

А К Т
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального унитарного предприятия «Пинежское предприятие
жилищно-коммунального хозяйства» муниципального образования «Пинежский
муниципальный район» (Пинежское МП ЖКХ)
за 2017 год - 2018 годы

п. Пинега

24 июня 2019 года

Мною, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела администрации МО «Пинежский район» Лазаревым Н.А., на основании распоряжения Администрации МО «Пинежский район» от 27 мая 2019 года № 0100-ра проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Пинежское предприятие жилищно-коммунального хозяйства» муниципального образования «Пинежский муниципальный район» за 2017 - 2018 годы по вопросам соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества и обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами.

1. Общие положения

1.1. Муниципальное унитарное предприятие «Пинежское предприятие жилищно-коммунального хозяйства» муниципального образования «Пинежский муниципальный район» (далее Пинежское МП ЖКХ или Предприятие) зарегистрировано Постановлением Главы администрации МО «Пинежский муниципальный район» от 24.05.1994 № 197).

Устав Пинежского МП ЖКХ утвержден Постановлением главы Муниципального образования "Пинежское" от 13.08.2010 № 53.

Изменения в Устав Пинежского МП ЖКХ утверждены Постановлением главы администрации МО «Пинежский муниципальный район» от 11.09.2017 № 0821-па.

Учредителем и собственником имущества предприятия является Администрация муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

Полное фирменное наименование Предприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Пинежское предприятие жилищно-коммунального хозяйства» муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

Сокращенное фирменное наименование Предприятия: Пинежское МП ЖКХ.

Уставный капитал Предприятия в проверяемом периоде составляет 28158,68 рублей.

Пинежское МП ЖКХ создано в целях выполнения работ, производства продукции, оказания услуг, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Для достижения целей в уставе Предприятия определены следующие виды деятельности:

- управление эксплуатацией жилого фонда;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- обработка и утилизация отходов;
- сбор отходов;
- предоставление прочих персональных услуг;
- аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом;
- передача электроэнергии;

- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- деятельность стоянок для транспортных средств и т.п.

Дата постановки на учет Пинежское МП ЖКХ в налоговом органе - 27 ноября 1992 года.

ИНН – 2919000794

КПП – 291901001

Коды ОКТЭИ: ОКПО – 03258325

ОКОНХ – 90211

ОКТМО – 11648427

ОКОГУ – 06437

ОКФС – 14

ОКВЭД – 68.32.1

35.12

35.30.14

36.00.2

38.1

38.2

49.41.1

52.21.24

68.20.1

96.09

1.2. Должностными лицами Пинежского МП ЖКХ в проверяемом периоде являлись:
директор – Кутина Е.В.;
гл. бухгалтер – Кизина Л.В.

1.3. Адрес места нахождения Предприятия:
164610 Архангельская область,
Пинежский район,
п. Пинега, ул. Красных партизан, д.9.

1.4. Пинежское МП ЖКХ имеет лицензии:

- № 29-00057 от 20.04.2015, выданная Управлением Росприроднадзором по Архангельской области на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV класса опасности;

- № 029000109 от 28.04.2015, выданная Государственной жилищной инспекцией Архангельской области на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, с учетом особенностей лицензирования предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, установленных Жилищным кодексом РФ.

1.5. Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятием открыты счета в банках:

- расчетный счет № 40702810804000104325 в Архангельском отделении № 8637 ПАО Сбербанк г. Архангельск;

- специальный счет № 40702810704000004224 в Архангельском отделении № 8637 ПАО Сбербанк г. Архангельск (для 223-ФЗ).

1.6. Коллективный договор на 2017 - 2020 годы на Предприятии принят на общем собрании рабочих и служащих 31 марта 2017 года.

1.7. Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Пинежского МП ЖКХ проводилась в 2013 году (акт от 18.02.2013).

1.8. Настоящая ревизия финансово-хозяйственной деятельности предприятия проведена путем осуществления проверки представленных учредительных документов, приказов, договоров, первичных бухгалтерских документов, журналов-ордеров, ведомостей аналитического и синтетического учета, банковских, кассовых и других документов.

2. Настоящей ревизией установлено следующее:

2.1. Бухгалтерский учет в Пинежском МП ЖКХ в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями) и «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в Пинежском МП ЖКХ ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета.

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета в Пинежском МП ЖКХ на 2017 год утверждена приказом по предприятию «Об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2017 год» от 30.12.2016 № 122, на 2018 год – приказом «Об учетной политике предприятия на 2018 год» от 29.12.2017 № 100.

Пинежское МП ЖКХ применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Учет доходов и расходов ведется в порядке, установленном главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

Книга учета доходов и расходов на предприятии ведется в электронном виде.

Пинежское МП ЖКХ так же осуществляет деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход (услуги бани).

При оформлении хозяйственных операций в Пинежском МП ЖКХ применяются унифицированные формы первичных учетных документов. Для хозяйственных операций, не предусмотренных альбомом унифицированных форм первичной учетной документации, используются формы первичных учетных документов, разработанные предприятием.

В процессе документооборота на предприятии установлены конкретные сроки предоставления в бухгалтерию первичных учетных документов.

На предприятии утвержден перечень лиц, имеющих право подписи кассовых документов.

Положение о бухгалтерии на предприятии разработано. Должностные инструкции работников бухгалтерии так же разработаны, и все работники с ними ознакомлены.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями оговорены в учетной политике предприятия.

Бухгалтерский учет в Пинежском МП ЖКХ осуществляется с применением программного продукта АсСиСтент «Финансы».

Начисление заработной платы в учреждении ведется в программе АсСиСтент «Зарплата».

Для передачи налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иной информации в электронном виде в Фонд социального страхования, налоговую инспекцию используется система «СБиС. Электронная отчетность».

График документооборота в учреждении разработан и утвержден. Работники с графиком ознакомлены.

В проверяемом периоде по штатному расписанию учреждения в бухгалтерии числилось 6 единицы, в том числе 1 ставка главного бухгалтера, 1 ставка экономиста и 3 ставки бухгалтера, 1 ставка кассира. На момент ревизии должность бухгалтера по заработной плате является вакантной.

2.2. Пинежское МП ЖКХ в 2017 - 2018 годах осуществляло банковские операции на счетах в Архангельском ОСБ № 8637 ПАО Сбербанк г. Архангельск.

Договор на обслуживание между Пинежское МП ЖКХ и Архангельским ОСБ № 8637 ПАО Сбербанк г. Архангельск заключен.

При выборочной проверке движения денежных средств на счетах в Архангельском ОСБ № 8637 ПАО Сбербанк г. Архангельск расхождений движения денежных средств в регистрах бухгалтерского учета с первичными документами не установлено.

2.3. Для осуществления расчетов наличными деньгами Пинежское МП ЖКХ имеет кассу, которая находится в помещении бухгалтерии.

Все наличные денежные средства в учреждении хранятся в металлическом шкафу. Ключ от шкафа хранится у кассира.

На день проверки обязанности кассира исполняла Юдина С.В., с которой заключен договор о полной материальной ответственности. Юдина С.В. с Порядком ведения кассовых операций ознакомлена.

Лимит остатка кассы предприятия установлен:

- с 01.12.2015 в сумме 401939,00 руб. (приказ от 01.12.2015 № 58А);
- с 01.02.2018 в сумме 402338,00 руб. (приказ от 29.01.2018 № 3);
- с 01.01.2019 в сумме 415626,00 руб. (распоряжение от 29.12.2018 № 126).

Прием наличных денег предприятием при осуществлении расчетов с населением производится с применением контрольно-кассовой техники.

В 2017 году на предприятии проведено 17 ревизий наличных денежных средств в кассе предприятия, в 2018 году - 8.

В ходе настоящей ревизии финансово-хозяйственной деятельности проведена инвентаризация наличных денежных средств (акт от 04.06.2019). По результатам инвентаризации излишки или недостачи денежных средств не выявлены.

Так же в ходе ревизии проведена инвентаризация бланков строгой отчетности и денежных документов (акт от 04.06.2019). Излишки и недостачи не установлены.

Кассовая книга на предприятии пронумерована, прошнурована и опечатана мастичной печатью. Количество листов в кассовой книге заверено подписями директора предприятия и главного бухгалтера.

«Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов» формы КО-3, утвержденный Постановлением Госкомитетом РФ по статистике от 18.08.98 № 88, на предприятии ведется.

При выборочной проверке ведения кассовых операций, расхождений движения денежных средств в регистрах бухгалтерского учета с первичными документами не выявлено.

В учетной политике предприятия определен круг лиц, которым могут быть выданы наличные денежные средства под отчет на хозяйственно-операционные расходы, а так же их размер и срок на который могут выдаваться под отчет денежные средства.

Аналитический учет по каждой сумме, выданной под отчет, на предприятии не ведется. Аналитический учет ведется по подотчетным лицам.

2.4. Пинежское МП ЖКХ в 2018 году возмещало затраты по уплате административных штрафов наложенных на должностных лиц предприятия.

Так, в июне 2018 года по авансовому отчету от 27.06.2018 № 6 директору предприятия Кутиной Е.В. возмещены затраты по уплате административных штрафов, наложенных Управлением государственного надзора министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области в сумме 15375,00 руб., в том числе:

- по постановлению об административном правонарушении от 24.05.2018 № 07-06-02/18-32 в сумме 10250,00 руб. (10000,00 руб. – штраф, 250,00 руб. – комиссия банка);
- постановлению об административном правонарушении от 24.05.2018 № 07-06-02/18-33 в сумме 5125,00 руб. (5000,00 руб. – штраф, 125,00 руб. – комиссия банка).

В октябре 2018 года по авансовому отчету от 31.10.2018 № 11 мастеру предприятия Воргиной М.А. возмещены затраты по уплате административного штрафа, наложенного Управлением федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Архангельской области (постановление о назначении административного наказания от 18.10.2018 № 06-02-223/2018) в сумме 3090,00 руб., в том числе штраф в сумме 3000,00 руб. и комиссия банка в сумме 90,00 рублей.

В ноябре 2018 года по авансовому отчету от 15.11.2018 № 1 директору предприятия Кутиной Е.В. возмещены затраты по уплате административного штрафа, наложенного мировым судьей судебного участка № 2 Пинежского судебного района Архангельской области (постановление о назначении административного наказания от 15.10.2018 № 4-332/218) в сумме 2050,00 руб., в том числе штраф в сумме 2000,00 руб. и комиссия банка в сумме 50,00 рублей.

Всего возмещено затрат по уплате административных штрафов наложенных на должностных лиц предприятия в сумме 20515,00 руб., в том числе:

- директору предприятия Кутиной Е.В. в сумме 17425,00 руб. (15375,00 + 2050,00);
- мастеру предприятия Воргиной М.А. в сумме 3090,00 рублей.

Эти затраты отнесены на убытки предприятия:

- Дебет счета 76.22 – Кредит счета 71
- Дебет счета 99 – Кредит счета 76,22

Согласно справки о доходах и суммах налога физического лица Кутиной Е.В. за 2018 год от 15.01.2019 с дохода в размере 17425,00 руб. (код дохода 4800) удержан налог по ставке 35% в сумме 6099,00 рублей.

Согласно справки о доходах и суммах налога физического лица Воргиной М.А. за 2018 год от 29.03.2019 с дохода в размере 3090,00 руб. (код дохода 4800) удержан налог по ставке 35% в сумме 1082,00 рублей.

2.5. Согласно Уставу Пинежское МП ЖКХ самостоятельно определяет форму, систему и размер оплаты труда. В соответствии с действующим законодательством предприятие производит стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки за высокую квалификацию, профессиональное мастерство, премии, вознаграждения) в пределах имеющихся средств.

На общем собрании рабочих и служащих Предприятия 31 марта 2017 года принят коллективный договор на 2017 – 2020 годы. Этот договор являлись в проверяемом периоде регулирующими правовыми актами по оплате труда работников предприятия.

В договоре предусмотрены следующие виды доплат к тарифной ставке (окладу):

- за работу в ночное время – 40 процентов;
- за работу в тяжелых и вредных условиях труда – согласно специальной оценке условий труда.

В проверяемом периоде на Предприятии действовало *Положение о премировании работников Пинежского МП ЖКХ из фонда заработной платы* (приложение к коллективному договору). Согласно этого *Положения* премирование рабочих котельных и водителей автомобилей предусмотрено в размере от 5 до 40 процентов от суммы заработной платы.

В соответствии со штатными расписаниями, утвержденными директором Пинежское МП ЖКХ приказы от 31.05.2016 № 55, от 03.04.2017 № 32А и от 15.02.2018 № 7) месячный фонд оплаты труда составил:

	Аппарат управления		Рабочие и ИТР		Итого	
	Количество штатных единиц	Сумма (руб.)	Количество штатных единиц	Сумма (руб.)	Количество штатных единиц	Сумма (руб.)
01.04.2016	13	315172,40	98,5	1027173,66	111,50	1342346,06
с 01.04.2017	13	324061,65	98,5	1074914,49	111,50	1398976,14
с 01.02.2018	13	333383,00	98,5	1118925,56	111,50	1452308,56

Табеля учета рабочего времени в Пинежское МП ЖКХ составляются ответственными лицами и утверждаются директором предприятия.

В лицевых счетах (форма № Т-54, утвержденная постановлением Госкомитета по статистике РФ от 05.01.2004 № 1), не всегда заполняются все предусмотренные строки и графы:

- перемещения (дата, номер приказа, структурное подразделение, профессия, должность, условия труда, тарифный разряд (класс), размер тарифной ставки (оклада);
- отметки об использовании отпуска;
- количество детей и иждивенцев;
- и т.д.

При выборочной проверке правильности исчисления среднего заработка для оплаты отпусков, нарушений не установлено.

Просроченной задолженность по заработной плате в проверяемом периоде не было.

2.6. Письменные договора о полной материальной ответственности между администрацией Пинежского МП ЖКХ и материально-ответственными лицами на 2017 - 2018 годы заключены.

По данным бухгалтерского учета Предприятия остаток основных средств на 01.01.2017 составил 35 650 938,02 рублей.

Поступило основных средств в течение 2017 года – 44 400,00 рублей.

Выбыло основных средств в течение 2017 года – 0,00 рублей.

Остаток основных средств на 01.01.2018 составил 35 695 338,02 рублей.

Поступило основных средств в течение 2018 года – 51 000,00 рублей.

Выбыло основных средств в течение 2018 года – 51 000,00 рублей.

Остаток основных средств на 01.01.2019 составил 35 695 338,02 рублей.

Пообъектный учет основных средств бухгалтерией предприятия ведется на инвентарных карточках учета основных средств по форме № ОС-6.

В проверяемом периоде предприятие основные средства не реализовывало.

На учете Пинежского МП ЖКХ в проверяемом периоде состояло 17 единицы автоавтомобильной техники:

- самосвал ГАЗ-САЗ-3507;
- автомобиль ГАЗ-3307;
- фургон УАЗ-3303;
- специализированный автомобиль ГАЗ-53-19-КО-413;
- автомобиль УАЗ-31519-017;
- автоцистерна ГАЗ-53;
- автоцистерна ЗИЛ-130-АЦПТ-5;
- автоцистерна ГАЗ-3307 Г6-ОПА-3307;
- специализированный автомобиль ГАЗ-3307 КО-440-3;
- вакуумная машина ГАЗ 3307 КО-503В;
- трактор ЮМЗ-6 1989 г. выпуска,
- трактор МТЗ-82А;
- трактор ДТ-75Н;
- трактор ЮМЗ-6 1990г. Выпуска;
- автомашина ЗИЛ Х89 4624548 ОАД 4032;
- УАЗ 315195;
- вакуумная машина ЗИЛ КО-520.

Кроме того Предприятие арендует автомобильный транспорт у частных лиц.

Нормы расхода горюче-смазочных материалов для работы автомобильного транспорта, тракторов и других механизмов утверждены директором предприятия 01 января 2012 года, 16 января 2012 года, 01 апреля 2012 года, 11 марта 2014 года, 14 мая 2014 года и 14 июля 2015 года.

«Журнал учета движения путевых листов» по форме № 8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 на Предприятии ведется (отдельный журнал ведется на легковой автотранспорт). Следует отметить, что записи в журналах ведутся с исправлениями. Не везде имеются подписи водителей в получении путевого листа, подпись диспетчера и дата приемки путевого листа и документов от водителя, а так же подпись бухгалтера и дата приемки путевого листа.

По данным бухгалтерского учета Предприятия остаток материалов на 01.01.2017 составил 5 620 343,64 рублей.

Поступило материалов в течение 2017 года – 12 095 704,55 рублей.

Выбыло материалов в течение 2017 года – 10 800 937,72 рублей.

Остаток материалов на 01.01.2017 составил 6 915 110,47 рублей.

Поступило материалов в течение 2018 года – 13 654 820,58 рублей.

Выбыло материалов в течение 2018 года – 12 410 710,76 рублей.

Остаток материалов на 01.01.2019 составил 8 159 220,29 рублей.

2.7. Расчеты с предприятиями и организациями за оказанные услуги производились Пинежским МП ЖКХ на основании заключенных с ними договоров.

По балансу на 31 декабря 2017 года на предприятии числилась дебиторская задолженность в сумме 20 807 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с квартиросъемщиками - 18 214 тыс. руб.;
- перед покупателями и заказчиками - 2 593 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила в сумме 2 201 тыс. руб., в том числе:

- перед персоналом организации - 424 тыс. руб.;
- перед бюджетом по налогам и сборам - 146 тыс. руб.;
- перед внебюджетными фондами - 549 тыс. руб.;
- перед поставщиками и подрядчиками - 676 тыс. руб.;
- перед покупателями и заказчиками - 288 тыс. руб.;
- перед разными дебиторами и кредиторами - 118 тыс. руб.

На 31 декабря 2017 года акты сверок с дебиторами и кредиторами Пинежское МП ЖКХ составлены с:

- ИП Зайцевым Р.И.;
- ООО «Химпродукт»;
- ИП Максимовым А.П.;
- ФБУ «Администрация «Северо-Двинского бассейна внутренних водных путей»;
- ООО «АрхРЦЦС»;
- ПАО «МТС»;
- ИП Сазановым;
- ПАО «МРСК Северо-Запада» Архэнерго;
- ИП Кротовым А.В.;
- ООО «АЗС-Комфорт»;
- АО «Мезенское дорожное управление»;
- ООО «Пинежьелес»;
- МБОУ «Пинежская СШ № 117».

По балансу на 31 декабря 2018 года на предприятии числилась дебиторская задолженность (в т.ч. расчеты с квартиросъемщиками) в сумме 25 719 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с квартиросъемщиками 22 765 тыс. руб.;
- перед покупателями и заказчиками 2 954 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила в сумме 1 818 тыс. руб., в том числе:

- перед персоналом организации 79 тыс. руб.;
- перед бюджетом по налогам и сборам 588 тыс. руб.;
- перед внебюджетными фондами 487 тыс. руб.;
- перед поставщиками и подрядчиками 283 тыс. руб.;
- перед покупателями и заказчиками 250 тыс. руб.;
- перед разными дебиторами и кредиторами 131 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 года акты сверки составлены с:

- АО «Тандер»;
- ООО «Голубино»;
- ФБУ «Администрация «Северо-Двинского бассейна внутренних водных путей»;
- ИП Кротовым А.В.;
- ООО «АрхРЦЦС»;
- ПАО «МТС»;
- ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»;
- ПАО «МРСК Северо-Запада» Архэнерго;
- ООО «АЗС-Комфорт»;
- ФГУП «Почта России»;
- ООО «Пинежьелес».

Инвентаризация основных средств и материальных ценностей в Пинежском МП ЖКХ в проверяемом периоде проводилась.

В нарушение статьи 11 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ инвентаризация финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде на Предприятии не проводилась.

В ходе проведенной ревизии выявлено финансовых нарушений на сумму 20515,00 руб. - возмещение затрат по уплате административных штрафов наложенных на должностных лиц предприятия.

Ведущий специалист
контрольно-ревизионного отдела
администрации МО «Пинежский район»

Н.А. Лазарев

Директор
Пинежского МП ЖКХ

Е.В. Кутина

Гл. бухгалтер
Пинежского МП ЖКХ

Л.В. Кизина