**АКТ**

**о результатах проверки кассовых и банковских операций муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» за период с 01 января 2018 года по 01 июня 2018 года**

с. Эрзин от 22 июня 2018 года

Мною, председателем контрольно-счетного органа Дончай У.О, на основании обращения председателя Администрации Эрзинского кожууна, распоряжения председателя Контрольно-счетного органа Эрзинского кожууна №10 от 19 июня 2018 года проведена проверка кассовых и банковских операций, достоверность задолженности по оплате труда перед работниками муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» за период с 01 января 2018 года по 01 июня 2018 года с ведома в присутствии главного бухгалтера МУП «Коммунальное хозяйство» Баанай Д.Д.

**Предмет контрольного мероприятия**: учредительные документы, первичные бухгалтерские документы, кассовые документы штатное расписание, расчетно-платежные ведомости, журнал операций, и иные документы, и материалы, имеющие отношения к организации и состоянию бухгалтерского учета и отчетности.

**Цель проверки:**  целевое использования средств выделенных в виде поддержки финансирования муниципальным организациям также полнота оприходования и использования денежных средств полученных от оказанных услуг.

**Объект проверки**: МУП «Коммунальное хозяйство»;

**Проверка начата**  20 июня 2018 года. окончена 22 июня 2018г.,

**Юридический адрес**: 668380 Республика Тыва, Эрзинский кожуун, с.Эрзин ул: Комсомольская, 35, ИНН 1707003618, КПП-170701001;

**Полное наименования**: Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальное хозяйство» муниципального района «Эрзинский кожуун Республики Тыва»

**Вышестоящая организация:** В соответствии с Уставом МУП «Коммунальное хозяйство» учредителем является администрация муниципального района «Эрзинский кожуун Республики Тыва».

**Форма собственности:** муниципальная.

**Источник финансирования:** муниципальный бюджет и собственные доходы.

**Распорядителями средств и ответственными за ведение бухгалтерского учета за проверяемый период являлись:**

***с правом первой подписи:***

- Директор МУП «Коммунальное хозяйство» Седи Кежик Александрович с 23.10.2017года по настоящее время (приказ председателя Администрации Эрзинского кожууна от 23.10.2017г ;431-р);

***с правом второй подписи:***

- главный бухгалтер:

- с 23.10.2017 года (приказ №431-р от 23.10.2017г.) по настоящее время.

**Для осуществления деятельности МУП «Коммунальное хозяйство» имеет лицевой счет**: № 40702810165000000919 в филиале Восточно-Сибирского Банка Сбербанка России.

К проверке представлены учредительные документы, кассовые, банковские документы по состоянию на 19 июня 2018 года.

Настоящая ревизия проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, Указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014г №;3210-У «Ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, Положением о Контрольно-счетном органе Эрзинского кожууна Республики Тыва, утвержденного решением Хурала представителей Эрзинского кожууна представителей от 19 февраля 2016 года № 55,и иными нормативно правовыми документами.

Кассовые и банковские операции проверены сплошным методом.

**В ходе контрольного мероприятия установлено**:

***1.Кассовые операции***

Ревизия кассовых операций начата с инвентаризации кассовой наличности в кассе находящиеся в подотчете кассира Хорлуу А.А.

Договор о полной материальной ответственности с кассиром Хорлуу А.А. заключен. Установлены должностные права и обязанности кассиру, отсутствует расписка об ознакомлении кассира с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись отсутствует, что противоречит п.4 данного Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014г №;3210-У «Ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее-Указания).

В соответствии с п. 2 Указания ЦБ РФ руководителем не определена максимальная допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций. В нарушение п.3 вышеназванного Указания денежные средства предприятия не сдаются и не хранятся в банке.

В нарушение Указания приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы до передачи в кассу не регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

В нарушение требований следующих пунктов вышеуказанного Указания установлено:

- 6.1,6.2.Кассиром не соблюдается порядок выдачи наличных денег о чем подтверждается отсутствие разрешительной подписи руководителей, получателей в расходно-кассовых ордерах.

- 6.3. для выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности МУП, расходные кассовые ордера 0310002 оформляется в отсутствии письменного заявления подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

В нарушение Указания некоторыми подотчетными лицами не составляются авансовые отчеты с прилагаемыми подтверждающими документами.

Всего за проверяемый период с 1 января по 19 июня 2018 года поступили в кассу в виде доходов наличные денежные средства от деятельности Предприятия **1008994,10 рублей**, из них поступление денежных средств за воду в виде пользование водоколонками и летнего водопровода **232287,10** рублей, за проживание в гостинице **181700,00** рублей, от аренды помещений **60076,00** рублей, от услуги банно-прачечного комбината **396631,00** рублей, от вывоза бытовых отходов **11300,00** рублей, прочие поступления **5000,00** рублей,из банка получены на выплату заработной платы **122000,00** рублей. В нарушение Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014г №;3210-У за проверяемый период по данным из выписки банка свободные денежные средства не сдавались в банк. Денежные средства которые поступили в кассу израсходованы:

на выплату заработной платы – **769470,81** рублей или **76,4**% от общей суммы расхода;

на приобретение ГСМ **- 41910,80** рублей или **4,2%** от общей суммы расхода;

на командировочные расходы– **13850,00** рублей или **1,4%** от общей суммы расхода;;

на оплату по договору за сварочные работы -**33500,00** рублей или **3,3%** от общей суммы расхода;

на хозяйственные расходы – **48099,37** рублей или **4,8 %** от общей суммы расхода;

на оплату госпошлины **– 20498,00** рублей или  **2,0 %** от общей суммы расхода;

на приобретение канцелярских товаров – **5060,00** рублей или **0,5%** от общей суммы расхода;

на почтовые услуги – **950,96** рублей или 0**,1%** от общей суммы расхода;

на приобретение прохладительных напитков (для бани)- **751,60** рублей или **0,1 %** от общей суммы расхода;

на заправки картриджа – **2000,00** рублей или **0,2%** от общей суммы расхода;

на пломбирование счетчика- **1500,00** рублей или **0,1%** от общей суммы расхода;;

на электроэнергию- **18700,00** рублей или **1,9%** от общей суммы дохода;

на спонсорство – **4000,00** рублей или **0,4%** от общей суммы дохода;

материальная помощь – **2000,00** рублей или **0.2%** от общей суммы дохода;

на приобретение видеокамеры – **6500,00** рублей или **0.6%** от общей суммы расхода;

на услуги связи -**6049,15** рублей или **0.6%** от общей суммы дохода;

на оплату штрафов ПФ и Росстата – **31537,78**  рублей или **3,1%** от общей суммы расхода

на представительские расходы -**1364,00** рублей или **0.1%** от общей суммы расхода.

Всего расходов составляет **1007742,47** рублей. Остаток денежной наличности по кассе на **01 января 2018 года** составляет **12980,70** рублей на день проверки 20 июня составляет **10275,00** рублей, по данным проверки **14232,43**  рублей. (Реестр движения наличных денег из кассы прилагается приложение №1).Недостача остатка денежной наличности в кассе составляет  **3957,39** рублей.

В нарушение Постановления Правительства № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки»  
неправомерно списаны денежные средства в кассовых отчетах без подтверждающих документов на общую сумму **13850,00 руб.,** что является **списанием денежных средств без оправдательных документов**. Так,

- при отсутствии приказа о направлении работника в командировку, также без проездных билетов, по расходно-кассовым ордерам №15,28,44,49,75,86,96,99,137,169 от 11.01.2018 г,17.01.2018г,30.01.2018г,01.02.2018г,20.02.2018г,05.03.2018г,15.03.2018г,

21.03.2018г,24.04.2018г,28.05.2018 года выданы из кассы командировочные расходы Седи К.А всего в сумме 13850,00 рублей.

В нарушение ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ установлено неправомерное списание денежных средств в кассовых отчетах без распоряжения директора Предприятия на общую сумму **3500,00 руб.,** что является **списанием денежных средств без распорядительного документа.** Так,

- по расходно-кассовым ордерам №164, б/н от 18.05.2018года,01.06.2018 года выданы Хорлуу А.А всего в сумме **3500,00** рублей.

Подотчетные лица, получившие наличные денежные средства на приобретение ГСМ своевременно не отчитываются к авансовым отчетам не прилагаются путевые листы. Всего без составления путевых листов списано из кассы **26876,00** рублей.(Реестр прилагается приложение №2)

**Таким образом**, проверкой кассовых операций установлено финансовых нарушений на общую сумму  **21307,39 руб.,** в том числе:

- Недостача остатка денежной наличности – **3957,39** рублей;

-без подтверждающих документов из кассы необоснованно списано денежных средств на общую сумму – **13850,00 руб** .

- списаны из кассы без распорядительного документа – **3500,00** рублей;

***2.Банковские операции***

Проверка банковских операций за проверяемый период проведена сплошным методом.

Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что все банковские операции подтверждены оправдательными документами – выписками из лицевых счетов, платежными поручениями, договорами на оказание услуг и реестрами в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по состоянию на 08.06.2018 года.

В грубом нарушении ч.1 ст10 Федерального закона от 06.12..2011 г №402-ФЗ « О бухгалтерском учете» отсутствуют регистры бухгалтерского учета, а именно отсутствуют журналы операций №2 « Расчеты по безналичным денежным средствам»,

В связи с отсутствием бухгалтерских регистров за проверяемый период не удалось сверить достоверность остатков денежных средств в выписках банка с данными регистрами бухгалтерского учета .

Всего за период с 01.01.2018 года по 08.06.2018г поступили денежные средства на расчетный счет всего в сумме **745203,22** рублей, из них:

- по решению суда взыскания задолженности от населения – **57521,99** рублей;

- за вывоз бытовых отходов от юридических лиц – **7074,00** рублей;

- безвозмездные перечисления в виде поддержки финансирования муницип организаций субсидии муниципальным организациям на возмещение затрат – **501621,27** рублей;

- возмещение расходов по обязательному социальному страхованию – **146197,43** рублей;

- по исполнительным производствам госпошлины – **1600,00** рублей;

- возмещение по торговому эквайрингу Мерчант(Сбербанк) - **31188,53** рублей.

Израсходованы поступившие через расчетный счет на следующие цели:

- на социальные выплаты – **146197,43** рублей;

- по решению о взыскании на налоги и страховые взносы – **362638,12** рублей;

- на заработную плату – **223968,51** рублей;

- услуги связи – **6157,44** рублей;

- услуги банка – **2868,00** рублей;

- возврат неправильно удержанной суммы – **4236,50** рублей;

- по чеку получено из банка – **122000,00** рублей.

(Реестр движения операций по безналичным денежным средствам по состоянию на 08.06.2018г прилагается приложение №3).

По состоянию по данным выписки из лицевого счета на 09.01.2018года остаток по текущему счету составляет **122862,78** рублей, всего оприходовано в счет всего **745203,22** рублей, израсходовано и взыскано по решению суда задолженности в сумме **868066,00** рублей. Остаток на проверяемый период на счете отсутствует.

По данным из выписки банка на 08.06.2018 года приостановлено операции по требованиям МРИ ФНС России №3 по РТ в текущем счете и с учетом удержанных сумм остатки задолженности составляет:

1.По требованию №119947 от 10.04.2018 года задолженность по УСН в сумме 7174,41 рублей;

2.По требованию №7836 от 08.05.2018 года задолженность по штрафу НДФЛ 12467,00 рублей;

По данным проверки остаток выставленных инкассовых поручений составляет по состоянию на 08.06.2018 года **19641,41** рублей.

Бухгалтерский учет в МУП «Коммунальное хозяйство» бухгалтерский учет ведется с некоторыми нарушениями требований Федерального Закона «О бухгалтерском учете» и Положения ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. N 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

**Оплата труда.**

Предприятие при начислении заработной платы руководствуется с Положением об оплате труда и материальном стимулировании утвержденного директором Биче-оол С.К.

Штатное расписание на 2018 год утверждено директором Седи К.А, в количестве 25 единиц с месячным фондом оплаты труда 288713,74 рублей:

-директор;

-гл. бухгалтер;

- кассир;

- начальник хоз.отдела;

- разнорабочий;

-администратор гостиницы -2 ед;

- истопник -2 ед;

-водитель -1 ед;

-банщица – 1 ед;

- истопник – 2 ед;

-электрик-сантехник;

-прачка;

- рабочие водоколонки – 10 ед.

По данным проверки установлено, что начисления заработной платы производится на основании табелей учета рабочего времени.Всего с января по май месяцы 2018 года начислены согласно по данным расчетно-платежных ведомостей **994806,00** рублей (в том числе НДФЛ **106541,00**) без учета НДФЛ **888265,00** рублей**,**  всего выданы через кассы Предприятия заработную платы работникам в сумме **769470,81**, по безналичному расчету **223968,51.**Задолженность перед работниками на 01 января 2018 года составляет **278931,32** рублей,начислены за 5 месяцев **888265,00 рублей.**выданы и перечислены на общую сумму **993439,32** рублей. На 19 июня 2018 года без учета страховых взносов и НДФЛ составляет сумму задолженности по заработной плате составляет **173757,00** рублей. Задолженность по страховым взносам и налогам по данным справки №14657 от 21.06.2018 года имеются только по штрафам и пеням в сумме 23332,01 рублей. В связи с не сдачей главным бухгалтером следующих отчетов за 1 квартал МРИ ФНС №3:

- расчет по страховым взносам ф.КНД 1151111;

- расчет сумм НДФЛ ф.6-НДФЛ;

суммы задолженности не отражены в справке №14657 от 21.06.2018г.

По данным проверки суммы задолженности Предприятия по страховым взносам и НДФЛ по состоянию на 19 июня 2018 составляет всего в сумме по страховым взносам **303218,59** рублей, НДФЛ **96771,40** рублей из них:

-страховой взнос на ОПС ПФ РФ на выплату страховой пенсии (22%) **215874,95** рублей,пеня и штрафы **6243,82** рублей;

-страховой взнос на ОМС в ФФОМС (5,1%) **50400,90** рублей, пеня и штрафы **3362,46** рублей;

-страховой взнос на ФФС (2,9%) **27336,46**рублей.

-по НДФЛ **84295,40** рублей,штраф по НДФЛ **12476,00** рублей.

**Таким образом,** проверкой кассовых и банковских операций, достоверности задолженности по оплате труда перед работниками муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» установлено финансовых нарушений на общую сумму **21307,39 руб.,** в том числе:

- Недостача остатка денежной наличности – **3957,39** рублей;

-без подтверждающих документов из кассы необоснованно списано денежных средств на общую сумму – **13850,00 руб**;

- списаны из кассы без распорядительного документа – **3500,00** рублей;

По состоянию на 21 июня 2018 года установлено следующие задолженности по данным проверки всего в сумме **617421,40** рублей:

- по заработной плате перед работниками -**173757,00** рублей;

- по страховым взносам – **303218,59** рублей;

- по НДФЛ- **96771,40** рублей;

- по УСН -**7174,41** рублей;

- по ремонту водоколонки ул Мугур -**11500,00** рублей;

- штраф Росстата – **25000,00** рублей;

**Подписи к акту проверки:**

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-Счетного органа Эрзинского кожууна  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ У.О.Дончай.  Главный специалист Контрольно-Счетного органа Эрзинского кожууна  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Ф.Хангай | Гл бухгалтер МУП «Коммунальное хозяйство»  Баанай Д.Д |