

А К Т
проведения внутреннего муниципального финансового контроля
в МУП ЖКХ г. Рыльска

г. Рыльск

29 апреля 2016 г.

На основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2016 год произведен внутренний муниципальный финансовый контроль за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. в МУП ЖКХ г. Рыльска должностными лицами по проведению внутреннего муниципального финансового контроля в составе:

- Дорошенко Инна Ивановна, начальник отдела финансов и имущества администрации;

- Нусс Надежда Викторовна, начальник отдела экономики и прогнозирования администрации.

Основание проведения проверки: план проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2016 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 19.11.2015г. №1126 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2016 год».

Наименование объекта проверки – Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства города Рыльска (далее — МУП ЖКХ г. Рыльска).

Проверяемый период деятельности объекта проверки: с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

Срок проведения проверки: 19 дней с 11.04.2016г. по 29.04.2016г.

Цель проверки: контроль за использованием бюджетных средств.

Должностными лицами за проверяемый период являлись: директор МУП ЖКХ г. Рыльска Курносков Сергей Александрович и главный бухгалтер Фролова Нина Николаевна.

Краткая информация об объекте проверки: Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства города Рыльска (далее – предприятие) создано решением Рыльской городской Думы №26/9 от 28.09.2005 года и Постановлением Главы города Рыльска № 780 от 04.10.2005 года. Действует на основании Устава. Учредитель – Администрация города Рыльска.

Предприятие является коммерческой организацией без права собственности на закрепленное за ним имущество, которое принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками муниципального унитарного предприятия и является собственностью муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области.

Основные виды деятельности МУП ЖКХ г.Рыльска:

- оказание коммунальных, бытовых, жилищных и других услуг населению, юридическим лицам всех форм собственности, общественным и религиозным организациям, объединениям и учреждениям на коммерческой и договорной основе;
- содержание жилищного фонда, административных и производственных зданий и сооружений, других объектов, находящихся в муниципальной собственности;
- очистка и благоустройство территории города, его озеленение;
- проведение работ по текущему, восстановительному и капитальному ремонту, а также строительство жилых домов, зданий, сооружений и дорожных покрытий улиц города;
- осуществление торгово-закупочной деятельности в установленном порядке;
- проведение мероприятий по рекламированию своих услуг;
- осуществление и других видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

Тема проверки по соответствующему вопросу программы проведения контрольного мероприятия:

1. Анализ книги учета доходов и расходов по УСН.

На предприятии ведется отдельный учет собственных средств и сумм субсидий, предоставляемых Администрацией города Рыльска из бюджета муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области. Книга учета доходов и расходов сумм субсидий ведется отдельно. За период 2015 года МУП ЖКХ г. Рыльска была предоставлена субсидия в размере 13 944 587, 09 руб., из них 13 111 987, 09 руб. направлено на финансирование сфер деятельности МУП ЖКХ г. Рыльска, находящихся на упрощенной системе налогообложения, и 832 600,00 руб. на содержание банно-прачечного комбината, находящегося на системе налогообложения ЕНВД.

Ежемесячно до 5-го числа месяца, следующего за отчетным МУП ЖКХ г.Рыльска предоставляет в Администрацию города Рыльска расчет суммы субсидии, предоставляемой из бюджета муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области (далее – местный бюджет) на возмещение затрат, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 26.01.2011 года № 46 «О предоставлении из местного бюджета субсидий на возмещение затрат по благоустройству города» по видам деятельности предприятия (городской парк им.М.Горького, выпилка деревьев, дорожные знаки и нанесение разметок, банно-прачечный комбинат, бригада мест захоронений, благоустройство города и дорожно-мостовое хозяйство). Все расчеты подтверждены копиями документов: чеками, счетами и договорами. Также 1-го числа месяца, следующего за отчетным, предприятие предоставляет отчет по расходованию данных сумм субсидий на возмещение затрат с приложением копий документов (платежных поручений).

Проверкой установлено, что в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в разделе 3 завышена сумма субсидии из местного бюджета на 1 405 304,91 руб. (содержание и выручка банно-прачечного комбината).

Также в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что предприятию была возвращена часть суммы страховой премии от ООО Страховая компания «ЮЖУРАЛ-АСКО» Филиал «АСКО-Центр-Авто» в г.Курске в размере 2888,33 руб., которая ранее была возмещена МУП ЖКХ г.Рыльска из местного бюджета. Следовательно, данная сумма должна быть возвращена предприятием в местный бюджет.

2. Анализ начисления заработной платы работникам МУП ЖКХ г. Рыльска.

Должностными лицами по внутреннему муниципальному финансовому контролю выборочно проверено начисление заработной платы нескольких работников МУП ЖКХ г. Рыльска за февраль и июнь 2015 года.

В соответствии с предоставленными расчетами в Администрацию города Рыльска сумм субсидий и приложенным к ним документам, на возмещение затрат по благоустройству города и дорожно-мостовому хозяйству, выпилровке деревьев за проверяемый период, проверкой установлены не совпадения сумм фактически начисленной заработной платы, которые предъявлены к возмещению из местного бюджета:

№ п/п	Период	Ф.И.О.	Сумма предъявлена к возмещению из местного бюджета (руб.)	Расчетная сумма заработной платы при проверке (руб.)	Необоснованно начисленная сумма к возмещению (руб.)
1.	Февраль 2015 г.	Филонов С.Н.	21245,38	19343,36	1902,02
2.	Февраль 2015 г.	Строчкова М.И.	10880,59	10747,96	132,63
3.	Февраль 2015 г.	Карташов С.И.	13459,16	13324,89	134,27
4.	Февраль 2015 года	Скрипкин Р.Н.	19251,02	16976,59	2274,43
5.	Февраль 2015 г.	Бондарев В.Н.	32137,22	30846,48	1290,74
6.	Февраль 2015 г.	Новиков В.В.	20157,01	19581,47	575,54
7.	Февраль 2015 г.	Черепнин М.В.	19013,00	17793,02	1219,98
8.	Февраль 2015 г.	Ковалев А.И.	17064,44	16729,83	334,61
9.	Июнь 2015 г.	Бондарев В.Н.	22757,32	22263,24	494,08
10.	Июнь 2015 г.	Черепнин М.В.	19529,56	19296,94	232,62
11.	Июнь 2015 г.	Катасонов А.В.	11399,89	11026,93	372,96
12.	Июнь 2015 г.	Морозов И.Н.	11166,17	10813,53	352,64
	Итого				9316,52

За рассмотренный выборочно период необоснованно начисленная сумма по заработной плате к возмещению из местного бюджета составляет **9316,52** руб. В соответствии с Трудовым Кодексом РФ проверкой выявлено неверное начисление оплаты труда за сверхурочную работу.

Также в книгу по заработной плате была включена оплата Новикову В.В. за выполнение работ по договору подряда №01 от 06.02.2015г. на сумму 16092,00 руб., что является нарушением, т.к. это не основная заработная плата работника, а оплата работ по договору гражданско-правового характера.

В соответствии с предоставленными расчетами в Администрацию города Рыльска сумм субсидий и приложенным к ним документам, на возмещение затрат по содержанию банно-прачечного комбината за проверяемый период, выборочной проверкой за февраль 2015 года не совпадения сумм фактически начисленной заработной платы, которые предъявлены к возмещению из местного бюджета, не установлено.

Начисление заработной платы работникам в проверяемом периоде осуществляла главный бухгалтер - Фролова Нина Николаевна. Внятного объяснения, почему излишне начислены суммы по заработной плате к возмещению из местного бюджета и почему они не были отсторнированы в следующих периодах, от главного бухгалтера – Фроловой Нины Николаевны должностные лица по внутреннему муниципальному финансовому контролю не получили.

Учитывая вышеизложенное Предприятие должно вернуть в местный бюджет **14925,07** руб., включая сумму расходов на АУП, которая составляла в 2015 году 30% от начисленной работникам заработной платы, и сумму отчислений в Фонды в размере 30,2% от суммы начисленной заработной платы.

Обобщение и оформление результатов проверки.

В результате проведенной проверки целевого использования денежных средств, выделенных из бюджета муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области на содержание МУП ЖКХ г. Рыльска за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 год установлены:

а) финансовые нарушения на сумму 17813,4 руб., из них:

- необоснованно начисленная сумма по заработной плате к возмещению из местного бюджета составляет 14925,07 руб;

- возвращенная сумма части страховой премии от ООО Страховая компания «ЮЖУРАЛ-АСКО» Филиал «АСКО-Центр-Авто» в г.Курске в размере 2888,33 руб.

Вышеуказанная сумма должна быть возвращена в местный бюджет и впредь руководитель и главный бухгалтер не должен допускать искажения расчетов сумм субсидий, предоставляемых из местного бюджета МУП ЖКХ г. Рыльска на возмещение затрат по содержанию предприятия.

б) нефинансовые нарушения:

- из книги учета доходов и расходов по УСН по субсидии, предоставляемой


из местного бюджета, необходимо исключить субсидию по содержанию банно-прачечного комбината, так как данная сфера деятельности находится не на УСН, а на ЕНВД.

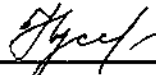
Рекомендуется предоставить в Межрайонную ИФНС №1 России по Курской области уточненную налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах.

Один экземпляр – Администрация города Рыльска;
Один экземпляр – МУП ЖКХ г.Рыльска.

Члены проверочной комиссии:


 И.И. Дорошенко

 Н.В. Нусс

Директор МУП ЖКХ г. Рыльска:


 С.А. Курносов

Главный бухгалтер МУП ЖКХ г. Рыльска:

 Н.Н. Фролова

Экземпляр акта на 5 листах получил:


Должность


подпись

С.А. Курносов
Ф.И.О.

гл. бухгалтер
Должность


подпись

Н.Н. Фролова
Ф.И.О.