Отчет

о проведении внутренней проверки правильности ведения бухгалтерской (финансовой) и налоговой документации Муниципального унитарного предприятия «Муниципальная управляющая компания» МО городское поселение «Город Белоусово», за период с 01.01.2013 года по 31.10.2016 года.

Введение

Краткие сведения об организации, проводящей проверку

Организация: ООО «Центр содействия бизнесу»

Юридический адрес: 249167 Калужская область, Жуковский район, с. Совхоз Победа ул. Парк птиц д.3/1

Фактический адрес: 249030 Калужская область, г. Обнинск, ул. Ленина, д.91Б

ОГРН: 1094011000709

ИНН: 4007014426

КПП: 400701001

Банковские реквизиты: р/с 40702810508180026871 в ОАО «Газэнергобанк» г. Калуга БИК 042908701 к/с 30101810600000000701

Сведения о проверяемом экономическом субъекте

Полное наименование субъекта: МУП «Муниципальная управляющая компания» МО ГП «Город Белоусово»

Юридический адрес:249160 Калужская обл., Жуковский р-н, г. Белоусово, ул. Гурьянова, д. 14

ИНН: 4007018396

КПП: 400701001

Банковские реквизиты: р/с 40702810100000000612 в ПАО «Сбербанк России» БИК 042908612 к/с 30101810100000000612

Основание для проведения проверки: Распоряжение Главы Администрации МО ГП «Город Белоусово» от 07.11.2016г. № 181

Цель проверки

Цель проведения проверки: соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления МО ГП «Город Белоусово» при осуществлении деятельности МУП «МУК» МО ГП «Город Белоусово».

Проверяемый период: 01.01.2013г. - 31.10.2016г.

Получено 27.12.2016г

Основные цели и предмет деятельности Предприятия:

Предприятие создано с целью решения социальных задач и получения прибыли.

Для достижения вышеуказанных целей, Предприятие осуществляет следующие виды деятельности (предмет деятельности Предприятия):

- управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда;

-монтаж и ремонт инженерного оборудования зданий и сооружений;

-монтажные и ремонтные работы наружных инженерных сетей и уличного освещения;

- производство отделочных работ;

-удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;

-вывоз ТБО и пр.

Сведения о наличии учредительных документов:

МУП «Муниципальная управляющая компания» МО Городское поселение «Город Белоусово» создано на основании Постановления Городской Управы МО ГП «Город Белоусово» от 10октября 2013 года № 183.

Учредителем и собственником имущества МУП «МУК» является «Администрация МО ГП «Город Белоусово».

МУП «МУК» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Главой администрации МО ГП «Город Белоусово»10октября 2013г.

МУП «Муниципальная управляющая компания» имеет самостоятельный баланс, фирменное наименование, круглую печать, расчетный и другие счета в банках штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Для обеспечения деятельности МУП «МУК» сформирован Уставный капитал в размере 100 000 рублей. В проверяемом периоде размер уставного капитала не изменялся.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ. Объектом налогообложения признаются «Доходы минус расходы».

В МУП «МУК»обеспечение и организация оплаты труда работников урегулирована Штатным расписанием, Положением о премировании.

Метод проведения проверки: выборочный.

Организация имеет собственную службу бухгалтерского и налогового учета, возглавляемую главным бухгалтером Малолетневой Н.М.

Рабочий План счетов, используемый Организацией, в полной мере обеспечивает выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу, и информации, являющейся итогом обработки учетных данных.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением программы «1С:Предприятие.8».

Учетная политика МУП «МУК» разработана главным бухгалтером организации и утверждена руководителем 30.12.2013 г. В учетную политику по настоящее время не вносилось изменений. Учетная политика имеет ряд существенных недостатков.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Отсутствуют составляющие учетной политики:

- рабочий план счетов
- формы первичных учетных документов
-порядок проведения инвентаризации
-правила документооборота
-порядок контроля за хозяйственными операциями

Не определена корреспонденция счетов и типовые проводки, применяемые для учета основных средств, полученных от собственника сверх уставного фонда.

Поскольку способы ведения бухгалтерского учета основных средств, полученных от собственника сверх уставного фонда не установлены законодательно, организация вправе на основании п. 7 ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики разработать соответствующие способы самостоятельно, с учетом ПБУ 1/2008 и иных положений по бухгалтерскому учету.

Не определен перечень расходов, которые относятся на себестоимость оказанных услуг.

Не определен порядок отчислений в резерв по сомнительным долгам.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «МУК» МО ГП «Город Белоусово».

2.1. Доходы МУП «МУК» за 2013 год, составили 1 782 315,13 руб., которые сложились из:

начислений по ремонту и содержанию жилья – 1 86711 руб. (61%),

начислений по текущему ремонту – 336 665 руб. (19%);

вывоз ТБО – 264 151 руб.(15%),

ремонт по договорам 94 784 руб.(5%),

Доходы МУП «МУК» за 2014 год составили 25 347 919 руб., которые сложились из начислений:

по содержанию жилья 25 345 567 руб.

прочих доходов в размере 2 352 руб. (возмещение госпошлины по судам)

Доходы МУП «МУК» за 2015 год составили 60 586 373 руб., которые сложились из начислений:

по содержанию жилья 60 572 576. руб.

прочих доходов в размере 13 797 (возмещение госпошлины)

Доходы МУП «МУК» за 10 месяцев 2016 год составили 80 939 269 руб., которые сложились из начислений:

по содержанию жилья 80 854 417 руб.

прочих доходов в размере 84852 (возмещение госпошлины)

2.2. Расходы МУП «МУК» за 2013 год составили 1385016 руб. (без учета налога при УСН – 20225 руб.). Сумма расходов сложилась из расходов по заработной плате и начислений в сумме 791499 руб. (57%); расчетов с поставщиками в сумме 560 995 руб. (41%), прочих расходов в размере 2%.

Расходы МУП «МУК» за 2014 год составили 20 455 643 руб. (без учета налога при УСН – 420 298 руб.) Сумма расходов сложилась из расходов по заработной плате и начислений в сумме 7 355 552 руб. (36%); расчетов с поставщиками в сумме 10 800 641 руб. (53%), стоимости материальных запасов в сумме 1 997 77 руб. (9,8%), прочих расходов в размере 1,2%.

Расходы МУП «МУК» за 2015 год составили 57 452 413 руб. (без учета налога при УСН – 164 454 руб.) Сумма расходов сложилась из расходов по заработной плате и начислений в сумме 6 318 631 руб. (11%); расчетов с поставщиками в сумме 48 693 360 руб. (84,7%), стоимости материальных запасов в сумме 2 173 601 руб. (3,5%), прочих расходов в размере 0,5%.

Расходы МУП «МУК» за 10 месяцев 2016 года составили 67 807 917 руб. (без учета налога при УСН – 160 274 руб.) Сумма расходов сложилась из расходов по заработной плате и начислений в сумме 4 798 053 руб. (7%); расчетов с поставщиками в сумме 60 945 006 руб. (90%), стоимости материальных запасов в сумме 1 750 010 руб. (2,5%), прочих расходов в размере 0,5%.

2.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся с расчетного счета организации. Наиболее крупными контрагентами за проверяемый период являются:

2013 год

№ п/п	Наименование	Сумма	Назначение
1	ООО «Домовой»	247 046,8	Уборка придомовой территории
2	ООО «Домоуправление»	237 775,41	Вывоз ТБО

2014 год

№ п/п	Наименование	Сумма	Назначение
1	ООО «Домовой»	1 787 717	Уборка придомовой территории
2	ООО «Домоуправление»	3 085 647	Вывоз ТБО
3	ИП Шарапов Федор Федорович	783 000	Сантехнические работы
4	ИП Денисов Денис Владимирович	370 799	Поставка пластиковых окон
5	ИП Добычина Юлия Владимировна	1 407 099	Уборка мест общего пользования
6	ИП Шестопалов Сергей Алексеевич	2 060 955,84	Выполнение ремонтных работ

2015 год

№ п/п	Наименование	Сумма	Назначение
1	ИП Болюкин Артем Сергеевич	327 000	Юридические услуги
2	ООО «Домоуправление»	4 204 816	Вывоз ТБО
3	ООО «УЮТ»	2 330 130,76	Уборка мест общего пользования
4	ИП Денисов Денис Владимирович	2 082 549	Поставка пластиковых окон Электромонтажные работы Уборка подвальных помещений
5	ИП Добычина Юлия Владимировна	2 160 099,83	Уборка мест общего пользования
6	ИП Шестопалов Сергей Алексеевич	10 192 518,25	Аварийно-плановые работы по обслуживанию жилого фонда
7	МУП «Водоканал»	10 496 519,58	
8	МУП «Теплоснабжение»	13 866 855	

2016 год

№ п/п	Наименование	Сумма	Назначение
1	ИП Болюкин Артем Сергеевич	432 000	Юридические услуги
2	ООО «Домоуправление»	3 009 243,78	Вывоз ТБО
3	ООО «УЮТ»	3 924 245,30	Уборка мест общего пользования
4	ИП Денисов Денис Владимирович	1 805 788	Ремонтные работы
5	ИП Шестопалов Сергей Алексеевич	7 393 338,3	Аварийно-плановые работы по обслуживанию жилого фонда
6	МУП «Водоканал»	10 159 699	
7	МУП «Теплоснабжение»	29 836 272	

В структуре расчетов с поставщиками и подрядчиками вызывает сомнение выбор определенных партнеров. Например:

1. ООО «Домовой» создано в октябре 2012 года. Руководителем и единственным учредителем общества с июня 2014 года по настоящее время является Безрукова Людмила Евгеньевна. МУП «МУК» работала с данным предприятием с ноября 2013 г. по 30.08.2014 года. С 01 сентября 2014 года все виды работ, выполняемые по договорам с ООО «Домовой», были переданы на ИП Добычина Ю.В.

2. ИП Добычина Юлия Владимировна. Предприниматель осуществлял деятельность и ранее, но 01.01.2005 года деятельность была прекращена. 20.08.2014 года Добычина Ю.В. возобновляет предпринимательскую деятельность и тут же заключается договор с МУП «МУК». При этом в ПФР Добычина Ю.В. не была зарегистрирована как работодатель. Очень сомнительно, что такой объем работ выполнен ИП самостоятельно. Так как 18.08.2015 г. ИП Добычина Ю.В. опять прекратила деятельность, о чем есть запись в налоговом органе, не представляется возможным сделать сверку.

3. ИП Денисов Денис Владимирович. Регистрация ИП в налоговой осуществлена 25.01.2012. Основным видом деятельности был и остается ремонт бытовых приборов, а также розничная торговля. 19.11.2014 в ЕГРНИП добавлена запись о получении дополнительных ОКВЭД (строительные работы, ремонтные работы и пр.) Этой же датой подготовлен и предоставлен в МУП «МУК» первый акт выполненных работ. Складывается ощущение, что ИП открыл

дополнительные ОКВЭД под конкретные работы. При этом документы оформленные подрядчиком не всегда соответствуют требованиям.

4. ИП Шарапов Федор Федорович. Регистрация ИП 12.05.2014 г. Договор с МУП «МУК» заключен 01.06.2014 года. Осуществлялись сантехнические работы. В марте 2015 года были закрыты последние работы, а 15.06.2016 года ИП прекратил свою деятельность. При этом заключенный договор не предоставлен на проверку.

5. ООО «УЮТ». Общество создано 17.06.2015 года. Единственным учредителем и генеральным директором общества является Матюшина Тамара Владимировна. Создается ощущение, что общество создано на смену ИП Добычина Ю.В. 30.06.2015 года предоставлен последний акт на уборку мест общего пользования от лица ИП Добычина, а 01.07.2015 г. ООО «УЮТ» заключает договор № 1, при этом содержание договора и расценки идентичны договору с ИП Добычина Ю.В. Акты выполненных работ по договору не представляют возможным идентифицировать объемы выполненных работ за конкретный период. На проверку был предоставлен отчет о проделанной работе за период 07.11.2016 по 14.11.2016 г. Отчет оформлен не на бланке организации, подписан исполнительным директором Безруковой, не заверен печатью предприятия и не содержит информации об адресах и объемах фактически выполненных работ. Возможно компания ООО «УЮТ» данные работы не выполняла, о чем косвенно свидетельствуют жалобы жителей домов, в которых уборку помещений должны выполнять ООО «УЮТ».

2.4. В ходе проверки выявлены ошибки в данных бухгалтерского и налогового учета за 2013г.: выручка по данным учета завышена на 105,7 тыс. руб. (в доходы включены уставный капитал 100 тыс. руб. и пополнение расчетного счета на сумму 5 тыс.руб.), в вследствие чего финансовый результат завышен и в бюджет излишне перечислена сумма 16 тыс. руб.

Ст. 120 НК РФ: Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей, те же деяния - в течение более одного налогового периода, - в размере тридцати тысяч рублей.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается ... отсутствие первичных документов, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в

отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

Согласно Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за ведение бухгалтерского учета возлагается на руководителя экономического субъекта.

2.5.В нарушение «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119-н, затраты на приобретение материальных ценностей списываются непосредственно на расходы, минуя склад, например: газ пропан, перчатки, бензин. Акты на списание отсутствуют.

Аналогично приходуются и списываются затраты на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров. Кроме того, списание производится по факту их приобретения в конце месяца, а не по факту использования.

Материалы приобретенные для ремонта жилого фонда, списываются документом Требование-накладная. При этом отнести конкретные материалы к определенному дому, либо видам работ не представляется возможным.

Бензин, используемый в служебном автомобиле, списывается за месяц по наличию, а не в пределах норм утвержденных Минтрансом.

Такое ведение бухгалтерского учета ставит под сомнение эффективность использования материальных запасов и позволяет сделать вывод о возможном использовании материальных ценностей в личных целях.

Списание на расходы стоимости материальных запасов без Актов на списание является необоснованным отнесением на себестоимость стоимости израсходованных материалов.

3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

3.1. Учет дебиторской задолженности (долг предприятию):

№ п/п	Год	Сумма	% роста по отношению к предыдущему году
1	2013	1417471	
2	2014	4910020	346
3	2015	19195644	391

Рост дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных финансов для

пополнения оборотных средств, а также способствует увеличению кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.11.2016 г. в сумме 24 386 443 руб. образовалась из-за задолженности оплаты по счетам за коммунальные услуги: населением в сумме 16 927 734 руб. (69,4%); прочими юридическими лицами в сумме 7 458 709 руб. (30,6%), в т.ч. АО «ЕИРЦ Калужской области» 6 403 842.

Установлены ошибки в ведении бухгалтерского учета за период 2013-2016 гг. при отражении сумм, поступивших в счет оплаты коммунальных услуг от населения. Данные суммы поступали через ФГУП «Почта России» и непосредственно на расчетный счет и в кассу предприятия. Выяснилось, что начисления производились по дебету сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с указанием конкретных физических лиц либо адресов, а оплата отражена по кредиту сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и отнесены на ФГУП «Почта» либо просто субконто «Частные лица» в сумме 80 167 788 рублей. Таким образом искажены данные, отраженные в балансе предприятия.

При этом отсутствуют данные о начисленных и удержанных суммах вознаграждения за проведение расчетов с населением по ФГУП «Почта» и АО «ЕИРЦ Калужской области». Отсутствие этих данных во первых искажает информацию о погашении задолженности населения по коммунальным платежам, т.к. на расчетный счет предприятия поступают суммы за минусом агентских вознаграждений, во вторых при таком учете в доходы предприятия не попадают суммы удержанные агентом, а это влечет за собой занижение налогооблагаемой базы по уплате налога по УСН (15%) и наконец сумма удержанных агентских вознаграждений не отражена в расходах предприятия.

Баланс предприятия содержит недостоверные сведения, так как и в активе и пассиве баланса отражены одни и те же суммы. А это считается грубым нарушением бухгалтерского учета и влечет за собой штрафные санкции со стороны контролирующих органов.

3.2.Учет кредиторской задолженности (долг предприятия)

№ п/п	Год	Сумма	% роста по отношению к предыдущему году
1	2013	237775	
2	2014	1073238	451
3	2015	12499492	1164

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.11.2016 г. в сумме 5 336 865 руб. образовалась по суммам задолженности:

- МУП «Теплоснабжение» – 3 668 890,

- МУП «Водоканал» - 909 816

-ООО «Домоуправление» - 712 941

- прочие – 45 218

В структуре кредиторской задолженности преобладают расчеты с поставщиками и подрядчиками и наибольший удельный вес в расчетах занимает кредиторская задолженность по расчетам с МУП «Теплоснабжение»

В нарушение п.6 Постановления Правительства РФ от 28.03.2012г. № 253 «О требованиях к осуществлению расчетов за ресурсы, необходимые для предоставления коммунальных услуг», согласно которого организации, осуществляющие управление многоквартирными жилыми домами, обязаны перечислять денежные средства, поступающие от населения в счет оплаты коммунальных услуг, в пользу ресурсоснабжающих организаций не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления платежей от потребителя, денежные средства, поступившие от жильцов многоквартирных домов перечислялись в ресурсоснабжающие организации не в полном объеме, а использовались для собственных нужд.

4.Анализ расходов на текущий и капитальный ремонт.

Доходы управляющей компании, а также расчеты с собственниками помещений в большей части формируются на основе тарифов. Исключение составляет плата в части капитального ремонта и услуг на управление. Размер платы на капитальный ремонт утверждается решением собственников помещений, что оформляется соответствующим протоколом, при этом должны иметь место смета расходов, перечень объектов, работы, сроки их проведения. В управляющей компании должен быть утвержден титул на капитальный и текущий ремонт. В случае когда заключен договор социального найма финансирование таких расходов осуществляет собственник такого фонда (например муниципалитет). Анализируя состав жилищной услуги, можно выделить особенность отношений возникающих в части платы на капитальный ремонт. Он проводится с определенной периодичностью (более одного года), следовательно, должен быть организован учет накопления средств, т.е. их резервирование, для финансирования работ в будущем, а так же обеспечено целевое использование средств, с предоставлением соответствующего отчета собственникам помещений. Необходимость отдельного учета таких средств обусловлена такими факторами как свобода выбора управляющей компании. В случае выхода из управления данной компании, последняя обязана передать техническую, иную документацию соответствующему приемнику, а также накопленную

сумму по капитальному ремонту, обязательства исполнения, которого еще не наступили, однако сбор платежей осуществлялся.

Исходя из практики и теории учета, возможны следующие варианты, которые должны быть закреплены в учетной политике:

1. Платежи рассматриваются как доходы будущих периодов и следовательно подлежат учету на счете 98 «Доходы будущих периодов»
2. Платежи отражаются на счете 96 «Резерв предстоящих расходов». В этом случае на счете 96 может быть организован учет операций и по текущему ремонту.
3. Исходя из плана счетов, по аналогии может быть использован сч.86 «Целевое финансирование».

В МУП «МУК» отсутствует аналитический учет средств капитального и текущего ремонта.

6. Предоставление денежных средств под отчет.

В ходе выборочной проверки оформления авансовых отчетов установлены следующие нарушения:

- Компания выдала деньги сотруднику, который не отчитался за предыдущий подотчет. Так в январе, марте, апреле, июле и сентябре 2016 Филимонову Ивану Сергеевичу выданы денежные средства в подотчет, хотя по предыдущим суммам отчет не предоставлен.

Выдавать подотчетные сотруднику можно только при условии, что он рассчитался с компанией по ранее полученному авансу. Авансовый отчет вместе с подтверждающими документами работник должен сдать в течение трех рабочих дней после того, как истек срок, на который выданы деньги. В правилах есть явный запрет снова оформлять подотчет, если работник не отчитался в срок либо не вернул в кассу неизрасходованные суммы (п. 6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У). В то же время штрафа за нарушение правил выдачи наличных денег в законодательстве нет. Однако на практике налоговики штрафуют компанию на сумму от 40 000 до 50 000 руб. (ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ), а директора — на сумму от 4000 до 5000 руб.

6. Проверка заработной платы.

6.1. К проверке предоставлены штатные расписания на 2014-2015 год:

- штатное расписание на 01.01.14г., численность 31 штатная единица, месячный ФОТ – 474245,00 рублей;

- штатное расписание на 01.04.15г., численность 30 штатных единиц, месячный ФОТ – 439685,00 рублей. Годовой ФОТ за 2015г. – 5 305 515,00 рублей;

- штатное расписание на 01.01.16 г., не утверждалось, а значит действует штатное расписание 2015 года, где численность 30 штатных единиц, месячный ФОТ – 439685,00 рублей. ФОТ за 10 месяцев 2016 г. – 4 396 850,00 рублей;

- свод начислений и удержаний за 2013 год;

- свод начислений и удержаний за 2014 год;

- свод начислений и удержаний за 2015 г;

- свод начислений и удержаний за 10 месяцев 2016 г.

Анализ фонда оплаты труда приведен в таблице (руб.):

Период	ФОТ по штатному расписанию	Начислено	Перерасход/экономия
2013 г	-	659 582,3	659 582,3
2014 г	5 305 515,00	6 124 222,53	818 707 53
2015 г.	5 305 515,00	5 257 721,43	-47 793,57
2016 г.	4 396 850,00	4 399 065,96	2 215,96

6.2. В 2013 году с директором МУП «МУК» заключен трудовой договор, при этом в учете начисление заработной платы не отражалось и выплаты в адрес директора осуществлялись по договору подряда, который не предоставлен для проверки.

6.3. При выборочной проверке начисления премии установлено:

- не на все начисления премии оформлены приказы, с изданными приказами сотрудники не ознакомлены, что является нарушением трудового законодательства.

- в положении о премировании максимальный размер премии ограничен 100 % от оклада. При этом есть месяцы, в которых начисление премии сотрудникам превышает данное ограничение.

- некоторые сотрудники предприятия (Балабин В.П., Куликова Л.С., Малолетнева М.Н., Машурян Н.А., Можарина А.Ф.) получают доплату за совмещение. Совмещение должностей необходимо оформлять дополнительным соглашением к трудовому договору. В соглашении прописываются условия работы (время работы и обязанности) и условия оплаты. Такие соглашения в МУК «МУП» отсутствуют.

В нарушение статьи 60.2. ТК РФ доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы установлены без письменного согласия работника, а также без установления по соглашению сторон

трудового договора размера доплаты, содержания и объема дополнительной работы, сроков, в течение которого работник выполняет дополнительную работу.

Необоснованная выплата (совмещение и доплаты) составила:

- за 2014г. – 113 391,00 рублей.
- за 2015г. – 292 947,76 рублей.
- за 2016 г. – 265 652,92 рублей

7. Проверка кадрового делопроизводства.

7.1. В ходе выборочной проверки гражданско-правовых договоров установлен факт оплаты за выполнение работ (услуг) без должного документального оформления. По договорам подряда оформлены Акты выполненных работ по ф. Т-73, которыми оформляются работы по срочному трудовому договору, что не соответствует действительности. Затраты по таким договорам нельзя принять в расходы предприятия для целей налогового учета.

7.2. В 2013 и 2014 гг. оформлены табели по договорам подряда, что является нарушением и фактически свидетельствует, что люди находятся в трудовых отношениях с работодателем.

7.3.Отсутствуют сформированные личные дела сотрудников.

7.4. В 2014-2015 г. должность бухгалтера-кассира занимала супруга директора МУП «МУК» Можарина А.Ф. Собственник предприятия (Администрация МО ГП г. Белоусово) не был поставлен в известность об этом факте.

8. Соблюдение Федерального законодательства в сфере закупок за 2013-2016 гг.

8.1. В нарушение ч.3 ст.2 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» не разработано положение о закупках.

8.2. *Закон № 223-ФЗ при закупках товаров, работ, услуг не применяется.*

В течение проверяемого периода все закупки товаров, работ и услуг осуществлялись путем заключения «прямых» договоров, без проведения процедуры закупок.

8.3. В нарушение Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» порядок отбора подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов не соблюден.

8.4. В соответствии с ч.8 ст.8 Федерального закона Российской Федерации от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» с 1 января 2014 года положения Закона применяют *все муниципальные унитарные предприятия.*

Закон № 223-ФЗ распространяется на все закупки товаров, работ, услуг, осуществляемых заказчиками: вне зависимости от суммы, предмета закупки, источника ее финансирования или цели приобретения продукции. Исключениями из применения Закона № 223-ФЗ для заказчика будут являться лишь выплата зарплаты штатным работникам, уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей, а также закупки, которые прямо исключены из Закона № 223-ФЗ (ч. 4 ст. 1 Закона № 223-ФЗ).

9. Инвентаризация имущества и нематериальных активов.

В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 не обеспечена достоверность результатов инвентаризации:

- акты сверки расчетов с контрагентами не оформлены.

Выводы:

1. Результаты проверки позволяют сделать вывод о грубых нарушениях в деятельности организации. Директор МУП «МУК» Можарин А.И. в нарушение п.3.11 Устава МУП «МУК» осуществлял сделки связанные с приобретением, отчуждением или возможность отчуждения имущества (в т.ч. денежных средств) без согласия собственника имущества предприятия. При выборочной проверке смет, составленных по договорам подряда на текущие ремонты, выявлено, что в сметах отсутствуют необходимые реквизиты с данными о том, кто составил и проверил сметы. Невозможно сделать вывод, а проверял ли сметный работник данные сметы. При этом все сметы, по которым проводились работы, а затем оплаты подрядчикам, не согласованы с Учредителем МУП «МУК». Руководитель не проявил должную осмотрительность в выборе контрагентов. На предприятии отсутствует система проверки поставщиков и подрядчиков.

2. Установлены грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Действующая система документооборота и ведение бухгалтерского учета не обеспечивает надлежащий контроль по получению и расходованию денежных средств. Все документы бухгалтерского, налогового и кадрового учета должны быть сформированы в дела. Под делом при этом понимается совокупность документов, относящихся к одному вопросу или участку учета, помещенных в одну обложку.

3.Контроль по учету и списанию товарно-материальных ценностей отсутствует. Авансовые отчеты оформлены с нарушением действующего законодательства.

4. Не проводится анализ дебиторской и кредиторской задолженности, что приводит к их увеличению и отрицательному изменению финансового положения Предприятия.

5. Денежные средства, поступающие от населения в счет оплаты коммунальных услуг, в пользу ресурсоснабжающих организаций перечислялись несвоевременно.

6. Неправильное отражение операций по учету доходов, расходов предприятия и взаиморасчетов с контрагентами привело к предоставлению недостоверной информации как собственнику предприятия, так и контролирующим органам (ФНС).

7. Требования Федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2013-2014 гг. при закупках не соблюдались.

8. Отсутствие планирования в МУП «Муниципальная управляющая компания» финансово-хозяйственной деятельности не позволяет сбалансировать доходы и расходы, т.е. не прогнозируются объемы и стоимость предоставления услуг, не оценивается уровень развития предприятия, его экономический потенциал и степень рациональности хозяйственных операций, что, в итоге, привело к финансовой неустойчивости предприятия.

Генеральный директор
ООО «Центр содействия бизнесу» Твердохлебова М.Н.