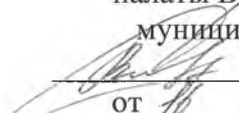




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ВЕРХНЕУРАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
Челябинской области**

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56  
E-mail: kspvmr@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ:  
председатель Контрольно-счетной  
палаты Верхнеуральского  
муниципального района  
  
С.О. Варданян  
от 16 11 2018г

**Отчет № 2-19/16-45  
по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка исполнения представлений Контрольно-счетной палаты  
Верхнеуральского муниципального района по отчету инспектора от  
28.11.2017г. №2-19/26-60.**

16 ноября 2018 года

г. Верхнеуральск

Отчет составлен инспектором-ревизором Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района Фидоренко Н.В. по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района по отчету инспектора от 28.11.2017 г. № 2-19/26-60», проведенного на основании плана работы КСП района<sup>1</sup>, утвержденного распоряжением председателя от 19.12.2017 года № 82.

Цель контрольного мероприятия: проверка полноты и своевременности принятия мер по устранению нарушений и недопущением их в дальнейшем.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «КомуналСервис».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 18.10.2018г. по 20.11.2018г.

По результатам проверки оформлен акт от 09.11.2018 года № 2-17/19-45, который подписан без разногласий.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

<sup>1</sup> Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района.

По результатам проведенного в 2017 году контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «КомуналСервис» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года» оформлен акт от 17.11.2017 года № 2-17/37-60. Акт подписан без разногласий.

Для принятия организационных и других мер по обеспечению надлежащего контроля над устранением нарушений, выявленных в ходе проверки, и недопущению их в дальнейшей деятельности направлены:

- Главе Спасского сельского поселения представление от 28.11.2017г. №2-16/23-60 (срок исполнения до 28.12.2017г.);

- Директору МУП «КомСервис» представление от 28.11.2017 г. №2-16/22-60 (срок исполнения до 28.12.2017г., далее - ежеквартально до его полного исполнения) и предписание от 26.02.2018г. №2-18/3 (срок исполнения до 12.03.2018г.);

Администрацией разработаны мероприятия по устранению выявленных нарушений с окончательным сроком исполнения 01.03.2018г. В КСП района мероприятия и информация представлены 12.12.2017 года (входящий №195) и 14.02.2018г. (входящий №25).

МУП «КомСервис» разработаны мероприятия по устранению выявленных нарушений с окончательным сроком исполнения 31.01.2018г. В КСП района план мероприятий представлен 25.12.2017г. (входящий №207), информация по устранению выявленных нарушений в указанный срок не представлена. Информация об исполнении предписания от 26.02.2018г. №2-18/3 поступила в КСП района 12.03.2018г. (входящий №49).

**В представлениях отражено 56 нарушений из них:**

- **пятнадцать нарушений устранены (26,8% от общего количества нарушений).**

1. Заключенный в 2016 году коллективный договор сроком на три года со стороны работников подписан.

2. Трудовые договоры составлены в соответствии с требованиями ст.57 Трудового Кодекса РФ.

3. Заключены трудовые договоры с мастером, сварщиком.

4. При изменении существенных условий трудового договора заключаются соглашения к трудовым договорам сотрудников.

5. Заключены трудовые договоры с сотрудниками предприятия по внутреннему совместительству.

6. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в общеустановленном порядке.

7. Прием на работу главного бухгалтера, заключение с ним трудового договора согласовано с собственником имущества предприятия.

8. Контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества учредителем осуществляется. Согласно осмотру, проведенному учредителем, установлено, что не используется и требует ремонта 3 единицы техники (трактор ЮМЗ-6, трактор ЮМЗ-6, автофургон мастерская ГАЗ – 3307), неисправен автомобиль легковой ВАЗ-2107 и сварочный аппарат. По факту пропажи в 2017 году

тракторного прицепа балансовой стоимостью 23,6 тыс. рублей возбуждено уголовное дело №604399 от 30.11.2017 года по ст.158 ч.1 УК РФ. 16.10.2018 года, установлено виновное лицо. Данное уголовное дело направлено в Верхнеуральский районный суд для принятия решения.

9. Приказом от 02.02.2018г. №03 утверждено положение «Об учетной политике МУП «КомСервис» на 2018 год, которое включает порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств; формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета; документов для внутренней бухгалтерской отчетности; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями.

10. В авансовых отчетах заполняются все требуемые реквизиты документа.

11. Данные первичных учетных документов систематизируются, журнал учета операций с поставщиками и подрядчиками ведется.

12. С 2018 года осуществлена постановка на учет движимого и недвижимого имущества, полученного в хозяйственное ведение, что отражено по дебету счета 01 "Основные средства".

13. Путевые листы составлены в соответствии с требованиями п.3 Приказа №152<sup>2</sup>.

14. Директором МУП «КомСервис» 01.01.2018г. утверждено Положение об оплате труда сотрудников МУП «КомСервис», 01.11.2017г. – Положение о премировании работников, представлены штатные расписания на 01.01.2018г. и на 01.05.2018г.

15. Решением Совета депутатов Спасского сельского поселения от 31.01.2018г. №12 внесены изменения в Положение от 29.09.2009г. №37<sup>3</sup> - п.п. 3.3. разд.3 (порядок страхования муниципального имущества закрепленного за муниципальными предприятиями) исключен.

- **восемь нарушений устранены частично (14,3% от общего количества нарушений).**

1. Лицами, привлеченными к административной ответственности, произведен возврат оплаты административных штрафов в кассу предприятия в сумме 23,6 тыс. рублей, не внесено в кассу предприятия 1,04 тыс. рублей.

2. Постановлением администрации Спасского сельского поселения от 04.12.2017г. №106 утвержден Порядок составления, утверждения и установления планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности МУП «КомуналСервис» Спасского сельского поселения.

В нарушение п.2.1 вышеуказанного Порядка директором МУП «КомСервис» не обеспечена разработка плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год. Предприятие осуществляло свою деятельность без формирования плана финансово-хозяйственной деятельности.

<sup>2</sup> Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

<sup>3</sup> «Положение о закреплении за муниципальными учреждениями, предприятиями имущества на праве оперативного управления, хозяйственного ведения», утвержденное решением Совета депутатов Спасского сельского поселения от 29.09.2009г. №37.

3. В части соблюдения п.2 ст. 21 Федеральный закон №161-ФЗ<sup>4</sup> нарушение не устранено. Директор МУП с октября 2017 года по сентябрь 2018 года аттестацию не проходил. Порядок проведения аттестации руководителя муниципального унитарного предприятия собственником имущества унитарного предприятия не установлен.

В части соблюдения п.3 ст.21 руководитель МУП отчитался о деятельности предприятия перед собственником имущества за 1 и 2 квартал. Отчетность за 3 квартал в Администрацию Спасского сельского поселения не предоставлялась.

4. Прием платежей от населения за водоснабжение частных домов осуществляется по бланкам строгой отчетности с одновременным оформлением 1 копии документа. Учет бланков документов ведется в книге учета бланков документов. Листы книги пронумерованы, прошнурованы и подписаны директором и главным бухгалтером МУП, скреплены печатью.

Прием платежей от населения за водоснабжение и канализацию многоквартирных домов по-прежнему осуществляется по бланкам, изготовленным самой организацией с помощью компьютера и принтера. Копия бланка документа не составляется, и документ не имеет отрывной части (нарушение п.8 Постановления Правительства РФ №359<sup>5</sup>).

5. Нарушение в части ведения кассовых документов, составление авансовых отчетов, начисление заработной платы, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками устранено – учет ведется в полном объеме с применением ПО 1С ЖКХ. Учет ГСМ, запасных частей, материалов главным бухгалтером предприятия осуществляется не в полном объеме (ст.1 Федерального закона №402-ФЗ<sup>6</sup>).

6. К проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости за 9 месяцев 2018 года по счетам 10.03 «ГСМ» и 10.05 «Запасные части», в соответствии с которыми установлено, что учет ГСМ и запасных частей не осуществляется в полном объеме (отражены только дебетовые обороты – оприходование, кредитовые обороты отсутствуют, т.е. списание на затраты ГСМ и запасных частей в бухгалтерском учете отсутствует) (нарушения требований Приказов Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н и от 28 декабря 2001 г. № 119н).

7. Регистры бухгалтерского учета содержат информацию об имуществе, полученном в хозяйственное ведение счет 01 "Основные средства". А активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью менее 40 000 руб., такой порядок закреплен в учетной политике организации не отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". Таким образом, директором и главным бухгалтером предприятия не в полной мере выполняются основные задачи бухгалтерского учета в части формирования и обеспечения полной и достоверной информации, о его

<sup>4</sup> Федеральный закон от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

<sup>5</sup> Постановление Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

<sup>6</sup> Федеральный закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

11

имущественном положении (ст. 6 р. I Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н<sup>7</sup>).

8. Премия, выплаченная директору МУП на основании приказа составленного им же в отсутствие локально-нормативных актов, регулирующих данную выплату, возвращена в кассу в сумме не в полном объеме (10300 рублей). Возврат денежных средств в сумме 836 рублей в кассу предприятия не произведен.

• **принятие мер по устранению двадцати двух нарушений (39,3% от общего количества нарушений) невозможно в связи с их неустранимостью.**

1. При заключении договоров на приобретение автошин для техники, находящейся в хозяйственное ведение МУП администрацией поселения не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств на сумму 416,7 тыс. рублей (ст.34 БК РФ).

В ходе проведения контрольного мероприятия также выявлен факт оплаты в октябре 2017 года администрацией поселения капитального ремонта Автогрейдера РY160G, находящегося в хозяйственном ведении МУП «КомСервис», на сумму 272,3 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года фактов оплаты администрацией поселения капитального и текущего ремонта имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения МУП «КомСервис», не выявлено.

2. В нарушение п.2 ст.157 Жилищного кодекса РФ - до 01.07.2017 года предприятие отпускало воду потребителям по тарифам, установленным директором ООО «Спасск-ЖКО, а не по тарифам, утвержденным Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области.

Контрольным мероприятием установлено, что предприятие отпускает воду потребителям по тарифам, утвержденным Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области: с 01.07.2017г. по 31.12.2017г. по тарифам, утвержденным постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области от 22.06.2017 № 32/12, с 01.01.2018г. по настоящее время по тарифам, утвержденным постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области от 30.11.2017 № 62/149.

С целью стимулирования населения страны к установке приборов учета потребления коммунальных услуг Правительство РФ 16 апреля 2013 года приняло Постановление №344. Согласно данному нормативному акту, в тех домах, где технически возможно установить счетчики, однако жители по тем или иным причинам этого не делают, производится начисление платы за предоставленные коммунальные услуги по нормативу, который умножается на повышающий коэффициент. С 01.01.2017г. установлен повышающий коэффициент 1.5 (Постановление Правительства РФ от 29.06.2016 N 603).

Предприятием при расчете платы за водоснабжение жилых помещений, необорудованных индивидуальными или общими (квартирными) приборами

---

<sup>7</sup> Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

учета холодной воды, при наличии технической возможности установки таких приборов, повышающий коэффициент не применяется. МУП «КомСервис» заключено 152 договора с физическими лицами по оказанию услуг водоснабжения согласно приборам учета (общее количество заключенных договоров 559).

3. В нарушение ст.120 гл.16 Налогового кодекса РФ - расходы в сумме 154,0 тыс. рублей не отражены в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2016 год.

Уточненная налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2016 год, не представлена в налоговый орган, так как обнаруженная в декларации ошибка привела к переплате налога, т. е. занижения налоговой базы не было ( п. 1 ст. 81 НК РФ).

4. С октября 2017 года по сентябрь 2018 года изменения в Устав МУП «КомСервис»<sup>8</sup> не вносились, решения органа местного самоуправления, уполномоченных утверждать устав унитарного предприятия и вносить изменения в Устав МУП отсутствуют. Последняя редакция Устава датирована 08.07.2016 года (п.7 ст.9 Федеральный закон №161-ФЗ);

5. Учредитель предприятия не осуществляет контроль за поступлением, в местный бюджет части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (ст.26 Федеральный закон №161-ФЗ).

Согласно налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2017 год, получен убыток 144,3 тыс. рублей. Поступление в местный бюджет части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 2018 году не производилось.

6. В нарушение п.30 ч.1 ст. 12 Федерального закона №99-ФЗ<sup>9</sup> предприятие осуществляет деятельность по транспортированию отходов IV класса опасности в отсутствие лицензии.

С октября по декабрь 2017 года и с сентября 2018 года предприятие осуществляла транспортировку отходов на очистные сооружения г. Верхнеуральска, эксплуатируемые МУП «Благоустройство» согласно договорам на прием сточных вод.

С января по август 2018 года МУП «КомСервис» осуществлял деятельность по транспортированию отходов IV класса опасности в отсутствие лицензии (п.30 ч.1 ст. 12 Федерального закона №99-ФЗ).

7. Нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок:

<sup>8</sup> Устав муниципального унитарного предприятия Спасского сельского поселения «КомуналСервис», утвержденный постановлением Администрации Спасского сельского поселения от 30.10.2012 года № 418, с изменениями, внесенными постановлением Администрации Спасского сельского поселения от 08.07.2016 года № 69.

<sup>9</sup> Федеральный закон «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 04.05.2011 №99-ФЗ.

- ч. 1 ч. 3 ст. 2 Федерального закона №223-ФЗ<sup>10</sup> - предприятием не разработано и не утверждено положение, регламентирующее закупочную деятельность заказчика;

- ч. 1 и ч. 2 ст. 4 Федерального закона №223-ФЗ - положение о закупках, планы закупок товаров, работ, услуг на 2016 год в единой информационной системе не размещались;

- ст.17, ст.21 Федерального закона №44-ФЗ<sup>11</sup> - предприятие не разместило на официальном сайте в сети Интернет план закупок и план-график на 2017 год.

На момент проведения контрольного мероприятия предприятием не разработано и не утверждено положение, регламентирующее закупочную деятельность заказчика, не сформированы и не размещены на официальном сайте в сети Интернет план закупок и план-график на 2018 год. МУП «КомСервис» осуществляет свою деятельность без формирования плана финансово-хозяйственной деятельности.

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок, является административным правонарушением, предусмотренным ч.4 ст. 7.29.3 КоАП<sup>12</sup> «Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок».

Неразмещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок является административным правонарушением, предусмотренным ч.3 ст. 7.30. КоАП «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

8. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ и ст. 252 НК РФ за проверяемый период предприятием произведены расходы в сумме 996,0 тыс. рублей (2016 год – 736,8 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года – 259,2 тыс. рублей) в отсутствии документального подтверждения, то есть являются необоснованными. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что расходы, произведенные предприятием за 9 месяцев 2018 года, документально подтверждены.

9. В нарушение требований п.2 Порядка ведения кассовых операций<sup>13</sup> установлено накопление в кассе за 30 ноября и 30 декабря 2016 года наличных денег сверх лимитного остатка на сумму 10,7 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 фактов накопления в кассе предприятия наличных денег сверх лимитного остатка не установлено.

<sup>10</sup> Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

<sup>11</sup> Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

<sup>12</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ.

<sup>13</sup> Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

10. Ведение кассовых операций в проверенном периоде осуществлялось бухгалтером без установления им соответствующих должностных прав и обязанностей (п.4 Порядка ведения кассовых операций). Ведение кассовых операций с ноября 2017 года по сентябрь 2018 года осуществлялось главным бухгалтером МУП с установлением им соответствующих должностных прав и обязанностей в должностной инструкции главного бухгалтера и договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

11. В нарушение требований п.4.6 Порядка ведения кассовых операций записи в кассовую книгу производились не ежедневно. При сплошной проверке кассовых операций за 9 месяцев 2018 года выявлено 43 случая документального оформления не в срок (не в тот же день) заполненных в течение дня кассовых документов. Также выявлено 17 случаев оформления ПКО согласно ведомости без приложения бланков строгой отчетности (квитанций).

Выручка, полученная в кассу без надлежащего документального оформления или оформленная не в срок (не в тот же день), признается неоприходованной. Отражение в кассовой книге не всех оформленных в течение дня кассовых документов является неполным оприходованием наличных денег, в том числе выручки. Неоприходование или неполное оприходование в кассу наличной выручки является одним из нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, за который налоговые органы могут наложить административный штраф (ч. 1 ст. 15.1, ч. 1 ст. 23.5 КоАП РФ).

12. В 5 расходных кассовых ордерах на общую сумму 102,2 тыс. рублей отсутствуют наименование и номер документа, удостоверяющего личность получателя. Отсутствуют подтверждающие документы, перечисленные в трех расходных кассовых ордерах на общую сумму 67,0 тыс. рублей (п.6.1 Порядка ведения кассовых операций). При проверке кассовых документов за 9 месяцев 2018 года данное нарушение не выявлено.

13. В 20 расходных кассовых ордерах за 2016 год отсутствует подпись получателя наличных денег и подпись кассира, осуществляющего выдачу наличных денег (п.6.2 Порядка ведения кассовых операций). При проверке кассовых документов за 9 месяцев 2018 года установлено, что все расходные кассовые ордера содержат подпись получателя наличных денег и подпись кассира, осуществляющего выдачу наличных денег.

14. Расходные кассовые ордера за проверяемый период оформлялись без распорядительного документа предприятия, без письменного заявления подотчетного лица (п.6.3 Порядка ведения кассовых операций). При проверке кассовых документов за 9 месяцев 2018 года установлено, что расходные кассовые ордера оформлялись по письменному заявлению подотчетного лица и разрешительной надписью директора предприятия.

15. Установлено 19 случаев выдачи наличных денег под отчет при наличии задолженности по ранее полученной под отчет сумме (п.6.3 Порядка ведения кассовых операций). При проверке расчетов с подотчетными лицами



за 9 месяцев 2018 года случаев выдачи наличных денег под отчет при наличии задолженности по ранее полученной под отчет сумме не выявлено.

16. Перерасход по авансовому подотчетного лица в сумме 4,9 тыс. рублей не выдан из кассы предприятия, а передан другому подотчетному лицу (п.6.3 Порядка ведения кассовых операций). При проверке расчетов с подотчетными лицами за 9 месяцев 2018 года случаев передачи перерасхода по авансовому отчету подотчетного лица другому подотчетному лицу не выявлено.

17. В нарушении Положения об отчетности и перечня показателей экономической эффективности деятельности МУП «КомСервис», отчетность МУП за 2016 год и 9 месяцев 2017 года в администрацию поселения не предоставлялась. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что бухгалтерская отчетность МУП за 2017 год и 9 месяцев 2018 года в администрацию поселения не предоставлялась (п.3.1 Положения об отчетности и перечня показателей экономической эффективности деятельности МУП «КомСервис»), за исключением отчетности показателей экономической деятельности предприятия, которая была представлена только за 1 и 2 квартал 2018 года.

18. Отпуск воды потребителям поселения с ноября 2016 года по июнь 2017 года предприятие производило на бездоговорной основе. На момент проведения контрольного мероприятия заключено 104 договора или 8,6% от общего количества домовладений. Реестр учета подъема и отпуска воды предприятием не ведется.

На момент проведения контрольного мероприятия заключено 559 договоров или 71,0%, из них: п.Спасский – 398 договоров или 84,7% (количество домовладений – 793, из них 323 имеют собственные водозаборные скважины), п.Новоивановский – 56 договора или 58,9% (количество домовладений – 121, из них 26 имеют собственные водозаборные скважины), п.Бабарыкинский – 61 договора или 34,3% (количество домовладений – 201, из них 23 имеют собственные водозаборные скважины), п.Новоозёрный – 33 договора или 100% (количество домовладений – 58, из них 25 имеют собственные водозаборные скважины), п.Сабановский – 11 договоров или 100% (количество домовладений – 37, из них 26 имеют собственные водозаборные скважины). Реестр учета подъема и отпуска воды предприятием не ведется.

19. В доход предприятия не поступило платежей за воду в сумме 31,0 тыс. рублей от потребителей п. Спасский, имеющих ЛПХ и 50,4 тыс. рублей от потребителей п. Сабановский. Согласно пояснению директора МУП «КомСервис» начисление за потребление воды, гражданам, имеющим ЛПХ, производится согласно данным из похозяйственной книги, представленным администрацией Спасского сельского поселения. На данный момент невозможно установить реальное количество КРС у населения, так как данные похозяйственной книги устаревшие.

На момент проведения контрольного мероприятия с потребителями воды п. Сабановский заключено 11 договоров (100%), поступило платежей за воду в доход предприятия с декабря 2017г. по сентябрь 2018г. в сумме 11,0 тыс.

рублей (декабрь 2017г. – 4,1 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018г. – 6,9 тыс. рублей). Прием платежей осуществляется старшим контролером по воде 1 раз в месяц (последний четверг месяца).

20. Потери воды по десяти скважинам поселения за проверяемый период составили 121,7 тыс. куб.м. на сумму 2376,4 тыс. рублей. При расчете фактических потерь воды по десяти скважинам поселения за 9 месяцев 2018 года, установлено, что потери воды составляют 97,1 тыс. куб.м. на сумму 1964,2 тыс. рублей.

21. Оплата сотовой связи на сумму 7,7 тыс. рублей в отсутствие локально-нормативного акта, регламентирующего условия использования работниками сотовой связи в служебных целях. С января 2018 года директором МУП «КомСервис» утверждено Положение об обеспечении сотрудников услугами интернет, в соответствии с которым определен перечень сотрудников (главный бухгалтер), которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимы услуги интернета, и лимит расходов на сотовую связь (900 рублей в месяц).

22. Излишне начислена заработная плата за проверяемый период составила 6,4 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 1,5 тыс. рублей.

Нарушение в части требований нормативных документов в сумме 5,9 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 1,4 тыс. рублей носит неустранимый характер (ст. 137 Трудового кодекса РФ). Нарушение в части излишне начисленной заработной платы в результате счетной ошибки в сумме 0,5 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 0,1 тыс. рублей не устранено в связи с увольнением сотрудника.

**• семь нарушений не устранено (12,5% от общего количества нарушений).**

1. В нарушение п.1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ не оформлено право хозяйственного ведения по 19 объектам недвижимого имущества (п.1 ст.28 Федерального закона N 218-ФЗ<sup>14</sup>).

2. В Уставе предприятия не прописан пункт об ежегодных аудиторских проверках бухгалтерской отчетности независимым аудитором (п.26 Федеральный закон №161-ФЗ).

3. В нарушение ст. 13 Закона №261-ФЗ<sup>15</sup> на десяти скважинах поселения не стоят приборы учета подъема воды.

4. В нарушении ст.9 Федерального закона №402-ФЗ в представленных к проверке путевых листах не всегда указывается пробег, расход горючего по норме и фактически.

5. В нарушении п. 1 ст. 5 и п. 1 ст. 7 № 212-ФЗ и с 2017 года согласно п. 1 ч. 1 ст. 420 НК РФ вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (оказание услуг) не облагались страховыми взносами в ПФР и фонды ОМС. Предприятием не начислены страховые взносы в ПФР, ФОМС в сумме 38,7 тыс. рублей (2016 год – 18,2 тыс. рублей, 2017 год – 20,5 тыс. рублей).

<sup>14</sup> Федеральный закон от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости".

<sup>15</sup> Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Начисление страховых взносов в ПФР, ФОМС на вознаграждение физическим лицам по гражданско-правовым договорам не произведено. Кроме того, проверкой установлено, что за 9 месяцев 2018 года также вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (оказание услуг) не облагались страховыми взносами в ПФР и фонды ОМС, не начислены страховые взносы в ПФР, ФОМС в сумме 14,1 тыс. рублей.

6. Виды деятельности МУП «КомСервис», определенные Уставом в редакции №69 от 08.07.2016 года, не соответствуют видам деятельности, указанным в сведениях о юридическом лице.

7. Обходчиком по воде п. Бабарыкинский не сданы в кассу предприятия платежи за воду в сумме 26,6 тыс. рублей.

**• провести проверку по устранению четырех нарушений Порядка заполнения книги<sup>16</sup> не предоставляется возможным в связи с непредставлением Книги учета доходов и расходов:**

- п. 1.1 - хозяйственные операции в Книге отражаются не в хронологическом порядке и не позиционным способом на основании первичных документов;
- п. 1.4 – по окончанию налогового периода не открывается новая книга учета доходов и расходов на очередной налоговый период;
- п. 1.5 - количество содержащихся в книге страниц, не подтверждено подписью руководителя организации и не скреплено печатью организации;
- п. 1.6. исправления ошибок в книге учета доходов и расходов не обоснованы и не подтверждены подписью руководителя организации с указанием даты исправления и печатью организации.

В ходе проведения контрольного мероприятия поступил запрос ОМВД России по Верхнеуральскому району (которым проводится доследственная проверка по факту растраты денежных средств директором МУП «КомСервис») о предоставлении информации поступления денежных средств 17.02.2017г. от гражданки Н в счет возмещения ущерба в сумме 80,0 тыс. рублей в кассу МУП «КомСервис» и их расходования.

При проверке сплошным методом кассовых документов и авансовых отчетов с 03.02.2017 года по 09.10.2017 года (период исполнения обязанностей директором МУП «КомСервис») поступления денежных средств в счет возмещения ущерба от гражданки Н не установлено, перерасход по авансовым отчетам в сумме 80,0 тыс. рублей не числится. А установлено наличие остатка подотчетной суммы 12,0 тыс. рублей (авансовый отчет от 10.10.2017 года №23), который на момент проведения контрольного мероприятия в кассу предприятия директором не внесен (п.6.3 Порядка ведения кассовых операций).

### **Выводы:**

***Не приняты меры по устранению нарушений:***

<sup>16</sup> Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.12.2012 N 26233).

1. Бюджетного кодекса РФ:

- ст. 34 - неэффективное использование бюджетных средств на сумму 272,3 тыс. рублей в результате расходов произведенных администрацией поселения по капитальному ремонту Автогрейдера РY160G, находящегося в хозяйственном ведении МУП (стр. 5).

2. Гражданского кодекса РФ:

- п.1 ст. 131 - не оформлено право хозяйственного ведения по 19 объектам недвижимого имущества (п.1 ст.28 Федерального закона N 218-ФЗ) (стр.10).

3. Законодательства Российской Федерации об унитарных предприятиях (Федеральный закон №161-ФЗ):

- п.7 ст.9 – отсутствует решение органа местного самоуправления, уполномоченных утверждать устав унитарного предприятия, о внесении изменений в Устав МУП (стр.6);

- п. 2 ст. 21 - директор МУП за проверяемый период не проходил аттестацию. Порядок проведения аттестации руководителя муниципального унитарного предприятия собственником имущества унитарного предприятия не установлен (стр.4);

- п.3 ст. 21 - директором МУП не представлена отчетность о деятельности предприятия собственнику имущества унитарного предприятия за 3 квартал 2018 года (стр.4);

- ст. 26 - в Уставе предприятия не прописан пункт об ежегодных аудиторских проверках бухгалтерской отчетности независимым аудитором (стр.10).

4. Федерального закона №99-ФЗ:

- п.30 ч.1 ст. 12 - с января по август 2018 года предприятие осуществляет деятельность по транспортированию отходов IV класса опасности в отсутствие лицензии (стр.6).

5. Федерального закона №261-ФЗ:

- ст.13- на десяти скважинах поселения не стоят приборы учета подъема воды (стр.10).

6. Постановления Правительства РФ №359:

- п.8 - при приеме платежа не составляется копия бланка документа, и документ не имеет отрывной части (стр.4).

7. Законодательства Российской Федерации в сфере закупок:

7.1. Федерального закона №223-ФЗ:

- ч. 1 ч. 3 ст. 2, ч.1 ст.4 - предприятием не разработано, не утверждено и не размещено в единой информационной системе положение, регламентирующее закупочную деятельность заказчика (стр.6, стр.7);

7.2. Федерального закона №44-ФЗ:

- ст.17, ст.21 - предприятие не разместило на официальном сайте в сети Интернет план закупок и план-график на 2018 год (стр.7).

8. Законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете:

8.1. Федерального закона №402-ФЗ:

- ст. 1 - организация учета финансово-хозяйственной деятельности на предприятии не обеспечивает полной и достоверной информации о деятельности предприятия (стр.4);

- ст. 9 - в путевых листах отсутствует величина натурального измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения расхода горючего (стр.10);

8.2. Приказов Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н и от 28 декабря 2001 г. № 119н - на предприятии не в полном объеме осуществляется учет ГСМ и запасных частей (стр.4);

8.3. Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н:

- ст. 6 р. I - директором и главным бухгалтером предприятия не выполняются основные задачи бухгалтерского учета в части формирования и обеспечения полной и достоверной информации, о его имущественном положении (стр.4).

9. В нарушение п. 1 ст. 5 и п. 1 ст. 7 № 212-ФЗ, с 2017 года п. 1 ч. 1 ст. 420 НК РФ вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (оказание услуг) не облагались страховыми взносами в ПФР и фонды ОМС. Предприятием не начислены страховые взносы в ПФР и ФОМС в сумме 52,8 тыс. рублей (2016 год – 18,2 тыс. рублей, 2017 год – 20,5 тыс. рублей, 2018 год – 14,1 тыс. рублей) (стр.10, стр.11).

10. Порядка ведения кассовых операций:

- 4.6 - записи в кассовую книгу производятся не ежедневно (стр.7).

11. Положения об отчетности и перечня показателей экономической эффективности деятельности МУП «КомСервис»:

- п. 3.1 - бухгалтерская отчетность МУП за 2017 год и 9 месяцев 2018 года в администрацию поселения не предоставлялась (стр.9).

12. Виды деятельности МУП «КомСервис», определенные Уставом в редакции №69 от 08.07.2016 года, не соответствуют видам деятельности, указанным в сведениях о юридическом лице (стр.11).

13. Реестр учета подъема и отпуска воды предприятием не ведется (стр.9).

14. Обходчиком по воде п. Бабарыкинский не сданы в кассу предприятия платежи за воду в сумме 26,6 тыс. рублей (стр.11).

15. Потери воды по десяти скважинам поселения за 9 месяцев 2018 года составили 97,1 тыс. куб.м. на сумму 1964,2 тыс. рублей (стр.9, стр.10).

16. Лицами, привлеченными к административной ответственности, произведен возврат оплаты административных штрафов в кассу предприятия не в полном объеме, не внесено в кассу предприятия 1,04 тыс. рублей (стр.3).

17. Премия, выплаченная директору МУП на основании приказа составленного им же в отсутствии локально-нормативных актов, регулирующих данную выплату, возвращена в кассу предприятия не в полном объеме, не произведен возврат денежных средств в сумме 0,8 тыс.рублей (стр.5).

### ***Вновь допущенные нарушения:***

1. Предприятием при расчете платы за водоснабжение жилых помещений, необорудованных индивидуальными или общими (квартирными) приборами учета холодной воды, при наличии технической возможности установки таких приборов, не применяется повышающий коэффициент (Постановление Правительства РФ от 16.04.2013 №344) (стр.5).

2. В нарушение п.2.1 Порядка составления, утверждения и установления планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности МУП директором МУП «КомСервис» не обеспечена разработка плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (стр.3).

3. В нарушении п.6.3 Порядка ведения кассовых операций не произведен окончательный расчет по авансовому отчету от 10.10.2017 года №23 - остаток подотчетной суммы 12,0 тыс. рублей в кассу предприятия директором не внесен (стр.11).

### Предложения.

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам контрольного мероприятия предлагаю направить:

- представление для привлечения виновных лиц к ответственности, принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей деятельности:

- И.о. главы Спасского сельского поселения Предеиной А.И.;

- директору МУП «КомСервис» - Осокиной М.В.

- отчет инспектора КСП района:

- председателю Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.

- Главе Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.;

- И.о. главы Спасского сельского поселения Предеиной А.И.;

- председателю Совета депутатов Спасского сельского поселения Кульпину С.А.

Инспектор-ревизор КСП района



Фидоренко Н.В.