# Информация по результатам контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю

На основании подпункта 1 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП КХ «Травнинское» за 2018 год.

В результате контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему финансовому контролю с привлечением должностных лиц Администрации Доволенского района, уполномоченных на участие в проведение контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. По анализу показателей деятельности Предприятия прибыль 257 тыс. руб., по Книге доходов и расходов убыток 44,7 тыс. руб., в балансе Предприятия по стр.1370 убыток 546 тыс. руб. Причины расхождения в цифрах не объяснены.

2**.** Начисление за услуги водоснабжения населения производились не всем потребителям, следовательно, дебиторская задолженность на предприятии по водоснабжению занижена.

Не заключены договора с большей частью населения по водоснабжению.

Учет договоров соц. найма и работа с должниками не ведется.

3. В учетной политике Предприятия не отражены правила документооборота, неверно отражен порядок проведения инвентаризации, и порядок перечисления части прибыли.

4. Согласно Положения по [бухгалтерскому учету](https://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/) «Учет основных средств» «ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001г.№ 26н стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. В главной книге не проставлена сумма амортизации на 01.01.2018г.

5. В нарушение Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н, стоимость основных средств в балансе Предприятия отражена по балансовой стоимости, а следует отражать по остаточной стоимости. Сумма расхождения 18 964 тыс.руб.

6. Учет материальных запасов должным образом не ведется. Нет оборотных ведомостей, в которых можно было бы отследить движение материальных запасов (приход, расход, остатки в количественном и суммарном выражении). В главной книге по счетам 10/3 «ГСМ», 10/5 «Запасные части» видно только поступление. Расход, остаток на конец месяца, на начало и конец года отсутствует. Акта установки запасных частей нет, акта списания нет. В главной книге по счетам 10/1 «Сырье, материалы», 10/6 «Инвентарь» данных нет.

Акты на списание угля составлены в произвольной форме. Для списания материалов утверждены унифицированные формы «Акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря», «Акты о списании материальных запасов».

В нарушение п. 12 приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в заголовочной части путевых листов не проставлен номер путевых листов. Показаний спидометра нет. Движение горючего не фиксируется.

7. Учет производственных расходов не ведется. В главной книге расходы не учитываются. Закрытия счета 20 «Основное производство», счета 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно или ежеквартально нет.

8. Учет «Расчеты поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с покупателями и заказчиками», «Расчеты с внебюджетными фондами» ведется в одном журнале №6. Учет этих расчетов нужно вести отдельно.

В главной книге по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», по счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» нет данных.

9. При проверки расчетов с персоналом по [оплате труда](https://pandia.ru/text/category/oplata_truda/) выявилось следующее:

Положения об оплате труда работников предприятия не утверждено.

Лицевые счета сотрудников Предприятия по начислению заработной платы не заведены. Личных карточек по ф.Т-2 нет. В расчетно-платежных ведомостях за месяц нет подписей руководителя и главного бухгалтера. Нет журнала-ордера учета заработной платы.

Не все приказы директора МУП КХ «Травнинское» на отпуск содержат записи о периоде работы, за который предоставлялся отпуск.

В приказах на увольнение работников нет записи о периоде работы для расчета компенсации за неиспользованный отпуск.

В нарушение Устава МУП КХ «Травнинское», являясь убыточным Предприятием, выплачивались премии.

10. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001г. №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет» форма авансового отчета в проверяемом периоде устаревшая. В прилагаемых подтверждающих документах: товарном чеке не прописана организация предприятия и ФИО, кому выдан товар (материал).

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору МУП КХ «Травнинское» направлено соответствующее представление органа внутреннего финансового контроля.

Глава Травнинского сельсовета

Доволенского района

Новосибирской области В.Ю. Заковряшин