля 2017 года и оформленные товарными чеками от 29.03.2017 и от 31.03.2017 года авансовые отчеты составлены 28.04.2017 года, не смотря на это, в апреле месяце главный бухгалтер получил денежные средства в подотчет на общую сумму 13948,50 руб. Так же установлены другие аналогичные случаи в течение года.

Со всеми работниками, получающими наличные денежные средства в подотчет необходимо в обязательном порядке заключать договоры о полной материальной ответственности. Для получения денежных средств в подотчет на имя руководителя от подотчетного лица оформляется заявление, в котором указывается срок и цели на которые подотчетное лицо получает необходимое ему количество денег. Своей подписью на заявлении работодатель утверждает подотчетную сумму и срок сдачи авансового отчета. Также издается приказ по учреждению о выдаче денежных средств в подотчет. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций...» такой порядок выдачи денежных средств в подотчет Предприятием не соблюдается.

Далее на списание материальных запасов учреждение должно применять форму по ОКУД 0504230, утвержденную Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н. Согласно Приказа Минфина от 15.12.2010 № 73н руководителем учреждения утверждается состав комиссии по поступлению и выбытию активов. Порядок списания материальных запасов предусмотрен пунктами 124-126 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н. Кроме того в обязательном порядке необходимо оформлять ведомость о выдаче материальных запасов на нужды учреждения и акт о списании материальных запасов. Ведомости по выдаче материальных запасов и акты на списание установленной формы в МУП «Лазо-Комплекс» не применяются.

Так, 20.10.2017г. по расходному ордеру №207 были выданы в подотчет главному инженеру денежные средства в сумме 3774,00 рубля (заявление на выдачу денежных средств в подотчет и на какие цели отсутствует). Согласно авансовому отчету от 20.10.2017г. и товарному счету от 20.10.2017г. приобретены стройматериалы на сумму 3774,00 рублей (какие неизвестно). Акт на списание стройматериалов (что именно, куда и для каких целей) отсутствует. Акт выполненных работ с использованием приобретенных стройматериалов так же отсутствует. При этом в октябре месяце согласно журналу ордеру №10 материалы списаны в производство.

На протяжении всего года суммы выдавались в подотчет и списывались с нарушением Указаний Банка России о порядке ведения кассовых операций и установленных правил ведения бухгалтерского учета.

Далее установлено, что по кассовому расходному ордеру (от 26.01.2017г. №324) Предприятием неправомерно выданы в подотчет трактористу денежные средства в сумме 3100,00 рублей. Согласно авансового отчета от 26.01.2017г. денежные средства использованы в сумме 3092,50 рублей на уплату 2-х штрафов ГИБДД, выписанных непосредственно на работника.

Так же проверкой установлено, что в 2017 году главному инженеру в подотчет были выданы средства, которые согласно предоставленным авансовым отчетам потрачены на ГСМ в размере 57276,22 рублей. Согласно устных пояснений руководителя Предприятия ГСМ приобреталось для заправки личного автотранспорта в целях поездки по служебным нуждам. При этом в нарушение норм Гражданского кодекса РФ договор на использование (аренду) личного автотранспорта отсутствует. Путевые листы, подтверждающие расходование ГСМ тоже отсутствуют. В нарушение распоряжения Минтранса за №

АМ-23-р списание ГСМ производилось по фактически израсходованным суммам на ГСМ, а не по нормам списания ГСМ. Аналогично, были выданы в подотчет денежные средства, которые потрачены на ГСМ – руководителю (январь 2017г.) в сумме 3445,00 рублей и бригадиру (июнь, сентябрь 2017г.) в сумме 2810,00 рублей.

7. Учет и списание ГСМ

Выборочной проверкой установлено, что списание ГСМ осуществляется Предприятием по фактически предоставленным чекам на заправку ГСМ без учета нормы расхода топлива и путевых листов. Тогда как, согласно правилам ведения бухгалтерского учета (ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ) путевые листы относятся к первичным учетным документам и используются для подтверждения расходования ГСМ.

Списание смазочных средств (масел, тормозных жидкостей, тосола и др.) должно производиться на основании Актов о списании материальных запасов, которые так же относятся к первичным учетным документам и которые на Предприятии отсутствуют.

В 2017 году Предприятием согласно данным журнала-ордера №7 (по расчетам с подотчетными лицами), авансовым отчетам и чекам (на заправку ГСМ) произведены расходы по ГСМ на общую сумму 278938,89 рублей, которые в нарушение норм бухгалтерского учета не подтверждены первичными учетными документами, являющимися основанием для принятия и списания данного вида расходов.

Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р (этот документ дополнен так же распоряжением Минтранса России от 14.05.2014г. №НА-50-р) устанавливаются нормы расхода топлива при эксплуатации автомобильной техники. В нарушение данного Распоряжения руководителем Предприятия не утверждены нормы расхода топлива на автотранспортные средства.

В ходе проверки Предприятием были предоставлены путевые листы на автобус ПАЗ-32053-70 за август, сентябрь и декабрь 2017 года, остальные путевые листы не предоставлены. Предоставленные путевые листы заполнены на грузовой автомобиль, тогда как фактически автобус является пассажирским транспортом и осуществляет перевозку пассажиров. В нарушение существующих правил заполнения путевых листов в предоставленных ПЛ отсутствует пройденный километраж (обязательный показатель для списания ГСМ согласно правил ведения бухгалтерского учета). Согласно устных пояснений главного инженера путевые листы оформлялись только с целью предъявления их сотрудникам ДПС. По другим транспортным средствам путевые листы вообще не предоставлены.

8. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

Форма и система оплаты труда в соответствии с нормами Трудового Кодекса РФ определяется нормативными правовыми актами, в соответствии с которыми должно утверждаться штатное расписание. В соответствии со ст.12 Трудового Кодекса РФ штатное расписание должно соответствовать локальному нормативному акту об оплате труда.

В МУП «Лазо-Комплекс» в соответствии со ст.8 Трудового Кодекса РФ действующим документом по оплате труда для руководителя является «Положение об оплате труда руководителя муниципального унитарного предприятия «Лазо-Комплекс», утвержденное Постановлением администрации Лазовского муниципального района № 354 от 12.09.2013 года.

Однако, в нарушение норм Трудового Кодекса РФ (ст.8, ст.12) руководителем Предприятия не разработан и не принят локальный нормативный акт об оплате труда работников.

МУП «Лазо-Комплекс» предоставлено штатное расписание без номера и без даты, утвержденное директором МУП «Лазо-Комплекс» по согласованию с администрацией Лазовского муниципального района в количестве десяти единиц: директор, главный инженер, главный бухгалтер, дворник – 2 ставки, уборщик подъездов – 2 ставки, тракторист – 0,5 ставки, рабочий-сантехник – 0,5 ставки, бригадир – 0,5 ставки, электрик – 0,5 ставки, водитель – 1 ставка с месячным фондом оплаты труда 159 665,60 рублей. Оклад главного бухгалтера установлен на 10 процентов ниже оплаты труда руководителя в соответствии с предельной величиной кратности окладов.

Далее, по состоянию на 07 сентября 2017 года директором МУП «Лазо-Комплекс» по согласованию с администрацией района утверждено новое штатное расписание в количестве 13 единиц: директор, главный бухгалтер, главный инженер, кассир в с.Валентин – 0,5 ставки, кассир в с.Глазковка – 0,5 ставки, бригадир – 0,5 ставки, электрик – 0,5 ставки, сантехник – 0,5 ставки, тракторист – 0,5 ставки, водитель, дворник – 2 ставки, уборщицы подъездов (с.Лазо, с.Валентин, с. Глазковка) – 3 ставки, рабочий-сантехник в с.Валентин – 0,5 ставки, рабочий в с.Валентин – 0,5 ставки с месячным фондом оплаты труда 200 352,00 рублей. Оклады директора, главного бухгалтера и главного инженера остались без изменений.

Незначительно увеличился оклад дворника и уборщиц подъездов.

По штатным расписаниям оплата труда работников установлена не ниже минимального размера оплаты труда, действующими на 01 января 2017 года и на 01 июля 2017года (на основании Федеральных законов № 164-ФЗ от 02.06.2016года и № 460-ФЗ от 19.12.2016 года). Согласно штатному расписанию оплата

труда работников состоит из должностного оклада, районного коэффициента в размере 30% и дальневосточной надбавки в размере 30%. Других выплат не предусмотрено.

Далее проверкой установлено, что при отсутствии Положения об оплате труда работников оплата труда в МУП «Лазо-Комплекс» в 2017 году производилась так же не в соответствии со штатным расписанием.

Производились ежемесячно выплаты стимулирующего характера (за напряженность труда, дополнительные работы, не входящие непосредственно в круг должностных обязанностей) главному инженеру, электрику и сантехнику на основании приказов директора Предприятия. Данные выплаты не предусмотрены штатным расписанием Предприятия и являются неправомерными, сумма таких выплат в течение года составила 79807,20 рублей. Выплаты стимулирующего характера должны предусматриваться Положением об оплате труда, в процентном отношении к окладу и должны быть конкретизированы.

Доплата за сверхурочную работу и работу в выходные дни работникам производилась согласно приказам руководителя исходя из количества переработанных часов. Таких доплат в течение года произведено на сумму 66305,20 рублей.

Таким образом, сумма неправомерных выплат, не предусмотренных штатным расписанием и локальным нормативным актом об оплате труда работников, в 2017 году составила 79807,20 рублей.

Штатное расписание содержит основные реквизиты, предусмотренные формой Т-3: перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы.

В МУП «Лазо-Комплекс» ведомости по начислению заработной платы заполнены с нарушениями. Отсутствует титульный лист, графа с тарифными ставками имеет неправильное наименование - «По таблице», отсутствует графа «Занимаемая должность». В строки бланка вносятся данные расчета по сотрудникам, одна строка – один работник по занимаемой должности.

Расчетная ведомость по заработной плате утверждена Постановлением Госкомстата по форме № Т-51, которая используется уже с 2004 года. Реквизиты в данном документе могут располагаться по-разному, но в обязательном порядке и в полном объеме.

9. Общие показатели деятельности Предприятия за 2017 год

Предприятием предоставлен:

- Бухгалтерский баланс ф. №0710001 по состоянию на 31.12.2017г.;
- Отчет о финансовых результатах ф. №0710002 за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.;
- Отчет о движении денежных средств ф. №0710004 за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

9.1. Дебиторская, кредиторская задолженность Предприятия

Данные бухгалтерской отчетности предприятия свидетельствуют о наличии четко выраженной тенденции роста как дебиторской, так и кредиторской задолженности, динамика роста отражена в таблице.

В тыс. рублей

Наименование показателей	По состоянию на 31.12.2017г.	По состоянию на 31.12.2016г.	По состоянию на 31.12.2015г.	Отклонение (2-3)	Отклонение (2-4)
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	1582	1200	746	+382	+836
- в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками	1582	1176	746	+406	+836
Кредиторская задолженность	722	192	552	+530	+170
- в том числе:					
расчеты по налогам и сборам	255	137	235	+118	+20
расчеты по социальному	199	24	108	+175	+91

страхованию					
Расчеты с персоналом по оплате труда	36	31	64	+5	-28
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	232	-	145	+232	+87

Дебиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2017г. составила 1582,0 тыс. рублей, в том числе по расчетам с населением – 1567,5 тыс. рублей, с организациями за вывоз ТБО - 14,5 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим периодом дебиторская задолженность возросла на 382,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2016г. она составляла 1200,0 тыс. рублей. В структуре дебиторской задолженности на 31.12.2017г. наибольший удельный вес составляет задолженность за населением пос. Глазковка (ОДН по 4-м многоквартирным домам) – 58% или 916,3 тыс. рублей, далее задолженность за населением с. Лазо по общежитиям (ОДН) - 37% или 583,7 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим 2016 годом, кредиторская задолженность Предприятия выросла на 530,0 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2017г. составила 722,0 тыс. рублей. Задолженность по налогам и сборам составила 255,0 тыс. рублей, в фонд социального страхования -199,0 тыс. рублей, по оплате труда – 36,0 тыс. рублей (погашена в январе 2018г.), по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 232,0 тыс. рублей, в том числе задолженность перед ресурсоснабжающими организациями составила 160,3 тыс. рублей.

При положительном результате деятельности предприятия за 2016 год по непонятным причинам имеет место кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016г. в размере 192 тыс. рублей, в то время как по данным бухгалтерского баланса Предприятия по состоянию на 31.12.2016г. числились денежные средства (на расчетном счете и в кассе предприятия) в размере 145 тыс. рублей.

9.2. Результат деятельности Предприятия

Согласно форме №0710002 «Отчет о финансовых результатах» убыток Предприятия по результатам работы за 2017 год составил 302,0 тыс. рублей.

А финансовый результат Предприятия за предшествующий период (2016 год) по данным отчета составил чистую прибыль 887,0 тыс. рублей. В нарушение норм Федерального законодательства и Постановления главы района за №98 за 2016 год Предприятиям в 2017 году не были произведены отчисления части прибыли в доход местного бюджета в размере 25% - 221,75 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» муниципальные унитарные предприятия уплачивают в бюджет часть прибыли «в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются Правительством Российской Федерации, уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления».

Постановлением Главы Лазовского муниципального района от 15.03.2011г. № 98 «Об утверждении положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и сборов» установлен размер отчислений части прибыли в доход местного бюджета 25%.

В ходе проверки главным бухгалтером Предприятия перепроверены расходы предприятия за 2016 год, они представлены в виде таблицы к акту проверки. Согласно предоставленной выборки данных, расходы Предприятия увеличилась на 386 тыс. рублей, следовательно чистая прибыль снизится на эту же сумму и составит 501,0 тыс. рублей против 887,0 тыс. рублей (отраженных в отчетности ранее), а отчисления части прибыли в доход местного бюджета - 125,250 тыс. рублей.

Общие показатели деятельности предприятия представлены таблицей.

В тыс. рублей

Показатели по данным отчетности	2017год	2016 год	уточн.2016 год
Выручка	4702	4784	4784
Себестоимость продаж	4776	3578	3638
Прибыль (убыток) от продаж	-74	1206	1146
Прибыль (убыток) до налогообложения	-171	1018	632
Чистая прибыль (убыток)	-302	887	501

Причинами убыточности предприятия послужили следующие обстоятельства:

1. Наличие дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 1582,0 тыс. рублей.

2. Ресурсоснабжающие организации КГУП «Приморский водоканал»² и ПАО «Дальэнерго» предъявляют к оплате счета МУП «Лазо-Комплекс» за услуги, оказанные по водоснабжению и водоотведению, а так же по электроснабжению по общедомовым нуждам (ОДН) за общедомовое имущество многоквартирных домов. В свою очередь управляющая компания предъявляет счета к оплате по ОДН жильцам, причем расходы по ОДН для жильцов рассчитываются по нормативу. Так как, в соответствии с Постановлением РФ от 06.05.2011г. №354 (в редакции от 09.09.2017г.) предусмотрена оплата за потребление ресурсов по ОДН по нормативу. Постановление действует с 01.07.2017г.

Так, в 2017 году КГУП «Приморским Водоканалом»² предъявлено к оплате счетов МУП «Лазо-Комплекс» за услуги по водоснабжению и водоотведению за общедомовое имущество многоквартирных домов на сумму 160366,90 рублей. В свою очередь МУП «Лазо-Комплекс» выставил счетов населению (по нормативу) на сумму 27344,10 рублей. В итоге в 2017 году разница сумм выставленных счетов Водоканалом МУП «Лазо-Комплекс» и предъявленных управляющей компанией к оплате населением (по нормативу) составила 133022,80 рубля (160366,90-27043,10).

Аналогично, ресурсоснабжающей организации ПАО «Дальэнерго» в 2017 году предъявлено счетов к оплате МУП «Лазо-Комплекс» за оказанные услуги по электроснабжению за общедомовое имущество многоквартирных домов в сумме 91928,97 рублей. МУП «Лазо-Комплекс» выставлено счетов населению по нормативу на сумму 64885,55 рублей. Разница составила 27043,42 рубля (91928,97-64885,55).

Таким образом, общая сумма разницы между выставленными счетами РСО Предприятию и Предприятием населению (потребителям) составила 160066,22 рублей (133022,80 +27043,42), что непосредственно послужило причиной роста кредиторской задолженности и сказывается на убытках Предприятия. То есть, управляющая компания несет бремя расходов за услуги, оказываемые ресурсоснабжающими организациями по общедомовому имуществу. В настоящее время рассматривается вопрос о выставлении счетов ресурсоснабжающими организациями непосредственно населению, минуя управляющие компании. Решение данного вопроса положительно скажется на деятельности предприятия.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом возросли расчеты по оплате труда на 540,1 тыс. рублей (в 2016 году расходы по оплате труда составили 2091,0 тыс. рублей, в 2017 году – 2631,1 тыс. рублей).

3. Убыток от пассажирских перевозок в 2017 году составил 61,9 тыс. рублей. Так, в 2017 году в кассу Предприятия сдано выручки от пассажирских перевозок на сумму 216,2 тыс. рублей, расходы произведены в сумме 278,1 тыс. рублей (чеки по ГСМ на сумму 90,8 тыс. рублей, расходы по оплате труда 187,3 тыс. рублей).

Однако установлено, что выручка от пассажирских перевозок не поступала в кассу Предприятия в июне, июле, августе и частично в сентябре месяце, тогда как расходы по ГСМ на автобус в этот же период времени (июне, июле и августе 2017 года) необоснованно были приняты и списаны (по предоставленным авансовым отчетам и чекам на заправку ГСМ) в сумме 11,1 тыс. рублей.

4. Предприятие оказывает услуги населению по ремонту и содержанию имущества многоквартирных домов по тарифам, утвержденным Постановлениями администрации района от 21.09.2015г. №271 «Об установлении тарифов на содержание и текущий ремонт общедомового имущества многоквартирных домов сел Валентино и Глазковка» и от 01.03.2016г. №52 «Об утверждении управляющей компании по управлению многоквартирными домами и установлению тарифов на содержание имущества многоквартирных домов села Лазо», где тариф за услуги утвержден в размере 15 рублей за 1 кв.м. Законом 210 – ФЗ от 30.12.2004г. (ст.3 пункт 2) предусматриваются правила расчета тарифов на ремонт и содержание имущества с учетом всех обоснованных расходов управляющей компании. Кроме того, Распоряжением Правительства РФ №2464-р от 19.11.16г. управляющим компаниям дано право применять индексы изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги (для Приморского края установлен средний индекс на 2 полугодие 2017 года в размере 5%). В 2017 году МУП «Лазо - Комплекс» не производилась работа по изменению тарифа в сторону его увеличения. Что, в конечном счете, так же явилось одним из факторов образования убытков.

По данным годовой отчетности остаток денежных средств в Предприятии на конец отчетного периода составил 4,0 тыс. рублей.

Статьей 16 Федерального Закона №161-ФЗ предусмотрено создание резервного фонда унитарного предприятия за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в порядке и в размерах, которые предусмотрены Уставом, и используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия. Резервный фонд в Предприятии отсутствует.

В нарушение Федерального Закона №161-ФЗ и решения Думы района от 25.02.2005г. за №101 «Об утверждении Положения «О муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Лазо - Комплекс» в отдел

имущественных отношений администрации района в 2017 году по окончании отчетного периода не представлена бухгалтерская отчетность.

Средства местного бюджета в 2017 году Предприятию не выделялись.

Выводы по результатам проверки

1. В ходе проверки вопроса использования имущества, переданного в хозяйственное ведение и в аренду на протяжении всего периода деятельности Предприятия прослеживается некачественная подготовка документов по передаче имущества между Учредителем и Учрежденным Предприятием.

По Реестру объектов движимой муниципальной собственности передачу имущества от Учредителя Учрежденному Предприятию проследить невозможно, так как в нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» такой учет в администрации не ведется.

2. В ходе проверки не найдено доказательств того, что Учредитель наделил МУП «Лазо - Комплекс» уставным фондом в размере 2 000 638,00 рублей (согласно Устава от 08.07.2013г). Согласно предоставленным документам (договор №4 от 21.05.2014г.) администрацией района передано в хозяйственное ведение недвижимое имущество в количестве 2-х объектов, участвующее в формировании уставного фонда с балансовой стоимостью 738 699,00 рублей (здание офиса стоимостью 318 482,00 рубля и здание гаража стоимостью 420217,00 рублей).

3. В нарушение норм Федерального законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета на балансе Предприятия не числится имущество (и не числилось ранее), переданное Учредителем Предприятию и закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения.

4. На момент проверки у Предприятия находится имущество (нежилое помещение по офис, гараж, 3 единицы техники). Все имущество используется по назначению.

5. В нарушение ст.13 Федерального закона №161-ФЗ учредителем Предприятия (администрацией района) не вносились изменения в Устав Предприятия (при принятии решения о возврате или дополнительной передаче имущества на праве хозяйственного ведения Предприятию).

6. Часть движимого имущества, которое находилось в ведении Предприятия, в настоящий момент отсутствует – автомобиль ЗИЛ 431412 выпуска 1983 года, трактор МТЗ-80 выпуска 1980 года (актов о списании пришедшего в негодность имущества не предоставлено, акты передачи, возврата тоже отсутствуют).

7. Предприятием соблюдены нормы ст.18 Закона 161-ФЗ - в аренду имущество без согласия собственника не сдавалось.

8. Установлено, что с помощью использования автобуса ПАЗ 32053-70 (22 места) Предприятием осуществляется перевозка пассажиров по маршруту Лазо-Валентин, Валентин-Лазо. Данный вид деятельности не предусмотрен Уставом Предприятия, лицензия у Предприятия на осуществление данного вида деятельности отсутствует.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 14.02.2009г. №112 об утверждении правил перевозки пассажиров автомобильным транспортом пассажиры не обилечиваются, ввиду отсутствия билетов.

9. При проверке оказания услуг и актов выполненных работ по договорам установлено, что: стоимость работ, отражённых в акте не соответствует стоимости работ в контракте; наличие актов выполненных работ на услуги, которые оплачены (проавансированы), но не выполнены; отсутствуют ряды договоров на которые идет ссыла в актах выполненных работ; в договорах на оказание услуг отсутствуют утверждённые калькуляции стоимости услуг (нет обоснования цены); в одном временном периоде (год) при заключении договоров на оказание однотипных услуг применены разные стоимости и расчёты для оплаты оказываемых услуг.

10. В нарушение норм Федерального законодательства РФ Предприятием не принята Учетная политика.

11. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У о порядке ведения кассовых операций в МУП «Лазо-Комплекс» лимит остатка наличных денежных средств в кассе не установлен.

12. Приказом руководителя не определен круг лиц, имеющих право на получение денег в подотчет. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У о порядке ведения кассовых операций в МУП «Лазо-Комплекс» заявления (с указанием срока и целей) и приказы на выдачу денежных средств из кассы в подотчет отсутствуют. Не определены и документально не утверждены сроки предоставления авансовых отчетов.

13. Далее проверкой полноты заполнения реквизитов авансовых отчетов установлено, что некоторые авансовые отчеты заполнены с нарушением. Часто в авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц. Установлены многочисленные случаи, когда сумма средств выданных в подотчет из

кассы Предприятия подтверждается авансовыми отчетами и приложенными к нему документами не в полном объеме, а с разницей, которая не учитывалась по авансовому отчету на остатке.

14. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в течение года установлены многочисленные случаи, когда подотчетные лица предоставляли авансовые отчеты по истечении срока, на который выданы наличные деньги под отчет.

15. В нарушение Положения Центрального Банка РФ от 12.10.2011 № 373-П, а также Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У производилась выдача наличных денег в подотчет лицам, не отчитавшимся по ранее полученным в подотчет суммам.

16. В нарушение правил ведения бухгалтерского учета и Приказов Минфина РФ ведомости по выдаче материальных запасов и акты на списание материальных ценностей в МУП «Лазо-Комплекс» не применяются.

17. Предприятием неправомерно произведены расходы в сумме 3092,50 рублей на уплату 2-х штрафов ГИБДД, выписанных непосредственно на работника.

18. Неправомерно выдавались в подотчет и списывались денежные средства на приобретение ГСМ для личного автотранспорта, используемого в служебных целях. При этом в нарушение норм Гражданского кодекса РФ договор на использование (аренду) личного автотранспорта отсутствует. Путевые листы, подтверждающие расходование ГСМ тоже отсутствуют. В нарушение распоряжения Минтранса за № АМ-23-р списание ГСМ производилось по фактически израсходованным суммам на ГСМ, а не по нормам списания ГСМ.

19. В нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р руководителем Предприятия не утверждены нормы расхода топлива на автотранспортные средства. Списание ГСМ осуществляется Предприятием по фактически предоставленным чекам на заправку ГСМ без учета нормы расхода топлива и путевых листов. Тогда как, согласно правилам ведения бухгалтерского учета (ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ) путевые листы относятся к первичным учетным документам и используются для подтверждения расходования ГСМ. В 2017 году Предприятием согласно данным журнала-ордера №7 (по расчетам с подотчетными лицами), авансовым отчетам и чекам (на заправку ГСМ) произведены расходы по ГСМ на общую сумму 278938,89 рублей, которые в нарушение норм бухгалтерского учета не подтверждены первичными учетными документами, являющимися основанием для принятия и списания данного вида расходов.

20. Для проверки предоставлены путевые листы на автобус ПАЗ-32053-70 за август, сентябрь и декабрь 2017 года. Предоставленные путевые листы заполнены на грузовой автомобиль, тогда как фактически автобус является пассажирским транспортом и осуществляет перевозку пассажиров. В нарушение существующих правил заполнения путевых листов в предоставленных ПЛ отсутствует пройденный километраж (обязательный показатель для списания ГСМ согласно правил ведения бухгалтерского учета). Согласно устных пояснений главного инженера путевые листы оформлялись только с целью предъявления их сотрудникам ДПС. По другим транспортным средствам путевые листы вообще не предоставлены.

21. В нарушение норм Трудового Кодекса РФ (ст.8, ст.12) руководителем Предприятия не разработан и не принят локальный нормативный акт об оплате труда работников.

22. Далее проверкой установлено, что при отсутствии Положения об оплате труда работников оплата труда в МУП «Лазо-Комплекс» в 2017 году производилась так же не в соответствии со штатным расписанием. Сумма неправомерных выплат, не предусмотренных штатным расписанием и локальным нормативным актом об оплате труда работников, в 2017 году составила 79807,20 рублей.

23. Дебиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2017г. составила 1582,0 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим периодом дебиторская задолженность возросла на 382,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2016г. она составляла 1200,0 тыс. рублей.

24. По сравнению с предыдущим 2016 годом, кредиторская задолженность Предприятия выросла на 530,0 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2017г. составила 722,0 тыс. рублей (по итогам 2016года - 192,0 тыс. рублей).

При положительном результате деятельности предприятия за 2016 год по непонятным причинам имеет место кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016г. в размере 192 тыс. рублей, в то время как по данным бухгалтерского баланса Предприятия по состоянию на 31.12.2016г. числились денежные средства (на расчетном счете и в кассе предприятия) в размере 145 тыс. рублей.

25. В нарушение Федерального Закона №161-ФЗ и решения Думы района от 25.02.2005г. за №101 «Об утверждении Положения «О муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Лазо - Комплекс» в отдел имущественных отношений администрации района в 2017 году по окончании отчетного периода не представлена бухгалтерская отчетность за 2016 год.

26. В нарушение Постановления Главы Лазовского муниципального района от 15.03.2011г. № 98 Предприятием не перечислена часть прибыли в доход местного бюджета по итогам работы за 2016 год.

27. Согласно форме №0710002 «Отчет о финансовых результатах» убыток Предприятия по результатам работы за 2017 год составил 302,0 тыс. рублей.

Анализ деятельности Предприятия показал, что основными причинами убыточности предприятия послужили следующие обстоятельства:

- Наличие дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 1582,0 тыс. рублей;
- Разницы между выставленными счетами ресурсоснабжающих организаций Предприятию и Предприятием населению (по нормативам) - 160,1 тыс. рублей;
- В 2017 году МУП «Лазо - Комплекс» не производилась работа по изменению тарифа в сторону его увеличения по содержанию имущества многоквартирных домов (в настоящее время у предприятия убытки от этой деятельности) и другие факторы.

28. Средства местного бюджета в 2017 году Предприятию не выделялись.

29. Для выхода из кризисной ситуации Предприятию необходимо разработать план мероприятий по ликвидации убытков и активизировать работу с ресурсоснабжающими организациями, в частности с КГУП «Приморский водоканал»² о неправомерности выставления счетов на услугу по водоотведению (по сточным водам).

Акт проверки подписан без разногласий.

Председатель КСП Лазовского МР:

Л.В.Ермакова