**ИНФОРМАЦИЯ**

О результатах контрольного мероприятия

«Документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального

унитарного предприятия муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» «Клетня- Агро»с проведением инвентаризации имущества по состоянию на 01.06.2016г.»

Контрольно- счетной палатой Клетнянсколго района на основании п. 3.1.2. Плана работы на 2016 год проведено контрольное мероприятие «Документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального

унитарного предприятия муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» «Клетня- Агро»с проведением инвентаризации имущества по состоянию на 01.06.2016г.»

Проверены бухгалтерские документы, подтверждающие законность, эффективность и целевое использования средств, выделенных из бюджета муниципального района, а также средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В ходе проверки установлено:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Нарушения | Выводы | Исправлено в ходе проверки | Не исправлено в ходе проверки |
| 1 | На предприятии не разработано и не утверждено Положение об оплате труда | Нарушение Федерального закона от 14.11.2002г. № 161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» | В ходе проверки главным бухгалтером были сделаны Положение об оплате труда и приказ об утверждении этого положения. |  |
| 2 | При проведении инвентаризации основных средств установлено, что по состоянию на 22.06.2016г. в МУП «Клетня-Агро» отсутствуют 3 транспортных средства: - Трактор МТЗ-82 №59-83, автомобиль УАЗ 39099 и а/машина САЗ 5307 10-97.  Предприятием предоставлены следующие документы:  - договор б/н купли продажи узлов трактора МТЗ-82 №59-83 от 01.06.2016г.;  - акт о приеме-передачи №1 от 01.06.2016г. на сумму 32 000 руб.;  - копия паспорта самоходной машины на трактор МТЗ-82 №59-83;  -письмо Главе администрации Клетнянского района с просьбой о выдаче разрешения на списание трактора с резолюцией о согласовании ;  -договор б/н купли продажи узлов а/машины САЗ5307 10-97 от 11.06.2015г.;  -акт № 1 о приеме-передачи от 11.06.2015г. на сумму 20 100 руб.;  -письмо Главе администрации Клетнянского района с просьбой о выдаче разрешения на списание трактора с резолюцией о согласовании  На момент проверки по выбытию автомобиля УАЗ 39099, 2006 года выпуска, балансовой стоимостью 142 900 руб., документы не были представлены. | Нарушены п.77-п.83. приказа от 13 октября 2003г. №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» не оформлена документация и нарушен бухгалтерский учет при выбытии указанных объектов: нет приказа о создании комиссии для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления; нет заключения представителей инспекций, на которые в соответствии с законодательством возложены функции регистрации и надзора на отдельные виды имущества; не составлен акт на списание основных средств; не оприходованы узлы, детали и агрегаты по рыночной стоимости. А так же нарушены п.п. 1, 3 ст.17.1 Федерального закона РФ №135-ФЗ от 26.07.2006г. «О защите конкуренции» заключение представленных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, за исключением предоставления указанных прав на такое имущество.  Денежные средства, поступившие от продажи автотранспорта были потрачены на собственные нужды. | В ходе проверки главным бухгалтером были сделаны приказы о создании комиссии для списания, акты о списании и дефектные ведомости по автомашине САЗ 5307 10-97 и трактору МТЗ-82 №59-83, утвержденные директором МУП «Клетня-Агро» Артюшковым Н.И.  Выручка от продажи узлов трактора МТЗ-82 59-83 в сумме 32 000 рублей была оприходована в 2015 году и потрачена МУП «Клетня-Агро» на свои нужды.  Выручка от продажи узлов а/машины САЗ 5307 10-97 в сумме 20 100 рублей была оприходована в июне 2016 года и потрачена МУП «Клетня-Агро» на свои нужды. | *На момент проверки по выбытию автомобиля УАЗ 39099, 2006 года выпуска, балансовой стоимостью 142 900 руб., документы не были представлены.*  МУП «Клетня-Агро» совместно с администрацией Клетнянского района подготовить документы-основания по выбытию данного транспортн**ого** средства |
| 3 | На момент проведения инвентаризации сельскохозяйственная техника, которая не участвует на заготовке кормов, находится на территории населенного пункта Неделька возле дома Артюшкова Н.И. По этому факту инспектором по муниципальному и экологическому контролю Алексейковой О.Н.был составлен протокол №4 от 27.06.2016г. об административном правонарушении | Нарушение распоряжения администрации Клетнянского района от 27.10.2015г. № 613/1-р «О мерах по обеспечению сохранности сельскохозяйственной техники, находящейся на балансе МУП «Клетня-Агро» |  | Сельскохозяйственная техника, которая не участвует на заготовке кормов, находится на территории населенного пункта Неделька возле дома Артюшкова Н.И. |
| 4 | Прицеп 2ПТС-4 балансовой стоимостью 12 800 руб. был передан на временное хранение трактористу МУП «Клетня-Агро» Воеводину Сергею Михайловичу на основании договора № 3 от 01.01.2016г. «О временном хранении основного средства (трактора) на безвозмездной основе» без права использования ;  Трактор МТЗ-82.1 № 10-32 балансовой стоимостью 65 000 руб. был передан на временное хранение трактористу МУП «Клетня-Агро» Брущенкову Ивану Григорьевичу на основании договора № 1 от 01.01.2016г. «О временном хранении основного средства (трактора) на безвозмездной основе» без права пользования (Приложение №17);  Прицеп 2ПТС-4 балансовой стоимостью 12 800 руб. был передан на временное хранение трактористу МУП «Клетня-Агро» Брущенкову Ивану Григорьевичу на основании дополнительного соглашения к договору № 1 от 01.01.2016г. «О временном хранении основного средства (трактора) на безвозмездной основе» без права использования (Приложение №18);  Прицеп 2ПТС-4 балансовой стоимостью 12 800 руб. был передан на временное хранение трактористу МУП «Клетня-Агро» Зимонину Евгению Анатольевичу на основании договора № 2 от 01.01.2016г. «О временном хранении основного средства (трактора) на безвозмездной основе» без права использования (Приложение №19); | Нарушен п.17.2 ст.17 Положения об управлении муниципальной собственностью муниципального образования«Клетнянский муниципальный район» :  Муниципальное предприятие не вправе продавать (совершать сделки, направленные на отчуждение) принадлежащего ему недвижимое имущество, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия администрации муниципального образования, а также сдавать его в аренду, совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой требований, переводом долга, а также заключать договоры простого товарищества на основании распорядительного акта администрации муниципального образования, выраженного в форме распоряжения, постановления). |  | Данная техника находится на временном хранении и стоит около частных домов. |
| 5 | При проверке документации Предприятия за 2015 год учетная политика на 2015 год не предъявлена, приказ по предприятию отсутствует. | Нарушение требований ст. 8 п. 5 Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» | В ходе проверки главным бухгалтером были сделаны приказ и учетная политика на 2015 год. |  |
| 6 | Приказы по определению лимита остатка наличных денег в кассе на предприятии в 2015 и 2016 годах отсутствуют. | Нарушено Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред.от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" | В ходе проверки главным бухгалтером были сделаны приказы об утверждении лимита остатка наличных средств в кассе на 2015г и 2016г с приложенными к ним расчетами. |  |
| 7 | В учетной политике неправильно выбран способ списания материалов по себестоимости каждой единицы, данный способ может применяться для списания материалов в особом порядке (Драгоценные металлы, драгоценные камни). | Нарушены ПБУ 6/01 |  | Внести изменения в учетную политику на основании приказа от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.11.2011г. |
| 8 | В учетной политике подробно описана методика ведения бухгалтерского учета основных средств с указанием соответствующих нормативных документов. Данный раздел учетной политики не соблюдается на Предприятии. На основные средства не заведены инвентарные карточки или Инвентарная книга учета основных средств по форме №ОС-6б, инвентарные номера не присвоены, нет приказа о назначении материально-ответственных лиц за основными средствами, инвентаризация за весь период деятельности МУП «Клетня-Агро» не проводилась, нет приказа о создании комиссии по списанию основных средств. | Нарушен приказ от 30 марта 2001 г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.11.2011г. |  | На основании приказа от 30 марта 2001 г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.11.2011г.завести на предприятии инвентарные карточки на все основные средства, сделать приказы о назначении материально-ответственных лиц за основными средствами, ежегодно проводить инвентаризации, издать приказ о создании комиссии по списанию основных средств. |
| 9 | На Предприятии не заключены договора с работниками о полной материальной ответственности согласно действующему законодательству | Нарешено Постановление от 31 декабря 2001г. № 85 « Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности». |  | На основании Постановления от 31 декабря 2001г. № 85 « Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» разработать и заключить с работниками договора о полной материальной ответственности. |
| 10 | МУП «Клетня-Агро» заключило договор об аренде здания конторы б/н от 01.05.2015года с индивидуальным предпринимателе Новиковым С.В. и договор б/н от 01.05.2015 года с индивидуальным предпринимателем Черновой Г.Н. За 2015 год предприятие получило арендную плату на общую сумму 61 200 рублей, эта сумма была израсходована на нужды предприятия. *В нарушение п.11 ст.10 Положения об управлении муниципальной собственностью были установлены самостоятельно ставки арендной платы за пользование муниципальным имуществом, в нарушение п.17.2 ст.17 Положения об управлении муниципальной собственностью был составлен договор аренды без распорядительного акта администрации муниципального образования, выраженного в форме постановления. На основании п.42.6 ст.42 Положения об управлении муниципальной собственностью все средства, получаемые в виде арендной платы за сдачу в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности должны быть перечислены в местный бюджет. Однако, в ходе проверки установлено, что на здание конторы, расположенной по адресу: д.Новотроицкое, не оформлены правоустанавливающие документы.* | Нарушено Положение об управлении муниципальной собственностью |  | МУП «Клетня-Агро» совместно с администрацией Клетнянского района оформить все правоустанавливающие документы на здание конторы с целью дальнейшего его использования. В процессе своей деятельности не заключать договора об аренде муниципального имущества без постановления администрации Клетнянского района. |
| 11 | В нарушение п.п. 5 ст.10 Решения Совета народных депутатов Клетнянского муниципального района от 17.07.2014г. № 44-5 «об утверждении Положения об управлении муниципальной собственностью муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» цены на реализацию собственной продукции и тарифы на услуги МУП «Клетня –Агро» не согласованы с администрацией Клетнянского района. | Нарушен п.п. 5 ст.10 Решения Совета народных депутатов Клетнянского муниципального района от 17.07.2014г. № 44-5 «об утверждении Положения об управлении муниципальной собственностью муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» |  | МУП «Клетня-Агро» согласовать цены на реализацию собственной продукции и тарифы на услуги с администрацией Клетнянского района. |

Председатель КСП: М.Г.Дьячкова

Подготовлено на сайт

30.09.2016г.