

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ХАБАРСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

ОТЧЕТ

О результатах контрольного мероприятия «Анализ финансово-хозяйственной деятельности МКП Хабарского района «Коммунальщик» за 2021-2022 годы»

Отчет составлен председателем Контрольно-счетного органа Балыкиной Натальей Владимировной по результатам контрольного мероприятия, проведенного пункта 3.5 плана работы Контрольно-счётного органа Хабарского района Алтайского края на 2023 год.

Предметом контрольного мероприятия послужили документы, подтверждающие целевое и эффективное использование средств из бюджетов бюджетной системы РФ, использование собственных средств Предприятия, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Предприятия, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность (выборочным методом, документальным способом).

Цель проверки: Соблюдение законодательства РФ в течение проверяемого периода, эффективность управления и использование средств предприятия, правильность отражения хозяйственных и финансовых операций в бухгалтерском учете и отчетности, правомерность и эффективность использования материальных и трудовых ресурсов в МКП Хабарского района «Коммунальщик».

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы

Срок проведения контрольного мероприятия: с «04» октября по «15» ноября 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение ст. 29 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 (в ред. от 26.07.2019 года) на предприятии при смене руководителя не обеспечена передача документов бухгалтерского учета организации.

2. В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 (в ред. от 26.07.2019 года) первичные документы не оформляются должным образом, в частности отсутствуют подписи ответственных лиц.

Документы по кадровому учету и по заработной плате принимаются не унифицированной формой, находятся не в надлежащем состоянии. Распечатаны на черновиках, все почирканы, сделаны какие-то пометки, имеются исправления и в табелях учета рабочего времени и ведомостях заработной платы. Отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера.

Вышеперечисленные замечания дают сомнения в достоверности информации представленной к проверке документации.

3. В нарушение п. 6.3 Указание ЦБ РФ N 3210-У наличные денежные средства выдаются из кассы без распорядительного документа, без письменного заявления подотчетного лица.

4. В ходе выборочной проверки заработной платы выявлены нарушения:

- в расчетах при увольнении на сумму 3677,50 рублей;
- начисление надбавки за ненормированный рабочий день в размере 10 % от оклада, не предусмотрено в Положении об оплате труда и премировании работников;

- данные оборотно - сальдовой ведомости по счету 70 за 4 квартал 2021 года не совпадают с данными расчетных листков сотрудников. Что говорит о недостоверности данных по бухгалтерскому учету;

- перерасход месячного фонда оплаты труда по Хабаровскому участку выявлен в октябре 2022 г. на 52996 рублей;

- выявлена переплата по заработной плате кочегарам за 2021 год и январь 2022 года в сумме 163541,37 рублей.

5. В нарушение п.5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212 – ФЗ, п.6 статьи 226 Налогового кодекса РФ уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц не производилась, что привело к образованию задолженности взносов.

6. В нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ Предприятием допущено неэффективное использование средств, выразившиеся в расходах по оплате пени за несвоевременную уплату взносов в фонды в 2022 году в сумме 226,8 тыс. рублей.

7. В нарушении ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 (в ред. от 26.07.2019 года) на предприятии не проводилась инвентаризация активов.

8. На предприятии не определен способ калькуляции себестоимости услуг, работ.

9. Проверкой полноты заполнения реквизитов авансовых отчетов установлено, что некоторые авансовые отчеты заполнены с нарушением. Часто в авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц и руководителя Предприятия. Установлено, что остаток по подотчетным лицам на авансовом отчете не совпадает с фактическим остатком.

10. В нарушение Положения Центрального Банка РФ от 12.10.2011 № 373- П, а также Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У производилась выдача наличных денег в подотчет лицам, не отчитавшимся по ранее полученным в подотчет суммам.

11. На Предприятии не составляются предварительные сметы на работы и услуги, закуп и списание материалов производится из фактической потребности. В качестве недостатков при выполнении работ, услуг установлены факты отсутствия калькуляции затрат стоимости по каждому элементу затрат - отсутствуют перечень и цена составных элементов

выполняемых работ или услуг, отсутствуют регламентирующих калькулированные себестоимости продукции (работ, услуг) документы.

12. В нарушение п.п. 1 п. 1 ст. 161 ГК РФ "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) для оплаты коммунальных услуг, Предприятием договора на оказанные услуги заключены не со всеми абонентами. Так, по состоянию на 01.01.2023 года заключено договоров на услуги водоснабжения всего 90 при численности абонентов 2262, на услуги теплоснабжения всего 35, тогда как количество абонентов – 776.

13. Отсутствуют списки абонентов по Ильинскому и Коротоякскому участкам. Учет по данным участкам не ведется. Денежные средства, полученные за услуги водоснабжения и теплоснабжения по этим участкам, приходятся одной суммой, без расшифровки по физическим лицам. Что не дает возможность отследить задолженность по каждому потребителю.

14. Согласно предоставленной отчетности убыток Предприятия по результатам работы за 2021 год составил 11 847,3 тыс. рублей, за 2022 год составил 34404,0 тыс. рублей.

Анализ деятельности Предприятия показал, что основными причинами убыточности предприятия послужили следующие обстоятельства:

- Низкий уровень финансового менеджмента.
- Наличие дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 4 158,0 тыс. рублей;
- Отсутствие учета расчетов с дебиторами;
- Не маловажную роль играет и кредиторская задолженность, которая составила на 01.01.2023 года в сумме 39604,2 тыс. рублей;
- Убыточность установленных тарифов на тепловую энергию и водоснабжение.

По результатам контрольного мероприятия, в адреса руководителя объекта проверки направлен акт контрольного мероприятия и представление.

Копия акта проверки будет направлена в прокуратуру Хабаровского района.

Председатель КСО Хабаровского
района Алтайского края



Н.В.Балыкина