



**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
Муниципального унитарного предприятия
«Селижаровское автотранспортное предприятие» за 2014 год**

Объектом контроля являлось МУП «Селижаровское автотранспортное предприятие»

В результате проверки установлено следующее:

1. **В нарушение** подпункта 3 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества не разработан Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.
2. **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 МУП «Селижаровское АТП» не утверждена собственником имущества.
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 МУП «Селижаровское АТП» не согласовано Учредителем.
4. **В нарушение** п.5 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством финансов СССР 29.07.83г №105 на предприятии отсутствует график документооборота
5. **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, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.
6. **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" выявлено выдача подотчетным лицам наличных денежных средства без оформления письменного заявления за подписью руководителя.
7. **В нарушение** Письма ФНС РФ от 24.01.2005 N 04-1-02/704 "Об уплате налога на доходы физических лиц" приказом по организации не утвержден перечень лиц, которые имеют право на получение денежных средств под отчет, а также не определены сроки, на которые выдаются подотчетные суммы, их назначение, предельный размер и порядок представления авансовых отчетов.
8. **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" счет 71 "Расчеты с подотчетными

лицами", предназначенный для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы, не используется в учете.

9. **В нарушение** Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 года №359 "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники", а также Письма Минфина РФ от 23.10.1996 N 16-00-30-58 "Об утверждении форм документов строгой отчетности" проездные билеты в учете, как бланки строгой отчетности не значатся, порядок учета, хранения и реализации бланков проездных билетов не организован.
10. **В нарушение** Постановления Главы Селижаровского района от 26.01.2012 г № 50 «Об утверждении критериев и порядка отнесения маршрутов автомобильного транспорта между поселениями в границах Селижаровского муниципального района Тверской области к социальным маршрутам» количество и периодичность рейсов не соблюдаются.
11. При проверке правильности определения финансового результата предприятия от оказания услуг транспортного обслуживания населения района на социальных рейсах установлено, что убыток предприятия за 2014 год завышен.
12. При проверке правильности определения финансового результата предприятия от оказания услуг транспортного обслуживания населения в части обеспечения подвоза учащихся к месту обучения и обратно установлено, что убыток предприятия по данному виду деятельности за 2014 год завышен.
13. **В нарушение** Письма Минфина РФ от 14 января 2009 г. N 03-03-06/1/6 при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива не учитываются Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Министерством транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", при этом списание топлива и ГСМ на затраты производится исходя из фактического расхода, списание ГСМ сверх нормативов необоснованно.
14. В ходе проведения проверки законности и эффективности использования средств на оплату труда в МУП «Селижаровское АТП» в 2014г. установлены нарушения на общую сумму **111550 рублей**.
15. Неправомерно произведенные выплаты с учетом начислений на заработную плату необоснованно отнесены на затраты предприятия, так как выплаты, не связанные с производственной деятельностью работников, не признаются расходами и не будут соответствовать критериям, которые установлены ст. 252 НК РФ.
16. Анализ работы арендованного транспорта выявил **убыток** за 2014 год в размере **491,5** тыс. руб. с учетом полученных субсидий на отработанный километраж, при использовании автобуса на социальных маршрутах.

По результатам проверки направлены:

- I. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Собрание депутатов МО «Селижаровский район»;
- II. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия Главе администрации Селижаровского района;
- III. Направить в МУП «Селижаровское АТП» представление Ревизионной комиссии МО «Селижаровский район» с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

Председатель

М.Б. Федулова

