



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 1

г. Карасук

28.02.2020 г.

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на первое полугодие 2020 года, утвержденный постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 25.12.2019 № 3720-п, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 16.01.2020 № 08-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном унитарном предприятии «Коммунальное хозяйство» Карасукского района».

Цель проверки – проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комхоз» Карасукского района Новосибирской области, осуществление контроля за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Карасукского района Новосибирской области.

Предмет проверки: целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Методы контроля: контрольные действия производились путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемом периоде. На проверку представлены банковские, кассовые документы, первичные учетные документы, регистры учета, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

Срок проведения проверки – с 29.01.2020 по 28.02.2020 года.

Место проведения проверки - 632862, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Коммунистическая, 56 «Б».

Должностные лица, ответственные за проведение проверки:

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,
- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Е.В.Малик.

В проверке приняли участие структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н.Шачнева;
- управление имущества и земельных отношений – Т.А.Гарнагина;
- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г.Перова;
- юридический отдел – О.А.Оноприенко.

1. Общие сведения о проверяемой организации:

Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальное хозяйство» Карасукского района (далее – МУП «Комхоз») создано 14.01.2009 года на основании постановления администрации Карасукского района от 14.01.2009 № 04 «О создании муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» Карасукского района».

Полное наименование юридического лица – муниципальное унитарное предприятие «Коммунальное хозяйство» Карасукского района.

Сокращенное наименование юридического лица – МУП «Комхоз» Карасукского района.

Предприятие руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», законодательством РФ, нормативными правовыми актами Новосибирской области, муниципальными правовыми актами Карасукского района, Уставом.

Поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Новосибирской области 30.01.2009 года.

ИНН 5422112329

КПП 542201001

ОГРН 1095474000038

Юридический адрес предприятия: 632862, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Коммунистическая, 56 «Б».

В проверяемом периоде руководитель: Тютюнник Евгений Иванович (с правом первой подписи), работающий с 19 августа 2015 года.

Главный бухгалтер: Кусембаева Марина Юрьевна.

В проверяемом периоде руководитель МУП «Комхоз» Карасукского района прошел аттестацию (аттестационный лист от 30.10.2017 года). Решением аттестационной комиссии Тютюнник Е.И. соответствует занимаемой должности.

Предприятие является коммерческой организацией.

Учредителем предприятия является муниципальное образование - Карасукский район Новосибирской области.

Функции учредителя осуществляет администрация Карасукского района Новосибирской области.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим фирменным наименованием на русском языке.

2. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МУП «Комхоз»

Правовое положение МУП «Комхоз» Карасукского района определяется действующим законодательством и Уставом.

В соответствии с Уставом:

основной целью предприятия является наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей юридических и физических лиц в продукции (работах, услугах), производимой (выполняемых, оказываемых) предприятием в соответствии с уставной деятельностью, а также получение прибыли;

основным видом деятельности предприятия является предоставление услуг по обеспечению тепло-водоснабжением населения и муниципальных учреждений района, юридическим и физическим лицам.

Для достижения поставленных целей предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- строительство местных линий электропередачи и связи;
- строительство инженерных коммуникаций для водоотведения;
- производство земляных работ;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство инженерных сооружений;
- производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;
- работы строительные отделочные;
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- подготовка строительной площадки;
- лесозаготовки;
- лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
- деятельность лесопитомников;
- предоставление услуг в области лесоводства;
- предоставление услуг в области лесозаготовок;
- распиловка и строгание древесины;
- производство древесного полотна, древесной муки;
- производство технологической щепы или стружки;
- сбор и обработка сточных вод;
- предоставление услуг по пропитке древесины.

Согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является:

- 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.
- Дополнительными видами деятельности являются:
- 02.10. лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность
 - 02.10.1 Деятельность лесопитомников
 - 02.20. Лесозаготовки
 - 02.40.1 Предоставление услуг в области лесоводства
 - 02.40.2 Предоставление услуг в области лесозаготовок
 - 16.10 Распиловка и строгание древесины
 - 16.10.2 Производство пиломатериалов, профилированных по кромке: производство древесного полотна, древесной муки; производство технологической щепы или стружки
 - 16.10.9 Предоставление услуг по пропитке древесины
 - 37.00 Сбор и обработка сточных вод
 - 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий
 - 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
 - 42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи
 - 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
 - 43.12 Подготовка строительной площадки
 - 43.12.3 Производство земляных работ
 - 43.2. Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ
 - 43.21 Производство электромонтажных работ
 - 43.3 Работы строительные отделочные
 - 47.52.71 Торговля розничная пиломатериалами в специализированных магазинах
 - 47.78.6 Торговля розничная бытовым котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах
 - Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
 - 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

МУП «Комхоз» получены лицензии на пользование недрами:

- НОВ 02603 ВЭ от 19.03.2013 на добычу подземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения на участке недр Красносельский-2 (срок действия лицензии до 18.03.2038 года);

- НОВ 02419 ВЭ от 28.04.2011 на добычу подземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения на участке недр Озерное-Титово (срок действия лицензии до 28.04.2036 года);

- НОВ 02289 ВЭ от 27.04.2010 на добычу подземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения на участке недр Новая Курья (срок действия лицензии до 26.04.2036 года);

- (54) -3721-СТ от 09.06.2017 деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности.

Основным юридическим документом, определяющим организационные, правовые, экономические и социальные основы деятельности МУП «Комхоз» Карасукского района, является Устав муниципального унитарного предприятия (далее – Устав). В соответствии со статьёй 9 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с учётом последующих изменений и дополнений) (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ), в проверяемом периоде Устав утверждён постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 09.08.2017 № 2140-п.

Уставный фонд муниципального предприятия сформирован за счет денежных средств в сумме 100 000 рублей, что составляет 1000 минимальных размеров оплаты труда.

Размер уставного фонда соответствует нормативным значениям, предусмотренным статьёй 12 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Согласно нормам данной статьи размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее, чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия. В проверяемом периоде размер уставного капитала не изменялся.

В соответствии со статьёй 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

В проверяемом периоде утверждён постановлением администрации Карасукского района от 22.07.2019 № 1869-п Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Карасука и Карасукского района Новосибирской области (далее – Порядок). Данный Порядок

применяется, начиная с составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города и района на 2020 год.

К проверке не представлен План финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комхоз» Карасукского района Новосибирской области. Данный документ предприятием не составлялся и Учредителем на 2019 год не утверждался.

3. Формирование резервного фонда

Унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия.

Унитарное предприятие за счет чистой прибыли создает также иные фонды в соответствии с их перечнем и в порядке, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

Средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы унитарным предприятием только на цели, определенные федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом унитарного предприятия.

Статьей 5.7 Устава (в редакции от 09.08.2017 года) установлено, что предприятие создает резервный фонд. Размер резервного фонда составляет не ниже 10 процентов уставного фонда Предприятия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Резервный фонд Предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 3 %, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия, до достижения размера, не ниже 10 % уставного фонда Предприятия.

Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков Предприятия.

4. Отчисления предприятием в бюджет части прибыли

Согласно ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ, пунктом 3.4 Устава Предприятие обязано ежегодно перечислять в бюджет района часть чистой прибыли в размере, порядке и в срок, установленный Учредителем предприятия.

В соответствии с Положением о порядке перечисления в бюджет Карасукского района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденным решением одиннадцатой сессии Совета депутатов Карасукского района Новосибирской области второго созыва от 05.04.2012 № 118 муниципальные унитарные предприятия Карасукского района должны самостоятельно исчислить и

своевременно уплатить в бюджет района часть прибыли, остающейся в распоряжении МУПа после уплаты налогов и иных обязательных платежей не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

На основании представленной в администрацию Карасукского района утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год чистая прибыль предприятия составила 1028,0 тыс.рублей. В соответствии с решением двадцать пятой сессии Совета депутатов Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2018 № 250 «О бюджете Карасукского района Новосибирской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предприятию не позднее 1 июля 2019 года необходимо было перечислить в бюджет Карасукского района Новосибирской области часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размере 10 % - 102,8 тыс.рублей.

За период 2019 года отчисления части прибыли в бюджет Карасукского района Новосибирской области не производились, что противоречит п.3.4. Устава предприятия.

5. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

В ходе проверки представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета МУП «Комхоз» на 2019 год, утвержденная приказом директора от 29.12.2018 года № 135-п.,

Ведение бухгалтерского учета МУП «Комхоз» Карасукского района в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета. При этом учитывалось правовое положение предприятия, определенное в Федеральном законе от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Бухгалтерский учет на предприятии велся в электронном виде с использованием автоматизированного программного обеспечения «1 С: Предприятие 8».

Так же на предприятии есть Бухгалтерская Справочная Система «Система Главбух» коммерческая версия», включающая в себя реквизитную и полнотекстовую электронную версию текстов нормативных документов, а также авторских комментариев, разъяснений и рекомендаций по применению законодательства РФ. Стоимость комплекта системы (на 12 месяцев) 75 361,00 копеек, к проверке представлен проект договора (отсутствует дата заключения договора, подписи и печати сторон) с ООО «Альтернатива», на данный комплект Системы (несоблюдение простой письменной формы сделки лишает стороны права в случае спора ссылаться в подтверждение сделки и ее условий на свидетельские

показания, но не лишает их права приводить письменные и другие доказательства (ст. 162 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Бухгалтерский учет ведется по видам деятельности и в разрезе подразделений:

- теплоснабжение;
- водоснабжение;
- услуги по вывозке и транспортировке жидких отходов (осадков) из выгребных ям;
- прочие услуги основная деятельность;
- услуги лесного хозяйства.

6. Кассовые операции

К проверке представлен приказ от 30.12.2016 №168-п «Об установлении лимита остатка кассы предприятия», согласно которому лимит кассы установлен 20000,00 рублей (расчеты лимита к данному приказу отсутствуют).

Проверкой соблюдения лимита кассы превышение лимита кассы в проверяемом периоде не установлено.

Ведение регистров бухгалтерского учета по кассовым операциям велось с учетом Указаний Банка России № 3210-У. Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег, осуществлялся по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002.

Через кассу выдавалась практически ежедневно заработная плата (нарушена ст. 136 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 № 197-ФЗ), выдавались денежные средства на командировочные расходы, почтовые расходы, приобретались запасные части, канцелярские товары, воздушные шары, ГСМ, спецодежда, флеш накопители, новогодние подарки для детей (в возрасте до 10 лет (включительно), в расчете 600,00 руб. на одного ребенка), оплачивались коммунальные услуги.

Предприятие имеет контрольно-кассовый аппарат, ведет прием от населения наличных денежных средств за: сан очистку, перевозку грузов, врезку в магистральный водопровод, оплата за древесину, материалы

Всего через кассу Предприятия за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 было получено от населения наличных денежных средств на сумму 1 719 954,38 руб.

7. Банковские операции

Учет движения денежных средств на расчетных счетах велся на балансовом счете 51 «Расчетные счета».

С учетом большого объема представленных документов проверка проводилась выборочным методом.

В проверяемом периоде Предприятие имело открытые счета в Новосибирском отделении № 8047 ПАО «Сбербанк России» Сибирского банка Сбербанка РФ:

<i>№ п/п</i>	<i>Номер лицевого счета</i>	<i>Остаток на 01.01.2019</i>	<i>Остаток на 31.12.2019</i>
1	40702810644290000592	0,00	0,00
2	40821810244290000792	0,00	0,00
3	40702810544290098497	0,00	0,00
Итого		0,00	0,00

В проверяемом периоде на лицевые счета предприятия были наложены аресты:

- с 18.01.2019 на сумму 35 760,37 руб., арест наложен Межрайонной ИФНС России № 14 по Новосибирской области на основании требования № 7148 от 12.12.2018 со сроком 09.01.2019;

- с 07.06.2019 на сумму 3 378 672,31 руб. арест наложен Межрайонной ИФНС России № 14 по Новосибирской области, основанием является неисполнение требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа № 9928 от 13.05.2019;

- с 18.07.2019 на сумму 61 963,33 руб. арест наложен Межрайонной ИФНС России № 14 по Новосибирской области, основанием является неисполнение требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа № 9928 от 13.05.2019;

- с 10.09.2019 на сумму 2 297 388,42 руб. арест наложен Межрайонной ИФНС России № 14 по Новосибирской области, основанием является неисполнение требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа № 10413 от 07.06.2019;

- с 18.09.2019 на сумму 1 173 537,97 руб. арест наложен Межрайонной ИФНС России № 14 по Новосибирской области, основанием является неисполнение требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа № 23657 от 09.08.2019.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Так же в проверяемом периоде предприятием заключались соглашения о проведении зачета взаимных требований:

- от 31.01.2019 года с ИП Бальдт С.И на сумму на сумму 31 816,60 руб.;
- от 31.03.2019 года с ООО «Агродорспецстрой» на сумму 62 720,00 рублей;
- от 03.09.2019 года с ЗАО «Студеновское» на сумму 61 600,00 рублей;
- от 03.09.2019 года с МУП «КомАвто» на сумму 14 804,16 рублей;
- от 30.09.2019 года с ИП Имангазинов Н.Д. на сумму 65 400,00 рублей;
- от 31.10.2019 года с ИП Свиридов Е.А. на сумму 58 206,00 рублей;
- от 31.12.2019 года с ИП Свиридов Е.А на сумму 3 719,00 рублей;
- от 31.12.2019 года с МУП «КомАвто» на сумму 709 776,09 рублей;
- от 31.12.2019 года с ИП Акимов С.Г. на сумму 20 010,00 рублей;
- от 30.09.2019 года с ООО «Сибхлеб» на сумму 41 000,00 рублей.

8. Расчеты с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации».

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования. Не допускалась выдача денежных средств под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Служебные командировки осуществлялись на основании приказов руководителя и командировочных удостоверений. Оплата командировочных расходов производилась по авансовым отчетам согласно приложенных оправдательных документов по действующим нормативам.

Авансовые отчеты подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе получателей и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами было выявлено, что сотрудникам учреждения необоснованно оплачиваются суточные в командировках:

Авансовые отчеты:

- № 39 от 14.03.2019 на сумму 624,00 руб., подотчетное лицо Долинин С.И. , согласно служебной записки командировка с 11.03.2019 по 13.03.2019, хотя по отметке принимающей стороны дата отъезда 12.03.2019 в 9-00 часов, прибытие на территорию предприятия МУП «Комхоз» в 14-00 часов (путевой лист МТЗ-80), излишне оплаченная сумма 212,00 руб., (суточные и компенсация за проживание), так же по табелю оплачен день командировки 13.03.2019 (излишне выплачено 880,98 руб.);

К авансовым отчетам приложены копии первичных документов (чек, копия чека):

- № 200 от 23.10.2019 на сумму 850,00 руб., подотчетное лицо Сембенов А.А. (изменение собственника);

- № 263 от 12.12.2019 на сумму 2000,00 руб., подотчетное лицо Шиян С.В. (экспертное заключение о стоимости восстановительного ремонта транспортного средства УАЗ 396259, г/н М367ВК54).

Возможность представления копий документов в нормативных документах не указана. По общему правилу в нормативных актах предполагаются именно

оригиналы первичных документов (ч. 1 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 20 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

В исключительных случаях оригиналы первичных документов можно заменять заверенной копией. Копия документа полностью воспроизводит информацию подлинника и все его внешние признаки или часть их, но не имеет юридической силы (подп. 23 и 25 п. 3.1 ГОСТ Р 7.0.8-2013 «Национальный стандарт РФ. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения», утв. приказом Росстандарта от 17.10.13 № 1185-ст).

Только при заверении копии она обретает юридическую значимость (подп. 25 п. 3.1 ГОСТ Р 7.0.8-2013). Заверять копии может организация, которая выдала документ. Целесообразнее приложить к авансовому отчету пояснительную записку с объяснением причины предоставления копий. В связи с этим, если сотрудник не смог предоставить оригиналы документов или надлежаще заверенные копии организация возмещать ему расходы не обязана.

- к авансовому отчету от 20.05.2019 № 81 подотчетное лицо Зверев А.В., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы по приобретению товара «плащ», приложен товарный чек б/н без кассового чека от 15.05.2019, выданный ИП Скляр Сергеем Анатольевичем на общую сумму 700,00 руб. в котором отсутствуют необходимые реквизиты: порядковый номер товарного чека, место (адрес) осуществления расчета, ИНН плательщика, система налогообложения, применяемая при расчетах.

- авансовый отчет № 269 от 19.12.2019 на сумму 49 200,00 руб., подотчетное лицо Баранова С.В., были куплены конфеты, в качестве оправдательных документов приложены:

- товарный чек б/н от 19.12.2019 на сумму 3840,00 руб., наименование товара «конфеты шоколадные»;

- товарный чек № 04 от 19.12.2019 на сумму 10 631,00 руб., наименование товара «конфеты шоколадные»;

- товарный чек б/н, без даты на сумму 32 229,00 руб., наименование товара «конфеты шоколадные»;

- товарный чек № 19 от 19.12.2019 на сумму 588,00 руб., наименование товара «пакет подарочный «новогодний»

На всех, перечисленных документах отсутствует наименование и количество оплачиваемых товаров, цена (в валюте РФ) за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок и с указанием ставки НДС;

Так же нарушаются требования ст.9 Федерального закона от 06.12.2010 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

при проверке авансовых отчетов было выявлено наличие кассовых чеков с нечитаемым текстом (чеки выгорели).

АО № 9 от 16.01.2019 на сумму 150,00 руб., № 19 от 01.02.2019 на сумму 3137,50 руб., АО № 31 от 27.02.2019 на сумму 1486,00 руб., АО № 36 от 11.03.2019 на сумму 1215,00 руб.

Кассовый чек подтверждает оплату товаров (работ и услуг), следовательно, и величину расхода. Министерство финансов Российской Федерации своим Письмом от 03.04.20007 № 03-03-06/1/209 предлагает делать ксерокопии чеков, заверенными подписью должностного лица и печатью организации с приложением оригинала чека.

Ненадлежащее оформление первичных документов при совершении кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами противоречит ст. 9 Закона № 402-ФЗ, согласно которой первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В налоговом учете, следуя требованиям п.1 ст. 252 НК РФ, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9. Учет основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МУП «Комхоз» Карасукского района находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц.

Представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками Учреждения.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Для определения технического состояния и целесообразности дальнейшей эксплуатации ТМЦ, компьютеров, оргтехники на предприятии на основании директора от 03.09.2018 № 097/2-п создана комиссия по приему и списанию ТМЦ.

Так же, на предприятии на основании приказа директора от 02.09.2018 № 065/1-п создана комиссия по приему и вводу в эксплуатацию основных средств.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МУП «Комхоз» Карасукского района в проверяемом периоде были проведены инвентаризации имущества, находящегося в оперативном управлении на основании приказа директора Тютюнника Е.И. от 09.12.2019 № 146-п, перед составлением годовой отчетности.

В ходе проведения инвентаризации по материально-ответственным лицам была выявлена недостача.

Расхождения, выявленные инвентаризацией (подтверждены сличительными ведомостями № 1,2,3,4,5 от 31.12.2019).

Выявленные недостачи по материально-ответственным лицам:

Шух М.И. (водитель)

№ п/п	Наименование ТМЦ	Количество	Сумма (руб.)
1	Ключ торцовый	1	60,00
2	Ключ 17*19	1	82,50
3	Напильник	1	65,25
	Итого	3	207,75

Солодун А.Г. (слесарь АВР)

№ п/п	Наименование ТМЦ	Количество	Сумма (руб.)
1	Труборез	1	470,00
2	Плоскогубцы	1	200,00
3	Ключ трубный	2	1390,00
	Итого	4	2060,00

Мартынов В.И. (сторож)

№ п/п	Наименование ТМЦ	Количество	Сумма (руб.)
1	Чайник	1	505,00
	Итого	1	505,00

Горбатенко В.А. (начальник участка сети водоснабжения)

№ п/п	Наименование ТМЦ	Количество	Сумма (руб.)
1	Пистолет для монтажной пены	1	420,00
2	Дрель шуруповерт	1	4000,00
3	Ножницы	1	330,00
4	Ведро оцинкованное 15л.	1	170,00
	Итого	4	4920,00

Прокопцов П.П. (водитель)

№ п/п	Наименование ТМЦ	Количество	Сумма (руб.)
1	Напильник	1	75,00
2	Фонарь	1	355,00
	Итого	2	430,00

Выявленные недостатки списались на расходы предприятия сверх норм естественной убыли.

В соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, сказано, что перед составлением годовой бухгалтерской отчетности нужно обязательно провести инвентаризацию расчетов со всеми контрагентами. Речь идет о контрагентах, с которыми были взаимоотношения в течение последнего года, а также о тех, с кем не было операций, но есть остатки расчетов.

Акт сверки расчетов, подписанный обеими сторонами, — самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентом.

К проверке были представлены акты взаимных расчетов за период 2019 года между МУП «Комхоз» и поставщиками товаров, работ и услуг.

10. Системы оплаты труда

При проверке правильности начисления заработной платы работникам МУП «Комхоз» Карасукского района были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетно – платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей, предоставлении отпуска, о премировании, доплате, о выплате материальной помощи.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Руководитель унитарного предприятия действует от имени унитарного предприятия без доверенности, в том числе представляет его интересы. МУП «Комхоз» Карасукского района самостоятельно утверждает структуру и штатное расписание, осуществляет прием на работу работников такого предприятия, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры, издает приказы.

Начисление и выплата заработной платы работникам Предприятия осуществлялась на основании Коллективного договора на период с 2017 по 2020 года, принятого на общем собрании трудового коллектива 14 декабря 2017 года, зарегистрированного в отделе труда администрации Карасукского района 15 декабря 2017 года, регистрационный № 25.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что приказом директора МУП «Комхоз» Карасукского района от 31 октября 2018 года №112-п

утверждено штатное расписание на 2018 -2019 год с общей штатной численностью 186,4 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 902 062,12 рублей.

В связи с изменениями штатной численности и увеличением заработной платы в штатное расписание в течение 2019 года вносились соответствующие изменения:

- приказ от 28.02.2019 № 019-п, согласно которого штатная численность составила 186,4 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 901 358,69 рублей;

- приказ от 26.03.2019 № 035-п, согласно которого штатная численность составила 182,4 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 870 493,91 рублей;

- приказ от 31.05.2019 № 054-п, согласно которого штатная численность составила 189,4 единиц с месячным фондом оплаты труда 3 019 408,49 рублей;

- приказ от 30.08.2019 № 099/1-п, согласно которого штатная численность составила 185,4 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 962 465,73 рублей.

Фонд заработной платы предприятия формируется из должностных окладов, тарифных ставок, сдельных расценок.

На предприятии применяется повременная и сдельная система оплаты труда для разных категорий работников в зависимости от рода выполняемой работы, а также применяются различные допустимые сочетания: повременно-премиальная, сдельная, сдельно-премиальная.

11.Сменный режим работы

Нестандартный режим рабочего времени, гибкий режим рабочего времени, скользящее предоставление выходных дней, сменный режим предполагают ведение суммированного учета рабочего времени.

Основной документ, на который необходимо в данном случае опираться, — ст. 104 ТК РФ. Она дает ответ на вопрос, в каких случаях допускается введение суммированного учета: когда не может быть соблюдена установленная для данной категории работников (включая работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда) ежедневная или еженедельная продолжительность.

Смысл суммированного учета рабочего времени заключается в выборе некоего учетного периода, чтобы по его итогам продолжительность рабочего времени не превышала нормального количества рабочих часов.

Для учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, Трудовой кодекс устанавливает учетный период три месяца, однако есть оговорка: у работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, в силу особенностей

технологического процесса или по сезонным причинам можно увеличить такой учетный период на период больше трех месяцев, но при наличии отраслевого соглашения и коллективного договора и не более чем до одного года.

Нормальное число рабочих часов за учетный период определяется исходя из установленной для данной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени.

График сменности нужно составить так, чтобы рабочее время сотрудника не превышало нормальное количество часов для данной категории лиц за учетный период. Поэтому сверхурочная работа не может включаться в график сменности. Часы, отработанные сотрудником сверхурочно, определяются на основании табеля учета рабочего времени. При этом следует учитывать, что сверхурочная работа не должна превышать для каждого сотрудника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год (ч. 1, 6 ст. 99 ТК).

По своей инициативе администрация предприятия может привлечь сотрудника к сверхурочной работе. Продолжительность сверхурочных работ ограничена – переработки не должны составлять более четырех часов в течение двух дней подряд и более 120 часов в течение года (ст. 99 ТК).

Пунктом 4.2. Положения об оплате труда работников МУП «Комхоз» Карасукского района под сверхурочной понимается работа, производимая работником по инициативе работодателя за пределами установленной продолжительности рабочего времени, ежедневной работы (смены), при суммированном учете рабочего времени – сверх нормального числа рабочих часов за учетный период. Учетной политикой не установлен срок учетного периода (месяц, квартал или год).

Машинистам (кочегарам) котельной переработка оплачивается по итогам месяца, водителям по итогам работы за день.

В нарушение статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ на предприятии установлена переработка, установленного законодательством нормальной продолжительности рабочего времени у сторожей и машинистов-кочегаров котельной.

За проверяемый период на предприятии за сверхурочную работу было выплачено 784 882,84 рубля (с учетом районного коэффициента).

При выборочной проверке заработной платы (за октябрь 2019 года), было обнаружено, что при оплате сверхурочных часов машинистам (кочегарам) котельной норма часов взята 160 часов при том, что по производственному календарю на 2019 год норма часов в октябре 2019 года составила 184 часа. Было оплачено сверхурочных часов 60 418,33 рубля.

Следовало оплатить 8 931,88 рублей.

ФИО	норма	факт	отклонение	тариф	час	оплата 0,5 час	час	Оплата 1 час	Итого
Королев Анатолий Ильич	184	192	8	49,977	2	49,98	6	299,86	349,84
Шапран Игорь Викторович	184	192	8	49,977	2	49,98	6	299,86	349,84
Шевченко Роман Геннадьевич	184	200	16	49,977	2	49,98	14	699,68	749,66
Парчайкин Владимир Иванович	184	196	12	58,306	2	58,31	10	583,06	641,37
Савченко Григорий Николаевич	184	200	16	58,306	2	58,31	14	816,28	874,59
Семеню Сергей Викторович	184	192	8	58,306	2	58,31	6	349,84	408,15
Кеберлейн Владимир Иосифович	184	196	12	53,447	2	53,44	10	534,47	587,91
Крикау Виктор Александрович	184	216	32	53,447	2	53,44	30	1603,41	1656,85
Бондаренко Виктор Николаевич	184	188	4	53,447	2	53,44	2	106,89	160,33
Ксенофонов Вячеслав Валерьевич	184	200	16	53,447	2	53,44	14	748,26	801,70
Непомнющий Александр Васильевич	184	192	8	53,447	2	53,44	6	320,68	374,12
Кошелев Дмитрий Викторович	184	192	8	53,447	2	53,44	6	320,68	374,12
Неженец Аркадий Леонидович	184	200	16	53,447	2	53,44	14	748,26	801,70
Ребрик Михаил Иванович	184	200	16	53,447	2	53,44	14	748,26	801,70
Итого									8931,88

Сумма переплаты составила 51 486,45 рублей.

12. Выплата заработной платы

Выплата заработной платы производится путем перечисления денежных средств на открытые счета сотрудников в УДО 8047/0456 Новосибирского отделения № 8047 ПАО «Сбербанк России» Сибирского банка сбербанка РФ, а также наличными денежными средствами через кассу предприятия.

Согласно коллективного договора заработная плата в МУП «Комхоз» должна выплачиваться два раза в месяц, 30-го числа расчетного месяца за первую половину месяца и 15-го числа месяца, следующего за расчетным (окончательный расчет за месяц).

Данное требование предприятием не осуществляется на протяжении всего проверяемого периода).

Выплата заработной платы (выборочно):

В январе 2019 года:

- через кассу 15, 22, 30 числа;

- банковские реестры от 9, 11, 14, 15, 18, 21, 22, 30 числа.

В марте 2019 года:

- через кассу 5, 11, 15, 20, 22, 27 числа;
- банковские реестры от 4, 5, 6, 7, 11, 12, 13, 20, 27, 28 числа.

В июле 2019 года:

- через кассу 3, 4, 5, 9, 12, 15, 16, 17, 18, 19, 22, 24, 25, 26, 29, 30 числа;
- банковские реестры от 3, 4, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 19, 22 числа.

В декабре 2019 года:

- через кассу 2, 4, 9, 10, 16, 17, 18, 23, 26, 27, 30, 31 числа.
- банковские реестры 3, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 27, 30,

31 числа.

Такие выплаты заработной платы идут в разрез с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с ч. 1 ст. 142 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ работодатель и (или) уполномоченные им в установленном порядке представители, допустившие задержку выплаты работникам заработной платы и другие нарушения оплаты труда, несут ответственность в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами. При этом ответственность наступает при задержке зарплаты как одному работнику, так и коллективу работников.

В случае невыплаты работнику работодатель обязан компенсировать данную задержку за каждый день согласно требованиям указанной статьи. То есть в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Размер этой компенсации может быть повышен коллективным или трудовым договором. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя. За нарушение срока выплаты заработной платы предусмотрена административная ответственность.

На основании ст. 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством, влечет предупреждение или наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей;
- на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

13. Налоговая дисциплина предприятия

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде допускалось наличие просроченной кредиторской задолженности по уплате налоговых платежей, сборов, страховых взносов.

Необходимо отметить, что факт несвоевременной оплаты налоговых и неналоговых платежей негативно сказывается на финансовом состоянии Предприятия из-за последующих налоговых санкций и необоснованного наращивания кредиторской задолженности.

В соответствии с Актом совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам № 2020-1873 с Межрайонной ИФНС № 14 по Новосибирской области за 2019 год Предприятие за проверяемый период оплатило следующие взыскания:

Наименование платежа	Сумма пени, (руб.)
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 752,51
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ на выплату страховой пенсии (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу за расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017)	48 889,41
Налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет	53,27
Налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъекта РФ	3 361,03
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального Фонда	51,91
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	28,49
Налог на доходы физических лиц	52 013,91- пени 273 539,8 -штраф
Водный налог	1 849,97
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ на выплату страховой пенсии	229 155,86
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ	50 027,43
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет ОМС (до 01.01.2017)	102,36
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет ОМС (с 01.01.2017)	50 027,43
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	26 324,19
Страховые взносы до доптарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, зачисляемые в бюджет Пенсионного фонда РФ	10 187,54
Налог на имущество организаций	124 623,82
Транспортный налог	2 330,13
ИТОГО:	878 319,06

14. Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)

При проверке недвижимого имущества МУП «Комхоз» Карасукского района отмечено, что право хозяйственного ведения зарегистрировано в установленном законом порядке на объекты:

- корпус-модуль алюминиевый, местоположение: Новосибирская обл., Карасукский р-н Карасук г, ул. Коммунистическая 56 Б, корп.1;
- корпус-модуль алюминиевый, местоположение: Новосибирская обл., Карасукский р-н Карасук г, ул. Коммунистическая 56 Б, корп. 2;

В хозяйственном ведении МУП «Комхоз» Карасукского района находятся 106 объектов недвижимого имущества ЖКХ. На момент проверки право хозяйственного ведения зарегистрировано на 104 объекта, 2 объекта находятся на регистрации.

Передано в аренду МУП «Комхоз» Карасукского района 60 земельных участков, находящихся под объектами ЖКХ.

На момент проведения проверки МУП «Комхоз» Карасукского района в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 353 объекта, из них:

- 168 объектов недвижимого имущества;
- 185 объектов движимого имущества.

В ходе проведения проверки специалистом управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием.

Выявлено следующее замечание:

- отсутствует инвентарный номер на объекте основных средств - ноутбук (Asus) K501E, инвентарный номер 006, балансовой стоимостью 26266,00руб.

Также хотелось бы отметить, что согласно приказа от 18.01.2018 № 005-п «Об утверждении итогов инвентаризации муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения МУП «Комхоз» Карасукского района», главному бухгалтеру необходимо было провести мероприятия по оприходованию и внесению объектов учета в реестр муниципального имущества Карасукского района Новосибирской области в срок не позднее 30.04.2018. До настоящего времени документов, необходимых для внесения сведений об имуществе в реестр муниципального имущества и закрепления на праве хозяйственного ведения за МУП «Комхоз» Карасукского района, в управление имущества и земельных отношений не поступало.

15. Кадровое делопроизводство (проверка проведена отделом труда)

При проверке нарушения не выявлены.

16. Организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда)

-работники частично обеспечиваются спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты, нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

17. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств (проведена Отделом жилищно-коммунального хозяйства администрации района)

В соответствии с распоряжением администрации Карасукского района Новосибирской области от 16.01.2020 № 08-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном унитарном предприятии «Коммунальное хозяйство» Карасукского района, отделом жилищно-коммунального хозяйства была проведена проверка в части целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2019 год. В ходе проверки установлено:

Муниципальному унитарному предприятию «Комхоз» были выделены денежные средства в сумме 38 678 375,70 рублей, из них 33 817 029,70 рублей из бюджета Новосибирской области и 4 861 346 рублей из бюджета Карасукского района. Денежные средства в виде субсидий предоставлялись в соответствии с Порядком предоставления из бюджета города Карасука и (или) Карасукского района Новосибирской области субсидий на возмещение затрат за выполненные работы по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному периоду юридическим лицам, оказывающим услуги по регулируемым тарифам в соответствии с действующим законодательством и имеющих высокую значимость для населения города Карасука и (или) Карасукского района Новосибирской области, утвержденным постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от **22.04.2019 № 947-п**, в размере 3 221 346 рублей и в соответствии с Порядком предоставления из бюджета города Карасука и (или) Карасукского района Новосибирской области субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на организацию бесперебойного теплоснабжения населения и объектов социальной сферы на территории города и (или) района, юридическим лицам, оказывающим услуги по регулируемым тарифам в соответствии с действующим законодательством, утвержденным постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от **22.04.2019 № 948-п** в размере 35 457 029,70 рублей.

Для получения субсидии предприятием были предоставлены необходимые пакеты документов, соответствующие требованиям указанных Порядков.

Информация о направлении средств субсидии представлена в приложении 1 и 2. Нецелевого использования субсидии не выявлено.

Приложение 1

Перечисление субсидий с соответствии с Порядком предоставления из бюджета города Карасука и (или) Карасукского района субсидий на возмещение затрат за выполненные работы по подготовке объектов ЖКХ к отопительному периоду, утвержденному постановлением от 22.04.2019 № 947-п

Получатель средств	Реквизиты соглашения о передаче средств из бюджета Карасукского района		Платежные поручения				Примечание
	№ и дата соглашения	сумма по соглашению, рублей	от района (города) теплоснабжающей организации	сумма, рублей	от теплоснабжающей организации поставщику, подрядчику	Сумма, рублей	
МУП "Комхоз"	№ 83 от 21.06.2019	169 881,44		169 881,44	№ 1130 от 07.06.2019	129897,72	Подготовка к ОЗП
					№ 1133 от 07.06.2019	73 960,00	
	№ 115 от 12.07.2019	66 560,0		66 560,0	№ 1267 от 11.07.2019	41 100,00	Подготовка к ОЗП
					№ 1272 от 11.07.2019	25 460,00	
	№ 120 от 19.07.2019	55 590,0		55 590,0	№ 1278 от 12.07.2019	55 590,00	Подготовка к ОЗП
	№ 129 от 07.08.2019	158 240,00		158 240,0	№ 1346 от 31.07.2019	65 400,00	Подготовка к ОЗП
					№ 1350 от 31.07.2019	92 840,00	
	№ 130 от 07.08.2019	59 080,0		59 080,0	№ 1362 от 01.08.2019	59 080,00	Подготовка к ОЗП

	№ 131 от 13.08.2019	57 583,33		57 583,33	№ 1385 от 08.08.2019	10 000,00	Подготовка к ОЗП
					№ 1383 от 08.08.2019	10 100,00	
					№ 1370 от 05.08.2019	49 000,00	
МУП "Комхоз"	№ 144 от 12.09.2019	193 327,82		193 327,82	№ 893 от 29.04.2019	37 600,00	Подготовка к ОЗП
					№ 991 от 17.05.2019	37 600,00	
					№ 1248 от 05.07.2019	2 600,00	
					№ 1249 от 08.07.2019	35 000,00	
					№ 1300 от 18.07.2019	18 800,00	
					№ 1380 от 07.08.2019	16 100,00	
					№ 1389 от 08.08.2019	12 000,00	
					№ 834 от 17.04.2019	49 000,00	
МУП "Комхоз"	№ 229 от 17.12.2019	163 506,67	№ 11702 от 17.12.2019	163 506,67	№ 1248 от 05.07.2019	2 600,00	Подготовка к ОЗП
					№ 1249 от 08.07.2019	35 000,00	
					№ 1131 от 07.06.2019	6 390,00	
					№ 1390 от 08.08.2019	8 100,00	
					№ 1386 от 08.08.2019	25 460,00	
					№ 1631 от 11.11.2019	25 460,00	
					№ 1630 от 11.11.2019	23 300,00	

					№ 1661 от 13.11.2019	16 000,00	
					№ 1618 от 08.11.2019	50 000,00	
	№ 231 от 19.12.2019	144 983,33	№ 11723 от 19.12.2019	144 983,33	№ 1863 от 18.12.2019	38 300,00	Подготовка к ОЗП
					№ 1861 от 18.12.2019	73 620,00	
					№ 1862 от 18.12.2019	54 400,00	
	№ 246 от 24.12.2019	154 650,00		154 650,00	№ 1680 от 18.11.2019	25 000,00	Подготовка к ОЗП
					№ 1689 от 20.11.2019	15 000,00	
					№ 1875 от 19.12.2019	78 080,00	
					№ 1876 от 19.12.2019	14 500,00	
					№ 1877 от 19.12.2019	53 000,00	
	№ 259 от 26.12.2019	47 860,00		47 860,00	№ 1662 от 13.11.2019	50 780,00	Подготовка к ОЗП
	№ 90 от 04.07.2019	285 082,52	№ 5854 от 04.07.2019	285 082,52	№ 1241 от 03.07.2019	285 082,52	ПУ
	№ 125 от 31.07.2019	1 070 000,00	№ 6703 от 31.07.2019	1 070 000,00	№ 1328 от 26.07.2019	1 000 000,00	ПУ
					№ 1327 от 26.07.2019	70 000,00	
	№ 124 от 25.07.2019	57 033,82	№ 6521 от 26.07.2019	57 033,82	№ 1303 от 22.07.2019	57 033,82	ПУ
	№ 128 от 07.08.2019	337 967,07	№ 7066 от 08.08.2019	337 967,07	№ 1352 от 31.07.2019	337 967,07	ПУ
	№ 132 от 13.08.2019	120 000,00	№ 7293 от 14.08.2019	120 000,00	№ 1395 от 08.08.2019	120 000,00	ПУ
	№ 135 от 20.08.2019	80 000,00	№ 7485 от 21.08.2019	80 000,00	№ 1412 от 14.08.2019	80 000,00	ПУ
Итого		3 221 346,00		3 221 346,00		3 236 303,41	

МУП
"Комхоз"

Распределение субсидии	приобретение ПУ	1 950 083,41
	Подготовка к ОЗП	1 271 262,59
	ИТОГО:	3 221 346,00

Приложение
2

Перечисление субсидий с соответствии с Порядком предоставления из бюджета города Карасука и (или) Карасукского района субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на Организацию бесперебойного теплоснабжения населения и объектов социальной сферы на территории города и (или) района, юридическим лицам, оказывающим услуги по регулируемым тарифам в соответствии с действующим законодательством, утвержденному постановлением от 22.04.2019 № 948-п

Получатель средств	Реквизиты соглашения о передаче средств		Платежные поручения				Областной бюджет	Бюджет Карасукского района	Приман	
	№ и дата соглашения	сумма по соглашению, рублей	от района (города) теплоснабжающей организации	сумма, рублей	от теплоснабжающей организации поставщику топливно-энергетических ресурсов, подрядчику	сумма, рублей				
МУП "Комхоз"	№ 59 от 26.04.2019	300 000,0	№ 3434 от 26.04.2019	300 000,0	№ 889 от 26.04.2019	300 000,00		300 000,00	Э. К. Р. ЭН. Г.	
	№ 75 от 31.05.2019	670 000,0	№ 4496 от 31.05.2019	670 000,0	№ 1095 от 31.05.2019	615 000,00		615 000,00	У. Л.	
					№ 1098 от 31.05.2019	55 000,00		55 000,00	У. Л.	
	№ 76 от 31.05.2019	18 400 000,0	№ 4497 от 31.05.2019	18400000,0	№ 1099 от 31.05.2019	1 000 000,00	1 000 000,00			Э. К. Р. ЭН. Г.
					№ 1096 от 31.05.2019	1 840 431,66	1 840 431,66			У. Л.
					№ 1097 от 31.05.2019	15 559 568,34	15 559 568,34			У. Л.

№ 59 от 03.07.2019	300 000,0	№ 5820 от 03.07.2019	300 000,0	№ 1245 от 04.07.2019	300 000,00		300 000,00	Э. КТ ЭН Г
№ 108 от 11.07.2019	370 000,00	№ 6131 от 11.07.2019	370 000,0	№ 1266 от 11.07.2019	370 000,00		370 000,00	Э. КТ ЭН Г
№ 165 от 31.10.2019	11 687 257,11	№ 9880 от 31.10.2019	11 687 257,11	№ 1596 от 31.10.2019	2 500 000,00	2 500 000,00		Э. КТ ЭН Г
				№ 1595 от 31.10.2019	9 187 257,11	9 187 257,11		У Л
№ 203 от 23.11.2019	3 729 772,59	№ 10673 от 22.11.2019	3 729 772,59	№ 1711 от 22.11.2019	3 729 772,59	3 729 772,59		У Л
Итого	35 457 029,70		35 457 029,70		35 457 029,70	33 817 029,70	1 640 000,00	

Распределение субсидии	уголь	30 987 029,70
	электрическая энергия	4 470 000,00
	ИТОГО:	35 457 029,70

По результатам проверки юридического отдела администрации района выявлены следующие замечания и нарушения:

Всего проверено 244 договора, из них прямых 195 и 49 по результатам электронных процедур.

Прямые договоры:

1. Договор № 06/13-3п от 13.06.2019 – поставка крана шарового фланцевого ДУ80;

2. Договор № 04/15-1п от 15.04.2019 – поставка материалов;

3. Договор №07/25-1п от 25.06.2019 – поставка кабеля и зажимов;

В данных договорах Заказчик указывает проведение экспертизы обязанностью, когда в Федеральном законе от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", не предусмотрено обязанности для Заказчика по проведению экспертизы. Проведение экспертизы является правом, а не обязанностью Заказчика (*далее экспертиза – обязанность*). В разделе Договоров «Права и обязанности Сторон», согласно п. 5.2.4 Заказчик обязан при получении от Поставщика уведомления о приостановлении поставки Товара в случае, указанном в п. 5.4.6 Договора рассмотреть вопрос о целесообразности и порядке продолжения поставки, однако, приостановка

прописывается пунктом 5.4.5 Договора (*далее нумерация пунктов по приостановке нарушена*). Разделом 7 Договора «Ответственность Сторон» указана ссылка, в соответствии с которой размеры неустоек (штрафов, пеней) определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 N 1042 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063", которое разработано в соответствии со статьей 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", и применяется для Федерального закона N 44-ФЗ (*далее - ссылка на ПП РФ от 30.08.2017 N 1042*).

Договоры:

№ 06/13-3п от 13.06.2019 – поставка эл. двигателя;

№ 06/03-3п от 03.06.2019 – поставка монитора;

№ 01/12-п от 28.01.2019 – поставка блока питания;

№ 09/16-1п от 16.09.2019;

№ 11/12-3п от 12.11.2019 – поставка коробки раздаточной УАЗ-452;

№ 03/01-12п от 01.03.19- поставка радиотелефона;

№ 04/17-2п от 17.04.2019 – поставка насоса ЭЦВ;

№ 11/12-3п от 12.11.2019 – поставка коробки раздаточной;

№ 12/02-1п от 02.12.2019 – поставка блока двигателя в сборе;

В указанных Договорах экспертиза – обязанность, нумерация пунктов по приостановке нарушена, ссылка на ПП РФ от 30.08.2017 N 1042, на Товар не установлена гарантия Поставщика.

Договор № 01/10-п от 24.01.2019 – поставка концевых выключателей и электродов ОК-46 - отсутствует Спецификация, в соответствии с которой по условиям Договора поставляется Товар.

Договор № 09/23-1п от 23.09.2019 – поставка трубы стальной электросварной ДУ-100 и отводов – цена Договора разнится с ценой указанной в Спецификации и Акте приема-передачи Товара.

Договор № 06/11-1п от 11.06.2019 – поставка кабеля - нумерация пунктов по приостановке нарушена, ссылка на ПП РФ от 30.08.2017 N 1042

Договоры:

№ 11/15-1п от 15.11.2019;

№ 11/13-1п от 13.11.2019;

№ 11/14-1п от 14.11.2019;

№ 08/05-1п от 05.08.2019;

№ 11/18-1п от 18.11.2019;

№ 06/06-2п от 06.06.2019 – поставка электротехнических и вспомогательных материалов;

№ 06/11-2 п от 11.06.2019 – поставка запасных частей и сопутствующих товаров;

№ 04/15-1п от 15.03.2019- поставка материалов;

№ 06/21-1п от 21.06.2019 – поставка;

№ 06/24-1п от 24.06.2019 – поставка;

№ 06/26-1п от 24.06.2019 – поставка;

№ 05/15-3п от 15.05.2019 – поставка штакетника;

№ 05/24-2п от 24.05.2019 – поставка материалов для изготовления беседки;

№ 2019-616 от 27.09.2019 – перевозка пассажиров;

№ 2019-684 от 01.10.2019 – перевозка пассажиров;

№ 05/22-1п от 22.05.2019;

№ 04/01-6п от 01.04.2019;

№ 03/11-2п от 11.03.2019;

№ 05/08-2п от 08.05.2019;

№ 06/24-2п от 24.06.2019;

№ 06/17-2п от 17.06.2019;

В указанных Договорах экспертиза – обязанность, нумерация пунктов по приостановке нарушена, ссылка на ПП РФ от 30.08.2017 N 1042, в Договоре не указано, что Акт приема-передачи Товара является неотъемлемой частью Договора, Акт приема-передачи Товара отсутствует, либо не имеет даты.

Договоры:

№ 05/29-1п от 29.05.2019;

№ 05/30-1п от 30.05.2019 – поставка электротехнических и вспомогательных материалов ;

№ 05/29-1п от 29.05.2019 – поставка товара

Даты Договоров 29.05.2019 и 30.05.2019, срок поставки до 31.05.2019, при том, что по условиям Договора не позднее чем за три рабочих дня до дня доставки Товара, Поставщик обязан согласовать с представителем Заказчика дату и время доставки Товара (пункт 3.4.Договора). Нумерация пунктов по приостановке нарушена, ссылка на ПП РФ от 30.08.2017 N 1042, отсутствует Акт приема-передачи Товара.

Договоры:

№ 06/13-34п от 13.06.2019 – поставка эл. двигателя;

№06/13-3п от 13.06.2019 – поставка крана шарового;

№ 06/11-1п от 11.06.2019 – поставка кабеля;

Нумерация пунктов по приостановке нарушена, ссылка на ПП РФ от 30.08.2017 N 1042, отсутствует Акт приема-передачи Товара.

Договор:

№ 04/22-1п от 22.04.2019 – услуги по ремонту катушки пускателя

Цена Договора не соответствует цене, указанной в Описании объекта закупки (ООЗ), так же описание услуг ООЗ не соответствует предмету Договора. Оплата услуг, в соответствии с п. 2.4 (не более 30 календарных дней с даты подписания товарной (товарно-транспортной) накладной и (или) акта приема-передачи товаров). Гарантийный срок на оказанные услуги по условиям Договора – 3 месяца (п. 6.2), по описанию объекта закупки – 6 месяцев. Экспертиза – обязанность. Акт приемки оказанных услуг отсутствует.

Договор:

№ 09/23-1п от 23.09.2019 – поставка трубы стальной;

Цена Договора не соответствует цене, указанной в Спецификации, нумерация пунктов по приостановке нарушена, ссылка на ПП РФ от 30.08.2017 N 1042, в Договоре не указано, что Акт приема-передачи Товара является неотъемлемой частью Договора.

Договоры:

№ 05/29-2п от 29.05.2019;

№ 04/01-4п от 01.04.2019 услуги по перевозке грузов автотранспортом;

№ 04/10-1п от 10.04.2019 – услуги по ремонту автомобиля УАЗ;

№ 07/01-7п от 01.07.2019 – платные медицинские услуги.

Цена Договора, цена Спецификации и цена Акта не соответствуют. Договор не подписан обеими сторонами, либо не подписан Исполнителем. Отсутствуют подписи на акте приемки оказанных услуг.

Договор:

№ 26 от 01.02.2019 – автомобильные детали;

Стороны по Договору Поставщик и Покупатель (должен быть Поставщик и Заказчик), цена Договора не указана, отсутствуют передаточные документы.

Договоры:

№ 05/08-2п от 08.05.2019;

№ 05/08-2п от 08.05.2019;

Не указан срок поставки, акты приема-передачи Товара не имеют даты.

Договоры:

№ 5 от 19.11.2019 – оказание услуг транспортного средства специального назначения;

№ 325 от 14.10.2019 – оказание консультационных услуг;

№ 12 от 09.08.2019 – рекламно информационные услуги;

№ 249 от 18.11.2019 – проведение проверки технического состояния ТС с использованием средств технического диагностирования;

№ 175 от 12.08.2019 - проведение проверки технического состояния ТС с использованием средств технического диагностирования;

№ 123 от 18.06.2019 - проведение проверки технического состояния ТС с использованием средств технического диагностирования;

Договоры не имеют ссылки на законодательство РФ, в соответствии с которым заключены Договоры. Отсутствуют обязательные условия Договора.

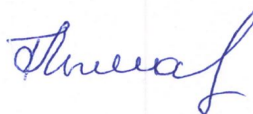
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Директору МУП «Комхоз» Карасукского района:

- ежегодно разрабатывать и направлять в администрацию Карасукского района Новосибирской области на утверждение План (Программу) финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- в случае получения прибыли по итогам года, Предприятию необходимо самостоятельно исчислять и своевременно уплачивать в бюджет района часть прибыли, остающейся в распоряжении МУПа после уплаты налогов и иных обязательных платежей не позднее 1 июля года, следующего за отчетным;
- не нарушать статью 91 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, не допускать на предприятии переработки, установленной законодательством нормальной продолжительности рабочего времени у сторожей и машинистов-кочегаров котельной;
- в соответствии с Трудовым законодательством РФ соблюдать сроки выдачи заработной платы;
- расчеты с подотчетными лицами производить в строгом соответствии с требованиями Указания Центрального Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «А порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- обеспечить строгое соблюдение платежной дисциплины на предприятии;
- заключать Договоры в соответствии с законодательством РФ и Положением о закупках.

Обобщенную информацию об устранении нарушений представить в отдел контроля администрации Карасукского района в срок до 15.04.2020 года.

Начальник отдела контроля
администрации Карасукского района



Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер-ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района



Е.В.Малик