

ОБЗОР

характерных нарушений, выявленных Контрольным управлением Администрации города Подольска во втором полугодии 2014 года в результате проверок отдельных вопросов соблюдения порядка формирования доходов и расходов, определения результата финансово-хозяйственной деятельности и отражения его в бухгалтерской отчетности за 2012- 2013г.г. и 1 полугодие 2014г. в муниципальных унитарных предприятиях города Подольска

В результате проверок отдельных вопросов соблюдения порядка формирования доходов и расходов, определения результата финансово-хозяйственной деятельности и отражения его в бухгалтерской отчетности за 2012-2013г.г. и 1 полугодие 2014г., проведенных Контрольным управлением Администрации города Подольска в муниципальных унитарных предприятиях города Подольска во втором полугодии 2014 года, установлены следующие нарушения:

1. в уставе предприятия не отражались (некорректно отражались):
 - перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов,
 - виды деятельности предприятия;
2. не формировался план финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;
3. отсутствовали документы, подтверждающие право пользования недвижимым имуществом, отсутствовали основания для использования нежилых помещений в связи с истечением срока действия договоров безвозмездного пользования;
4. без письменного согласия собственника имущества предоставлялось сторонним лицам помещение в безвозмездное пользование;
5. отсутствовала обязательная аттестация руководителей унитарных предприятий;
6. в нарушение распоряжения Главы города Подольска от 11.07.2007 № 782-р «О согласовании назначения должностных лиц муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений г.Подольска» без согласования с заместителем Главы города (в соответствии с распределением обязанностей в руководстве Администрации г.Подольска) и Главой города Подольска назначались на должности заместители директора предприятия;
7. в нарушение Регламента работы Администрации города, утвержденного распоряжением Главы города от 01.04.2011 № 128-р, трудовой договор с главным бухгалтером заключен не Главой города, а директором предприятия;
8. в нарушение Порядка применения Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного постановлением Минтруда РФ от 09.02.2004 № 9 директорами предприятий без проведения аттестации на должности назначались лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы по специальности, установленных требованиями к квалификации;
9. в нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету

труда и его оплаты» отдельными предприятиями применялись формы штатного расписания, табеля учета рабочего времени, не соответствующие унифицированным формам, штатное расписание не содержало расшифровки наименования отдельных должностей (специальностей, профессий), в личных карточках работников не заполнялись сведения о стаже работы, о повышении квалификации, допускались случаи заполнения формы карандашом;

10. в нарушение требований Трудового кодекса РФ отдельными предприятиями не формировались личные дела работников, не заключались трудовые договоры с работниками, дополнительные соглашения к трудовым договорам на совмещение должностей и на выполнение дополнительного объема работ;

11. применялись не согласованные с работодателем штатные расписания, изменения в штатные расписания;

12. заключались договоры подряда с физическими лицами на выполнение работ при наличии в штатном расписании должностей, предусматривающих выполнение аналогичных работ;

13. без учета мнения представительного органа (профсоюза) устанавливались руководителем размеры выплат стимулирующего характера работникам;

14. производилось начисление заработной платы директорам отдельных предприятий в завышенных размерах за счет неверного начисления ежемесячных премий и единовременных выплат, не предусмотренных трудовым договором, начисления стимулирующих выплат не пропорционально отработанному времени;

15. не выплачивалась персональная надбавка за особые условия труда директору предприятия, помощнику директора;

16. не производилась выплата разницы в окладах за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника;

17. выплаты премии работникам производились без учета выполнения показателей, установленных Положением об оплате труда работников и (или) Коллективным договором, сумма выплат квартальных, разовых премий определялась в абсолютной сумме вместо процентов к должностному окладу;

18. в нарушение Положения о премировании работников предприятия начисление ежемесячной премии руководителям, специалистам по результатам работы за месяц производилось с учетом доплаты за совмещение профессий (должностей) и оплаты за работу в выходные и праздничные дни;

19. не разработана тарифная сетка, являющаяся одной из составляющих тарифной системы оплаты труда, применяемой в муниципальных унитарных жилищно-ремонтных предприятиях;

20. применялись размеры тарифных ставок рабочих первого разряда ниже размеров, установленных согласно методике, изложенной в Отраслевом тарифном соглашении в ЖКХ Российской Федерации;

21. при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпусков учитывалось пособие по временной нетрудоспособности, оплата за работу в выходные и праздничные дни, начисленные суммы за предыдущий отпуск, премия к юбилейным датам, не применялся коэффициент индексации в случаях повышения должностных окладов, неверно определялось количество календарных дней, отработанных работником в расчетном периоде;

22. не определены локальными нормативными актами предприятия (Положение об оплате труда, Коллективный договор) условия, порядок, критерии стимулирующих выплат за счет платных услуг;

23. неправомерно включались в состав себестоимости продаж расходы на оплату дополнительно предоставленного согласно Коллективному договору (сверх предусмотренного действующим законодательством) отпуска главному бухгалтеру;

24. включались в состав себестоимости продаж расходы без документального подтверждения;

25. В нарушение Налогового Кодекса РФ стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, первоначальная стоимость которого менее 40,0 тыс. руб., не включалась в состав расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию, в результате чего занижалась себестоимость продаж;

26. в нарушение распоряжения Главы города Подольска от 27.02.2008 № 147-р допускались случаи неправомерного расходования денежных средств на оплату услуг сотовой связи;

27. из-за завышения остаточной стоимости основных средств налог на имущество предприятий исчислялся в завышенных размерах;

28. допускалось отвлечение денежных средств в связи с ошибочным перечислением суммы обеспечения исполнения обязательств по муниципальному контракту;

29. необоснованно занижались финансовый результат и соответственно часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет города Подольска;

30. неправомерно расходовались средства на приобретение бензина, завышались нормы расхода топлива и ГСМ для служебного автотранспорта, садовой техники;

31. в нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- данные путевого листа не проверялись и не подтверждались уполномоченным лицом,

- в отдельных путевых листах отсутствовала отметка (штамп) медицинского работника о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей,

- не велся Журнал регистрации путевых листов;

32. на себестоимость услуг необоснованно списывались расходы по поставке тепловой энергии в помещения, не находящиеся в хозяйственном ведении предприятия и занимаемые сторонними организациями;

33. в нарушение Федеральных законов от 21.11.1996 № 129-ФЗ, от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- допускались расхождения в показателях бухгалтерской отчетности, что подвергает сомнению ее достоверность,

- не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

34. в нарушение требований Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н:

- в принятой учетной политике не нашли отражения правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля фактов хозяйственной жизни,

- не проводилась инвентаризация товарно-материальных ценностей при смене материально ответственных лиц;

35. в нарушение Положения о главных бухгалтерах, утвержденного Постановлением Совмина СССР от 24.01.1980 № 59 (с изменениями от 17.04.2002), при назначении и освобождении главного бухгалтера не составлялся акт приема и сдачи дел после проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности;

36. в нарушение Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» вместо отчета о финансовых результатах составлялся отчет о прибылях и убытках, в составе годовой бухгалтерской отчетности предприятия отсутствовали пояснения в табличной и (или) текстовой форме;

37. в нарушение Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, не принимались к бухгалтерскому учету объекты основных средств, переданные в хозяйственное ведение и на баланс предприятия, отдельные основные средства принимались к бухгалтерскому учету по остаточной стоимости вместо первоначальной стоимости, не велись инвентарные карточки учета основных средств № ОС-6;

38. в нарушение Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н:

- не разрабатывались внутренние положения, инструкции, график документооборота, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля использования материально-производственных запасов,

- в отдельных случаях предприятием при списании израсходованных материалов применялась форма документа, не предусматривающая наименование документа, дату составления и дату утверждения документа, нормы расхода материалов, не заполнялись все предусмотренные формой реквизиты, отсутствовали подписи лиц выполняющих работу, лиц, проверивших нормы времени и расход материалов, допускались неоговоренные исправления с помощью корректирующего маркера;

39. в нарушение требований постановлений Госкомстата России от 21.01.2013 № 7, от 30.10.1997 № 71а, приказа Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н:

- не велась ведомость учета выдачи специальной одежды, специальной обуви, предохранительных приспособлений,

- в отдельных личных карточках учета СИЗ не заполнялись все необходимые реквизиты, отсутствовала подпись получившего СИЗ, на выданные отдельные СИЗ отсутствовал сертификат соответствия (или декларация о соответствии);

40. в нарушение Указания Центрального Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», ТК РФ допускались случаи:

- превышения лимита остатка наличных денег в кассе,

- не подтверждения штампом о проведении кассовой операции кассовых документов (ПКО, РКО),
- выдачи под отчет наличных денег при отсутствии письменного заявления подотчетного лица,
- выдачи под отчет наличных денег без собственноручной надписи руководителя предприятия о сроке, на который выдавались наличные деньги, подписи руководителя и даты,
- выдачи под отчет наличных денег при отсутствии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег,
- передачи выданных под отчет наличных денег одним лицом другому, не имеющему право на получение денег под отчет.