**Представление**

**Контрольного органа сельского поселения Березняковское**

**по результатам проверки** **МУП «Ресурс»**

д.Березняки 24 января 2013 года

В соответствии с пунктом 2.4 Плана работы Контрольного органа сельского поселения Березняковское на 2012 год и на основании распоряжения Контрольного органа №9 от 26 ноября 2012 года проведена проверка МУП «Ресурс» по вопросу эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия и соблюдения порядка распоряжения муниципальной собственностью.

Предметом проверки явились учредительные документы, бухгалтерские документы, договоры с покупателями и поставщиками, документы по передаче и учету муниципального имущества, кассовые и банковские документы.

Цель проверки: Соблюдение требований бюджетного законодательства РФ, эффективное и целевое использование бюджетных средств и соблюдение порядка использования муниципального имущества.

При проведении проверки рассматривались следующее вопросы:

-Организационно-правовая основа деятельности МУП «Ресурс»;

-Анализ полноты и качества бухгалтерского учета и отчетности, подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности предприятия.

-Анализ доходов МУП «Ресурс».

-Анализ расходов МУП «Ресурс».

-Анализ порядка передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение, правильность отражения деятельности МУП по владению и использованию муниципального имущества.

Проверяемый период 2011, 2012 год и январь 2013 года.

**В результате проверки установлено:**

       Муниципальное унитарное предприятие «Ресурс» создано в соответствии с Постановлением Главы сельского поселения Березняковское от 04.07.2011 года №435.  Юридический адрес: 141357, Московская область, Сергиево-Посадский район, д.Березняки, д.101. ОГРН 1055008028129. ИНН 5042083784, КПП 504201001, ОКАТО 46215806000.

МУП «Ресурс» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет № 40702810938040000033 в АКБ «Крыловский».

Фактически хозяйственная деятельность предприятия осуществляется с 25.07.2011 с момента регистрации МУП «Ресурс» в качестве юридического лица (Свидетельство серия 50 №012624632 от 25.07.2011г.).

Согласно постановлению Главы от 25.07.2011 года №506/1 на должность директора МУП «Ресурс» назначен Муратов С.А., проработавший до 11.09.2012 года и уволенный по собственному желанию (Постановление Главы от 12.09.2012 года №267).

Приказом директора МУП «Ресурс» 03/п от 12.09.2011 года главным бухгалтером назначена Сайганова Ю.С. Согласование приема на работу с собственником имущества в ходе проверки не представлено.

С 01.10.2012 года и по настоящее время директором МУП «Ресурс» является Баранов В.А., назначенный на должность Постановлением Главы сельского поселения Березняковское 01.10.2012 года № 286.

1.Организационно-правовая основа деятельности МУП «Ресурс»

МУП «Ресурс» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Главы сельского поселения Березняковское от 04.07.2011 года № 405 с изменениями, внесенными постановлением Главы от 16.08.2011 года №571 и согласованный с Советом депутатов.

Функции учредителя и полномочия собственника имущества, согласно Уставу предприятия, осуществляет Администрация сельского поселения Березняковское.

В соответствии с действующим Уставом МУП является коммерческой организацией и несет ответственность за результаты своей деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Уставный фонд МУП «Ресурс», определенный пунктом 4.4. действующего Устава, полностью сформирован в сумме 3 600 тыс. рублей и отражен в балансе предприятия на 01.01.2012 года.

В Уставе предприятия в соответствии с нормами Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях (далее ФЗ 161-ФЗ) нашли отражение такие вопросы, как цель создания предприятия, направления использования прибыли, хранение документов унитарного предприятия, обязательность опубликования отчетности о своей деятельности и т.д.

Пунктом 3.2. Устава определен перечень основных видов деятельности МУП «Ресурс», связанный с содержанием и эксплуатацией принятых на баланс Предприятия, объектов жилищно-коммунального хозяйства; выполнением работ по текущему и капитальному ремонту объектов жилого фонда и инженерной инфраструктуры.

В разделе 5 Устава определены права собственника имущества предприятии, среди которых

-определение порядка составления, утверждения и установление показателей планов финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия,

-назначение на должность руководителя МУП, согласование приема на работу главного бухгалтера, заключение с ними трудового договора;

-утверждение показателей экономической эффективности деятельности МУП и контроль за их выполнением;

-согласование крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и т.д.

Положения Устава МУП «Ресурс» соответствуют ФЗ № 161-ФЗ и «Положению о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования сельское поселение Березняковское» от 27.02.2007 года № 37/2007-НПА года № 17 (решение Совета депутатов от 11.06.2009 года № 39).

В целях осуществления полномочий собственника имущества и в соответствии с ФЗ №161-ФЗ администрацией разработаны и утверждены Постановлениями Главы

от 01.08.2011 года № 520 «Порядок предоставления отчетов муниципальными унитарными предприятиями сельского поселения Березняковское» (далее Порядок предоставления отчетов);

от 21.10.2011 года №766 «Порядок предоставления из местного бюджета субсидий муниципальному унитарному предприятию жилищно-коммунального хозяйства сельского поселения Березняковское» (далее Порядок выделения субсидий);

от 30.12.2011 года №934 «Порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий сельского поселения Березняковское» (далее Порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности).

*Однако в нарушение Порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности Планы финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ресурс» на 2011 и 2012 год на момент проверки не утверждены.*

*В нарушение Порядка предоставления отчетов отчетность МУП за 2011 год собственником не утверждена.*

*В нарушение статьи 20 ФЗ №161-ФЗ прием на работу главного бухгалтера осуществлено без согласования с собственником имущества унитарного предприятия -администрацией сельского поселения Березняковское.*

2. Анализ полноты и качества бухгалтерского учета и отчетности, подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности предприятия.

В организации применяется компьютерная технология обработки учетной информации предприятия (1: С Предприятие 8.2).

Бухгалтерский учет в МУП «Ресурс» должен осуществляться с учетом требований Федерального Закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 01.01.2004г.) и Приказа от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Согласно статьи 6, 7 ФЗ №129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор МУП «Ресурс».

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В соответствии Порядком предоставления отчетности, п. 8.6.7 Устава  муниципальное унитарное предприятие по окончании отчетного периода обязано направлять собственнику имущества предприятия отчет (баланс) с приложениями и пояснительной запиской, заверенной налоговой инспекцией.      Отчетность МУП «Ресурс» за 2011 год, представленная в администрацию сельского поселения Березняковское, не соответствует установленному порядку, как по составу, так и по показателям отчетности.     Промежуточная отчетность за 1 квартал, 1 полугодие 9 месяцев 20120года в нарушение Порядка предоставления отчетности сдавалась не в полном объеме, в администрацию представлялись только отчеты об использовании выделенных субсидий.

**2011 год**

В соответствии с Положением об учетной политике на 2011 год, утвержденной приказом директора МУП «Ресурс» №01 от 01.08.2011 года МУП «Ресурс» применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на величину расходов. Однако организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов, согласно ст. 346.12 Налогового Кодекса РФ не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

*Так как администрация сельского поселения Березняковское является единственным учредителем МУП «Ресурс» и ее доля участия составляет 100%, то применение упрощенной системы налогообложения организацией не правомерно.*

При проверке правильности отражения доходов и расходов МУП «Ресурс» в Книге доходов и расходов организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения установлено их несоответствие с данными бухгалтерского учета в сумме 4 312 076,76 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 | |  |
|  | По данным Книги учета | По данным бухгалтерского учета | Расхождение |
| Доходы | 41 930 492,31 | 41 264 055,33 | 666 436,98 |
| Расходы | 40 308 842,29 | 35 330 328,55 | 4 978 513,74 |
| Прибыль (Убыток) | 1 621 650,02 | 5 933 726,78 | 4 312 076,76 |

**За 1 квартал 2012 года**

За первый квартал 2012 года установлено расхождение данных Книги доходов и расходов организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения в сумме 344259,64 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал 2012 | |  |
|  | По данным Книги учета | По данным бухгалтерского учета | Расхождение |
| Доходы | 26 865 171,34 | 27 916 668,53 | -1 050 497,19 |
| Расходы | 23 662 279,12 | 25 057 035,95 | -1394 756,83 |
| Прибыль (Убыток) | 3 202 892,22 | 2 859 632,58 | 344 259,64 |

*Тем самым нарушена статья 13 ФЗ-129, согласно которой бухгалтерская отчетность составляется на основании данных синтетического и аналитического учета. Несоответствие данных бухгалтерского учета с отчетными данными ставит под сомнение достоверность бухгалтерской и налоговой отчетности, что влечет административную и уголовную ответственность в соответствии с законодательством.*

В 2012 году, начиная со второго квартала, МУП «Ресурс» перешло на общий режим налогообложения.

Убыток за 9 месяцев 2012 года согласно данным бухгалтерского учета составил 11 249,8 тыс.рублей. Неправильное отражение в бухгалтерском учете данных об объеме реализации и формирование расходов не позволяют сделать вывод о реальном размере убытка.

При проверке обеспечения порядка ведения кассовых операций, определенного Центральным банком РФ от 12.10.2011 г. №373-П, установлено *расхождение приходуемых в кассу сумм по приходным кассовым ордерам и показателями Z-отчетов, полученных с ККМ№ 1131; 1132; 1135 .*

Выявлено не полное оприходование выручки в центральную кассу МУП «Ресурс», полученную от кассиров, работающих в кассах по сбору коммунальных платежей на участках д. Березняки, с.Бужаниново, с.Сватково. Кассовые операции по инкассации выручки на участках расходными кассовыми ордерами и приходными кассовыми ордерами не оформляются, а записываются в Журнал кассира-операциониста, что является грубым нарушением установленного Порядка ведения кассовых операций.



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата ККМ1132 | Выручка | | | Сдано в центральную кассу | | |
| По данным Журнала кассира-операциониста | По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 50.02 | Расхождение | По данным Журнала кассира-операциониста | По данным кассовой книги | Расхождение |
| 22.06.2012 |  |  |  | 306 000,00 | 0 | 306 000,00 |
| 12.07.2012 |  |  |  | 333 100,00 |  | 333 100,00 |
| 21.09.2012 |  |  |  | 425 912,00 |  | 425 912,00 |
| 10.10.2012 |  |  |  | 445 000,00 |  | 445 000,00 |
| 24.10.2012 |  |  |  | 85 500,00 |  | 85 500,00 |
| 27.11.2012 | 112 386,40 | 100 686,54 | 11 699,86 |  |  | 0,00 |
| 07.12.2012 |  |  |  | 551 660,00 | 0 | 551 660,00 |
| 12.12.2012 |  |  |  | 204 156,00 |  | 204 156,00 |
| **ИТОГО** | **112 386,40** | **100 686,54** | **11 699,86** | **2 351 328,00** | **0** | **2 351 328,00** |

В результате за 2011 и 2012 год не оприходовано денежных средств в центральную кассу МУП «Ресурс» в сумме **7 626 180,20 рублей.**

5. Инвентаризация.

*В нарушение статьи 12 ФЗ 129 «О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчета за 2011 год в МУП «Ресурс» инвентаризация имущества, статей бухгалтерского баланс, снятие остатков кассы не проводилась, тем самым не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.*

**Выводы:** Проверка, проведенная в МУП «Ресурс», выявила несоответствие данных бухгалтерского учета и показателей отчетности за 2011 год и 9 месяцев 2012 года, что является искажением бухгалтерской отчетности. Отсутствие достоверных данных не позволяет провести полноценный анализ финансово-хозяйственной деятельности, для определения эффективности работы предприятия.

Выявленные проверкой недостача денежных средств в сумме 7 626 180,2 рублей предполагает передачу материалов проверки в следственные органы.

Низкая квалификация ответственных работников привела к бесконтрольному и неэффективному расходованию денежных средств предприятия, что ухудшило его финансовое состояние.

**Предложения:**

В соответствии с пунктом 5.1.16 Устава МУП «Ресурс» провести аудиторскую проверку отчетности МУП «Ресурс».

Принять меры к представлению достоверной отчетности учредителю – администрации сельского поселения Березняковского.

Принять меры персональной ответственности к должностным лицам, допустившим установленные нарушения.

Об устранении нарушений, выявленных проверкой, сообщить в контрольный орган до 24.02.2013 года.

Председатель Контрольного органа

Сельского поселения Березняковское М.И.Гребенщикова