**Выписка из акта**  № 8

проверки финансово - хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Похоронная служба «Кри-Мар»», проведенной в период с 30 января по 30 марта 2018 года, контрольно-счетной палатой

Новосибирского района Новосибирской области.

г. Новосибирск 30.03.2018

Проверка проведена в соответствии Планом работы Контрольно-счетной палаты Новосибирского района Новосибирской области (далее - КСП HP) на 2018 год и на основании уведомления председателя КСП HP от 26.01.2018 главным экспертом КСП HP И.С. Павиным, инспектором КСП HP А.Ю. Семе­новой.

Цель проверки: проанализировать и оценить эффективность финансо­во-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Похоронная служба «Кри-Мар» за период с 01.01.2016 - 29.01.2018.

Предмет и виды деятельности Предприятия:

• Погребение умерших и оказание услуг по погребению;

* Устройство и содержание мест погребения;
* Формирование и сохранность архивного фонда документов по приему и исполнению заказов на услуги по погребению;
* Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, связанные с похоронным делом.

Предприятие является юридическим лицом, коммерческой организаци­ей, имеет самостоятельный баланс. Имущество Предприятия является муниципальной собственностью, закрепляется за Предприятием на праве хозяйственного ведения и отражается на его балансе. Размер уставного фонда Предприятия 100 000 (сто тысяч) рублей.

В ХОДЕ ПРОВЕРКИ УСТАНОВЛЕНО:

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. Все первичные учетные документы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные частью 2 статьи 9 Закона N 402- ФЗ.

В нарушение данной нормы на день начала проверки первичные учетные документы, служащие основанием для отражения финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете, регистры бухгалтерского учета, финансовая отчетность в Предприятии отсутствовали.

Так, закупки товарно-материальных ценностей в 2016 году составили 792 443, 36 рубля, при этом в дебете счетов 10 и 41 указана сумма 83 779 рублей и 1 503 669,80 рублей соответственно, расходы с учетом остатков с предыдущего периода (256 442,92 рубля) не могли быть больше 1 048 886, 28 рублей, в ведомости указана сумма 1 469 619 рублей и при этом в остатках 374 272,72 рубля. Аналогично проставлялись произвольные цифры и в 2017 году.

Бухгалтерские счета по затратам на производство (основное производство - счет 20) и расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62) не велись, следовательно в Предприятии отсутствовали данные о себестоимости представляемых услуг, финансовый результат по счетам 90 (продажи) и 99 (прибыли и убытки) указанный в оборотно-сальдовой ведомости и бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражал фактических результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

В нарушение статьи 2, 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-Ф3 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ) МУП ПС «Кри-Мар» не разработало и не разместило в единой информационной системе положение о закупке, которое регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения.

МУП ПС «Кри-Мар» не исполнило обязательство статьи 8 данного фе­дерального закона, в соответствии с которой, при не размещении положения о закупке, такие заказчики при закупке руководствуются положениями Фе­дерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и му­ниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в части опреде­ления поставщика (подрядчика, исполнителя) до дня размещения утвержден­ного положения о закупке.

В нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Предприятием осуществлялись закупки у единственного поставщика на сумму, превышающую 100 000 рублей.

Согласно представленного авансового отчета 31.05.2017 года № 5 директором предприятия В.А. Тайлаковой была осуществлена закупка изделий из бронзы и мрамора у ИП Гринадер (единственного поставщика) на сумму 126 270 рублей.

Согласно представленного авансового отчета 30.09.2017 года № 9 директором предприятия В.А. Тайлаковой была осуществлена закупка цветов в ассортименте у ООО «Флора-Н» (единственного поставщика) на сумму 125 200 рублей.

Выдача наличных денег отчет проводится при условии полного погаше­ния подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сум­ме наличных денег (норма утратила силу с 19 августа 2017 года - Указание Банка России от 19 июня 2017 г. № 4416-У).

В нарушение данного пункта Указания, директором предприятия В.А. Тайлаковой при получении себе денежных средств под отчет на закупку товарно-материальных ценностей распорядительные документы (письменное за­явление) не оформлялись, не объявлялась сумма денежных средств которую следует выдать под отчет, а так же сроки на которые выдаются денежные средства.

В результате у директора предприятия В.А.Тайлаковой, денежные сред­ства, полученные ей под отчет, находились в пользовании от двух недель до нескольких месяцев.

В нарушение пункта 6.3 Указания, денежные средства в подотчет дирек­тору предприятия В.А. Тайлаковой на регулярной основе выдавались без полного погашения задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

В соответствии со ст. 493 Гражданского Кодекса Российской Федерации договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара (если иное не предусмотрено законом или договором розничной купли-продажи).

В нарушение указанных норм, к бухгалтерскому учету были приняты у директора предприятия В.А.Тайлаковой авансовые отчеты без подтверждающих документов об оплате и получении товара.

Частью 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ предусмотрено, что в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативно-правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления так же подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение данной нормы к бухгалтерскому учету был принят у директора предприятия В.А.Тайлаковой авансовый отчет от 31.03.2016 № 3, в котором представлен товарный чек ИП Гринадер на закупку оград сварных. При этом в товарном чеке сделаны исправления суммы оплаты с 99650 на «оплатил 60 000 рублей, долг 39 650 рублей», без подписи лица, составившего документ, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица. При этом к бухгалтерскому учету принята первоначальная сумма по чеку – 99 650 рублей.

31.05.2017 к бухгалтерскому учету был принят у директора предприятия В.А.Тайлаковой авансовый отчет № 5, в котором представлен товарный чек ИП Гринадер на закупку изделий из бронзы. При этом на товарном чеке сделаны исправления суммы оплаты с 126 270 рублей на «оплатил 80 000 рублей 2.5.17 г.» без подписи лица, составившего документ, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица. При этом к бухгалтерскому учету принята первоначальная сумма по чеку – 126 270 рублей.

30.09.2017 к бухгалтерскому учету был принят у директора предприятия В.А.Тайлаковой авансовый отчет №9, в котором представлен товарный чек ИП Гринадер на закупку изделий из бронзы. При этом в товарном чеке сделаны исправления суммы оплаты с 73200 рублей на «оплатил 50 000 рублей1.11.17 г» без подписи лица, составившего документ, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица. При этом к бухгалтерскому учету была принята первоначальная сумма по чеку 73.200 рублей.

Проверкой выявлено незаконное списание с дебиторской задолженности денежных средств в сумме 22 611,90 рублей.

В виду отсутствия бухгалтерского учета материальных средств, как в денежном, так и в количественном выражении на счетах 10 (материалы), 41 (товары) была проведена выборочная проверка поступления, выбытия (реализации) товаров за период с 0101.2016 года по 20.02.2018 года и соответствия остатков данным инвентаризации. В результате выявлена недостача памятников гранитных (мраморной крошки) в количестве 71 штуки, венков (в том числе фон и корзины) в количестве 825 шт.

В результате недостача венков в количестве 256 штук на сумму 154 503 рубля классифицируется как хищение денежных средств, 569 штук по минимальной цене закупки 310 рублей на общую сумму 169 570 рублей как недостача материальных средств.

Заработная плата сотрудникам предприятия выплачивалась на основании утвержденного директором предприятия штатного расписания. Положения об оплате труда.

Проверкой установлено, что пунктами 4.1, 4.3, 4.4 трудового договора от 17.06.2010, заключенного администрацией Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области с директором предприятия В.А.Тайлаковой, её должностной оклад составляет 15 000 рублей. Кроме этого предусмотрены премии до 80% должностного оклада по результатам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и материальная помощь в размере 2-х должностных окладов раз в год.

В соответствии с утвержденным штатным расписанием и фондом оплаты труда, заработная плата директора Предприятия В.А.Тайлаковой в 2016 году составляла 10 000 рублей, в 2017 году 12 000 рублей ежемесячно, о чем свидетельствуют представленные расчетно-платежные ведомости.

Недоплата заработной платы за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 составила 96 000 рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161 - ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерскую отчетность за 2016 - 2017 годы Предприятие в администрацию Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области не представляло.

Выводы в соответствии с проведенной проверкой:

В нарушение требований части 1, 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" первичные учетные документы, служащие основанием для отражения финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете, регистры бухгалтерского учета, финансовая отчетность в Предприятии отсутствовали.

В нарушение статьи 2, 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-Ф3 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МУП ПС «Кри-Мар» не разработало и не разместило в единой информационной системе положение о закупке.

В нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Предприятием осуществлялись закупки у единственного поставщика на сумму, превышающую 100 000 рублей.

В нарушение порядка ведения кассовых операций, определенного Указа­нием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъек­тами малого предпринимательства" директором предприятия В.А. Тайлако­вой приполучении себе денежных средств под отчет на закупку товаро­материальных ценностей распорядительные документы (письменное заявле­ние) не оформлялись, не объявлялась сумма денежных средств которую сле­дует выдать под отчет, а так же сроки на которые выдаются денежные сред­ства. Денежные средства, полученные ей под отчет, находились в пользова­нии от двух недель до нескольких месяцев, на регулярной основе выдавались без полного погашения задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

В нарушение требований письма Минфина России от 18.05.2012 N 03- 11-06/2/69, от 07.07.2011 N 03-11-11/172), статьи 493 Гражданского Кодекса Российской Федерации у директора предприятия В.А. Тайлаковой к бухгал­терскому учету принимались авансовые отчеты без подтверждающих доку­ментов об оплате и получении товара.

В нарушение части 7 статьи 9 Закона N 402-ФЗ к бухгалтерскому учету принимались авансовые отчеты директора Предприятия с исправлениями в первичных учетных документах без возможности определения фактической суммы оплаты и без подписи лица, составившего документ, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица.

Проверкой выявлено незаконное списание с дебиторской задолженности ООО «Флора-Н» денежных средств в сумме 22 611,90 рублей. Материальные средства не получены. Счет, товарная накладная на отгрузку товара к про­верке не представлены.

По причине отсутствия бухгалтерского учета материальных средств как в денежном, так и в количественном выражении проведенной выборочной проверкой поступления, выбытия (реализации) товаров за период с года по 20.02.2018 года и соответствия остатков данным инвента­ризации выявлено хищение денежных средств на сумму 154 503 рубля, недо­стача материальных средств на сумму 576 590 рублей.

Проверкой выявлено переплат заработной платы в сумме 26 100 рублей, недоплат заработной платы в сумме 96 000 рублей.

В Предприятии в 2017-2018 годах допущены непроизводственные рас­ходы денежных средств, вызванные уплатой штрафов в пенсионный фонд в сумме 5 500 рублей, 1 268 рублей в налоговую инспекцию.

Представленные данные бухгалтерской отчетности не отражают фактической финансово-хозяйственной деятельности, финансового результата Предприятия. Бухгалтерский учет материальных средств, как в денежном, так и в количественном выражении не велся. Бухгалтерские счета по затратам на производство и расчетам с покупателями и заказчиками не велись.

Данные оборотно-сальдовой ведомости на 31.01.2017 года, представленной проверке не соответствуют данным актива и пассива бухгалтерского баланса.

В нарушение пункта 3 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161 - ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерскую отчетность за 2016 - 2017 годы Предприятие в администрацию Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области не представляло.