Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилищно-коммунальное управление города Никольска

1. Первичные документы по заработной плате оформлены с нарушением Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", отсутствуют: Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49); Расчетная ведомость (форма № Т-51); Платежная ведомость (форма № Т-53); Журнал регистрации платежных ведомостей (форма № Т-53а); Лицевой счет (форма № Т-54), что является нарушением п.3 ст. 9 ФЗ-№402 «О бухгалтерском учете».

2. В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение данных норм заработная плата работникам Предприятия выплачивалась и в иные неустановленные дни. Таким образом, работодателем нарушены сроки выплаты заработной платы.

3. Расчет среднего заработка в нарушение ст.167 ТК РФ в МУП «ЖКУ г. Никольска» не осуществляется. Приказы о направлении лиц в командировку отсутствуют.

4. Выборочным методом проверены договора подряда, где выявлено, что все договора заключались не в момент выполнения работ, а по их завершению, нужно отметить, где дата подписания договора имеет важное значение для определения момента начала действия договора и сроков исполнения обязательств, что является нарушением со стороны заказчика п.1 ст.425 ГК РФ.

5. Согласно п.3.3 договора подряда №133 от 30.06.2022 года сумма вознаграждения оплачивается полностью по истечению трех банковских дней после подписания акта сдачи-приемки работ. Результаты выполненных работ по договору подряда должны приниматься документально — на основании акта сдачи-приёмки работ. Тем самым заказчик подтверждает, что он принимает заказанные работы, а исполнитель имеет право требовать оплату за их выполнение. При этом акт можно составлять единовременно, если все результаты принимаются разово по окончании срока выполнения работ. В МУП «ЖКУ города Никольска» данный акт к договору подряда №133 от 30.06.2022 года отсутствует, что свидетельствует о неправомерной оплате работ Ципилевой О.С. в сумме 6325,0 рублей и нарушении ст. 9 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», где каждая хозяйственная операция должна быть документирована. Таким образом, если первичного документа нет, то нет и основания для оплаты.

6. МУП «ЖКУ г. Никольска» в нарушении ст. 15 ТК РФ, в силу которой, заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается, не оформило надлежащим образом трудовые отношения с работником Титовой С.Н., допустив выполнение трудовых функций по договору подряда. В нарушении ст. 22, ст. 67 ТК РФ МУП «ЖКУ г. Никольска» являясь работодателем, допустило к работе Титову С.Н., не заключив с ней в письменном виде трудовой договор.

7. В соответствии с Уставом Предприятия по окончании каждого финансового года составляется баланс и отчет о прибылях и убытках. К проверке представлена бухгалтерская отчетность. Согласно данным отчета Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года – 2223,0 тыс. рублей, на 31.12.2022 года составляет 2153,0 тыс. рублей, что на 70,0 тыс. рублей меньше или на 3,1% по сравнению с предыдущим годом. По данным бухгалтерского учета по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" за 2021 год числится задолженность в сумме 2297,5тыс. рублей, что на 74,5 тыс. рублей больше, чем в бухгалтерском балансе или на 3,4%, за 2022 год числится задолженность в сумме 2155,1 тыс. рублей, что на 2,1 тыс. рублей больше, чем в бухгалтерском балансе или на 1%, что свидетельствует об искажении бухгалтерской отчетности. Расхождения между оборотно- сальдовыми ведомостями и бухгалтерской (финансовой) отчетностью не дает достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимые для принятия экономических решений, что является нарушением ч.1 ст.13 ФЗ-№402 «О бухгалтерском учете».

8. В соответствии со ст. 294 ГК РФ государственное или муниципальное унитарное предприятие, которому имущество принадлежит на праве хозяйственного ведения, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах, определяемых в соответствии с настоящим Кодексом, п. 1 ст. 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предусмотрено, что собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия дает согласие на распоряжение недвижимым имуществом, а в случаях, установленных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами или уставом унитарного предприятия, на совершение иных сделок, п.2 ст. 24 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Унитарное предприятие вправе осуществлять заимствования только по согласованию с собственником имущества унитарного предприятия объема и направлений использования привлекаемых средств, п.4 ст. 18 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Государственное или муниципальное предприятие не вправе без согласия собственника совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой требований, переводом долга, а также заключать договоры простого товарищества. По счету 76.09 «Прочие Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражен займ у Топоркова А.Н. в сумме 200000,0 рублей, 10.01.2022 года перенесено на счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Заключен договор займа от 02.09.2021 года межу Топорковым А.Н. и МУП «ЖКУ г. Никольска» в сумме 200000,0 рублей со сроком возврата 02.09.2022 года. Согласие собственника к проверке не представлено, что является нарушением п. 4 ст. 18, ст. 24 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"; абз. 4 ст.3.17 Устава МУП «ЖКУ г. Никольска», где предприятие не вправе заключать сделки, связанные с предоставлением займов без согласия учредителя (администрации города Никольска).

9. В ходе выборочной проверки формирования и оказания услуг населению выявлено, что МУП «ЖКУ г. Никольск» тарифы захоронение твердых коммунальных отходов на 2021 и 2022 годы установлены приказами департамента Топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области, тарифы на вывоз строительных отходов, не относящихся к ТКО утверждены приказами МУП «ЖКУ г. Никольска», тариф по содержанию и ремонту многоквартирных домов не утвержден, но расчет произведен, что является нарушением требований Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 N 354 "О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов" (вместе с "Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов"). Однако, отсутствие утверждённого тарифа на коммунальные услуги не освобождает потребителя от обязанности их оплатить. В соответствии с ч. 1, ст. 153, ч. 2 ст. 154 ЖК РФ, граждане и организации обязаны своевременно и полностью вносить плату за жилое помещение и коммунальные услуги