**ИНФОРМАЦИЯ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Машино-технологическая станция Жирятинского района»

В соответствии с положением о Контрольно-счетной палате Жирятинского района, утвержденным решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 24.12.2014 года № 5-69, пунктом 2.1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Жирятинского района от 23 декабря 2016 года № 13 было проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП МТС Жирятинского района» за 2016 год и 1 полугодие 2017 года.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) МУП МТС Жирятинского района применяет упрощенную систему налогооблажения. Налоговой базой признается денежное выражение доходов (п.1 ст.346.18 Налогового кодекса Российской Федерации). Понесенные расходы не учитываются при расчете налоговой базы, и соответственно, не подтверждаются документально (Письмо Минфина России от 16.06.2010 № 03-11-11/169). Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

2. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ для целей ведения бухгалтерского и налогового учета приказом предприятия от 31.12.2015 № 31 «Об утверждении учетной политики на предприятии» утверждена учетная политика на 2016 год, приказом предприятия от 31.12.2016 № 5 «Об утверждении учетной политики на предприятии» утверждена учетная политика на 2017 год.

В соответствии с учетной политикой бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом в программе 1С «Бухгалтерия», установлена компьютерная технология обработки учетной информации.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Первичные документы, и регистры учета могут быть электронными. При одном единственном условии: они должны быть подписаны электронной подписью. Известно, что программа 1С «Бухгалтерия» не может пока обеспечить подписание документов и регистров электронной подписью. А без электронной подписи - это не электронный документ, а бумажный, созданный с помощью компьютера. Следовательно, все регистры надо распечатывать и подписывать собственноручной подписью.

3. В ходе проведения проверки журналы операций представлены не были. Проверкой установлено, что к журналам операций прикладывается только «Оборотно-сальдовая ведомость по счету». Главная книга предприятия на проверку не представлена.

4. В целях сохранности бухгалтерских документов по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

Установлено, что в проверяемом периоде первичные учетные документы не подобраны в хронологическом порядке, не пронумерованы и не сброшюрованы. Данный факт свидетельствует о том, что на предприятии со стороны руководства не в полной мере обеспечена сохранность первичных учетных документов.

5. В соответствии с Порядком ведения кассовых операций предприятия, организации независимо от организационно-правовых форм и сферы деятельности обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков. Для осуществления расчетов наличными деньгами каждое предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу по утвержденной форме В кассах организаций должны хранить наличные деньги в пределах лимитов, установленных банками. Прием и выдача наличных денег кассами предприятий производятся по приходным и расходным кассовым ордерам. Все поступления и выдачи наличных денег учитываются в кассовой книге.

В МУП МТС Жирятинского района за проверяемый период операций по счету 50 «Касса» не осуществлялось. Заработная плата и денежные средства в подотчет перечисляются на банковские карточки сотрудников с расчетного счета предприятия.

6. В законодательстве РФ нет отдельного нормативного документа, устанавливающего порядок выдачи подотчетных средств на карту сотрудника. Указание Центрального Банка РФ № 3210-У от 11 марта 2014 года «О порядке ведения кассовых операций с юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» регулирует выдачу подотчета только в наличной форме.

Опираясь на положение ЦБ РФ «Об эмиссии платежных карт» от 24.12.2004 № 266-П, можно сделать вывод: организации и ИП вправе оплачивать свои расходы через карту, оформленную на уполномоченное ими физлицо (пп. 1.5, 2.5). Эта позиция подтверждается официальными разъяснениями Минфина РФ и ФНС: письмо Минфина РФ от 25.08.2014 № 03-11-11/42288; письмо Минфина РФ от 05.10.2012 № 14-03-03/728. В положении ЦБ от 24.12.2004 № 266-П также представлен список расходов, которые организациям и ИП разрешено оплачивать через карту уполномоченного физлица (п. 2.5):

* оплата расходов, связанных с деятельностью организации (ИП) на территории РФ;
* оплата командировочных и представительских расходов на территории РФ и за ее пределами;
* проведение иных операций, не запрещенных законодательством РФ.

7. Учетной политикой Предприятия определено: денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет сроком не более трех месяцев. Выдача денежных средств производится на основании заявки (служебной записки). По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать неизрасходованные денежные средства в кассу предприятия.

В проверяемом периоде имеют место случаи перечисления денежных средств под отчет как без распоряжения руководителя, так и без письменного заявления подотчетного лица.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде за подотчетным лицом (директор) на 01.01.2017 года числилась дебиторская задолженность в сумме 14 010,90 рублей.

8. Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат на проверку были представлены приказы по личному составу, табели учета рабочего времени, произвольная форма по начислению заработной платы работникам предприятия, оборотно-сальдовые ведомости по сету 70, платежные ведомости по заработной плате за 2016 год и 1 полугодие 2017 года.

При проверке установлено следующее.

В нарушение Приказа Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н и Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в проверяемом периоде на предприятии при начислении заработной платы осуществляется в ведомости произвольной форме, вместо утвержденных форм № Т-49 «Расчетно-платежная ведомость» и № Т-51 «Расчетная ведомость».

Проверкой установлено, что в декабре 2016 года на предприятии произведена выплата заработной платы за неотработанное фактически время: за январь – июнь 2017 года в сумме 186 664,58 рублей. Нарушено правило о выплате заработной платы не реже чем каждые полмесяца. (Ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации). В нарушении ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации предприятием неправомерно выплачено 186 664,58 рублей.

9. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде, в нарушении ст.58 Налогового кодекса Российской Федерации, Предприятием произведены неэффективные (безрезультатные) расходы на сумму 3 835,53 рублей (штрафы и пени за несвоевременную оплату налога по УСН и за просроченные платежи по страховым взносам в ПФР).

10. На 1 января 2016 года дебиторская задолженность за предприятиями и организациями перед МУП МТС Жирятинского района составляла 3 223 592,55 рублей, в том числе: ОАО Агрогородок «Жирятинский» - 134 242,00 рублей; ООО «Снежка-Молотино» - 162 000,00 рублей; ООО «Снежка-Новоселки» - 624 293,00 рублей; ПАО «Снежка» - 1 797 761,23 рублей; ООО «Снежка-Мичуринское» - 242 469,24 рублей; ООО «Снежка-Речица» - 262 827,08 рублей.

На конец 2016 года дебиторская задолженность уменьшилась на сумму 258 464,12 рублей, и составила 2 965 128,43 рублей.

За 1 полугодие 2017 года дебиторская задолженность снизилась незначительно – на сумму 28 100,00 рублей, и на 01.07.2017 года составила 2 937 028,43 рублей. В том числе: ОАО Агрогородок «Жирятинский» - 114 242,00 рублей; ООО «Снежка-Молотино» - 55 000,00 рублей; ООО «Снежка-Новоселки» - 477 675,04 рублей; ПАО «Снежка» - 1 756 061,23 рублей; ООО «Снежка-Мичуринское» - 242 469,24 рублей; ООО «Снежка-Речица» - 291 580,92 рублей.

В целях снижения дебиторской задолженности МУП МТС Жирятинского района проводило определенную претензионную работу. За проверяемый период 2016 года и 6 месяцев 2017 года направлено 8 писем –претензий должникам дебиторам.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности числится за ПАО «Снежка», на 01.01.2017 года - 1 815 161,23 рублей, или 61,2 процента от общей дебиторской задолженности. МУП МТС Жирятинского района в 2016 году обратилось в арбитражный суд Брянской области о взыскании с ПАО «Снежка» дебиторской задолженности в размере 1 723 745,87 рублей. Решением арбитражного суда Брянской области от 01.06.2016 года определено о погашении ПАО «Снежка» перед МУП МТС Жирятинского района основной дебиторской задолженности в сумме 408 015,36 рублей. В этих целях с ПАО «Снежка» заключено мировое соглашение по погашению основной задолженности в сумме 408 015,36 рублей ежемесячно равными долями в течение 12-ти лет. Отмечено, что к уровню 01.01.2017 года дебиторская задолженность ПАО «Снежка» уменьшилась на 59 100,00 рублей.

В проверяемом периоде наблюдается положительный результат по снижению дебиторской задолженности, поэтому предприятию необходимо и далее осуществлять работу в данном направлении по снижению дебиторской задолженности и уплате текущих платежей.

11. За проверяемый период 2016 года и 1 полугодие 2017 года за МУП МТС Жирятинского района числится кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 3 385 256,96 рублей. В том числе перед ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в сумме 3 379 656,96 рублей, или 99,8 процента от общей кредиторской задолженности, за технику, полученную по лизингу, которая была изъята представителем ОАО «Росагролизинг» индивидуальным предпринимателем Бородавкиным Игорем Николаевичем.

Кредиторская задолженность на 1 января 2016 года, по данным бухгалтерского учета, превышала дебиторскую на 172 962,50 рублей (3385256,96-3212294,46). На 1 января 2017 года, по данным бухгалтерского учета, представленным МУП МТС Жирятинского района кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 426 426,62 рублей (3380256,96-2953830,34). Следовательно, за 2016 год прямые убытки увеличились в 2,5 раза (426426,62/172962,50). Кредиторская задолженность на 1 июля 2017 года, по данным бухгалтерского учета, превышала дебиторскую на 459 526,62 рублей (3385256,96-2925730,34). На 1 июля 2017 года по сравнению с 01.01.2017 года прямые убытки увеличились в 1,1 раза (459526,62/426426,62).

За 1 полугодие 2017 года наблюдается тенденция к снижению прямых убытков. МУП МТС Жирятинского района необходимо и далее усилить работу по снижению дебиторской и кредиторской задолженности для получения положительных результатов в деятельности предприятия.

12. Для осуществления уставной деятельности на балансе МУП МТС Жирятинского района имеются основные средства, переданные администрацией Жирятинского района в хозяйственное ведение предприятия. Имущество предприятия находится в муниципальной собственности, принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

13. По данным бухгалтерского учета на 01.07.2017 года на балансе предприятия по счету 01 «Основные средства» числятся объекты основных средств балансовой стоимостью 5 827 280,37 рублей.

В ходе контрольного мероприятия 28 августа 2017 года в МУП МТС Жирятинского района была проведена инвентаризация основных средств. В результате инвентаризации установлено, что балансовая стоимость основных средств составляет 4 467 000,00 рублей. Данные бухгалтерского учета основных средств на 01.07.2017 года не соответствуют данным инвентаризации. Разница балансовой стоимости объектов основных средств составляет 1 360 280,37 рублей.

Из пояснений главного бухгалтера МУП МТС Жирятинского района установлено, что на сумму 1 360 280,37 рублей числятся следующие основные средства, списанные ранее в установленном порядке и исключенные из реестра муниципальной собственности: автомобиль КАМАЗ-55102 балансовая стоимость 760 280,37 рублей, Акт №1 от 20.01.2012 года о списании автотранспортных средств; агрегат комбинированный почвообрабатывающий АКШ-7,2 балансовая стоимость 355 000,00 рублей, Акт б/н от 01.11.2013 года о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств); пресс-подборщик ПРФ-180 балансовая стоимость 245 000,00 рублей, Акт №1 от 01.11.2013 года о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).

В результате вышеизложенного комиссией установлено, что нарушен п.51 Приказа от 01.12.2010г. №157н – на балансе предприятия по счету 01 «Основные средства» числятся списанные в установленном порядке объекты основных средств. В ходе проверки данное нарушение устранено.

14. МУП МТС Жирятинского района в результате использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, ежегодно перечисляет в бюджет Жирятинского района часть прибыли, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей. В проверяемом периоде, 2016 год и 1 полугодие 2017 года, МУП МТС Жирятинского района перечислено платежей в бюджет района в сумме 20,8 тыс. рублей и 21,0 тыс. рублей, соответственно.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Жирятинский районный Совет народных депутатов и главе Жирятинского района. В адрес главы администрации Жирятинского района направлено информационное письмо.

В целях устранения выявленных нарушений и замечаний Контрольно-счетной палатой Жирятинского района в адрес директора муниципального унитарного предприятия Машино-технологическая станция Жирятинского района направлено представление.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Жирятинского района Н.В. Хромая