

**Информация**  
по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального унитарного предприятия  
«Ржаксинское автотранспортное предприятие»

**1. Исходные данные о мероприятии**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение администрации Ржаксинского района от 05.02.2018 года № 18-р «О проведении проверки финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Ржаксинское автотранспортное предприятие» (далее МУП «Ржаксинское АТП»).
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.
  - 3.3. Целевое, эффективное использование бюджетных средств.
4. Срок проверки: с 12 февраля по 14 февраля 2018 года.
5. Метод проведения проверки: выборочный.

**2. Выявленные нарушения и недостатки**

1. Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат были представлены штатные расписания, приказы по личному составу, табели учета рабочего времени. Книга по начислению заработной платы работников и расчетные ведомости (форма № Т-51) не представлены. В связи с чем, проверить по расчетным ведомостям суммы, отраженные к выдаче и фактически выданные (перечисленные), не удалось.

2. Штатное расписание, согласно которому начислялась заработная плата в 2017 году, утверждено приказом директора от 30.11.2016 г. № 78А в количестве 18 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 146,5 тыс.руб. За январь 2018 года заработная плата начислялась по тому же штатному расписанию, что и в 2017 году, в нарушение ст.133 ТК РФ, так как заработная плата работника не должна быть ниже минимального размера оплаты труда, при выполнении ряда условий. С 1 января 2018 года размер МРОТ увеличен как на федеральном уровне, так и на региональном.

3. Согласно п.1.3 Положения об оплате труда размеры окладов, ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера включаются в трудовой договор работника. Однако данная норма Положения не соблюдается при заключении трудовых договоров. В некоторых договорах указывается только оклад, а в некоторых полное денежное вознаграждение без расшифровки.

4. Кроме того, согласно Коллективного договора при приеме на работу работникам устанавливается испытательный срок не более 3 месяцев, тогда как в трудовых договорах продолжительность испытательного срока составляет 6 месяцев.

5. Получение работниками экземпляров трудовых договоров не подтверждено подписями работников на экземплярах трудовых договоров, хранящихся у работодателя, что нарушает требования статьи 67 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N197-ФЗ (далее – Трудовой кодекс РФ).

6. Одним из ключевых показателей эффективной деятельности учреждения является отсутствие кредиторской задолженности по заработной плате. На момент проверки (12 февраля 2018 года) заработная плата была только-только выплачена за декабрь 2017 года, т.е. просрочка составила примерно 1 месяц. Сроки выплаты заработной платы установлены 2 раза в месяц 30 числа - аванс за текущий месяц и 15 числа месяца, следующего за отчетным – заработная плата. В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение данных норм заработная плата работникам выплачивалась в основном в иные не установленные дни, намного позже предусмотренного срока.

7. Коллективным договором закреплено выплачивать з/плату с процентами, если установленные сроки выплаты з/платы, а также отпускных нарушены. Однако компенсация за задержку выплаты не начислялась.

8. Работникам, прекратившим трудовые отношения с учреждением, заработная плата за фактически отработанное время выплачивалась, но с нарушением ст. 140 Трудового кодекса РФ «Сроки расчета при увольнении».

9. 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.

10. Должностные обязанности диспетчера и механика МУП «Ржаксинское АТП» в нарушение ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 г. возложены на директора предприятия приказом директора МУП и согласовано назначение с заместителем главы администрации района. Тогда как согласно ст. 20 вышеуказанного закона только собственник имущества унитарного предприятия назначает на должность руководителя унитарного предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор.

11. В Коллективном договоре муниципального унитарного предприятия предусмотрена оплата за работу в ночное время водителям и сторожам. Однако такая оплата производится медсестре и кассиру. В трудовых договорах и дополнительных соглашениях это также не отражено.

12. Коллективным договором предусмотрена выплата ежемесячной надбавки за выслугу лет, но приказов на индивидуальное установление данной выплаты в отношении каждого работника нет, несмотря на то, что приказы являются основанием для данной выплаты.

13. 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 устанавливал себе премию. Выборочной проверкой установлено назначение поощрения водителям организации к профессиональному празднику «Дню водителя», в том числе и себе как руководителю, что не допустимо.

14. Многие первичные документы, подтверждающие факт возникновения задолженности по заработной плате не представлены, также не представлены акта сверки взаимных расчетов с поставщиками, покупателями, налоговыми органами и внебюджетными фондами.

15. В 2017 году МУП «Ржаксинское АТП» осуществляло заимствование денежных средств у физических лиц без согласия собственника и в отсутствие порядка осуществления заимствований, разработанного органом местного самоуправления (п.2 ст.24), на что им было указано в предыдущей проверке, реагирования не последовало.

16. Учет по счету 60 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ведется в журнале произвольной формы, без подсчета сальдо на конец периода - остатка по бухгалтерскому счёту, разности между суммой записей по дебету и кредиту счетов, а также без подписи главного бухгалтера. Этот журнал не обеспечивает возможности получения данных по покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по неоплаченным в срок расчетным документам, авансам полученным, задолженности на начало и конец периода.

17. Кроме того, проверкой отмечено отсутствие в некоторых договорах суммы и количества предоставляемых услуг, штрафных санкций и срока действия договоров, а также - отражение расчетов с поставщиками, подрядчиками при отсутствии документов, подтверждающих выполнение ими условий договора.

18. Бухгалтерский учет по счетам учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (счет 68 и 69) не ведется даже и в произвольном журнале. Акт сверки с данными учреждениями также нет.

19. 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.

20. Муниципальное унитарное предприятие обязано составлять и утверждать у своего учредителя план финансово – хозяйственной деятельности вне зависимости от того, получает финансирование из местного

или иного бюджета или нет. План финансово – хозяйственной деятельности муниципальным унитарным предприятием не составлялся.

21. Из-за грубых нарушений ведения бухгалтерского учета предприятия не предоставляется возможным провести полный и достоверный анализ целевого и эффективного использования бюджетных средств. Нет сопоставимости данных бухгалтерского учета. По предоставленным сведениям финансовый результат учреждения в течении последних двух лет является отрицательным.

22. Имели место нарушения требований Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

23. В нарушение ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете», учетная политика предприятия на проверяемый период не разработана. Бухгалтерский учет ведется ручным способом, автоматизированная система ведения бухгалтерского учета не установлена.

24. Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет (ст.29 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - далее 402-ФЗ). В нарушение данного законодательства многих документов найти не возможно.

Таким образом, в ведении бухгалтерского учета отмечены следующие нарушения:

- отсутствие первичных документов;
- отсутствие регистров бухгалтерского учета;
- отсутствие бухгалтерской отчетности;
- несвоевременное и неправильное отражение в первичных документах, на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, материальных ценностей;
- нарушение установленных законодательством порядка и сроков хранения бухгалтерской отчетности.