



**Ревизионная комиссия муниципального образования  
«Селижаровский район» Тверской области**

172200 Тверская область, пгг Селижарово, ул. Ленина, д. 12, тел.: (48269) 2 25 15

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности  
Селижаровское муниципальное унитарное предприятие» за 2014 год, I полугодие 2015 года.**

Объектом контроля являлось Селижаровское МУП «Тепловые сети»

В результате проверки установлено следующее:

1. **В нарушение** части 4 статьи 52 Гражданского кодекса РФ, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Уставом предприятия **не определен предмет деятельности** Селижаровское МУП «Тепловые сети», **размер резервного фонда не установлен.**
2. **В нарушение** пункта 2 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» директор учреждения **не проходит аттестацию** как руководитель предприятия.
3. **В нарушение** п.8 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» назначение на должность главного бухгалтера Селижаровского МУП «Тепловые сети» **не согласовано** собственником имущества предприятия.
4. **В нарушение** подпункта 3 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предприятием не разработан и не утвержден собственником имущества **план (программа) финансово-хозяйственной деятельности** унитарного предприятия на 2014 год и на I полугодие 2015 года.
5. **В нарушение** п.9 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская отчетность и отчеты Селижаровского МУП «Тепловые сети» **не утверждены** собственником имущества.
6. **В нарушение** ст. 27 Федеральный закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", **не проводится публикация отчетности о деятельности** Селижаровского муниципального унитарного предприятия «Тепловые сети» в СМИ и сети Интернет.
7. **В нарушение** статьи 9,11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н Положением об учетной политике не определен рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, способы оценки активов и обязательств, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.
8. **В нарушение** Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 №40, Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011

№373-П в результате выборочной проверки выявлены отсутствие существенных реквизитов кассовых документов, отсутствие подписей руководителя в кассовых документах.

9. **В нарушение** пункта 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" выявлены, выдача подотчетным лицам наличных денежных средств без оформления письменного заявления за подписью руководителя.
10. **В нарушение** Письма ФНС РФ от 24.01.2005 N 04-1-02/704 "Об уплате налога на доходы физических лиц" нормативными актами не определены назначение выдаваемых подотчетных средств организации, предельный размер и порядок представления авансовых отчетов. Также допускается выдача подотчетных сумм лицам, не входящим в перечень лиц, имеющих право получать денежные средства подотчет, установленными приложением 2 в Приказе «Об учетной политике предприятия на 2014 год» (Батазов А.Б. РКО №54 от 04.03.2014г).
11. **В нарушение** ст. 226 Налогового Кодекса РФ работодатель, выплачивая работникам заработную плату и иные доходы, облагаемые НДФЛ, своевременно не перечислял в установленные законодательством сроки налог на доходы физических лиц в бюджет.
12. **В нарушение** статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" предприятием произведено необоснованное увеличение уставного фонда на сумму 323,0 тыс. руб. за счет имущества, переданного Учредителем в хозяйственное ведение предприятия сверх уставного фонда.
13. **В нарушение** пунктов 26 и 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49, годовая инвентаризация финансовых обязательств в 2014 году не проводилась.
14. **В нарушение** Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" принятые в аренду объекты системы теплоснабжения на основании договоров аренды от 26.09.2013 г. и от 01.01.2015 г. **не учитываются** на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".
15. Выявлены многочисленные нарушения Порядка оформления путевых листов, установленного Инструкцией о порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом, утвержденной Минфином и Минавтотрансом от 30 ноября 1983 г. N 156/30/354/7/10/998/.
16. **В нарушение** ст. 136 ТК РФ и п. 3.2. Коллективного договора Селижаровского МУП «Тепловые сети» представлен приказ руководителя от 09.01.2014 №2/17, на основании которого выплата заработной платы производится один раз в месяц. Сроки выплаты, установленные коллективным договором предприятия не соблюдаются, оплата отпуска производится с нарушением сроков, установленных ТК РФ.
17. **В нарушение** трудового договора найма директора муниципального предприятия без согласования работодателем, на основании внутренних нормативных актов предприятия, произведены необоснованные выплаты руководителю.
18. **В нарушение** ст.60.2 и ст.72. ТК РФ не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам по факту совмещения должностей работниками, в которых необходимо фиксировать сроки выполнения дополнительной работы, ее содержание, объем и размер доплаты.

19. В ходе проведения проверки законности и эффективности использования средств на оплату труда в Селижаровском МУП «Тепловые сети» в 2014-2015г. установлены нарушения на общую сумму **395 383,52 рублей**.
20. **В нарушение** части 4 статьи 219 Трудового кодекса Российской Федерации , №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда выявлены выплаты за работу с вредными и опасными условиями труда по профессиям, не входящим в перечень льготных профессий. Общая сумма неправомерных выплат за 2014 год составила **28 799,08 рубля**.

**По результатам проверки направлены:**

- I. Отчет о результатах контрольного мероприятия в Собрание депутатов МО «Селижаровский район» Тверской области;
- II. Отчет о результатах контрольного мероприятия Главе администрации Селижаровского района;
- III. В Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными вопросами представление Ревизионной комиссии МО «Селижаровский район» с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений.
- IV. Руководителю Селижаровское МУП «Тепловые сети» представление Ревизионной комиссии МО «Селижаровский район» с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

Председатель

М.Б. Федулова