

Информация

о результатах контрольного мероприятия (камеральная проверка) «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» за 2021-2022г. и 9 месяцев 2023года».

Ст. Гиагинская

04 декабря 2023г.

Основание для проведения контрольного мероприятия п. 21 Плана работы внутреннего финансового контроля в муниципальном образовании «Гиагинское сельское поселение», утвержденное постановлением № 210 от 16.12.2002г., распоряжение № 198 от 09.11.2023г. о проведении плановой проверки МП «Теплосети».

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности МП «Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение» за 2021-2022гг. и 9 месяцев 2023г.

Предмет проверки: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность МП «Теплосети», отчетные, бухгалтерские и иные документы, отражающие финансово-хозяйственную деятельность предприятия, аудиторские заключения и иные документы.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное предприятия «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

Проверяемый период 2021-2022г. и 9 месяцев 2023г.

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом финансово-бухгалтерского отдела муниципального образования Пантюк Натальей Егоровной.

Муниципальное предприятие «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» создано администрацией муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» Постановлением № 124 от 26.08.2009 года в дальнейшем «Учредитель», соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом № 161-ФЗ от 14.11.2002 года «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», уставом муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», положением «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

Полное наименование объекта контрольного мероприятия в соответствии с учредительными документами: Муниципальное предприятия «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

Официальное сокращенное наименование предприятия: МП «Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение».

В своей деятельности предприятие руководствуется действующим в РФ законодательством, нормативными правовыми актами муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» и уставом МП «Теплосети», утвержденным Постановлением главы администрации муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» от 07.03.2013г. № 48.

Согласно Уставу, Предприятие является юридическим лицом со дня государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, круглую печать и штампы, расчетный и иные счета в банковских учреждениях.

Место нахождения (юридический адрес) предприятия: Российская Федерация, Республика Адыгея, Гиагинский район, станица Гиагинская, ул. Почтовая, 6.

В качестве основных видов деятельности МП «Теплосети» Уставом определены:

- производство, передача и распределение пара и горячей воды;
- кондиционирование воздуха;
- обеспечение работоспособности и котельных;
- обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- забор, очистка и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- и другие виды деятельности, не запрещенные законом.

Муниципальное предприятие «Теплосети» действует на принципах хозяйственного расчета и создано в целях оказания услуг и получения прибыли.

Согласно устава, Предприятие самостоятельно разрабатывает тарифы на услуги и предоставляет в регулируемый орган субъекта РФ для утверждения.

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», является неделимым, и не может быть распределено по вкладам, в том числе между работниками предприятия и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

Контрольное мероприятие: «Учет материально-производственных запасов»

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Обобщение информации о поступлении и движении ТМЦ осуществляется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов:

- 10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.03 «Топливо»;
- 10.06 «Прочие материалы»;
- 10.08 «Строительные материалы»;
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

В соответствии с принятой учетной политикой МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости каждой единицы. В состав фактических затрат по приобретению сырья и материалов включаются:

- оплата поставщикам сырья и материалов;
- оплата услуг по доставке;
- оплата услуг по страхованию груза.

Списание стоимости израсходованных материально-производственных запасов производится на основании актов на списание. Списание материально-производственных запасов осуществляется на основании актов на списание. Списание материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Списание топлива и горюче-смазочных материалов осуществляется по нормам расхода, утвержденных руководителем предприятия и разработаны, согласно норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов на автотранспорте, утвержденных Минтрансом России от 14.03.2008г. №АМ-23-р.

В нарушение Приказа Минтранса РФ от 11.09.2020г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: в путевых листах в разделе «движение горючего» проставлены данные горючего либо по норме, либо фактически». Практически во всех путевых листах нет расшифровок подписи механика, отсутствуют подписи лиц, использующих автомобиль, отсутствуют подписи лиц выдавших путевой лист.

Во всех путевых листах легкового автомобиля неверно указывается адрес первой подачи автомобиля, адрес подачи. В путевых листах отсутствует расписанный километраж движения автомобиля за день- указывается суммарный ежедневный пробег, не всегда в путевых листах при работе спецтехники отражались моточасы.

В нарушение ст.9 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» при проверке путевых листов МП «Теплосети» обнаружены систематические исправления показаний спидометра, количества расхода и остатка топлива не подтвержденных подписью водителя.

Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (ч. 7 ст. 9 Закона N 402-ФЗ). Конкретный порядок исправления ошибок в первичных документах содержится в действующем в настоящее время Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29.07.1983 N 105 (смотрите информацию Минфина России от 11.09.2015 N ПЗ-13/2015), из п.п. 4.2, 4.3 которого следует, что ошибки в первичных документах, составленных на бумажных носителях, исправляются следующим образом (смотрите также письмо Минфина России от 31.03.2009 N 03-07-14/38):

-зачеркивается неправильный текст или суммы и надписывается над зачеркнутым исправленный текст или суммы;

-зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное;

- проставляется дата исправления.

В ходе выборочной проверки установлено, что списание топлива производилось по норме расхода до целых знаков, при этом утвержденные нормы на списание установлены с точностью до одного знака после запятой.

С 1 марта 2023 года вступили в действие новые правила заполнения путевых листов: на смену действовавшему с 2020 года приказу Минтранса России от 11 сентября 2020 года № 368 пришел новый приказ от 28 сентября 2022 года № 390, который утвердил обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов на ближайшие шесть лет.

С 1 сентября 2023 года внесены дополнительные изменения в заполнения путевых листов легкового автомобиля.

Контрольное мероприятие проверка кассовых операций.

Для проведения контрольного мероприятия по данному разделу использовалась выборочная проверка.

Для проверки были представлены следующие документы:

- кассовые документы;
- кассовые отчеты;
- обороты счета по счету 50 «Касса».

Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса» в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Учет кассовых операций ведется согласно Указанию Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденным ЦБ РФ.

Учет кассовых операций осуществляется автоматизированным способом с использованием программ 1-С «Предприятие».

Договор о полной материальной ответственности с кассиром заключен.

Превышения предельного размера расчетов наличными денежными средствами с одним юридическим лицом и предпринимателем по одной сделке не установлено.

Лимит остатка кассы не нарушается.

Контрольное мероприятие: Проверка операций на расчетном счете.

Для проведения контрольного мероприятия использовалась выборочная проверка.

Для контрольного мероприятия по данному разделу были предоставлены следующие документы:

- банковские выписки и платежные документы к ним;

Информация о движении денежных средств на расчетных счетах осуществляется на счете 51 «Расчетные счета».

Учет операций на расчетных счетах ведется в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России от 29.06.2021г. № 762-П.

Предприятие пользуется услугами ПАО «Сбербанк» р/с 40702810101000009560 с которым заключен договор на обслуживание. Данные выписок соответствуют данным регистров учета.

Контрольное мероприятие: «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по данному разделу использовалась выборочная проверка.

Были представлены следующие документы:

-обороты счета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Предприятие ведет расчеты с поставщиками и подрядчиками путем безналичных расчетов в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденных Банком России от 29.06.2021г. № 762-П и путем наличных расчетов в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003г. № 54-ФЗ (в редакции от 11.06.2021) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ».

Данные соответствуют данным регистра учета.

Контрольное мероприятие: «Расчеты по оплате труда»

Для проведения контрольного мероприятия по данному разделу использовалась выборочная методика проверки.

Для проверки были предоставлены следующие документы:

-кассовые документы;

-ведомости начисления зарплаты;

-положения об оплате труда и премирования;

-штатное расписание;

-обороты счета по сч. 70 «Расчеты по оплате труда»

Для расчетов по оплате труда используется сч.70

Оплата труда производится в соответствии с Положением по оплате труда и премированию, штатным расписанием.

Исчисление среднего заработка для оплаты очередных и учебных отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск производится в соответствии со ст. 139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 (ред. от 12.10.2016г.).

Выборочно проверен реестр совмещения должностей по состоянию на 16 августа 2023г.

Доплата за совмещение должностей производится на основании приказов.

В августе 2023г. было 3(три) приказа на доплату за совмещение должностей.

По реестру совмещения числится 25(двадцать пять) человек. Из реестра нет возможности понять, эти доплаты носят постоянный характер или разовый на время отсутствия основного работника. Один сотрудник замещает должности двух отсутствующих сотрудников одновременно. Это говорит о том, что на основной должности сотрудник не занят согласно своим должностным обязанностям. При отсутствии склада на предприятии бухгалтеру установлена надбавка в размере 30% от ставки завсклада.

Компенсация за использование личного транспорта на предприятии выплачивалась 3(трем) сотрудникам. Для проверки были предоставлены только два договора.

На предприятии отсутствует внутренний финансовый контроль, что является нарушением с.19 Федерального закона № 402-ФЗ.

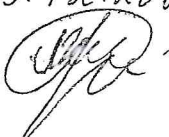
Кредиторская задолженность превышает дебиторскую, а это означает, что МП «Теплосети» должны больше, чем ему.

Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам влечет начисление пеней и штрафов, а соответственно неэффективное использование средств, предприятия при их уплате.

Ведущий специалист
финансово-бухгалтерского отдела



Н.Е.Пантюк

Получила 05.12.2023 года
м. бухгалтер  Н.А. Берзелева ознакомлена