

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «Каргасокский район»

## ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

# ДУМА КАРГАСОКСКОГО РАЙОНА

|  |
| --- |
| РЕШЕНИЕ |
| 18.06.2014 |  | № 289  |
| с. Каргасок |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Информация о проделанной работе Органом муниципального финансового контроля Каргасокского района  |  |

Заслушав и обсудив информацию председателя Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе,

Дума Каргасокского района РЕШИЛА:

|  |
| --- |
| 1. Принять к сведению информацию Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе.
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель ДумыКаргасокского района |  | В.А. Протазов |

Глава Каргасокского района А.П. Ащеулов

Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 18.06.2014 г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о проделанной работе** |  |

В тексте применены следующие сокращения нормативных документов:

- Федеральный закон Российской Федерации от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» далее - Федеральный закон 131-ФЗ;

- Федеральный закон Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» – Федеральный закон 161-ФЗ;

- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» ее - Приказ Минфина РФ № 34;

- Приказ Минфина России от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» - Приказ Минфина РФ № 94н;

- Приказ Минфина России от 30.03.2001г. № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» – Приказ Минфина РФ № 26н;

- Письмо Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011г. № 373-П «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой Банка Российской Федерации на территории Российской Федерации» - Письмо Центрального банка РФ № 373-П;

- Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 - Постановление Правительства РФ № 922.

В соответствии с утверждённым планом на 2014 год за период после предоставленной информации на предыдущем заседании Думы (23.04.2014г.) проведено 2 контрольных мероприятия в муниципальных унитарных предприятиях «ЖКХ Усть-Тымское» и «ЖКХ Тымское» на соответствие их деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Выявлены следующие нарушения:

Отсутствуют решения Глав сельских поселений об утверждении муниципальных унитарных предприятий;

Многие статьи Уставов предприятий не соответствуют Федеральным законам: 161-ФЗ, 131-ФЗ, Бюджетному кодексу;

На предприятиях не составлялись планы хозяйственно-финансовой деятельности для предоставления их в Администрации сельских поселений с целью утверждения показателей их экономической эффективности, что не соответствует п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона 161-ФЗ;

Анализы по результатам работы за 2013 год составлены и представлены проверяющим в ходе проводимых проверок. Директорам предприятий и Администрациям сельских поселений данные документы до настоящего времени не представлены. По этой причине директора до настоящего времени не отчитались перед учредителями о деятельности своих предприятий за 2013 год. К представленным анализам есть серьёзные замечания. В табличных формах анализов отсутствуют плановые показатели, что не позволяет сделать необходимые выводы о деятельности предприятий, как директорам предприятий, так их учредителям. В пояснительных записках отсутствуют объяснения причин допущенных нормативных перерасходов и значительной экономии по отдельным статьям затрат. Установлено несоответствие Таблиц анализа бухгалтерским Отчетам предприятий о финансовых результатах в разрезе отраслей;

При ведении бухгалтерского учёта установлены нарушения Приказов Минфина РФ № 26н, № 34, № 94н, Письма Центрального банка РФ № 373-П; Постановления Правительства РФ № 922, а именно: при формировании учётной политики, при отражении в учёте материалов, при отражении авансовых платежей поставщиков на счёте 60, при отнесении расходов, связанных доставкой приобретённых основных средств, при выдаче денежных средств в подотчет, при ведении кассовой книги, при расчёте средней заработной платы для оплаты отпусков, при списании кредиторской задолженности.

Установлено несоответствие счетов 70 и 76 баланса показателям главной книги в связи с допущенными ошибками в аналитическом учете;

В нарушение статей 20 и 26 Федерального закона 161-ФЗ бухгалтерская отчетность за 2013 год на момент проведения проверки в МУП «ЖКХ Усть-Тымское» была не подписана директором предприятия и не представлена им на утверждение учредителю;

Незаконно (предприятие не является кредитным учреждением), без заключения договоров и обоснований, гарантирующих возврат заёмных средств, только на основании ходатайств, МУПом «ЖКХ Тымское» в сентябре и ноябре 2012 года оказана финансовая помощь: МУП «ЖКХ Киевское» в размере 200 000 руб.; МУП «ЖКХ Молодежный» - 100 000 руб.; МУП «ЖКХ Тевризское» - 200 000 руб. Заёмные средства возвращены только МУПом «ЖКХ Киевское» и МУПом «ЖКХ Молодежный» в феврале **2014** года;

В Положениях об оплате труда работников предприятий предусмотрено, что «надбавка за выслугу лет выплачивается только при наличии и за счет прибыли предприятия». В МУП «ЖКХ Усть-Тымское» в 2011 и 2012 годах получен убыток, в МУП «ЖКХ Тымское» в 2011, 2012 и 2013 годах получен убыток, а надбавка за выслугу лет в вышеуказанные годы на предприятиях начислялась и выплачивалась;

При оформлении внешнего совместительства и начислении заработной платы установлены нарушения статей 284 и 285 Трудового кодекса РФ. В срочных трудовых договорах, заключённых по внешнему совместительству с главными бухгалтерами и экономистами предусмотрена оплата труда из расчета 7 часового рабочего дня. В договорах по совместительству оплата труда установлена одной суммой без указания окладов, видов и размеров доплат и премий, установленных Положениями по оплате труда и штатными расписаниями. Заработная плата начислялась не пропорционально отработанному времени;

В МУП «ЖКХ Усть-Тымское» установлено несоответствие Положения по оплате труда и расчёта фонда оплаты труда в штатном расписании с фактическим начислением премии. В фонде оплаты труда премия рассчитана в процентах к окладу, фактически в нарушение Положения при начислении **о**на рассчитывалась в процентах к окладу и надбавке за выслугу лет;

Установлены расхождения в размерах премии главному бухгалтеру и экономисту за январь и февраль, указанных книге приказов предприятия (30% от оклада) и приказах, приложенных к бухгалтерским документам (50% от оклада). Начисление производилось из расчета 50% от оклада.

Размеры и условия оплаты труда работников предприятий, кроме их руководителей, разработаны и утверждены Предприятиями, а не Администрациями сельских поселений, что не соответствует ст. 53 Федерального Закона 131-ФЗ;

Необоснованно производилось начисление заработной платы за сентябрь месяц экономисту Первухиной Л.Д. по причине отсутствия часов её работы в табеле учёта рабочего времени за сентябрь месяц;

Неправомерно на период отпуска гл. бухгалтера Голещихиной В.О. приказом директора МУП «ЖКХ Усть-Тымское» от 12.03.2013г. № 20 назначена исполняющей обязанности гл. бухгалтера Чуянова Л.А., так как она не является работником данного предприятия в связи, с чем незаконно производилась оплата её труда. Условия оплаты не соответствовали ст. 284 и 285 ТК РФ;

Установлены нарушения при заключении Трудовых договоров и ведении личных дел. Не разработаны Порядки оформления приема и увольнения сотрудников предприятий. Не заведены личные дела на отдельных работников в основном принятых по совместительству;

Установлены нарушения в учёте объектов имущества Предприятий:

- в МУП «ЖКХ Усть-Тымское» переданная по акту о приеме-передаче в 2011г. пилорама ленточная не числится на балансе предприятия;

- в нарушение ст. 2 Федерального Закона 161-ФЗ приобретаемое предприятиями имущество не оформлялось как переданное в хозяйственное ведение предприятиям. Так в МУП «ЖКХ Усть-Тымское» числится на балансе 69 объектов имущества, по данным учредителя числится переданных в хозяйственное ведение 47 объектов, в МУП «ЖКХ Тымское» числится на балансе 33 объекта имущества, по данным учредителя числится переданных в хозяйственное ведение 17 объектов;

- в нарушение ч. 5 ст. 8 Федерального закона 161-ФЗ имущество предприятиям передавалось учредителями без проведения оценки его стоимости;

- инвентаризация, проведённая совместно с представителями Администраций сельских поселений, проведена без предварительной сверки бухгалтерских данных по имуществу предприятий с Реестрами муниципального имущества сельских поселений, в результате чего не выявлены расхождения в учете, установленные проведёнными проверками;

- в МУП «ЖКХ Усть-Тымское» не используется 20 объектов основных средств, поставленных на баланс, что отрицательно влияет на результаты финансово-хозяйственной деятельности;

- в МУП «ЖКХ Усть-Тымское» в заключенных договорах о полной индивидуальной материальной ответственности отсутствует дата их заключения.

В нарушениеч. 3 ст. 23 Федерального закона 161-ФЗ решение о совершении крупной сделки принималось без согласования с собственником имущества предприятия. У Предприятия отсутствовал критерий для определения крупной сделки, что не соответствует статье 23 Федерального закона 161- ФЗ. Руководителем предприятия не доводилась до собственника имущества информация, указанная в части 2 статьи 22 Федерального закона 161-ФЗ о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя Предприятия.

Установленные нарушения в части исполнения Федерального Закона 161-ФЗ в муниципальных унитарных предприятиях «ЖКХ Усть-Тымское» и «ЖКХ Тымское» аналогичны нарушениям в ранее проверенном «ЖКХ Берёзовское» о котором я Вам докладывал.

В настоящее время проводятся встречные проверки использования муниципального имущества и исполнения Федерального закона 161 ФЗ в Администрациях Усть-Тымского и Тымского сельских поселений.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев.