

АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОСЕЛЬСКОГО СЕЛЬСОВЕТА  
КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

20 ноября 2020 года

№ 2

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности «МУП ЖКХ  
Новосельское»**

**Основание для проведения проверки:** Постановление Администрации Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 27.12.2019г. № 76.

**Предмет контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования средств, проверка своевременности, полноты и достоверности составления и предоставления бухгалтерской отчетности, другие доступные материалы, характеризующие деятельность объекта финансового контроля; проверка расчета фонда оплаты труда и взносов по обязательному социальному страхованию работников, проверка сохранности основных средств; балансовая проверка по отдельным вопросам для сбора, анализа, сверки взаимозачетов по денежным и неденежным показателям, годовых отчетных форм.

**Объект проверки:** Новосельское муниципальное унитарное предприятие по оказанию жилищно-коммунальных услуг (сокращенное «МУП ЖКХ Новосельское»).

**Проверка проводилась** членами комиссии в составе главы Новосельского сельсовета В.Н. Квашнина, специалиста 1 разряда И.В. Семенко, специалиста 1 разряда С.А. Кочегаровой с ведома и.о. начальника В.М. Тимофеевой.

**Юридический адрес:** 632750, НСО, Купинский район, с. Новоселье, ул. Новосельский проспект, д. 109.

**Реквизиты:** ИНН 5429107751, КПП 542901001, ОКТМО 50632425, ОКПО 78304528, ОКВЭД 40.30.14, ОКФС 14, ОКОПФ 65243, ОГРН 1055474023318, р/счет 40702810009150000071 Банк «Левобережный» (ПАО) г.Новосибирск, БИК 045004850 к/сч 30101810100000000850.

**Проверяемый период:** 01.01.2019г. - 31.12.2019г.

**Сроки проведения проверки:** 01.11.2020г.-20.11.2020г.

Ответственными лицами «МУП ЖКХ Новосельское» за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- и.о.начальника Кормилицина Нина Ивановна с 01.01.2019г.по 03.10.2019г.;
- и.о.начальника Тимофеева Вера Михайловна с 21.10.2019г.по 31.12.2019г.;
- главный бухгалтер Биляева Юлия Александровна.

**1. Основные цели и предмет деятельности Предприятия:**

«МУП ЖКХ Новосельское» создано в соответствии с Решением 4-ой сессии Совета депутатов 3 созыва муниципального образования Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 16.06.2005г. № 1. Учредителем «МУП ЖКХ Новосельское» и собственником его имущества является Администрация Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области. Устав зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по НСО.

«МУП ЖКХ Новосельское» является коммерческой организацией, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в Банке «Левобережный», круглую печать. За проверяемый период на расчетный счет поступило 7939,6 тыс.рублей; израсходовано 7915,1 тыс.рублей. На 01.01.2020 года на расчетном счете 72,8тыс. рублей.

Начальник «МУП ЖКХ Новосельское» назначается главой Новосельского сельсовета и ему подчинен.

Предприятие создано с целью удовлетворения общественных потребностей в продукции, работах, услугах, максимального получения прибыли от своей деятельности, контроля и содержания системы водопользования и водоотведения, теплоснабжения, наиболее полного и качественного удовлетворения запросов населения и других потребителей в водоснабжении и теплоснабжении (отоплении).

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ.

В «МУП ЖКХ Новосельское» обеспечение и организация оплаты труда работников урегулирована внутренними локальными актами: Коллективным договором (утвержден 21.12.2018г.), Положением об оплате труда, Правилами внутреннего трудового распорядка от 21.12.2018г.

Метод проведения проверки: выборочный.

К проверке представлены первичные бухгалтерские документы за 2019год. Оправдательные документы прошнурованы, пронумерованы.

## **2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности «МУП ЖКХ Новосельское».**

В проверяемом 2019 году Предприятию выделялась субсидия в общей сумме 3065,9тыс. рублей, из них на возмещение затрат в сумме 3065,9 тыс. рублей.



Анализ состояния кредиторской задолженности «МУП ЖКХ Новосельское» показывает, что на конец проверяемого периода по сравнению с 2018 годом она увеличилась.

Следует отметить, что в проверяемом периоде в нарушение п.5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212 – ФЗ, п.6 статьи 226 Налогового кодекса РФ ввиду отсутствия средств уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц производилась не в полном объеме, что привело к образованию задолженности на конец проверяемого периода в общей сумме 121,8 тыс. рублей, что составляет 6,9 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Главная книга за 2019 год к проверке представлена. Положение об учетной политике для целей налогообложения и бухгалтерского учета в «МУП ЖКХ Новосельское» разработано. Учет в организации ведется программой 1С.

### **3. Оплата труда.**

К проверке представлены три штатных расписания Новосельского муниципального унитарного предприятия по оказанию жилищно-коммунальных услуг по состоянию на 01.01.2019 года; на 01.04.2019 года; на 01.10.2019 года. В предприятии 12,8 штатных единиц. Коллективный договор принят на Собрании Трудового коллектива. Приложением к коллективному договору является Положение об оплате труда в «МУП ЖКХ Новосельское».

Приказы и табеля учета рабочего времени хранятся в бухгалтерии.

### **4. Кассовые операции.**

Договора о материальной ответственности к проверке представлены. Учет кассовых операций осуществляется в кассовой книге ф. по ОКУД № 0504514, предусмотренной Инструкцией. К проверке представлены пять кассовых книг. Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, количество листов заверено печатью и подписями начальника и главного бухгалтера. Кассовые операции за проверяемый период проверены сплошным методом. Записи, занесенные в кассовую книгу, подтверждены оправдательными документами. Регистры бухгалтерского учета по кассовым операциям велись в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций, утвержденным ЦБ России 12 октября 2011 года № 373-П и Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У. Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег, осуществлялся по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002.

Согласно п.1.3 Положения «О порядке ведения кассовых операций» от 12 октября 2011 года № 373-П и п.2 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014г. с 01.06.2014г. Предприятие самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег приказом по предприятию. Лимит остатка кассы на 2019 год утвержден приказом № 1/1 от 09.01.2019г. в сумме 23275,41 рублей. При выборочной проверке превышение лимита денежных средств в кассе организации за анализируемый период не установлено.

## **5. Расчеты с подотчетными лицами.**

За проверяемый период движение наличных денежных средств в подотчет составило 348,0 тыс. рублей. Материально ответственными лицами являлись и.о. начальника, главный бухгалтер, мастер участка. Договора о материальной ответственности к проверке представлены.

## **6. Материальные запасы, основные средства.**

Проверка учета материальных запасов производилась выборочным методом. Списание угля производится по нормативам. Ведомости выдачи угля на нужды учреждения в период отопительного сезона оформляются ежемесячно.

Приказ о составе комиссии по работе с основными средствами и материалами в 2019 году разработан и утвержден. Инвентаризация основных средств и материалов проведена 04.12.2019 года. В нарушение п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год.

В нарушение ст.8 Закона РФ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г. № 161-ФЗ и ст.8 Федерального закона от 29.07.1998г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» не проведена оценка имущества, полученного от учредителя на праве хозяйственного ведения.

## **7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.**

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами производилась выборочным методом.

Учет начислений и расчетов с населением ведется в оборотной ведомости и программе «Автоматизированный учет ЖКХ».

### **1. Расчеты с дебиторами:**



Наименование услуги	Задолженность на 01.01.2019г.	Задолженность на 01.01.2020г.
Теплоснабжение (население)	62,4	30,0
Теплоснабжение (организации)	0	76,5
Водоснабжение (население)	17,0	47,8
Водоснабжение (организации)	0	0
Услуги по содержанию жилья (население)	9,6	16,6
Итого	89,0	170,9

Предприятием проводится определенная работа по взысканию и снижению дебиторской задолженности. На должников подаются иски в суд.

2. Кредиторская задолженность «МУП ЖКХ Новосельское» по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 1957,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками, а именно: ОАО «Новосибирская топливная корпорация», ОАО «Новосибирскэнергосбыт», а также отчисления в МИФНС, ПФР, ФСС.

#### **8. Контроль за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ**

По 44-ФЗ предприятием МУП ЖКХ Новосельское в 2019 году проводились торги на приобретение угля у поставщиков.

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров). В ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результатов) или оказанные услуги условиям контрактам нарушений не выявлено. Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных договоров. Товарные накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ) представлены в полном объеме.

#### **Выводы:**

В результате проверки установлены следующие недостатки:

1. В нарушение ст.8 Закона РФ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г. № 161-ФЗ и ст.8 Федерального

закона от 29.07.1998г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» не проведена оценка имущества, полученного от учредителя на праве хозяйственного ведения.

2. В нарушение п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Члены комиссии:

1.Глава Новосельского сельсовета  В.Н. Квашнин

2.Специалист 1 разряда  И.В. Семенко

3. Специалист 1 разряда  С.А. Кочегарова

Результат акта получил:

И.о. начальника «МУП ЖКХ Новосельское»  В.М. Тимофеева

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах: один находится в «МУП ЖКХ Новосельское», второй в Администрации Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области.

#### **Предложения по акту проверки**

Недостатки, выявленные в ходе проверки устранить и привести в соответствие с действующим законодательством.