«Утверждаю»

 Председатель

 Контрольно-ревизионной комиссии

 муниципального образования

 «Вяземский район» Смоленской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Черепкова

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2016 года.

**ОТЧЕТ**

по результатам проверки финансово–хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Вяземское производственное жилищно-ремонтное объединение» (МП ПЖРО), ИНН 6722003442 КПП 672201001

г. Вязьма 26 декабря 2016 года.

 **Основание проверки:** Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.04.2015 №27, пункт 3.1.11 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год.

 **Цель проверки:** проверка финансово - хозяйственной деятельности предприятия, проверка правильности формирования результатов финансово – хозяйственной деятельности, проверка правильности расчета с учредителем по отчислениям от полученной прибыли, расчетам по арендной плате.

 **Объект проверки:** муниципальное предприятие «Вяземское производственное жилищно-ремонтное объединение» (сокращенное наименование - МП ПЖРО).

 **Проверяемый период:** с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

 **Предмет проверки:** учредительные документы, годовые и периодические бухгалтерские и статистические отчеты, финансовая отчетность, муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность муниципального предприятия «Вяземское производственное жилищно-ремонтное объединение» и обосновывающие операции с муниципальным имуществом, договоры, платежные банковские и кассовые документы, иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учета, другие документы, необходимые для проведения проверки.

 **Место проведения проверки:** Здание Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области по адресу: 215110 г. Вязьма, Смоленская область, ул. 25 Октября д.11, каб.101.

 **Срок проведения проверки:** проверка начата 05.10.2016 года, окончена 16.11.2016 года. Уведомление о проведении проверки от 29.09.2016 года №19 вручено директору МП ПЖРО 29.09.2016 года.

 **Проверяющий**: инспектор Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шулякова Ирина Николаевна, на основании Поручения на проведение проверки от 3 октября 2016 года №12**.**

 **Проведены следующие мероприятия**:

– Направлен запрос от 05.10.2016 года № 402 в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №492 получен 20.10.2016 года).

– Осмотр (обследование) объектов, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. 1 Мая, д.8 (Акт осмотра от 24.10.2016 года, Приложение №1).

 **Результаты контрольного мероприятия:**

 1. В нарушение п.2 ст.21 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ (далее - Закона № 161-ФЗ) в Уставе предприятия (новая редакция) не предусмотрено что, руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества унитарного предприятия.

 2. Предприятием в п. 2.2 Устава одним из видов деятельности не определено «предоставление в аренду нежилых помещений муниципальной собственности и транспортных средств», в связи с чем отсутствуют правовые основания предоставления имущества в аренду. Муниципальные предприятия имеют право предоставлять имущество в аренду только в пределах, установленных собственником и в том случае, если это закреплено в их учредительных документах (ст. 295 ГК РФ, ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

 3. Должностной оклад директора МП ПЖРО Платова А.И. составляет: 40000,00 рублей в месяц, согласно приказа КИО от 31.10.2014 № 92 и трудового договора от 05.11.2014 года (п.4.1), в которых указано: «согласно штатному расписанию», что не соответствует штатному расписанию, действовавшему на дату заключения трудового договора и в проверяемом периоде с 01.01.2015 г. по 31.03.2015 года.

 В утвержденном штатном расписании предприятия должностной оклад руководителя в период с 01.01.2014 г. по 31.03.2015 года составлял 20997,00 рублей. Указанное несоответствие устранено только в штатном расписании от 01.04.2015, в котором утвержден должностной оклад директора МП ПЖРО в сумме 40000,00 рублей в месяц и в том же размере оставлен в штатном расписании на период с 01.06.2015 года.

 Таким образом, МП ПЖРО своевременно не разработало и не согласовало с учредителем изменения в штатном расписании по руководителю предприятия.

 4. В нарушение ст. 57 ТК РФ в заключенных трудовых договорах с директором на управление муниципальным унитарным предприятием (весь период проверки во всех договорах) отсутствуют обязательные для включения в трудовой договор условия:

– режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя);

– условия труда на рабочем месте;

– условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами.

5. В нарушение ст. 116 ТК РФ в пункте 4.4 заключенных трудовых договоров на управление муниципальным унитарным предприятием (весь период проверки во всех договорах) отсутствуют критерии трудовой деятельности директора (вредные и (или) опасные условия труда, особый характер работы, ненормированный рабочий день) за которые ему предусмотрен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 15 календарных дней.

 6. В нарушение ст. 101 и 119 ТК РФ продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска руководителя с ненормированным рабочим днем установленного в коллективном договоре (12 дней) не соответствует продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, установленного пунктом 4.4 заключенных трудовых договоров на управление муниципальным унитарным предприятием директора предприятия, утвержденных Постановлениями Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 24.11.2014 №1722 и от 06.11.2015 №2093 (15 дней).

 В ходе проведения проверки предприятием внесены изменения в Коллективный договор, зарегистрированный 01.07.2009 №65, в части количества дней дополнительного оплачиваемого отпуска, установленного для директора МП ПЖРО за ненормированный рабочий день изменен с 12 дней на 15 дней. Изменения зарегистрированы в ОСЗН 26.10.2016 года, регистрационный №57«Д».

 7. В нарушение Положения об условиях оплаты труда, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 02.01.2015 №2, в трудовых договорах на управление муниципальным унитарным предприятием директора предприятия (во всех предоставленных договорах за проверяемый период) учредителем предприятия не установлены выплаты единовременных премий по результатам достижения предприятием показателей экономической эффективности его деятельности, утвержденных учредителем, за соответствующий период с учетом личного вклада руководителя предприятия.

8. В нарушение п. 4.4 трудового договора на управление муниципальным унитарным предприятием, представленный график отпусков МП ПЖРО на 2015 год в части предоставления ежегодного отпуска директору МП ПЖРО, не согласован с КИО.

 9. В нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», требований статей 130, 131, 132, 164 ГК РФ право собственности МП ПЖРО по состоянию на 31.12.2015 года не оформлено на недвижимое имущество по 2 объектам - зданиям, в том числе: здания г. Вязьма, ул. Ленина, 21 и здания блок-вставки по адресу: г. Вязьма, ул. Строителей, 18.

10. В ходе проверки было проведено мероприятие осмотр (обследование) объектов, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. 1 Мая, д.8:

– Здания производственного, 1980 г., общей площадью 1578,1 кв. м.;

– Гаражно-складского здания, 1994 г., общей площадью 289,5 кв. м;

– Части гаражно-складского здания, 1993 г., общей площадью 550,1 кв. м;

– Транспортных средств: 8 автомашин;

– Самоходных машин и механизмов - 4, из них: 3 трактора, 1 экскаватор;

– Оборудования: 11 объектов, из них: 1 кран-балка; 1 плуг; 1 сигнализация пожарная; 1 снежный отвал гидроповоротный; 1 трансформатор; 4 станка, 1 отвал коммунальный; 1 пила циркулярная.

– Земельного участка площадью 5577 кв. м., кадастровый номер 67:02:0010236:21.

 В результате осмотра (обследования) объектов установлено:

 1) Муниципальное имущество, переданное МП ПЖРО в хозяйственное ведение: здания, автотранспорт, самоходные машины и механизмы, оборудование и земельный участок, расположенные по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. 1 Мая, д.8, находятся в наличии, используются для производственной деятельности предприятия. По автотранспорту, самоходным машинам и механизмам расхождений не установлено.

 В ходе осмотра выявлены следующие несоответствия, не подтвержденные документами:

 а) Установлены расхождения по факту неверного отражения (искажения) площади по объекту:

– части гаражно-складского здания (нежилое 1-этажное здание), расположенного по адресу: г. Вязьма. ул. 1 Мая, д.8, балансовой стоимостью 357406.41 руб., по данным КИО и в перечне МП ПЖРО указана общая площадь объекта 550,1 кв. м, в свидетельстве о регистрации права от 03.04.2014 №67-АВ 168496 значится общая площадь 682 кв. м; расхождение по данному объекту общей площади составило 131,9 кв. м. Данный факт отражен в акте предыдущей проверки от 21.12.2015 года.

 б) Часть гаражно-складского здания, 1993 г., инв. номер 310018, передано в аренду ООО ПЖРО площадь 14,84 кв. м, для использования под хранение материалов в здании склада, согласно договора от 17.08.2016 №48-А; по тех. паспорту помещение №3 площадью 15,6 кв. м, расхождение по помещению №3, согласно указанных документов 0,76 кв. м.

 в) Установлено не оформление земельного участка, расположенного по адресу: Смоленская область, г. Вязьма. ул. 1 Мая, д. 8 в проверяемом периоде. Земельный участок с кадастровым номером 67:02:0010236:21, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: под административно-производственную зону, площадью 5577 кв. м, адрес (местонахождение) объекта: Смоленская область, г. Вязьма. ул. 1 Мая, д. 8 зарегистрирован заявление в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области на праве постоянного (бессрочного) пользования; правообладатель – МП ПЖРО; запись регистрации №67 – 67/003-67/002/083/2016-3071/1 от 24.10.2016 года, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

 Таким образом, предприятием земельный участок, расположенный по адресу: Смоленская область, г. Вязьма. ул. 1 Мая, д. 8, фактически оформлен не в проверяемом периоде, а в 2016 году, документы предоставлены в ходе проведения проверки.

 2) Площади используются по целевому назначению, договора аренды и договора безвозмездного пользования в ходе осмотра производственного здания и части гаражно-складского здания предоставлены.

 3) Арендаторов, с которыми не заключен договор о передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью, в ходе осмотра не установлено. Площади фактически сдаются в аренду 1 арендатору (ООО ПЖРО) и приносят доход муниципальному предприятию.

 4) Юридических и физических лиц, с которыми не заключены договора на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом, в ходе осмотра не установлено.

 5) Проведены улучшения помещений МП ПЖРО (проведен текущий ремонт), а именно:

 – на 1 этаже административной части производственного здания проведен ремонт коридора (побелка потолка, окрашены стены, плитка на полу, замена светильников), туалетов, отдельных кабинетов.

 – на 2 этаже административной части производственного здания проведен ремонт коридора (стены обшиты панелями, побелка потолка, линолеум на полу, замена светильников), туалетов, большинства кабинетов. Под лестницей организована бытовая комната для хранения средств и материалов уборщицы. Заменены окна на пластиковые между 1 и 2 этажами на лестнице, в кабинете юриста.

 6) Ряд производственных, подсобных помещений, коридоров в производственном здании требуют улучшения – проведения текущего ремонта, а именно:

 – коридор, производственные и подсобные помещения производственного здания на 1 этаже;

 – в помещении №22/16,6 кв. м используемым как фойе перед паспортным столом; помещений архива №9/19,2 кв. м; №10/13,4 кв. м на 2 этаже административной части производственного здания;

– в Гаражно-складском здании, 1994 г., инв. номер 3100172 помещения №5/40,7 кв. м и №6/41,1 кв. м – необходим ремонт кровли;

- в части гаражно-складского здания, 1993 г., инв. номер 310018, помещение (гараж) №12/202,0 кв. м подлежит ремонту: крыша течет, ворота подлежат замене.

 7) Помещения административного здания на 1 этаже по тех. паспорту: №13/9,5 кв. м; №33/14,5 кв. м (с выходом на улицу); №37/12,8 кв. м, а также помещения административного здания на 2 этаже по тех. паспорту: №8/9,5 кв. м; №12/23,1 кв. м; №31/32,9 кв. м, №32/19,1 кв. м; №33/19,6 кв. м (каб. №№31-33 в 2015 году занимал ООО «Модерн Декор») №14/25,2 кв. м; №15/1081 кв. м (каб. №№14,15 ранее занимала Статистика) в производственной деятельности МП ПЖРО не используются.

 В ходе проверки предприятием по расхождениям, выявленным в ходе проведения осмотра предоставлено пояснение от 31.10.2016 №897 (вх. от 02.11.2016 №546),

11. Проверкой установлено: убыток предприятия от содержания объектов, находящихся в хозяйственном ведении, за 2015 год составил 621,7 тыс. рублей, в том числе:

 – по объектам недвижимого имущества (здания, гаражно-складские здания) по ул. Спортивная – 2а убыток составил 383,4 тыс. рублей; в 2016 году объекты недвижимого имущества изъяты;

 – по зданию блок-вставка, расположенному по адресу: г. Вязьма, ул. Строителей, 18, убыток составил в 2015 году 308,3 тыс. рублей. Предприятие получает убыток по данному объекту регулярно, так в 2014 году убыток составил 107,6 тыс. рублей, в 2015 году убыток возрос в 2,87 раз. В производственной деятельности указанный объект не используется.

 12. Сумма начисленной арендной платы за нежилые помещения по расчетам действующих договоров аренды за 2015 год составила 1220000,0 рублей. Оплачено в 2015 году арендной платы за недвижимое имущество 1135760 рублей. Дебиторская задолженность по арендной плате на начало 2015 года составляла 53694,92 рублей, на конец 2015 года составила 137935,00 рублей, увеличилась на 84240,08 рублей или возросла в 2,6 раза.

При этом необходимые меры, направленные на взыскание с арендаторов долгов по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом, предприятием приняты не были. Претензионная работа юридической службой предприятия в 2015 году осуществлялась не на должном уровне.

В проверяемом периоде предприятие не осуществляло должного контроля за взысканием задолженности по арендной плате, что привело к увеличению не взысканных арендных платежей.

13. В ходе проверки установлено, что предприятие оформляло договора аренды с нарушением статей 15, 309, 330, 331, 332, 393, 394, 395, 396, 614, 622 ГК РФ а именно:

 – не предусмотрена ответственность в виде начисления пени с указанием процентов за каждый день просрочки ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» в договорах аренды муниципального имущества от 09.10.2014 б/н, от 01.04.2015 №4-А, от 01.04.2015 №5-А, от 01.04.2015№7-А, от 30.10.2015 №18-А с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» в разделе 4;

 – в нарушение п.1 ст. 422 ГК РФ в отдельных договорах о передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью предприятием осуществлялось неполное отражение сведений по разделу договора «Адреса и реквизиты сторон»:

 а) не указаны (отсутствуют) все сведения (реквизиты) стороны «арендатора»:

– ООО ПЖРО в договорах от 01.10.2014 №4, от 01.02.2015 №2; от 01.02.2015 №30; от 01.02.2015 №6;

 б) не указаны (отсутствуют) банковские реквизиты стороны «арендатора»:

 – ИП Корольков О.В. в договорах от 01.09.2014 №1 и от 01.08.2015 №13-А;

 в) не указаны (отсутствуют) паспортные данные арендаторов физических лиц:

 – ИП Захарова Ю.Ю. в договорах от 15.07.2014 №8 и от 16.06.2015 №12-А;

– ИП Корольков О.В. в договорах от 01.09.2014 №1 и от 01.08.2015 №13-А;

 – в нарушение п.1 ст. 422 ГК РФ в договоре о передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью с ООО ПЖРО от 01.02.2015 года №6 помещения №3 для использования под хранение материалов, площадью 14,84 кв. м, установлены следующие нарушения:

 – не правильно указан объект, в котором помещение передается в аренду, а именно: объект назван «здание склада №4», такой объект на балансе предприятия не числится; в Перечнях объектов муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МП ПЖРО, числится объект: часть гаражно-складского здания, 1993 г., инв. номер 310018;

– не правильно указана площадь помещения №3 в размере 14,84 кв. м, в соответствии с данными тех. паспорта на данный объект, площадь помещения составляет 15,6 кв. м.

 В ходе проверки предприятием по выявленным расхождениям, предоставлено пояснение от 31.10.2016 №897.

 Таким образом, в проверяемом периоде МП ПЖРО не осуществляла должного контроля за правильностью оформления договоров о передаче в аренду имущества, являющегося муниципальной собственностью.

14. В ходе проверки договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом (проверено 17 договоров) установлены нарушения по 13 договорам, что составило 76,47% от проверенных договоров, а именно:

 – заключены 4 договора на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом на «неопределенный срок» и фактически превышен установленный срок не более 3-х лет, что является нарушением пункта 6.4 Положения №95;

 – в нарушение п.6.4 Положения №95 договора на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом, действующие в проверяемом периоде в количестве 7 договоров, фактически продлены на такой же срок без нормативно-правового акта (постановления Администрации);

 – заключены 2 договора на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом, в которых не предусмотрено, что арендатор «самостоятельно несет расходы по коммунальному и эксплуатационному обслуживанию полученного нежилого помещения и заключает договор на оказание коммунальных и эксплуатационных услуг», что является нарушением ст. 695 ГК РФ.

 15. В нарушение п.1 ст.47 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования» предприятию в 2015 году за несвоевременную уплату страховых взносов и занижение базы по страховым взносам начислены пени и штрафы в сумме 11580,44 рублей. Данные расходы являются неэффективно использованными доходами предприятия по уплате пени и штрафов, а именно:

– пени и штрафы (ПФ) в сумме 11578,17 рублей;

– штрафы (ФСС) в сумме 2,27 рубля.

 16. В Коллективном договоре имеет место ряд несоответствий с положениями трудового законодательства (ст. 129, ст. 135, ст. 151 ТК РФ), а именно:

 – пунктом 6.9. коллективного договора указано, что производить доплату в повышенном размере:

 а) рабочим за дополнительный объем работ за расширенную зону обслуживания в пределах фонда оплаты труда – порядок установления данных доплат не оговорен, не указаны показатели, выполнение которых является основанием для начисления доплат и не указана периодичность выплаты данных доплат;

 б) инженерно-техническим работникам надбавка к окладу по распоряжению директора – противоречит статье 151 ТК РФ, которой предусмотрено, что размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, кроме того, порядок установления данных доплат не оговорен, не указаны показатели, выполнение которых является основанием для начисления надбавки, ее размер и не указана периодичность выплаты данных надбавок;

 г) за хорошие производственные результаты, за большой объем выполняемых работ рабочими и ИТР – разовое вознаграждение – порядок установления данных доплат не оговорен, не указаны размер доплат; показатели, выполнение которых является основанием для начисления доплат; критерии, что является хорошими производственными результатами и большим объемом выполняемых работ для рабочих и для ИТР;

 д) за оформление и разноску квитанций по оплате ЖКУ – начисление и сбор с физических и юридических лиц за выполненные работы и оказанные жилищно-коммунальные услуги – один из видов деятельности предприятия согласно Устава МП ПЖРО (п. 2.2 Устава), что является основанием для начисления заработной платы должностным лицам предприятия и не относится к стимулирующим выплатам (доплатам и надбавкам стимулирующего характера, премиям и иным поощрительным выплатам);

 е) за оформление документов по платным услугам – «платные услуги» один из видов деятельности предприятия согласно Устава МП ПЖРО (п. 2.2 Устава), что является основанием для начисления заработной платы должностным лицам предприятия и не относится к стимулирующим выплатам;

 ё) за проведение собраний с собственниками жилья – предприятие «принимает в управление многоквартирные жилые дома» – один из видов деятельности предприятия согласно Устава МП ПЖРО (п. 2.2 Устава), что является основанием для начисления заработной платы должностным лицам предприятия и не относится к стимулирующим выплатам;

 ж) за своевременное и качественное выполнение работ на закрепленном участке – не указаны размер доплат; показатели, выполнение которых является основанием для начисления доплат; критерии, для определения качественного выполнения работ и сроков выполнения работ для определения своевременности выполнения работ;

 и) паспортистам за справки о составе семьи, выданные организациям – «ведет регистрационный учет и снятие с регистрационного учета граждан по месту проживания и по месту пребывания» – один из видов деятельности предприятия согласно Устава МП ПЖРО (п. 2.2 Устава), что является основанием для начисления заработной платы должностным лицам предприятия и не относится к стимулирующим выплатам;

 – пунктом 6.12. коллективного договора установлен порядок премирования работников предприятия в соответствии с Положением премирования руководящих работников МП ПЖРО и Положением о премировании рабочих МП ПЖРО без указания периодичности выплаты данных премий;

 – пунктом 6.14. коллективного договора установлено премирование работников предприятия по результатам работы за квартал. В коллективном договоре, приложении № 6 к коллективному договору не указаны показатели, выполнение которых является основанием для начисления премии;

 – в коллективном договоре не указано, какие выплаты выплачиваются из фонда оплаты труда, какие выплаты за счет фонда экономического стимулирования, создаваемого из чистой прибыли, что противоречит действующему гражданскому законодательству и Уставу предприятия;

 – в пункте 6.11 коллективного договора указано, что все выплаты стимулирующего характера, премиальные надбавки, материальная помощь выплачиваются из фонда оплаты труда; выплата за счет фондов материального стимулирования, создаваемых за счет отчислений от чистой прибыли, не предусмотрена; в коллективном договоре не указано, какие выплаты выплачиваются из фонда оплаты труда, какие выплаты за счет фонда экономического стимулирования, создаваемого из чистой прибыли, что противоречит действующему гражданскому законодательству и Уставу предприятия;

 – в пункте 5.3 коллективного договора не установлена продолжительность основного оплачиваемого отпуска, статьей 114 ТК РФ предусмотрено, что ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней.

 Все вышеперечисленные замечания были отражены в акте предыдущей проверки от 21.12.2015 года, на момент проверки в 2016 году не устранены.

17. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в проверяемом периоде с 01.01.2015 года по 31.07.2015 года на предприятии неправомерно применялся Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а, что отражено МП ПЖРО в «Положении «Об учетной политике МП ПЖРО на 2015 год». Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а утратило силу, в связи с изданием Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, которым утверждены новые формы первичной учетной документации и указания по их применению.

 18. С ПВТР, утвержденным 01.01.2015года, ознакомлены под роспись все работники предприятия, однако отсутствует дата ознакомления каждого работника с данным документом.

 19. Проверкой выявлены факты нарушений установленного срока выплаты заработной платы, а именно выявлены факты выплаты заработной платы раньше установленных коллективным договором сроков в январе 2015 года – в марте 2015 года (выплата раньше срока от 2 –х до 5 дней), что является нарушением ч. 8 ст. 136 ТК РФ.

 20. В нарушение ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ, п.3.11 Устава, п.2.6. Положения о премировании работников МП ПЖРО, п. 2.5. Положения о выплате материальной помощи работникам МП ПЖРО утвержденных 01.04.2015 года, осуществлялось поощрение работников предприятия и выплата материальной помощи МП ПЖРО не за счет прибыли, остающейся в его распоряжении (фонда материального стимулирования работников предприятия), неправомерно отнесены в 2015 году на расходы предприятия выплаты по единовременному поощрению работников предприятия и выплаты материальной помощи МП ПЖРО в сумме 181400,0 руб., в том числе:

– единовременное премирование (п.2.3.Положения о премировании работников МП ПЖРО), из него:

 а) к отпуску 1 раз в год в размере месячного оклада в сумме 40000,0 рублей (п. п. 2.3.5 Положения о премировании работников МП ПЖРО);

 б) к праздничным датам (23 февраля, 8 Марта, день работника ЖКХ) в сумме 82900,00 рублей (п. п. 2.3.6 Положения о премировании);

 в) в связи с юбилейными датами (50, 55 и далее каждые 5 лет) в сумме 45000,00 рублей (п. п. 2.3.7 Положения о премировании);

– выплата материальной помощи (п.2.1. Положения о выплате материальной помощи работникам МП ПЖРО), в сумме 13500,00 рублей, из них:

 а) в связи со смертью близких родственников в сумме 3000,00 рублей;

 б) в случаях длительной болезни и лечения в сумме 10500,00 рублей.

 21. Необоснованные выплаты дополнительной заработной платы работникам ИТР включенные в затраты на оплату труда за дополнительный объем работ по обслуживанию и ведению учета в ООО ПЖРО составили за январь 2015 года в сумме 28000,00 рублей, в нарушение приказа от 05.11.2014 №232.5-Пр о следующем: «В связи с необоснованностью включения в затраты на оплату труда доплат за дополнительный объем работ по обслуживанию и ведению учета в ООО ПЖРО, так как работа выполнялась специалистами в течении рабочего времени по основному месту работы:

 1) отменить все доплаты ИТР за дополнительный объем работ по обслуживанию и ведению учета в ООО ПЖРО;

 2) действие приказов от 01.01.2013 б/н, от 01.07.2013 б/н, от 01.03.2014 №52.2/Пр считать недействительными с 01.11.2014 года.

 Однако, в 2015 году, в нарушение приказа от 05.11.2014 №232.5-Пр доплаты ИТР за дополнительный объем работ по обслуживанию и ведению учета в ООО ПЖРО продолжали производиться и необоснованно завышать расходы предприятия. Аналогичное нарушение отражено в акте предыдущей проверки КРК от 21.12.2015 года.

 22. В нарушение ст. 1 Федерального закона от 01.12.2014 №408-ФЗ:

 а) в проверяемом периоде с 01.01.2015 года до 01.04.2015 года действовало штатное расписание, утвержденное приказом от 30.10.2014 №218-пр, в котором утверждены тарифные ставки (оклады) с учетом премии 30% менее, общая сумма которых составляла меньше минимального размера оплаты труда – по обслуживающему персоналу по должностям: уборщик лестничных клеток; уборщик производственных помещений; дворник; сторож.

 б) в январе – марте 2015 года, оплата труда обслуживающего персонала, составила менее минимального размера оплаты труда 3-х работников МП ПЖРО, на сумму 1018,40 рублей.

 23. В предоставленных графиках отпусков МП ПЖРО на 2015 год проверкой установлены нарушения ст.124 ТК РФ, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, а именно не отражаются сведения о замене отпуска денежной компенсацией, по 7 работникам.

При замене части ежегодного отпуска денежной компенсации соответствующую информацию необходимо отразить в графике отпусков. Указанные сведения и реквизиты приказа о замене отпуска денежной компенсацией в проверяемом периоде в график отпусков не вносились.

 24. Выборочной проверкой должностных инструкций работников предприятия выявлены случаи ознакомления работника с должностной инструкцией подтвержденной подписью, дата ознакомления в которых отсутствует (главного механика Киселева А.Д., должностная инструкция утверждена 18.03.2015 года; инженера энергетика Жмурко Р.В., должностная инструкция утверждена 18.03.2015 года).

 Должностная инструкция директора МП ПЖРО в ходе проверки не предоставлена.

 25. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде МП ПЖРО заключало договора на аренду автомобилей с 4 работниками предприятия (Платовым А.А., Коноховым В.В., Хрипаковым В.С., Жмурко Р.В.).

 МП ПЖРО арендовала у вышеуказанных работников и физических лиц транспортные средства и выплачивала им арендную плату, составившую в 2015 году сумму 190589,12 рублей, в 2014 году данные расходы составляли 510930,08 рублей. Таким образом, в 2015 году выплата арендной платы транспортных средств уменьшились на 320340, 96 руб. или сократилась в 2,68 раза.

 В нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса РФ № 152) в путевых листах отсутствуют или заполнены не полностью данные:

 1) отсутствие номера путевого листа (нарушен п.п.1 п.3 и п.12 Приказа Минтранса РФ № 152);

 2) отсутствуют сведения о сроке действия путевого листа, а именно заполнялся один путевой лист на несколько дней, однако датировался одной датой (нарушен п. 4 Приказа Минтранса РФ № 152),

 3) отсутствуют сведения: удостоверение №, класс, лицензионная карточка (стандартная, ограниченная), регистрационный №, серия, №, печать предприятия (во всех путевых листах весь проверяемый период водителей Платова А.А., Конохова В.В., Хрипакова В.С., Жмурко Р.В.) (нарушен п.п.4 п.3 Приказа Минтранса РФ № 152);

 4) отсутствуют сведения о водителе, включающие дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя (нарушены п.п.2 п.7 и п. 16 Приказа Минтранса РФ № 152),

 5) не указывались ФИО медицинского работника, проводившего предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей, во всех представленных к проверке путевых листах, в которых имеется отметка о проведении медицинского осмотра, в штампе есть подпись медицинского работника, однако ФИО медицинского работника отсутствует (нарушен п.16 Приказа Минтранса РФ № 152);

 6) отсутствуют показания спидометра при выезде транспортного средства из гаража и его возвращении в гараж (нарушен п.п.3 п.6 Приказа Минтранса РФ № 152);

 7) отсутствуют показатели «движение горючего», включающего в себя: выдачу по заправочному листу; остаток при выезде, при возвращении; расход: по норме и фактический; экономия; перерасход за январь – февраль 2015 года (нарушен п.п.4 п.3 Приказа № 152);

 8) в путевых листах на оборотной стороне маршруты должным образом не расписаны, адреса назначений (наименование улицы, № дома) не указаны. Указанные записи маршрута следования установлены в проверяемом периоде во всех путевых листах;

9) выявлены 4 случая заправки служебных автомашин в выходные дни.

Вышеуказанные нарушения, позволяют сделать вывод о необходимости осуществления должного контроля по учету работы автотранспорта, водителей. Руководством предприятия контроль по работе автотранспорта и водителей должным образом не велся, проверкой установлены многочисленные нарушения по заполнению путевых листов.

Аналогичные нарушения по заполнению путевых листов отмечались ранее в 2-х актах проверки КРК от 09.08.2013 года, от 21.12.2015 года и отмечаются в третий раз. Должностное лицо, отвечающее за контроль по заполнению путевых листов, не менялось (главный механик Киселев А.Д.).

 26. Фактически по состоянию на 31.12.2015 г. числятся основные средства, переданные в эксплуатацию стоимостью не более 40000 руб., в количестве 5 единиц на общую сумму 32034,90 рублей, что является нарушением п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и раздела 3 (п. 4) Положения «Об учетной политике МП ПЖРО» на 2015 год*,* утвержденного 31.12.2014 года.

В акте предыдущей проверки от 21.12.2015 года отражалось указанное нарушение, согласно которого по состоянию на 31.12.2014г. числились основные средства, переданные в эксплуатацию стоимостью не более 40000 руб., в количестве 10 единиц на общую сумму 68578,09 рублей.

27. МП ПЖРО проводились инвентаризации денежных средств, результаты по которым оформлены Актами инвентаризации наличных денежных средств (Унифицированная форма № ИНВ-15), форма по ОКУД 0317013, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88.

Замечания к полноте заполнения Актов инвентаризации наличных денежных средств предприятием в 2015 году, формы по ОКУД 0317013, в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88:

– не указывается основание для проведения инвентаризации (приказ постановление, распоряжение) номер, дата;

– не указывается номер документа – Акта инвентаризации наличных денежных средств.

 28. По состоянию на 31.12.2015 года подлежит списанию просроченная дебиторская задолженность в сумме 2588078,18 рублей (числящаяся с 02.03.2007г., 01.09.2008г., 01.03.2010г., 01.01.2011г., 01.12.2012г., 01.0.2014г.) и просроченная дебиторская задолженность в сумме 248400078,00 рублей (числящаяся с 01.01.2003г., 01.01.2004г.).

 Списание безнадежной дебиторской задолженности предприятия в проверяемом периоде произведено согласно Приказа «О списании безнадежной дебиторской задолженности», в связи с проведением инвентаризации дебиторской задолженности по многоквартирным домам в ведении МП ПЖРО (приказ от 25.12.2015 №230.1/Пр.), на основании Акта списания просроченной дебиторской задолженности по многоквартирным домам в ведении МП ПЖРО от 31.12.2015 года в сумме 1746446,81 рублей.

 Анализ дебиторской задолженности показывает значительный удельный вес задолженности населения по оплате жилищно-коммунальных услуг, что указывает на недостаточную работу специалистов предприятия, в том числе юридической службы, по взысканию задолженности.

 29. В МП ПЖРО ведется Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (Унифицированная форма № КО-3), форма по ОКУД 0310003, утвержденный Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88.

 Замечания к полноте заполнения Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, форма по ОКУД 0310003:

– не указывается основание (содержание кассовых операций) по приходным и расходным документам, которые следует отражать в «Примечаниях».

 30. Проверкой ведения и заполнения кассовой книги в 2015 году установлены следующие нарушения п.4.6 Указаний №3210-У и нарушения заполнения формы №КО-4 (ОКУД 0310004), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88, а именно:

 – не ведется титульный лист кассовой книги (форма по ОКУД 0310004), отсутствует наименование организации и период;

 – на листах кассовой книги не указано какая применяется унифицированная форма: № КО-4 (форма по ОКУД 0310004), утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

 Указанные замечания отражались в акте предыдущей проверки КРК от 21.12.2015 года.

31. В нарушение п.4.4 Указаний №3210-У на расходных и приходных кассовых документах весь период проверки отсутствуют печати (штампы) содержащие реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции.

 32. В целях наведения порядка в учете и отчетности, соблюдения кассовой дисциплины на предприятии издан приказ от 12.01.2015 №9.1-Пр об обеспечении выдачи подотчетных сумм 7 сотрудникам МП ПЖРО.

 Проверкой установлено, что в 2015 году денежные средства в подотчет выдавались так же другим работникам МП ПЖРО, не указанным в Приказе от 12.01.2015 №9.1-Пр:

– директору МП ПЖРО Платову А.И.;

– заместителю директора МП ПЖРО Хрипакову В.С.;

– главному специалисту инженеру МП ПЖРО Запевалову Ю.Н.

 Приказ предприятия о выдаче денежных средств в подотчет данным работникам МП ПЖРО отсутствует.

33. В 2015 году заявления о выдаче наличных денежных средств под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности предприятия, не соответствуют требованиям, предусмотренным п.6.3 Указаний №3210-У, а именно:

– отсутствует запись о сроке, на который разрешается выдать наличные деньги из кассы предприятия.

 34. Проверкой авансовых отчетов за 2015 год установлены нарушения Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденных Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55 по заполнению авансовых отчетов, как со стороны подотчетных лиц, так и со стороны бухгалтерии, а именно:

– отсутствует нумерация в авансовых отчетах и отсутствует дата в ряде авансовых отчетов января 2015 года;

– отсутствует дата утверждения руководителем авансового отчета в январе 2015 года;

– отсутствует подпись главного бухгалтера Седовой Н.А. в авансовых отчетах подотчетных лиц за январь – февраль 2015 года (главного механика Киселева А.Д.);

– не заполняется отдельными подотчетными лицами лицевая сторона авансовых отчётов, а именно, не указывается структурное подразделение (в январе 2015г.);

– не указывается табельный номер (во всех авансовых отчетах за январь – февраль 2015 года);

– не указывается профессия (должность) (Варламкина Л.Д. в январе 2015г.);

– не указано назначение аванса (Киселев А.Д., Варламкина Л.Д. за январь – февраль 2015 года);

– не указывается количество прилагаемых документов, а также количество листов в этих документах (во всех авансовых отчетах за январь – февраль 2015 года);

– нет подписи главного бухгалтера Седовой Н.А. (в январе 2015г. в 16 авансовых отчетах; в феврале 2015г. в 10 авансовых отчетах);

– на лицевой части отчетов не заполнена расписка (принят к проверке авансовый отчет, сумма, подпись бухгалтера) во всех авансовых отчетах за январь – февраль 2015 года);

– на оборотной стороне формы АО-1 заполняются не все реквизиты подотчетными лицами в отдельных авансовых отчетах за январь – февраль 2015 года, а именно: документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеруются в порядке их записи; не указываются номера документов (номер кассового чека и так далее) подтверждающий производственные расходы; кому, за что и по какому документу уплачено (счету, чеку ККМ, счету-фактуре, товарному чеку и так далее);

 – документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеруются в порядке их записи на оборотной стороне формы авансового отчета и небольшие документы (чеки ККМ, билеты за проезд) не приклеивают на лист формата А-4.

 В результате авансовые отчеты подотчетных лиц за январь – февраль 2015 года не соответствуют вышеуказанным требованиям и бухгалтерией к проверке и учету не должны приниматься.

 Аналогичные нарушения были отражены в акте проверки КРК от 21.12.2015 года.

 Исходя, из изложенного следует, что главный бухгалтер МП ПЖРО Седова Н.А. (в должности главного бухгалтера по 13.02.2015 года) должным образом не проверяла и не осуществляла контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами, а также не возвращала их подотчетным лицам для оформления надлежащим образом.

 35. Проверкой правильности оформления заключенных договоров бытового подряда, договоров оказания услуг, актов сдачи – приемки работ с физическими лицами установлено, что указанные документы не соответствуют установленным требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно:

 а) не указаны на каких объектах конкретно выполнены работы, то есть результат выполненной работы не конкретизирован (не указан адрес, где осуществляется выполнение работ), в нарушение абз.2 п.1 ст.432 ГК РФ и п.1 ст.703 ГК РФ (договора бытового подряда и договора оказания услуг).

 Не во всех актах сдачи – приемки работ указано местонахождение, где осуществляется выполнение работ (акты выполненных работ без номера: с Орловым А.А. от 31.03.2015г.; Бирюковой И.Н. без даты за апрель 2015г.;

 б) не оговорено распределение рисков между сторонами (ст. 705 ГК РФ);

 в) не предусмотрена ответственность подрядчика за ненадлежащее качество работы (ст. 723 ГК РФ);

 г) не указаны условия приемки заказчиком работы, выполненной подрядчиком (ст. 720 ГК РФ);

 д) не указаны условия о качестве работы, определяющие свойства результата выполненной работы (ст. 721, п. 1 ст. 702, п. 1 ст. 703 ГК РФ);

 е) в проверяемом периоде все договора бытового подряда, договора оказания услуг не имеют порядкового номера (не пронумерованы), что предусмотрено формой договора подряда;

 ё) в проверяемом периоде все акты о приемке выполненных работ не имеют порядкового номера (не пронумерованы);

 ж) Согласно п.1 ст.422 ГК РФ договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами, действующим в момент его заключения.

 В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №   402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закона № 402-ФЗ) в договорах бытового подряда, договорах оказания услуг и актах выполненных работ к ним реквизиты «заказчика» с расшифровкой подписей «заказчиков» и реквизиты «исполнителя» не заполнялись должным образом, не указывались вышеуказанные сведения.

 В проверяемом периоде в МП ПЖРО не осуществлялся должный контроль за правильностью оформления договоров бытового подряда, договоров оказания услуг с физическими лицами и за правильностью оформления актов о приемке выполненных работ.

 Проверкой правильности оформления счетов на оплату по платным услугам физическим лицам установлено, что счета на оплату за январь-апрель 2015 года составлены с нарушением требований к оформлению первичных учетных документов, согласно которым обязательным является отражение в первичном учетном документе содержания факта хозяйственной жизни (п. 4 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ), выставленные счета на оплату, не содержат все существенные условия договора, (п. 1 ст. 160, п. 3 ст. 434 ГК РФ), а именно:

 1) не указывается в счетах на оплату конкретный покупатель, предприятием по данному реквизиту указано «Население»;

 2) не указывается в счетах на оплату местонахождение, где осуществляется выполнение работ, оказание услуг (счета на оплату в январе 2015 года по «Содержанию и текущему ремонту нежилого помещения»;

 3) не указывается в счетах на оплату конкретные оказываемые платные услуги (счета на оплату по «Содержанию и текущему ремонту нежилого помещения» за январь 2015 года;

 4) не заполняется в счетах на оплату реквизит «Товары (работы, услуги)» за январь 2015 года.

Исходя, из изложенного следует, что счета на оплату не соответствуют установленным требованиям п. 4 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и п. 1 ст. 160, п. 3 ст. 434 ГК РФ.

36. Бухгалтерский учет на предприятии в проверяемом периоде осуществлялся на основании «Положения об учетной политике МП ПЖРО на 2015 год»*,* утвержденного директором МП ПЖРО 31.12.2014 года.

Замечания к нормативно-правовому акту:

 а) предприятием пунктом 2.5 Положения предусмотрено право подписывать первичные учетные документы: Коноховым В.В.; Седовой Н.А. Данное положение в 2015 году не актуально и не соответствует действительному положению - руководителем предприятия с 05.11.2014 года является Платов А.И.; главным бухгалтером - Козлова Т.И. с 24.02.2015 года. Изменений в учетную политику за 2015 год МП ПЖРО не вносило;

 б) предприятием неправомерно пунктом 2.11 Положения предусмотрено оформление бухгалтерской отчетности с использованием форм бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках субъектов малого предпринимательства (п.6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н).

 Муниципальное предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, так как не соответствует критериям, установленным ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07. 2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а именно суммарная доля участия муниципального образования в уставном капитале предприятия составляет сто процентов.

 В соответствии с п.1 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Согласно пп.1 п.5 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых, подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации, не применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

в) В соответствии с п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах оформляются в табличной или текстовой форме; при этом содержание Пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

 Проверкой установлено что, предприятием, в нарушение п.п.5 п.5 ст.6, ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в представленной годовой бухгалтерской отчетности предприятия за 2015 год отсутствует обязательная к предоставлению форма:

– пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

 г) В учетной политике для целей бухгалтерского учета предприятия отсутствует:

– порядок и сроки составления и предоставления годовой бухгалтерской отчетности;

– перечень (состав) годовой бухгалтерской отчетности;

– не предусмотрено утверждение годовой бухгалтерской отчетности собственником имущества.

В соответствии с п.1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия в отношении предприятия:

– определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности (п.п.3);

– утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия (п.п.9);

– утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия (п.п.12);

– принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг (п.п.16).

В нарушение вышеуказанных норм Федерального закона № 161-ФЗ и ст.4 Устава предприятия, порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне не утверждался, бухгалтерская отчетность предприятия с Учредителем не согласовывалась, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались.

37. МП ПЖРО в нарушение п. 2 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 №161 – ФЗ и п. 3.11 Устава фонды: резервный, развития производства, экономического стимулирования в проверяемом периоде не формировало. 25% прибыли предприятия в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области фактически перечислило по итогам 2015 года в сумме 31875,00 рублей, согласно платежного поручения от 20.04.2016 №233.

38. По данным проверки предприятием в проверяемом периоде необоснованно отнесены на производственные затраты, следующие расходы:

 – в нарушение ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ, п.3.11 Устава, п.2.6. Положения о премировании работников МП ПЖРО, п. 2.5. Положения о выплате материальной помощи работникам МП ПЖРО утвержденных 01.04.2015 года, всего в 2015 году на расходы предприятия неправомерно отнесены выплаты по единовременному поощрению работников предприятия и выплаты материальной помощи МП ПЖРО в сумме *181400,00* рублей;

 – необоснованные выплаты дополнительной заработной платы работникам ИТР включенные в затраты на оплату труда за дополнительный объем работ по обслуживанию и ведению учета в ООО ПЖРО составили за январь 2015 года в сумме *28000,00 рублей,* в нарушение приказа от 05.11.2014 №232.5-Пр.

 В нарушение ст. 25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ в проверяемом периоде руководство предприятия не всегда действовало добросовестно и в интересах предприятия, а также в результате своих действий (бездействия) увеличило расходы предприятия, а именно:

 – допущены неэффективные, необоснованные расходы отнесенные на затраты предприятия по оплате пени, штрафов, за нарушения п.1 ст.47 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования» в сумме *11580,44* рублей (п. 7.1.2. акта).

 В результате завышены расходы предприятия на общую сумму 220980,44 рублей.

 39. В соответствии с Бухгалтерской (финансовой) отчетностью, предоставленной предприятием, чистая прибыль составила за 2015 год – 127 тыс. рублей.

 По результатам проверки, с учетом установленных нарушений, чистая прибыль за 2015 год составила 348,8 тыс. рублей.

 Всего по результатам проверки установлено занижение чистой прибыли на 221,8 тыс. рублей. Расхождения отчетных данных предприятия с данными проверки установлены, за счет:

– завышения расходов, согласно выявленным нарушениям в ходе проверки на общую сумму 221,0 тыс. рублей (или 220980,44 рублей);

 – расхождений по доходам (+0,8 тыс. руб.), прочим расходам (- 0,3 тыс. руб.), выявленным за счет округления предприятием данных до целых тыс. рублей, всего на 1,1 тыс. рублей (0,8 тыс. руб. +0,3 тыс. руб.).

В соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 17 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ и пунктом 3.11 Устава предприятия МП ПЖРО необходимо перечислить в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 25% чистой прибыли полученной предприятием по результатам работы за 2015 год в размере 87200,00 рублей. Фактически предприятие перечислило отчисления прибыли по итогам 2015 г. в сумме 31875,00 рублей, согласно платежного поручения от 20.04.2016 №233.

Таким образом, по результатам проверки, согласно п.2 ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 №161 – ФЗ и 3.11 Устава предприятия, МП ПЖРО следует уплатить дополнительно 25% чистой прибыли полученной предприятием по результатам работы за 2015 год в размере 55325,00 рублей.

Установленные проверкой факты свидетельствуют об отсутствии должного контроля со стороны руководства предприятия за производственным процессом и эффективным расходованием получаемых от деятельности предприятия доходов, что привело к завышению затрат, и недостоверности финансового результата деятельности предприятия.

|  |
| --- |
|  **Перечень оформленных актов:** Акт проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Вяземское производственное жилищно-ремонтное объединение» от 20.12.2016 года подписан директором МП ПЖРО. Предоставлены возражения по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Вяземское производственное жилищно-ремонтное объединение» (вх. от 20.12.2016 №646).  Изучив представленные возражения, Контрольно - ревизионная комиссия МО «Вяземский район» Смоленской области считает, что МП ПЖРО, приведенные в возражениях по результатам проверки МП ПЖРО за 2015 год не принимаются в связи с тем, что они не обоснованные и не признает их существенными.  В адрес директора МП ПЖРО Платова А.И. 26.12.2016 года направлено заключение на возражения. Установлен срок представления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений до 31.01.2017 года. С учетом изложенного Контрольно-ревизионная комиссия МО «Вяземский район» Смоленской области считает, что доводы МП ПЖРО, приведенные в Возражениях от 20.12.2015 года по акту проверки муниципального предприятия «Вяземское производственное жилищно-ремонтное объединение» за 2015 год» от 12.12.2016 года не принимаются в связи с тем, что они не обоснованные и не признает их существенными.  **Предложения:**  1. Направить Отчет о результатах проведения проверки МП ПЖРО за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года для сведения Вяземскому районному Совету депутатов и Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.  ***2. Муниципальному предприятию «Вяземское производственное жилищно-ремонтное объединение»*** с целью устранения выявленных проверкой нарушений и замечаний предложить: 2.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков. 2.2. Привести Устав предприятия в соответствие Федеральному закону «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ, а именно:- одним из видов деятельности предприятия указать: предоставление в аренду нежилых помещений, транспортных средств и иного муниципального имущества;- предусмотреть что, руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества унитарного предприятия. Предоставить в КРК заверенную копию Устава с внесенными изменениями. 2.3. Директору обратиться в КИО для включения в трудовой договор на управление МУП обязательных условий:- режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя);- условия труда на рабочем месте;- условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;- в пункте 4.4 трудового договора на управление МУП предусмотреть критерии трудовой деятельности директора (вредные и (или) опасные условия труда, особый характер работы, ненормированный рабочий день) за которые ему предусмотрен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 15 календарных дней; - в пункте 4 трудового договора на управление МУП предусмотреть выплаты единовременных премий по результатам достижения предприятием показателей экономической эффективности его деятельности, утвержденных учредителем, за соответствующий период с учетом личного вклада руководителя предприятия, в соответствии с Положением предприятия о премировании.Предоставить в КРК заверенную копию трудового договора на управление МУП с внесенными дополнениями.2.4. Графики отпусков МП ПЖРО согласовывать с КИО в части предоставления ежегодного отпуска директору. Предоставить в КРК заверенную копию графика отпуска на 2017 год по директору, согласованного с КИО. 2.5. Провести процедуру государственной регистрации прав на 9 объектов муниципальной собственности подлежащих государственной регистрации, ранее не зарегистрированных в Федеральной регистрационной службе, по 2 объектам - зданиям, общей балансовой стоимостью 840339,16 рублей. 2.6. По результатам осмотра (обследования) объектов, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. 1 Мая, д.8, необходимо: а) Устранить расхождения по фактам несоответствия площади по объекту: части гаражно-складского здания (нежилое 1-этажное здание), расположенного по адресу: г. Вязьма. ул. 1 Мая, д.8, балансовой стоимостью 357406.41 руб., по данным КИО, перечня имущества МП ПЖРО и извлечения из технического паспорта Вяземского отделения Смоленского филиала ФГУП «Ростехинвентаризация - Федеральное БТИ», указана общая площадь объекта 550,1 кв. м, в свидетельстве о регистрации права от 03.04.2014 №67-АВ 168496 значится общая площадь 682 кв. м; расхождение по данному объекту общей площади составило 131,9 кв. м. Данное предложение указано в Представлении КРК от 12.01.2016 года по предыдущей проверке; б) При заключении договора о передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью с ООО ПЖРО помещения в части гаражно-складского здания, 1993 г., инв. номер 310018:– правильно указывать название объекта, в котором помещение передается в аренду, а именно: в соответствии с данными предприятия и данными КИО, отраженными в Перечнях объектов муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МП ПЖРО, числится объект: часть гаражно-складского здания, 1993 г., инв. номер 310018; в договорах от 01.02.2015 №6 и от 17.08.2016 №48-А объект назван «здание склада №4», такой объект на балансе предприятия не числится;– правильно указывать площадь помещения №3 в размере 15,6 кв. м, в соответствии с данными тех. паспорта, используемого под хранение материалов, в договорах от 01.02.2015 №6 и от 17.08.2016 №48-А площадь неверно указывалась в размере 14,84 кв. м; в) Решить вопрос по использованию (сдаче в аренду) пустующих, не используемых в производственных целях помещений, по содержанию которых предприятие несет убытки; г) При финансовой возможности продолжить работу по проведению улучшений помещений МП ПЖРО – проведению текущего ремонта (производственных помещений, гаражно-складских помещений). 2.7. Усилить контроль за использованием муниципального имущества, не допускать получения убытков предприятием за счет переданного учредителем муниципального имущества, обеспечить эффективное использование данного имущества. 2.8. Организовать надлежащим образом работу по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, сдаваемому в аренду. Усилить контроль за использованием муниципального имущества, сдаваемого в аренду, взысканием задолженности по арендной плате и правильностью оформления договоров о передаче в аренду имущества, являющегося муниципальной собственностью.  2.9. При оформлении договоров безвозмездного пользования необходимо: – соблюдать сроки заключения договоров, установленные Положением №95, своевременно перезаключать договоры, по которым истек срок действия; – основанием продления срока договоров на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом должен являться нормативно-правовой акт (Постановление Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области); – предусмотреть в 2-х договорах условие, о том, что арендатор «самостоятельно несет расходы по коммунальному и эксплуатационному обслуживанию полученного нежилого помещения и заключает договор на оказание коммунальных и эксплуатационных услуг», в соответствии со ст. 695 ГК РФ. 2.10. Привести действующий Коллективный договор предприятия в соответствие с положениями трудового законодательства (ст. 129, ст. 135, ст. 151 ТК РФ): внести изменения в пункты 5.3, 6.9, 6.11, 6.12. и 6.14. Коллективного договора и дополнить Коллективный договор пунктом, в котором должно быть определено какие выплаты осуществляются из фонда оплаты труда, какие выплаты за счет фонда экономического стимулирования, создаваемого из чистой прибыли. 2.11. Не допускать нарушений установленных требований порядка оформления и ведения табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.  2.12. Не допускать случаев ознакомления работников предприятия с локальными документами, в том числе: правилами внутреннего трудового распорядка, без даты ознакомления работников с данным документом. 2.13. Выплату заработной платы производить в установленные сроки 2 раза в месяц. Не допускать нарушений сроков выплаты заработной платы. 2.14. В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 01.12.2014 №408-ФЗ произвести доплату по оплате труда обслуживающего персонала, до минимального размера оплаты труда 3-х работникам МП ПЖРО в сумме 1018,40 рублей за январь, февраль 2015 года. 2.15. При замене части ежегодного отпуска денежной компенсацией, график отпусков вести в соответствии с требованиями ст. 124 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, отражать сведения о замене отпуска денежной компенсацией и реквизиты приказа о замене отпуска денежной компенсацией. 2.16. Не допускать случаев ознакомления работников предприятия с должностной инструкцией без даты ознакомления работников с данным документом. 2.17. Должностную инструкцию директора МП ПЖРО необходимо разработать и утвердить (согласовать) КИО Администрации МО «Вяземский район». 2.18. Рекомендуется: – в трудовые договора работников, занимающих должности в МП ПЖРО, связанные с обслуживанием денежных, товарных ценностей включать условие о необходимости заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности;– в трудовых договорах работников указывать условия труда на рабочем месте (оптимальные, допустимые, вредные, опасные).2.19. Путевые листы заполнять в соответствии с требованиями Приказа Министерства Транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Бухгалтерии усилить контроль по заполнению путевых листов и не допускать случаев приема к учету путевых листов без надлежащего заполнения, а именно: – отсутствие номера путевого листа; – отсутствие сведений о сроке действия путевого листа; – отсутствие сведений: удостоверение №, класс, лицензионная карточка (стандартная, ограниченная), регистрационный №, серия, №, печать предприятия;– отсутствие сведений о водителе, включающие дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя;– отсутствие ФИО медицинского работника, проводившего предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей;– отсутствие показания спидометра при выезде транспортного средства из гаража и его возвращении в гараж;– отсутствие показателей «движение горючего», включающего в себя: выдачу по заправочному листу; остаток при выезде, при возвращении; расход: по норме и фактический; экономия; перерасход;– без указания записи маршрута следования. Предоставить в КРК заверенные копии путевых листов за ноябрь, декабрь 2016 года (выборочно).2.20. Осуществлять должный контроль по учету работы автотранспорта, водителей. необходимо усилить контроль по заполнению путевых листов и не допускать фактов заправки служебных автомашин в выходные дни. Предлагается привлечь к дисциплинарному взысканию должностное лицо, отвечающее за контроль по заполнению путевых листов (аналогичные нарушения по заполнению путевых листов отражались в 3-х актах КРК). 2.21. Исключить из состава основных средств, переданное в эксплуатацию имущество, стоимостью не более 40000 руб., в количестве 5 единиц на общую сумму 32034,90 рубля.2.22. При оформлении Актов инвентаризации наличных денежных средств (Унифицированная форма № ИНВ-15), форма по ОКУД 0317013, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 указывать все обязательные реквизиты:– основание для проведения инвентаризации (приказ, постановление, распоряжение) номер, дата;– номер документа – Акта инвентаризации наличных денежных средств. 2.23. Ведение и заполнение Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов (Унифицированная форма № КО-3), форма по ОКУД 0310003, осуществлять в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88. 2.24. Ведение и заполнение кассовой книги осуществлять в соответствии с требованиями Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и требований заполнения формы №КО-4 (ОКУД 0310004), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88.  2.25. Не допускать нарушений кассовой дисциплины и п. 4.4. Указаний №3210-У, а именно: на расходных и приходных кассовых документах проставлять печати (штампы) содержащие реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции.2.26. Внести в приказ предприятия о выдаче денежные средства в подотчет следующих работников МП ПЖРО:– директора МП ПЖРО Платова А.И.;– заместителя директора МП ПЖРО Хрипакова В.С.;– главного специалиста инженера МП ПЖРО Запевалова Ю.Н.Предоставить в КРК заверенную копию приказа. 2.27. В заявлениях о выдаче наличных денежных средств под отчет указывать срок, на который разрешается выдать наличные деньги из кассы предприятия, в соответствии с требованиями, предусмотренными п.6.3 Указаний №3210-У. Предоставить в КРК заверенные копии заявлений о выдаче наличных денежных средств под отчет за декабрь 2016 года. 2.28. Договора бытового подряда, договора оказания услуг, акты сдачи – приемки работ с физическими лицами оформлять в соответствии с установленным требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации (абз.2 п.1 ст.432 ГК РФ и п.1 ст.703 ГК РФ, ст. 705 ГК РФ; ст. 723 ГК РФ; ст. 720 ГК РФ; ст. 721, п. 1 ст. 702, п. 1 ст. 703 ГК РФ; п.1 ст.422 ГК РФ), а также п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №   402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Счета на оплату по платным услугам физическим лицам оформлять в соответствии с требованиями п. 4 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и п. 1 ст. 160, п. 3 ст. 434 ГК РФ.Предоставить в КРК заверенные копии договоров бытового подряда, договоров оказания услуг, актов сдачи – приемки работ с физическими лицами, счета на оплату по платным услугам физическим лицам за декабрь 2016 года. 2.29. Внести изменения в Положение об учетной политике МП ПЖРО сформировав учетную политику с учетом всех требований, предъявляемых к ее составлению, а именно:– утвердить порядок и сроки составления и предоставления годовой бухгалтерской отчетности;– утвердить перечень (состав) годовой бухгалтерской отчетности; в годовой бухгалтерской отчетности предприятия предусмотреть обязательную к предоставлению форму: пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;– предусмотреть утверждение годовой бухгалтерской отчетности собственником имущества. – предусмотреть право подписывать первичные учетные документы действующими должностными лицами предприятия: руководителем предприятия Платовым А.И. и главным бухгалтером Козловой Т.И.;– исключить п. 2.11 Положения, предусматривающий оформление бухгалтерской отчетности с использованием форм бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках субъектов малого предпринимательства;– устранить ссылки на документ утративший силу. Предоставить в КРК заверенную копию Учетной политики предприятия с внесенными изменениями. 2.30. Уменьшить расходы по следующим необоснованным выплатам: – неэффективным расходам по уплате пени и штрафов за несвоевременную уплату страховых взносов и занижение базы по страховым взносам в сумме 11580,44 рублей; – неправомерно отнесенным в 2015 году на расходы предприятия выплатам по единовременному поощрению работников предприятия и выплатам материальной помощи МП ПЖРО в сумме 181400,0 рублей;  – необоснованным выплатам дополнительной заработной платы работникам ИТР за дополнительный объем работ по обслуживанию и ведению учета в ООО ПЖРО за январь 2015 года в сумме 28000,00 рублей. 2.31. По результатам проверки, согласно п.2 ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 №161 – ФЗ и 3.11 Устава предприятия, МП ПЖРО следует уплатить дополнительно 25% чистой прибыли полученной предприятием по результатам работы за 2015 год в размере 55325,00 рублей. 2.36. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности предприятия. 2.37. ***В срок по 31.01.2017 года*** сообщить о результатах устранения выявленных нарушений. Вместе с информацией о результатах устранения выявленных нарушений предоставить копии подтверждающих документов.Контрольно-ревизионная комиссия: Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шулякова И.Н.(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  |
|  |
|  |
|  |
|  |