

Информация
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
муниципального унитарного предприятия
«Комэнергосервис»»

1. Исходные данные о мероприятии

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение администрации Ржаксинского района от 19.03.2018 года № 54-р «О проведении проверки финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Комэнергосервис» (далее МУП «Комэнергосервис»).
2. Проверяемый период деятельности: 2017 год и отчетный период 2018 года.
3. Вопросы контрольного мероприятия:
 - 3.1. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы на предприятии.
 - 3.2. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Срок проверки: с 23 марта по 27 марта 2018 года.
5. Метод проведения проверки: выборочный.

2. Выявленные нарушения и недостатки

1. Штатное расписание, согласно которому начислялась заработная плата в 2017 году, утверждено приказом директора от 01.02.2017 г. № 28, согласовано с главой района (учредителем). С 01.01.2018 года на предприятии корректируется фонд оплаты труда в соответствии с федеральным законом № 421-ФЗ от 28.12.2017 г. и ст. 133 ТК РФ. В связи с повышением размера заработной платы внесены изменения в штатное расписание организации, однако в нарушение п.2.3 Положения об оплате труда работников МУП «Комэнергосервис» не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками организации.

2. Согласно Положения об оплате труда данного унитарного предприятия минимальный размер оплаты труда установлен Федеральным законом, тогда как существует региональное соглашение о минимальной заработной плате в Тамбовской области. В соответствии с данным нормативно-правовым актом на территории Тамбовской области устанавливается свой минимальный размер оплаты труда, который распространяется на работников, осуществляющих свою трудовую деятельность на территории Тамбовской области в организациях и у индивидуальных предпринимателей не зависимо от отраслевой принадлежности, за исключением работников организаций, финансируемых из федерального бюджета, бюджета области и муниципальных бюджетов. Необходимо внести соответствующее изменение в Положение об оплате труда предприятия.

3. Изменение определенных сторонами условий трудового договора допускается только по соглашению сторон трудового договора. Соглашение об изменении условий заключается в письменной форме. В соответствии с требованиями ст. 72 ТК РФ при изменении условий оплаты труда с руководителем учреждения оформляется дополнительное соглашение. Однако повышение размера заработной платы с 01.01.2018 г. Кожухова М.П. прослеживается только в штатном расписании, дополнительное соглашение об изменении п.16 раздела 5 Трудового договора от 15.08.2017 г. № 279 отсутствует.

4. При выплате заработной платы работники не извещаются в письменной форме о составных частях оплаты труда, причитающейся ему за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

5. Согласно Трудового договора, заключенного между Администрацией Ржаксинского района (работодатель) и директором (работник – руководитель МУП) работодатель имеет право поощрять руководителя МУП стимулирующими выплатами за эффективную работу предприятия, а сам руководитель МУП имеет право назначать поощрение только работникам данного учреждения. В нарушение трудового законодательства в проверяемом периоде при отсутствии соответствующих локальных правовых актов работодателя - руководитель МУП «Ржаксинское АТП» своими приказами устанавливала себе премию. Проверкой установлено назначение поощрения работникам организации в марте 2017 года в связи с праздником работников торговли, бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства, а также в июне 2017 г., назначено поощрение в том числе и себе как руководителю, что не допустимо.

6. Первичные документы, подтверждающие факт возникновения задолженности и факт оплаты представлены, однако не представлены акта сверки взаимных расчетов с поставщиками, покупателями, налоговыми органами и внебюджетными фондами.

7. В нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год сверки взаимных расчетов не проведено.

8. План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год разработан и утвержден 29.12.2016 года директором МУП в нарушение ст.20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», где собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия: определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности (п.3).