По результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Транзит-аква» за 2017-2018гг.», Контрольно-ревизионной комиссией района составлен акт от 02 апреля 2019 года №1, отчет контрольного мероприятия от 25.04.2019г. №1.

Проверка проведена в соответствии с Планом деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Усольского района на 2019 год, на основании требования прокуратуры г.Усолье-Сибирское о проведении проверки от 20.12.2018г. №13-138-2018, распоряжения председателя КРК района от 28.01.2019г. №1 и в соответствии с утвержденной программой проверки.

Проверкой установлено, что муниципальное унитарное предприятие «Транзит-аква» создано в августе 2012 года (Постановление администрации Белореченского МО от 07.08.2012г. №85), утвержден Устав данного предприятия, что соответствует положению о Порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий на территории Белореченского муниципального образования. Учредителем выступает администрация городского поселения Белореченского муниципального образования.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что у МУП «Транзит-аква» отсутствует лицензия на осуществление видов деятельности связанных с горячим (холодным) водоснабжением (водоотведением).

Выявлено нарушение п.1 ст.346.14 Налогового кодекса РФ книга расходов не соответствует расходам, указанным в декларации налога уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2017г. в сумме 2,51 тыс. руб.;

В нарушение постановления Правительства РФ от 29.07.2013г. №645 «Об утверждении типовых договоров в области холодного водоснабжения и водоотведения» в контрактах отражены неактуальные тарифы за водоотведение, при этом плата взымалась правильно.

В нарушение п.п. 26,27 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, выявлены недочеты в проведении инвентаризации, обнаружено имущество, отсутствующее в перечне имущества МУП «Транзит-аква». В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ не оформлено право собственности государственной регистрации (оперативное управление) в едином государственном реестре на «насосную станцию 1 подъема одноэтажного здания».

В нарушение Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МУП «Транзит-аква» не применяются нормы вышеуказанных законов, закупки осуществляются без заключения договоров, контрактов, за наличный расчет.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены нарушения в бухгалтерском учете по списанию ГСМ.

В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У, оплата расходов, связанных с осуществлением деятельности МУП «Транзит-аква», производилась работникам в виде наличных денежных средств; выявлена разница выдачи денежных средств (заработная плата) сотрудникам по ведомости с фактическим расходом.

В нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000г. №94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» допущено искажение бухгалтерского учета, в части указания неверных корреспондирующих счетов; выявлены расхождения в регистрах бухгалтерского учета по отражению начисленной и выплаченной заработной платы.

В нарушение ст.129 Трудового кодекса РФ, работнику выплачивалась доплата за исполнениеобязанностей контрактного управляющего в отсутствии локальных документов, в которых предусмотрены обязанности контрактного управляющего. На Предприятии не применялись нормыФедерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В нарушение ст.133 Трудового кодекса РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, начислена ниже минимального размера оплаты труда. В нарушение ст.125, ст.139 Трудового кодекса РФ произведено двойное начисление и выплата заработной платы специалистам МУП «Транзит–аква» (одновременно начислялась заработная плата и отпускные), общая сумма переплаты составляет 149,31141 тыс.руб.

В нарушение п.8.10. раздела 8 Коллективного договора МУП «Транзит–аква»,ежемесячных приказов «О невыплате премии, в связи с убыточными показателями хозяйственно-финансовой деятельности» выплачена премия специалистам Предприятия.

В нарушение Положения об оплате труда МУП «Транзит–аква», штатного расписания, в трудовых договорах специалистов неверно установлены должностные оклады, что привело к излишнему начислению заработной платы в сумме 1 157,76151 тыс.руб.

В нарушение п.1 ст.26 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установлено, что Учредителем МУП «Транзит-аква» аудиторские проверки не проводились.