

**Информация о результатах плановой тематической проверки, проведенной
Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района в
МУП «Боровичское карьероуправление»**

Плановая тематическая проверка в МУП «Боровичское карьероуправление» проведена за период с 01.01.2014г. по 31.12.2015г. по вопросам анализа уставной деятельности; эффективности и правомерности использования финансовых ресурсов и имущества.

В ходе контрольных мероприятий в МУП «Боровичское карьероуправление» (далее Предприятие) выявлены различные нарушения действующего законодательства, среди основных нарушений следующие:

* Не оформлена первичным документом и не отражена в бухгалтерском учете хозяйственная операция по передаче мебели на сумму 20 тыс.руб. в качестве добровольного пожертвования – в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Переоценка имущества не проводилась в нарушение пункта 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01".

* В нарушение статьи 23 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002г. №161-ФЗ Предприятием не получено согласие от собственника имущества на совершение крупных сделок.

* Годовая инвентаризация основных средств, состоящих на забалансовом учете, не проводилась в нарушение пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01".

* Не учтены на забалансовом учете объекты, относящиеся к основным средствам стоимостью менее 40 тыс.руб. и приобретенные в проверяемом периоде, в нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01".

* Предприятием не осуществлена передача в муниципальную собственность транспортного средства, приобретенного в октябре 2014г. стоимостью 31,3 тыс.руб., в нарушение пункта 2 статьи 299 Гражданского кодекса РФ.

* Списки на перечисление заработной платы, денежных средств под отчет не утверждены директором Предприятия – в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* В нарушение пункта 2.4.6. трудового договора с директором Предприятия, согласно которому руководитель обязан обеспечивать планирование деятельности предприятия, на Предприятии не составлялись сметы доходов и расходов.

* В связи с отсутствием утвержденного фонда оплаты труда расходы на заработную плату на Предприятии фактически осуществлялись бесконтрольно и неэффективно для развития Предприятия.

* Необоснованно выплачена материальная помощь директору Предприятия без распоряжений работодателя в нарушение пункта 4.3 трудового договора от 01.11.2010г. на общую сумму 39,4 тыс.руб., в том числе в 2014 году в сумме 38,4 тыс.руб., в 2015 году – 1 тыс.руб.

* В ноябре-декабре 2015 года в нарушение пункта 5.3. трудового договора от 03.11.2015г. без распоряжения работодателя директору Предприятия необоснованно выплачена ежемесячная премия и премия по итогам работы за квартал на общую сумму 94,3 тыс.руб.

* Предприятием производилось начисление платы за аренду автомобиля штатному сотруднику в размере 10 тыс.руб. в месяц. Данные расходы в проверяемом

периоде на общую сумму 180 тыс.руб. являются для Предприятия неэффективными, поскольку договором предусмотрена заправка ГСМ, обслуживание и ремонт автомобиля за счет арендатора, и при этом за арендодателем оставлено право использовать автомобиль во внерабочее время в личных целях. Признаки договора аренды отсутствуют, сделка по использованию данного автомобиля Предприятием не оформлена в соответствии с требованиями статьи 188 Трудового кодекса РФ.

* Необоснованно за счет Предприятия в ноябре 2015г. оплачен штраф за нарушение правил дорожной безопасности (превышение скоростного режима) в сумме 1 тыс.руб. в Воронежской области. Путевые листы, приказы директора на поездки в Воронежскую область отсутствуют. Не подтверждено использование транспортного средства в интересах Предприятия.

* Среди неэффективных расходов Предприятия – перечисление НДС в федеральный бюджет на сумму 2 млн. 320 тыс.руб. в проверяемом периоде, поскольку в соответствии со статьей 346.12 Налогового кодекса РФ Предприятие вправе применять упрощенную систему налогообложения.

* Директором Предприятия были осуществлены командировки без распоряжений работодателя – Главы муниципального района – в нарушение пункта 3.1.3. трудового договора и статьи 166 Трудового кодекса РФ. Выплачены суточные директору при нахождении в командировках (из расчета 500 руб. за сутки) на общую сумму 18,5 тыс.руб.

* В нарушение пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, необоснованно выплачены суточные директору и работникам Предприятия при командировках в населенные пункты, откуда имеется ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, на общую сумму 24 тыс.руб.

* Обоснованность выплаты суточных во многих случаях не подтверждена табелями учета рабочего времени. В табелях дни командировок не отмечены, также не проставлены рабочие дни, когда командировки падают на выходные дни или дни отпуска. В нарушение статьи 91 Трудового кодекса РФ на Предприятии не организован учет рабочего времени, фактически отработанного работниками.

* При приобретении подарочных карт и сертификатов для сотрудников Предприятия в проверяемом периоде на общую сумму 13,5 тыс.руб. не изданы приказы директора на приобретение и распределение подарков, ведомости выдачи карт и сертификатов не составлены, нет росписей сотрудников в их получении – в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Бензин списывался на Предприятии бесконтрольно. Показания одометра (полные км пробега) в путевых листах не указаны в нарушение пункта 6 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

* Директором Предприятия за 2015г. представлено авансовых отчетов на приобретение бензина в проверяемом периоде на общую сумму 109,5 тыс.руб., расходы на фильтры, масло автомобильное – 27,6 тыс.руб. Факт передачи приобретенного бензина водителям автомобилей не зафиксирован в документах – в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* В период отпуска директора Предприятия им приобретено бензина на сумму 7,1 тыс.руб. в количестве 215 л. Приход и списание бензина отмечены в путевых

листах на два автомобиля, используемых Предприятием, также без документального оформления приема-передачи ГСМ.

* На Предприятии путевые листы составляются еженедельно, что не соответствует требованиям пунктов 6, 7 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

* В нарушение статьи 23 Федерального закона РФ «О безопасности дорожного движения» от 10.12.1995г. № 196-ФЗ на Предприятии не проводятся предрейсовые медицинские осмотры водителя.

* В нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. №402-ФЗ в путевых листах в графе «место назначения» нет обязательных реквизитов по содержанию хозяйственной операции: а именно информации о конкретных пунктах назначения.

* Имеется просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на общую сумму 784,8 тыс.руб. Должным образом не ведется работа по востребованию дебиторской задолженности в соответствии с условиями договоров с покупателями и заказчиками, не оформлялись претензии за просрочку платежей, не начислялась неустойка.

* По некоторым организациям-заказчикам отсутствуют акты сверки. Не проведена в полной мере инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в нарушение статьи 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.
