

УТВЕРЖДАЮ
Глава города Дудинки
Ю. В. Гурин
21 июня 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального
унитарного предприятия «Пассажиравтотранс» за период с 01 января 2018
года по 31 декабря 2018 года**

Основания проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего финансового муниципального контроля, утвержденный постановлением Администрации города Дудинки от 17 мая 2016 года № 28, пункт 2 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 02 ноября 2018 года № 1038, распоряжение Администрации города Дудинки от 10 апреля 2019 года № 232 и №238 «О проведении проверки в муниципальном унитарном предприятии «Пассажиравтотранс».

Цель проверки: Проверка правильности наделения имуществом предприятия и эффективности его использования, организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности и целевого использования субсидии на возмещение части затрат.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Пассажиравтотранс».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Главный специалист отдела прогнозирования и контроля Администрации города Дудинки Шелехова Н. А.

Члены рабочей группы:

Главный специалист сектора бухгалтерского учета финансово-экономического отдела МКУ «Центр обеспечения деятельности учреждения культуры» Ермолинская Н. М.

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Срок проведения проверки:

Дата начала проверки – 17 апреля 2019 года

Дата окончания проверки – 31 мая 2019 года

1. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлены следующие нарушения:

- Нарушения, имеющие стоимостную оценку:

1.1. В фактической смете за 2018 год отражено меньше расходов, чем по данным бухгалтерского учета в общей сумме 176 305,45 руб.;

1.2. В нарушение раздела 7 Особенности компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно автотранспортом, находящимся в личном пользовании Положения о гарантиях и

компенсациях для работников МУП «Пассажиравтотранс» приняты расходы на проезд по платной дороге в сумме 1730,00 рублей;

1.3. В нарушение п.5 раздела 7 Положения о гарантиях и компенсациях для работников МУП «Пассажиравтотранс» не обосновано, принято расходов на сумму 2598,52 рублей;

1.4. В нарушение Положения о гарантиях и компенсациях для работников МУП «Пассажиравтотранс» не получена компенсация по проезду к месту проведения отпуска и обратно в размере 118,01 рублей;

1.5. В нарушение п.5 раздела 2 Положения о гарантиях и компенсациях для работников МУП «Пассажиравтотранс» принята к отчету страховка на сумму 250,00 рублей, что является дополнительной услугой авиа компании;

1.6. В нарушение п.2 раздела 8 Положения о гарантиях и компенсациях для работников МУП «Пассажиравтотранс» предприятием необоснованно оплачена перевозка личных вещей АВИА, положением предусмотрена оплата по фактическим расходам, но не свыше тарифов предусмотренных для перевозки железнодорожным, речным, морским транспортом. Сумма необоснованно принятых расходов составила 88 860,00 рублей;

1.7. Авансовый отчет №97 от 04.07.18 Смирнов А. П. к отчету принят чек №241607 на сумму 1334,00 рублей, фактически сумма чека составляет 96,20 рублей, не правомерно к отчету приняты расходы в размере 1237,80 рублей;

1.8. В нарушение п.1 раздела 2 Положения о гарантиях и компенсациях для работников МУП «Пассажиравтотранс» работником не получена компенсация за сверхнормативный багаж в сумме 11875,50 рублей;

1.9. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принят чек от терминала в сумме 800,00 рублей, как сбор за оформление авиа билета Красноярск-Норильск, сумма принята, не обоснованна, чек банковского терминала не содержит необходимые реквизиты первичного учетного документа;

1.10. В нарушение п.5 раздела 2 Положения о гарантиях и компенсациях для работников МУП «Пассажиравтотранс» принята к отчету страховка на сумму 250,00 рублей, что является дополнительной услугой авиа компании и не является обязательной, не учтена в авансовом отчете электронная квитанция разных сборов к авиа билету на сумму 750,00 рублей;

1.11. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принят к отчету кассовый чек в сумме 500,00 рублей не содержащий необходимые реквизиты первичного учетного документа;

1.12. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принят к отчету кассовый чек в сумме 800,00 рублей не содержащий необходимые реквизиты первичного учетного документа;

1.13. В нарушение раздела 6 Положения о гарантиях и компенсациях для работников МУП «Пассажиравтотранс» оплачено такси по маршруту Дудинка-Алыкель в сумме 1400,00 рублей. Принят сбор за оформление авиа билета по копии квитанции в сумме 900,00 рублей согласно пункту 29 ГОСТ Р 51141-98 копия - это документ, полностью воспроизводящий информацию подлинного документа и все его внешние признаки или часть их, не имеющий юридической силы. Не правомерно принято к отчету 2300,00 рублей;

1.14. Установлены факты поздней оплаты сумм страховых взносов. Также по состоянию на 01.01.2018 имеется задолженность по страховым взносам в сумме 125 124,39 рублей;

- Нарушения, не имеющие стоимостную оценку

1.15. В нарушение п. 4 ПБУ 1/2008 к учетной политике отсутствуют некоторые приложения;

1.16. В нарушение п. 1. статьи 19 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ Предприятие не осуществляло внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

1.17. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной документации кассовая книга не прошнурована, количество листов в кассовой книге **не заверено** подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера, и не скреплена печатью;

1.18. В нарушение п. 19 Положения № 34н отсутствует регистр бухгалтерского учета на бумажном носителе;

1.20. В нарушение приказа директора учреждения № 170 от 29.12.2017, п. 2 абзаца 9 Порядка ведения кассовых операций установлено превышение лимита остатка денежных средств в кассе;

1.21. В нарушении пункта 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У выдача денежных средств из кассы Предприятия в под отчет производится без указания сроков, на которые выдаются наличные деньги;

1.22. В нарушение п.1.5. приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 г. № 142) и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внезапные проверки наличия денежных средств в кассе Предприятия в проверяемом периоде перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводились;

1.23. В нарушение пункта 7 Указаний Предприятием не разработано Положение о порядке и сроках проведения проверок фактического наличия наличных денег, в котором в том числе должны быть отражены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке;

1.24. В нарушение статьи 9 пункта 1 Закона о бухгалтерском учете к журналу операций № 1 отсутствует расходный кассовый ордер;

1.25. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций в расходных кассовых ордерах не заполнено «основание» выдачи денежных средств;

1.26. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» и указаний по применению и заполнению формы «Авансовый отчет» в представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты;

1.27. В нарушение п. 8 раздела 2 Положения о гарантиях и компенсациях для работников МУП «Пассажиравтотранс» в заявлении работника о предоставлении компенсации к месту отдыха и обратно иждивенца указан маршрут Омск-Дудинка-Омск тогда как к авансовому отчету необоснованно принят авиа билет по маршруту Норильск-Москва-Сочи в полной его стоимости;

1.28. В нарушение раздела 5 Инструкции №94н конверты с literой «А» приобретенные у ФГУП «Почта России» были отнесены на счет 10.09, инструкцией №94н предусмотрено маркированные конверты отражать на счете 50.3 «Денежные документы»;

1.29. Авансовый отчет №126 от 06.09.18 Сафонов В. А. отсутствует накладная на окно, квитанция к приходному кассовому ордеру не служит основанием для принятия к учету;

1.30. В нарушение п.1 ст. 346.32 НК РФ единый налог на вмененный доход за четвертый квартал 2017 года перечислен позже установленного срока, а именно 31.01.2018, за второй квартал 2018 года перечислен 27.07.2018 вместо 25.07.2018, за третий квартал 2018 года перечислен 06.11.2018 вместо 25.10.2018;

1.31. В нарушение пп.1 п.1 ст. 346.23 НК РФ налог при упрощенной системе налогообложения за 2017 перечислен позже установленного срока, а именно 13.04.2018;

1.32. В нарушение п.3 ст. 431 НК РФ страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, за июнь 2018 года перечислены позже установленного срока, а именно 08.08.2018 при сроке уплаты до 15.07.2018;

1.33. В нарушение п. 3 ст. 431 НК РФ страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования за июнь 2018 года перечислены позже установленного срока, а именно 08.08.2018 при сроке уплаты до 15.07.2018, за июль 2018 года перечислены 12.09.2018 при сроке уплаты до 15.08.2018;

1.34. В составе материально-производственных запасов учитывались бланки строгой отчетности (билеты), которые должны учитываться на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности»;

1.35. Некоторым работникам при выполнении работ с тяжелыми, вредными или опасными условиями труда производилась доплата за вредность и компенсация за молоко, несоответствующая результатам проведенной аттестации рабочих мест.

1.36. В нарушение требований ч.3 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ, в ходе проверки установлены случаи направления в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информации об оплате контракта позже предусмотренного законодательством срока.

1.37. В нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ и с ч. 3 раздела I «Положения о подготовке и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 отчет об исполнении муниципального контракта размещается заказчиком в единой системе позже предусмотренного законодательством срока.

1.38. В нарушение ч.26 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ информация о расторжении контракта размещена в ЕИС 28.05.2018, т.е. через 4 рабочих дня после даты расторжения контракта.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено **38 нарушений** действующего законодательства из них 14, имеющие стоимостную оценку, в сумме **413 499,67 руб.**

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Главы города Дудинки в МУП «Пассажиравтотранс», где предложить:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. В месячный срок со дня получения Представления сообщить о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Администрации города Дудинки

Н. А. Шелехова