

Акт проверки №1

по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской отчетности МУП ЖКХ «Коенское» за 1 полугодие 2019г.

с.Верх-Коен

15.11. 2020 г.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Верх-Коенского сельсовета Искитимского района Новосибирской области на основании распоряжения администрации Верх-Коенского сельсовета Искитимского района Новосибирской области от 30.10.2020г. № 39-р/76.004 " О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю" за период с 01.01.2019г. по 30.06.2019г. в отношении МУП ЖКХ «Коенское» (далее - Учреждение) проведена проверка по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской отчетности. Проверяемый период: с 01.01.2019г по 30.06.2019г.

Проверку проводили:

- зам.главы администрации Верх-Коенского сельсовета Быкова Т.М.- должностное лицо, ответственное за осуществление внутреннего муниципального финансового контроля;
- специалист администрации Верх-Коенского сельсовета – Шевлякова Е.М.;
- специалист администрации Верх-Коенского сельсовета– Бугровская Т.А.

1.Сведения о проверяемой организации:

Полное наименование: Муниципальное Унитарное Предприятие Верх-Коенского сельсовета ЖКХ «Коенское»;

Сокращенное наименование: МУП ЖКХ «Коенское»;

Юридический адрес (почтовый) и место нахождения Предприятия: 633233, НСО, Искитимский район, с.Верх-Коен, ул.Центральная, д. 2, к.4;

Телефон : (8 383 43) 53-173;

ОГРН: 1165476210547;

ИНН/КПП: 5443026705/544301001;

БАНК; р/сч: Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г.Москва, 40702810700430120377;

Дата регистрации: 19.12.2016г.

МУП ЖКХ «Коенское» создано в соответствии с 161 ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» от 14.11.2002г., на основании Постановления администрации Верх-Коенского сельсовета Искитимского района Новосибирской области №142 от 13.12.2016г., этим же постановлением утвержден Устав Предприятия. Учредителем является администрация Верх-Коенского сельсовета Искитимского района Новосибирской области.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими НПА ответственность за финансово-хозяйственную деятельность, организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в МУП ЖКХ «Коенское» в проверяемом периоде несли:

Директор: Мун Геннадий Петрович (распоряжение администрации Верх-Коенского сельсовета №50-р от 08.12.2017г.)

Главный бухгалтер: Соловьянко Галина Юрьевна (приказ №42-к от 20.06.2017г.)

Способы ведения бухгалтерского учета за проверяемый период определены учетной политикой, утвержденной приказом МУП ЖКХ «Коенское» от 09.01.2019г. №1 «Об утверждении Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019год». Бухгалтерский учет ведется без использования программного обеспечения, в программе Excel и на бумажных носителях. Должностная инструкция гл. бухгалтера разработана и утверждена директором МУП ЖКХ «Коенское» от 20.06.2017г. Налоговая отчетность сдается в Налоговый орган через ПО «Сбисс»

1. Выполнение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Согласно анализу финансово-хозяйственной деятельности в 1 полугодии 2019г. общая сумма доходов от оказания услуг составила: 314,3 тыс. руб. Сумма начисленных расходов за 1 полугодие 2019г. составила 314,3 тыс. руб. Убытки предприятия по результатам хозяйственной деятельности за 1 полугодие 2019г. составили 0,00 руб.

2. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета.

В ходе проверки выборочным методом рассмотрены кассовая книга и отчеты кассира (отрывные листы) кассовой книги, скрепленные первичными кассовыми документами (приходные кассовые ордера и расходные кассовые ордера). В течении 1 полугодия 2019г поступления в кассу составило 163000,00руб., в т.ч. 163000,00руб. с р/сч банка. Выдано из кассы 163000,00 руб., остаток на 30.06.2019г. составил 0,00 руб. Обязанности кассира исполнялись гл. бухгалтером организации. Чековая книжка открыта в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г.Москва (чеки с № НМ 9289601 до № НМ 9289650).

Учетной политикой организации установлен срок предоставления п/о лицам авансовых отчетов по полученным денежным средствам- 30дней. По окончании установленного срока работник должен отчитаться в течении 3-х рабочих дней.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются наличными денежными средствами через кассу предприятия. В 1 полугодии 2019г. денежные средства под отчет получал 1 сотрудник (директор) после оформления авансового отчета, т.е. возмещался перерасход по авансовому отчету по мере поступления денежных средств в кассу. На 01.01.2019г. долг за предприятием п/о лицу составлял 5393,19 руб., в течении 1 полугодия 2019года сдано авансовых отчетов на сумму 49778,66руб., возмещено перерасхода по авансовому отчету из кассы предприятия 40000,00руб.,

В ходе проверки подотчета выявлено: долг за предприятием работнику на 01.07.2019 года составил 15171,85 руб.

Приобретение ТМЦ осуществлялось через подотчет директором ЖКХ. Приобреталось: дизельное топливо, запасные части на трактор МТЗ-82, хозяйственные и электротовары, канц. товары, антивирусная программа «Касперский». Списание приобретенных материальных ценностей оформляются актами списания, которые утверждает комиссия по списанию ТМЦ утвержденная приказом №9 от 09.01.2019г. Дизельное топливо списывалось согласно нормам расхода ДТ на трактор МТЗ-82, утвержденное приказом №8а от 09.01.2018г.

3. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

Оплата труда работников в 1 полугодии 2019г. регламентировалась следующими документами: штатным расписанием, положением об оплате труда.

При проверке правильности начисления заработной платы работникам ЖКХ были использованы регистры бухгалтерского учета: расчетно-платежные ведомости, табель учета рабочего времени, главная книга, приказы о приеме на работу, увольнении и т.д.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что приказом №4 от 09.01.2019г. директора МУП ЖКХ утверждено штатное расписание с 01.01.19г., с общей штатной численностью 3 ед., 4 должности.

Заработная плата выплачивалась наличными денежными средствами из кассы предприятия, сроки выдачи заработной платы не соблюдались, выдача производилась по мере поступления денежных средств в кассу. Задолженность работникам на 01.01.2019г составляла 91018,60руб. Начислено заработной платы за 1 полугодие 2019г.- 166388,75руб., в т.ч. НДФЛ 21631руб., выдано из кассы за 1 полугодие 2019г.-123000,00руб.

В ходе проверки расчетов по заработной плате выявлено следующее:

- 1. задолженность работникам на 01.07.2019г. составила 112776,35руб.;**
- 2. Согласно графика отпусков на 2019г. очередной отпуск директору МУП ЖКХ запланирован на июнь 2019г. - предоставлен не был, согласно личного заявления. (перенесен на декабрь 2019г.)**

Рекомендации:

1. Погасить задолженность за предприятием перед п/о лицами.
2. Погасить задолженность по заработной плате перед работниками.

Акт составлен:

Ответственный за осуществление внутреннего
муниципального финансового контроля
Специалист администрации Верх-Коенского
сельсовета
Специалист администрации Верх-Коенского
сельсовета

 Т.М.Быкова

 Е.М.Шевлякова

 Т.А.Бугровская

С актом ознакомлен:

Директор
Дата 15.11.2020

 Г.П.Мун