

ОТЧЕТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖПЭТ - 2»
за 2015 год

1.1. Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖПЭТ-2» за 2015 год

1.2. Предмет контрольного мероприятия – бухгалтерская, финансовая, статистическая отчетность, первичные учетные документы подтверждающие поступление и расходование средств, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступившими для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами, локальные нормативные акты предприятия.

1.3. Объект контроля: Муниципальное унитарное предприятие «Жилищный производственно-эксплуатационный трест - 2» (далее – МУП «ЖПЭТ-2», МУП, Предприятие).

1.4. Проверяемый период деятельности предприятия – 2015 год.

1.5. Методы контроля: камеральная проверка, выездная проверка.

Способ проверки: выборочная проверка.

1.9. Источники информации, используемые для проведения контрольного мероприятия:

ответы на запросы КСП, относящиеся к темам проверок;

информация с официального сайта администрации г. Соликамска;

официальный сайт ФНС (nalog.ru);

информация из открытых источников в сети «Интернет»;

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Устав Предприятия утратил актуальность, не соответствует требованиям Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях".
2. Право хозяйственного ведения на объекты, переданные Предприятию в установленном законом порядке, в Едином государственном реестре прав не зарегистрировано.
3. Изменения в план закупок на 2015 г. опубликованы на официальном сайте с нарушением сроков, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.
4. Протоколы закупочной комиссии, письма (приказы) об обосновании экстренной закупки как основания для заключения договоров о приобретении товаров, работ, услуг, не составлялись (за исключением закупки работ по ремонту МКД по ул. Черняховского, д. 12).

- Отсутствует ясность и прозрачность цен на поставляемые товары, оказываемые услуги по заключенным договорам. Во многих случаях договоры на выполнение работ, поставку товаров заключены без составления и утверждения смет, калькуляций, спецификаций, иных документов, свидетельствующих об объеме, количестве, сроках оказываемых услуг, поставляемых товаров, обоснованности применяемых расценок.
5. Учетная политика не в полной мере соответствует требованиям федерального законодательства о бухгалтерском учете.
 6. Нарушены требования Порядка ведения кассовых, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У:
 - в ЖЭУ № 1 наличные денежные средства принимались работниками, с которыми не заключены договоры о полной материальной ответственности;
 - распечатанные листы кассовой книги не прошиты, не указано на обороте последней страницы общее количество листов, книга не заверена подписями главного бухгалтера и руководителя предприятия, не скреплена печатью;
 - нарушена нумерация листов кассовой книги;
 - максимально допустимая сумма наличных денег (лимит), которая может храниться в месте для проведения кассовых операций на конец рабочего дня распорядительным документом не утверждена;
 - в платежных ведомостях на выдачу заработной платы систематически отсутствует подпись директора предприятия.
 7. Нарушены требования Положения осуществления наличных денежных расчетов без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 по использованию бланков строгой отчетности.
 8. Отмечены случаи нарушения действующего трудового законодательства при привлечении работодателем работника к сверхурочной работе.
 9. При расчетах с подотчетными лицами на заявлениях отсутствует отметка о сроке, на который выдавались наличные деньги. Установлены случаи длительного пользования подотчетными суммами, которые в последующем были просто возвращены в кассу предприятия. Таким образом, отмечено **необоснованное пользование** средствами предприятия **в сумме 28000,0 руб.** в течение длительного времени.
 10. Имеются многочисленные случаи нарушения требования п. 6.3 Порядка 3210-У о соблюдении выдачи наличных денег под отчет при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.
 11. **Неправомерно произведены расходы** при отсутствии подтверждающих документов **на сумму 1716,0 руб.**

12. В период работы главным бухгалтером Челмодеевой Т.В. на всех авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц, а также подпись директора об утверждении отчета. Нарушение норм заполнения обязательных реквизитов первичных документов, установленных ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ влечет за собой риск непризнания вышеперечисленных расходов для налогового учета.
13. Услуги по взысканию задолженности за коммунальные услуги по жилищному фонду МУП «ЖПЭТ № 2» оказывались ООО «Энергомастер» по договору № 29 от 03.08.2015 г. В нарушение п. 4.1.1 договора отчеты о работе каждое 10,20,30 число месяца не предоставлялись. Таким образом, **средства в сумме 19 688,0 руб. оплачены необоснованно.**
14. В нарушение п. «у1» Постановления Правительства РФ № 344 от 16.04.2013 г. и п. 2.3.1 соглашения **средства в сумме 493 571,06 руб.**, предназначенные на реализацию мероприятий по повышению энергосбережения и энергоэффективности в МКД, **использованы не по целевому назначению.** У МУП «ЖПЭТ-2» возникла задолженность перед подрядчиками за установленные приборы учета тепла, а также перед жильцами МКД (в части финансирования дополнительных энергосберегающих мероприятий).
15. Договоры с ООО «ЭнергоМастер» № 5 от 31.10.2015 г. и договор от 01.03.2016 г. б/н заключены в нарушение требований Федерального закона № 223-ФЗ, п. 8 Положения о закупках, т.к. не соответствуют предусмотренным условиям, при которых закупка проводится у единственного поставщика.
16. В нарушение требований ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выставленные энергоснабжающей организацией счета-фактуры за оказанные услуги за август-декабрь 2015 г. **не отражены в бухгалтерском учете Предприятия (кредиторская задолженность), всего на сумму 951 584,50 руб.**
17. К бухгалтерскому учету приняты акты выполненных работ на транспортные услуги, в которых не внесены сведения, позволяющие идентифицировать конкретную работу (услугу), в полной мере раскрывать содержание хозяйственной операции, детализировать ее состав (объем, стоимость). Таким образом, при проведении проверок налоговыми органами расходы в сумме 57200,0 руб. на транспортные услуги могут быть не признаны в расходы предприятия за отчетный период, что приведет к увеличению налогооблагаемой базы.
18. В 2015 году между МУП «ЖПЭТ-2» и администрацией города Соликамска заключены муниципальные контракты по сносу расселенных МКД, расположенных по адресам: ул. Плеханова, д.4 и ул. Спортивная д.5 на сумму 3 010,0 тыс. руб.

В ходе выездной проверки, проведенной 09.09.2016г. совместно со специалистами МКУ «УКС г. Соликамска», УГКХ администрации г. Соликамска, СМУП «Теплоэнерго» установлено:

- Фактически некоторые виды работ не выполнены, но приняты и оплачены;
- работы выполнены не в полном объеме, предусмотренном локальным сметным расчетом (уменьшены объемы по демонтажу и укладке трубопровода отопления, по сравнению с объемами, предусмотренными первоначальной сметой)

Таким образом, МУП «ЖПЭТ-2» **получены средства в размере 1329,6 тыс. руб. за фактически невыполненные работы.**

- исполнительная документация оформлена ненадлежащим образом, имеются риски получения штрафов со стороны заказчика на общую сумму 301,0 тыс. руб.

МУП были заключены договоры подряда с ИП Овчинников Р. П. по разборке здания методом обрушения и по вывозу мусора крупногабаритного (КГМ), строительного, металлолома, а так же работ по планировке территории после сноса расселенного МКД на общую сумму 1 150,0 тыс. руб.

- из содержания документов не представляется возможным определить, какой объем работ необходимо было выполнить на этапе заключения договоров и какой фактически произведен.
- при проверке исполнения договоров подряда по вывозу мусора после сноса МКД, сделан запрос в МКУП «Городское хозяйство» с целью определить объем строительного мусора, утилизированного на полигоне ТБО ИП Овчинниковым Р.П. Согласно полученных данных разница между оплаченными объемами и утилизированными составила 2050 м³.
- в ходе визуального осмотра установлено, что фактически договор по вывозу мусора после сноса дома по адресу Плеханова, 4 выполнен не в полном объеме. В частности остатки стен, перекрытий, строительный мусор не вывезены и оставлены на месте дома.

Принимая во внимание порядок оформления договоров и актов выполненных работ считаем, что расходы по вышеперечисленным договорам подряда на сумму **1 150,0 тыс. руб. можно признать необоснованными и неподтвержденными расходами** предприятия.

19. В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н инвентаризация материальных запасов не проводилась. Согласно данных бухгалтерского учета на сч. 10 числятся остатки материальных запасов на сумму 1 918 325,85 руб.,

которые фактически были израсходованы на производственные нужды. Также данные расходы не отнесены в расходы по каждому МКД.

20. Первичные учетные документы (путевые листы) оформляются с нарушением требований Приказа № 152. Недостатки в оформлении не позволяют сделать однозначного вывода об обоснованности расходов.

21. Перед составлением годовой отчетности инвентаризация не проведена. Активы и обязательства предприятия на 31.12.2015г. по расчетам с кредиторами и дебиторами не подтверждены инвентаризацией и актами сверок.

22. Установлены расхождения бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета, что является нарушением ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учитывая все замечания, указанные по тексту акта проверки (принятие к учету подтверждающих первичных документов с нарушением норм заполнения обязательных реквизитов, не отражение в бухгалтерском учете кредиторской задолженности по расчетам за электроэнергию, активы и обязательства предприятия на 31.12.2015г. по расчетам с кредиторами и дебиторами не подтверждены инвентаризацией и актами сверок, не списаны на основное производство и общехозяйственные расходы товарно-материальные ценности, не списана не существующая кредиторская задолженность по налогу на прибыль) можно сделать вывод о не достоверном отражении в бухгалтерском учете имущественного и финансового положения предприятия, а также о финансовых результатах его деятельности.

Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия направлен главе г. Соликамска, Соликамскую городскую Думу, прокуратуру г. Соликамска.