

ОТЧЕТ

о результатах проверки ООО «Суздальские городские бани», проведенной Контрольно-счетной комиссией муниципального образования город Суздаль

г.Суздаль

10 июня 2014 г.

Вводная часть

1. Основание для проведения проверки: План работы Контрольно-счетной комиссии города Суздаля на 2014 г., Распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии города Суздаля от 12.02.2014 г. №13-0 «О проведении плановой проверки ООО «Суздальские городские бани».
2. Форма проведения проверки: плановая документарная проверка.
3. Местонахождение объекта проверки: Владимирская область, 601293, г.Суздаль, ул.Садовая, д.50.
4. Должность, ФИО руководителя объекта проверки: директор ООО «Суздальские городские бани» Петрова Татьяна Анатольевна.
5. Цели и предмет проведения проверки:
 - проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Суздальские городские бани»;
 - соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;
 - анализ финансовой эффективности использования муниципальной собственности;
 - деятельность организации (действия должностных и материально ответственных лиц) по использованию средств бюджета г.Суздаля, а также средств, полученных от коммерческой и иной приносящей доходы деятельности.
6. Проверяемый период деятельности: 2013 год.
7. Срок проведения проверки: с 17.03.2014г. по 11.04.2014г.
8. Краткая информация об объекте проверки:

Общество с ограниченной ответственностью «Суздальские городские бани» (ООО «Суздальские городские бани») создано на основании Постановления Главы города Суздаля №581 от 28 ноября 2006 года в целях обеспечения качества предоставляемых населению бытовых услуг. Общество является юридическим лицом (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1073336000055 от 18.01.2007 года), поставлено на учет юридического лица в Межрайонной ИФНС России №6 по Владимирской области (Территориальный участок 3310 по г.Суздалью Владимирской области 3310) с присвоением ему ИНН/КПП 3310005082 / 331001001.

Единственным учредителем ООО «Суздальские городские бани» является муниципальное образование городское поселение город Суздаль Суздальского района Владимирской области. Права учредителя в соответствии с Уставом ООО «Суздальские городские бани» осуществляет Администрация города Суздаля в лице Комитета по управлению имуществом и земельными ресурсами администрации города Суздаля. Место нахождения учредителя: 601293, г.Суздаль Владимирской области, Красная площадь, д.1.

ООО «Суздальские городские бани» является коммерческой организацией, собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Уставной капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

ООО «Суздальские городские бани» имеет расчетный счет в рублях в ОАО коммерческий банк «Иваново» в соответствии с договором банковского счета.

В соответствии со своим Уставом ООО «Суздальские городские бани» осуществляет следующие виды деятельности:

 - оказание услуг бань и душевых;
 - услуг парикмахерской;

- ведение физкультурно-оздоровительной деятельности;
- осуществление контроля качества предоставления жилищно-коммунальных услуг;
- ведение бухгалтерской и иной документации;
- хранение документов, подтверждающих право пользования помещением или право собственности;
- организация санитарного содержания здания, уборка, озеленение и благоустройство прилегающей территории;
- работа с письмами, обращениями населения, предприятий, учреждений и организаций по вопросам, входящим в компетенцию организации;
- благотворительная деятельность.

Штатная численность работников ООО «Суздальские городские бани» на 01.01.2013 г. – 10,5 штатных единиц с месячным фондом заработной платы в 62 240 рублей. Годовой фонд заработной платы согласно штатного расписания – 746 880 рублей. Фактический (кассовый расход) – 1 106 249.50 рублей. Перерасход фонда оплаты труда составил 359 369 рублей.

Сумма премиальных выплат составила 244 512 рублей (22% от кассовых расходов по заработной плате). Сумма задолженности за аренду муниципального имущества - 1 715 900 рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2014 г. составила 2 105 400 рублей. Задолженность по коммунальным платежам – текущая (декабрь 2013 г.) – 20 400 рублей.

9. Работники Контрольно-счетной комиссии, проводившие проверку:

- Катушкина Марина Юрьевна, председатель Контрольно-счетной комиссии;
- Бурцев Андрей Викторович, инспектор Контрольно-счетной комиссии.

Содержательная часть:

1. Проведенные контрольные мероприятия.

По запросу Контрольно-счетной комиссии было предоставлено 62 наименования документов, 1 кассовая книга, 2 тома проектно-сметной документации.

Не были предоставлены по запросу следующие документы, о чем был составлен соответствующий Акт:

- протоколы Общего собрания ООО «Суздальские городские бани» за 2013 г.
- договор субаренды с ИП Власовым А.В.

По факту предоставления не в полном объеме документов по запросу Контрольно-счетной комиссии директором ООО «Суздальские городские бани» Т.А.Петровой даны письменные пояснения.

В ходе проверки ООО «Суздальские городские бани» Контрольно-счетной комиссией проведены следующие контрольные мероприятия:

- изучение уставных документов, в том числе Устава ООО «Суздальские городские бани», Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 10.10.2013 №3872;
- анализ состояния делопроизводства и документов кадрового учета;
- анализ предоставленных локальных нормативных актов;
- соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;
- проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- проверка налоговой отчетности;
- использование денежных средств из бюджета города Суздаля;

По завершению контрольных мероприятий 11.04.2014 г. составлен Акт проверки ООО «Суздальские городские бани», в котором отмечены 64 замечания и нарушения в финансово-хозяйственной деятельности, управлении имуществом, кадровой работе и ведении делопроизводства.

На Акт проверки ООО «Суздальские городские бани» директором Петровой Т.А. 21.04.2014 г. предоставлены пояснения и замечания по 32 пунктам Акта проверки.

Контрольно-счетная комиссия 23.04.2014 г. дала Заключение на пояснения (замечания) директора Петровой Т.А. по Акту проверки ООО «Суздальские городские бани», в котором приняла к сведению пояснения и замечания по 6 пунктам Акта проверки. Остальные пояснения и замечания признаны необоснованными и несостоятельными.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

1. Уставом ООО «Суздальские городские бани» предусмотрено, что права единственного учредителя осуществляет Администрация города Суздаля в лице Комитета по управлению имуществом и земельными ресурсами администрации города Суздаля.

В соответствии с решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 16.03.2010 №20 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 16.02.2010 года №11 «Об утверждении Положения об отделе имущественных и земельных отношений администрации города Суздаля» Комитет по управлению имуществом и земельными ресурсами администрации города Суздаля переименован в Отдел имущественных и земельных отношений администрации города Суздаля.

Таким образом, в проверяемый период функции единственного участника (учредителя) ООО «Суздальские городские бани» осуществлял Отдел имущественных и земельных отношений администрации города Суздаля.

2. В соответствии со статьей 47 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», если образование ревизионной комиссии общества или избрание ревизора общества предусмотрено уставом общества, ревизионная комиссия (ревизор) общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества до их утверждения общим собранием участников общества.

Избрание Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества предусмотрено п.п.6.2.4. части 6 Устава ООО «Суздальские городские бани». Пунктом 6.5. части 6 Устава ООО «Суздальские городские бани» предусмотрено предоставление заключения

Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества по результатам проверки годовых отчетов годовых бухгалтерских балансов.

В связи с отсутствием протоколов общих собраний ООО «Суздальские городские бани», не установлен факт избрания, а также результаты деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, что предусмотрено Уставом ООО «Суздальские городские бани».

3. При заключении Трудового договора №3 от 30.10.2010 г. между ООО «Суздальские городские бани» в лице заместителя Главы, начальника отдела имущественных и земельных отношений администрации города Суздаля Вавилина Р.В. и Петровой Т.А. о назначении последней на должность директора, а также Дополнительного соглашения от 29.12.2012 г. к Трудовому договору №3 от 30.10.2010 г. неверно указан юридический адрес Отдела имущественных и земельных отношений администрации г.Суздаля: «601293, Владимирская область, г.Суздаль, ул.Козуева, д.21.». Действительный юридический адрес Отдела имущественных и земельных отношений администрации г.Суздаля – 601293, Владимирская область, г.Суздаль, ул.Красная площадь, д.1.

4. В Дополнительном соглашении от 16.09.2013 г. к Трудовому договору №3 от 30.10.2010 г. между заместителем Главы, начальником отдела имущественных и земельных отношений администрации г.Суздаля Вавилиным Р.В. и директором ООО «Суздальские городские бани» Петровой Т.А. не указаны адреса и реквизиты сторон.

5. Отсутствует договор о полной материальной ответственности с Нефедовой Т.Н., в соответствии с трудовым договором №2 от 03.06.2013 г. о приеме на должность кассира на время отпуска Черновой Л.А.

6. Отсутствует договор о полной материальной ответственности с кассиром Черновой Л.А. на момент ее перевода на должность кассира с 20.10.2011 г. по настоящее время.

7. Неправильно оформлен приказ №12 от 29.07.2013 г. о переводе Нефедовой Т.Н. с должности банщика на должность уборщицы, отсутствуют личные заявления Нефедовой Т.Н. о переводе на другую должность.

8. В кадровых документах имеются недопустимые исправления: дополнительное соглашение №2 от 01.01.2013 г. к трудовому договору №6 от 29.01.2007 г.; приказ от 30.06.2013 г. о премировании руководителя.

9. Не полностью оформлены приказы: №2 от 07.02.2013, №4 от 03.06.2013, №10 от 01.07.2013, №12 от 29.07.2013, №16 от 26.08.2013 – не указаны номера и даты трудовых договоров.

10. Отсутствуют приказы на назначение материально- ответственных лиц по выдаче денежных средств в подотчет.

11. В нарушение учетной политики предприятия отсутствует ссылка на нормативный правовой акт, регламентирующий утверждение рабочего плана счетов – приказ Министерства финансов РФ №94н от 31.10.2000г.

12. В нарушение п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н отсутствует утвержденная форма первичных документов и регистров бухгалтерского учета (утверждены Приказом Министерства финансов РФ №173н от 15.12.2010).

13. В нарушение п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н не отражен порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

14. В нарушение п.4.4. главы 4 «Порядка ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации №373-П от 12.10.2011 г. не установлены Правила предоставления денежных средств в подотчет.

15. В нарушение п.4 Правил бухгалтерского учета 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н не организован отдельный учет денежных средств, полученных от коммерческой деятельности и целевого поступления.

16. В Приложении № 2 к Учетной политике предприятия (методическая часть), утвержденной приказом № 6 от 29.12.2012 г. в части исчисления налогообложения в нарушение п.п.1-2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ не указано признание доходов и расходов.

17. В Приложении № 2 к Учетной политике предприятия для налогообложения (методическая часть) не указаны формы и сроки следующей отчетности:

- расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения;

- расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

- отчетности по налогу на доходы физических лиц;

- декларации по единому налогу.

18. В Графике отпусков работников некорректно заполнены графы 6 и 7 (не указана точная дата запланированного и фактического отпуска).

19. Приложение к Правилам внутреннего трудового распорядка ООО «Суздальские городские бани» (Лист ознакомления работников) оформлено не надлежащим образом: подписи работников проставлены в другой графе, отсутствует дата ознакомления, нет подписи оператора газовой котельной Логинова Н.Ю.

20. Приложение к Положению об оплате труда работников ООО «Суздальские городские бани» (Лист ознакомления работников) оформлено не надлежащим образом: подписи работников проставлены в другой графе, отсутствует дата ознакомления, нет подписи оператора газовой котельной Логинова Н.Ю.

21. Приказы о ежемесячных премиях работников №6А от 31.01.2013, №7А от 28.02.2013, №8А от 31.03.2013, №9А от 30.04.2013, №10А от 31.05.2013, №11А от 30.06.2013, №12А от 31.07.2013, №13А от 31.08.2013, №18А от 30.09.2013, №19А от 31.10.2013, №20А от 30.11.2013, №22А от 29.12.2013 не содержат основание, предусмотренное п.2.1. раздела 2 Регламента начисления и выплаты работникам ООО «Суздальские городские бани» премии по результатам работы за месяц (Приложение № 2 к Положению «Об оплате труда работников»).

22. Отсутствует приказ на совмещение Т.Д.Аникиной должности банщика.

23. В договоре субаренды нежилых помещений от 01.09.2013 г. с индивидуальным предпринимателем Зиновьевой Н.А. п.3.3. предусмотрено часть суммы субаренды – 2514 руб. в месяц перечислять на расчетный счет Отдела имущественных и земельных отношений администрации г.Суздаля. В соответствии со статьей 606 Гражданского кодекса РФ доходы полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором является его собственностью.

24. При сдаче в субаренду муниципального имущества Зиновьевой Н.А. на условиях, предусмотренных Договором №1 субаренды нежилых помещений от 13.06.2013 г. не учтен период с 24.06.2013 г. по 31.08.2013 г. Таким образом, сумма субаренды, принятая к учету, завышена на 3434.87 рубля.

25. Не предоставлен договор на субаренду с индивидуальным предпринимателем Власовым А.В.

26. В нарушение п.1 статьи 614 Гражданского кодекса РФ, а также п.2.2.3. части 2 Договора №1 субаренды с Зиновьевой Н.А. от 13.06.2012 г., а также Договора от 01.09.2013 г. субарендатором своевременно не вносилась сумма арендной платы. На 01.01.2014 г. срок задолженности по субаренде составляет свыше 5 месяцев. Пени за просроченные выплаты по субаренде не начислялись.

27. В нарушение п.п.3.3. части 3 договора субаренды от 01.09.2013 г. с индивидуальным предпринимателем Зиновьевой Н.А. денежные средства вносились не на расчетный счет, а в кассу предприятия.

28. Неверно рассчитан лимит кассы. Верный расчет: $282414,47/92*3=9209$ рублей 17 копеек (Приложение № 1 Порядка ведения кассовых операций № 373-П от 12.10.2011). Несмотря на неверно рассчитанный лимит кассы, превышение остатка лимита кассы не обнаружено.

29. В нарушение пункта 2.1 Главы 2 «Порядка ведения кассовых операций» № 373-П от 12.10.2011 г., п.16 части 2 Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34-н от 29.07.1998 имеются недопустимые исправления в следующих кассовых документах:

- кассовой книге за 24.06.2013 г.;
- расходно-кассовом ордере № 52 от 17.06.2013 г.;
- отчете кассира от 03.06.2013 г.;
- приходно-кассовом ордере № 30 от 03.06.2013 г.;
- отчете кассира от 10.06.2013 г.;
- приходно-кассовом ордере № 31 от 10.06.2013 г.;
- в отчете кассира за 17.06.2013 г.;
- приходно-кассовом ордере № 32 от 17.06.2013 г.;

- расходно-кассовом ордере № 52 от 17.06.2013 г.;
- расходно-кассовом ордере № 53 от 17.06.2013 г.
- отчете кассира от 24.06.2013 г.;
- приходно-кассовом ордере № 33 от 24.06.2013 г.;
- расходно-кассовом ордере № 56 от 24.06.2013 г.;
- расходно-кассовом ордере № 54 от 24.06.2013 г.;
- расходно-кассовом ордере № 81 от 09.09.2013 г.;
- расходно-кассовом ордере № 83 от 16.09.2013 г.;
- отчете кассира от 01.10.2013 г.;
- отчете кассира от 07.10.2013 г.;

30. В нарушение пункта 2.5 Главы 2 «Порядка ведения кассовых операций» № 373-П от 12.10.2011 г. установлено следующее нарушение: несанкционированное изменение указанных данных в расходно-кассовых ордерах № 103 от 28.10.2013 г., № 112 от 25.11.2013 г.;

31. В нарушение пункта 2.3 Главы 2 «Порядка ведения кассовых операций» № 373-П от 12.10.2011 г. отсутствуют штампы «получено» и «погашено» в приходно-кассовых ордерах и расходно-кассовых ордерах, подтверждающих проведение кассовой операции.

32. В нарушение пункта 3.3 Главы 3 «Порядка ведения кассовых операций» № 373-П от 12.10.2011 г., пункта 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ/1 2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106-н не обеспечена полнота и своевременность оприходования выручки в кассу от хозяйственной деятельности, выразившееся в неполном оприходовании в кассу денежной наличности в сумме 190 рублей за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 г. Факт неполного оприходования денежной наличности подтверждается фискальными отчетами. Данные счетчика отражены в сумме 6 873636 рублей 11 копеек. По данным бухгалтерского учета организации сумма счетчика составляет 6 873446 рублей. Период времени, за который не оприходована указанная сумма, установить не представляется возможным по причине отсутствия правильного учета наличных денег.

33. В нарушение Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовой машины (Письмо Министерства финансов РФ от 30.08.1993 г. № 104) неверно заполнена книга кассира-операциониста на прием наличных денежных средств.

34. В нарушение п.п.5.1. части 5 Приказа № 6 от 29.12.2012 г. «Об учетной политике ООО «Суздальские городские бани», утвержденного директором ООО «Суздальские городские бани» Петровой Т.А., допущены некорректные исправления ошибок в журнале кассира-операциониста за 26.05.2013 г., 08.07.2013 г., 13.12.2013 г.

35. В нарушение Постановления № 1 от 05.01.2004 г. Государственного комитета по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичных учетных документов по учету труда его оплаты по применению и заполнению форм первичных документов по учету труда и его оплате», пункта 4.6. Главы 4 Порядка ведения кассовых операций» № 373-П от 12.10.2011 г., на платежные ведомости по выдаче заработной платы в течение всего проверяемого периода не оформлялись расходно-кассовые ордера. Платежные ведомости на выдачу заработной платы не содержат указания срока выдачи заработной платы.

36. В нарушение пункта 4.2. Главы 4 Порядка ведения кассовых операций» № 373-П от 12.10.2011 г. неверно оформляются расходно-кассовые ордера по сдаче наличных в банк. Не указаны обязательные реквизиты кассового документа: при выдаче заработной платы от 11.02.2013 г., 11.03.2013 г., 27.05.2013, 21.10.2013 г., 05.11.2013 г. расходно-кассовые ордера не имеют номеров.

37. В нарушение п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерством финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н при смене материально ответственного лица не представлен акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе.

38. В нарушении пункта 4.4. Главы 4 Порядка ведения кассовых операций» № 373-П от 12.10.2011 г. необоснованно выдавались денежные средства под отчет. Данные суммы выдавались лицам, не рассчитавшимся по ранее выданным авансам. Не использованные суммы не взыскивались бухгалтерией. Данное нарушение обнаружено в следующих авансовых отчетах: № 2 от 21.01.2013 г., № 3 от 28.01.2013 г.

39. В нарушении пункта 4.4. Главы 4 Порядка ведения кассовых операций» № 373-П от 12.10.2011 г. денежные средства выдавались Петровой Т.А., Назаровой Е.И., Черновой Л.А. в подотчет без письменного заявления, содержащего сумму наличных денег и срок, на который выдаются наличные денежные средства за подписью руководителя.

40. Кассовые документы за 03.06.2013 г., 01.07.2013 г. подписывает Чернова Л.А., которая согласно приказа № 3 от 31.05.2013 находилась в отпуске.

41. Платежная ведомость № 41 от 12.08.2013 г. подписана Назаровой Е.И., которая в соответствии с приказом № 13 от 06.08.2013 в это время находилась в отпуске.

42. Нарушены сроки выдачи заработной платы работников за следующие месяцы: апрель (платежная ведомость № 23 от 20.05.2013 г.), июнь (платежные ведомости № 32 от 01.07.2013 г., № 33 от 08.07.2013 г.), июль (платежные ведомости № 41 от 12.08.2013 г., № 43 от 26.07.2013 г.), август (платежные ведомости № 45 от 31.08.2013 г., № 47 от 02.09.2013 г., № 49 от 09.09.2013 г., № 50 от 16.09.2013 г.), сентябрь (платежная ведомость № 54 от 30.09.2013 г.), октябрь (платежные ведомости № 63 от 04.11.2013 г., № 65 от 11.11.2013 г.).

43. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ выплата отпускных сумм производилась с задержкой следующим работникам по расходным ордерам: Черновой Л.А. № 52 от 17.06.2013 г. – 18 дней, Петрову А.А. № 53 от 17.06.2013 г. – 18 дней, Данилову А.Г. № 62 от 22.07.2013 г. – 24 дня, Шитикову С.Н. № 63 от 22.07.2013 г. – 24 дня, Климычеву Н.М. № 72 от 19.08.2013 г. – 22 дня, Петровой Т.А. № 87 от 27.09.2013 г. – 5 дней; по платежным ведомостям: Урвачевой Н.А. № 40 от 05.08.2013 г. – 10 дней, Назаровой Е.И. № 48 от 02.09.2013 г. – 31 день, Масловой Л.Н. № 49 от 09.09.2013 г. – 15 дней, Каткову О.С. № 50 от 16.09.2013 г. – 21 день. Логинову Н.Е. заработная плата выплачена с задержкой в 5 дней – платежная ведомость № 67 от 02.12.2013 г.

Аникиной Т.Д. выплата отпускных сумм произведена с задержкой в 15 дней (расходно-кассовый ордер № 18 от 18.02.2013 г.).

44. В нарушение статьи 140 Трудового кодекса РФ несвоевременно выдан полный расчет при увольнении Нефедовой Т.Н. – расходно-кассовый ордер № 91 от 30.09.2013 г. Срок невыплаты заработной платы составил 5 дней.

Логинову Н.Е. задержка выплаты полного расчета по увольнению составила – 5 дней (расходно-кассовый ордер № 119 от 16.12.2013 г.).

Масловой Л.Н. задержка выплаты полного расчета по увольнению составила – 3 дня (расходно-кассовый ордер № 122 от 21.12.2013 г.).

45. С нарушениями оформлены следующие авансовые отчеты: № 6 от 06.02.2013 г., №7 от 18.02.2013 г., №14 от 30.05.2013 г., № 20 от 26.08.2013 г., № 21 от 09.09.2013 г., № 26 от 23.10.2013 г., № 30 от 02.12.2013 г., № 29 от 06.12.2013 г., № 33 от 31.12.2013 г.

Авансовый отчет № 29 от 06.12.2013 г. принят к учету в декабре 2013 г. (данные отчета относятся к ноябрю).

В соответствии с п.20 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерством финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н, статей 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», данные первичных документов должны соответствовать накопительным регистрам бухгалтерского учета.

46. В нарушение п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерством финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н не проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

47. Принят к учету счет № 20 от 31.07.2013 г. на возмещение коммунальных услуг от индивидуального предпринимателя Зиновьевой Н.А., заверенный печатью иной организации - ООО «Жилищник».

48. Акт расходов материалов за август 2013 г. подписан Назаровой Е.И., главным бухгалтером, находившейся в отпуске. Обязанности главного бухгалтера на тот период исполняла Андрианова Е.А.

49. Необоснованно приняты к расходам в марте 2013 г. акты выполненных работ ООО ЦТО «Касс-Сервис» № ЦТ 0067582 от 26.06.2013 г., № ЦТ 00003754 от 30.06.2013 г. на общую сумму 1173 рубля.

50. Необоснованно принят к расходам в июле 2013 г. акт выполненных работ ООО ЦТО «Касс-Сервис» № ЦТ 00007152 от 30.09.2013 г. на сумму 990 рублей.

51. В сводных регистрах бухгалтерского учета по заработной плате указаны данные, не относящиеся к расчетному периоду: за январь, февраль, май, июнь, август, октябрь 2013 г.

52. Согласно п.п. 6.2.5., 6.2.17. раздела 6 Устава ООО «Суздальские городские бани» установление размеров выплачиваемых директору Общества вознаграждений и компенсаций, а также определение условий оплаты труда относится к компетенции Общего собрания участников Общества (Учредителя).

Приказами директора ООО «Суздальские городские бани» от 30.06.2013 (номер приказа не указан), № 12 Р от 30.07.2013 г., № 13 Р от 31.08.2013 г., № 18 Р от 31.09.2013 г., № 19 Р от 31.10.2013 г. за июнь, июль, август, сентябрь, октябрь 2013 г. произведены выплаты премий Т.А. Петровой, директору ООО «Суздальские городской бани» по итогам работы предприятия в размере 100%. Таким образом, директор ООО «Суздальские городские бани» Т.А.Петрова неправомерно издавала приказы о премировании руководителя Общества на общую сумму 37 062.12 рублей.

53. Распоряжения Отдела имущественных и земельных отношений администрации г.Суздаля о премировании директора ООО «Суздальские городские бани» Т.А.Петровой за период с января по май 2013 г., а также за ноябрь и декабрь 2013 г. не подтверждены решениями Общего собрания ООО «Суздальские городские бани» в соответствии с п.п.6.2.5.,6.2.17. раздела 6 и п.9.8. раздела 9 Устава ООО «Суздальские городские бани». По запросу Контрольно-счетной комиссии от 27.03.2014 г. протоколы Общего собрания ООО «Суздальские городские бани» предоставлены не были, о чем было указано в соответствующем акте Контрольно-счетной комиссии.

Общая сумма произведенных распоряжением Отдела имущественных и земельных отношений администрации г.Суздаля премиальных выплат директору ООО «Суздальские городские бани» Т.А.Петровой без соответствующих протоколов Общего собрания Общества за указанный период составила 58 500 рублей.

54. Регламентом начисления и выплаты работникам ООО «Суздальские городские бани» доплат за совмещение профессий, должностей, расширение зон обслуживания, увеличения объема работы или исполнения обязанностей временно отсутствующего работника (Приложение №4 к Положению «Об оплате труда работников») предусмотрено, что доплата за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника утверждается приказом директора (п.3.3. части 3 «Порядок утверждения и сроки выплаты доплат»).

В нарушение данного Регламента за проверяемый период Аникиной Т.Д. выплачено 10 977.78 рублей за совмещение должности без соответствующего приказа, Багаевой А.А. за март 2013 г. выплачено без соответствующего приказа о совмещении должности 222.22 рубля. Общая сумма необоснованно выплаченных Аникиной Т.Д. и Багаевой А.А. денежных средств составила 11 200 рублей.

55. В соответствии с п. 14 статьи 251 Налогового кодекса РФ организация, получившая целевые поступления обязана обеспечить отдельный учет. Такой учет в ООО «Суздальские городские бани» не ведется, так как полученная сумма субсидии в размере 1300000 рублей рассматривается как подлежащая налогообложению с даты ее получения.

Таким образом, данная сумма была включена в налогооблагаемую базу по единому налогу за 2013 год. По данным ООО «Суздальские городские бани» сумма доходов за 2013 г. в Книге доходов и расходов отражена в сумме 2 552903.41 рубля. По расчету Контрольно-счетной комиссии сумма доходов составила 1 252903.41 рубля. Сумма единого налога, уплаченного в бюджет РФ, была завышена на 22 877 рублей.

56. В связи с отсутствием отдельного учета целевых поступлений и средств, полученных от хозяйственной деятельности в нарушение п. 14 статьи 250 Налогового кодекса РФ в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год отсутствует отчет о целевом использовании полученных средств.

57. В соответствии со статьей 69 Бюджетного кодекса РФ ООО «Суздальские городские бани» являются получателем бюджетных ассигнований в форме предоставления субсидий юридическим лицам. Согласно статье 78 Бюджетного кодекса РФ предоставление субсидий юридическим лицам осуществляется на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат (возмещения убытков).

Решением Совета народных депутатов от 18.12.2012 № 97 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» покрытие убытков (потерь в доходах) городским баням проводится в соответствии с соглашением между данной организацией и администрацией г.Суздаля в порядке, установленном постановлением Администрации города.

В соответствии с п.3 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ цели, условия и порядок предоставления субсидий юридическим лицам, а также порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении должны регулироваться нормативным правовым актом, муниципальным правовым актом.

Муниципальный правовой акт должен содержать положения об обязательной проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств и органом муниципального финансового контроля.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что порядок, цели и условия предоставления субсидии ООО «Суздальские городские бани», не определены.

58. Регистр бухгалтерского учета (журнал-ордер и ведомость по счету № 86) по учету целевого поступления сформирован неверно (правильный расчет использования субсидии – в приложении к настоящему Акту).

По результатам анализа представленных в Контрольно-счетную комиссию города Суздаля пояснений и замечаний по Акту проверки ООО «Суздальские городские бани», комиссией подготовлено соответствующее Заключение.

25.04.2014 г. директору ООО «Суздальские городские бани» Т.А.Петровой направлено представление по принятию решений и мер для устранения указанных в представлении нарушений в срок до 25.05.2014 г.

По истечении установленного срока в Контрольно-счетную комиссию не поступало письменных пояснений о решениях и мерах по устранению замечаний и нарушений, указанных в представлении комиссии.

Также директору ООО «Суздальские городские бани» Петровой Т.А. 25.04.2014 г. направлено предписание с требованием в течение 5 рабочих дней со времени получения настоящего предписания внести в кассу ООО «Суздальские городские бани» денежные средства, неправомерно полученные в качестве премий за июнь-октябрь 2013 г.

По истечении указанного выше срока, предписание Контрольно-счетной комиссии Петровой Т.А. не исполнено.

По завершении проверки ООО «Суздальские городские бани» документы и материалы контрольных мероприятий направлены в Суздальскую межрайонную прокуратуру.

В настоящее время Суздальская межрайонная прокуратура проводит проверку информации Контрольно-счетной комиссии о неправомерной выплате премий директору ООО «Суздальские городские бани» Петровой Т.А.

Выводы:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 год показал убыток предприятия в размере 508 000 рублей.
2. Не соблюдается установленный порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом, в части заключения договоров субаренды с субарендаторами.
3. Неэффективно используется муниципальное имущество: при наличии свободных площадей только 2% общей площади предприятия сдается в субаренду.
4. Отсутствие Соглашения между ООО «Суздальские городские бани» и Администрацией города Суздаля о выделении из бюджета города Суздаля субсидии на покрытие убытков Общества привело к отсутствию учета расходов бюджетных средств и их нецелевому использованию в сумме 22 877 рублей.
5. Нерационально используются собственные средства Общества, что привело к превышению фонда оплаты труда в размере 359 369 рублей.
6. При начислении премиальных выплат директору ООО «Суздальские городские бани» Петровой Т.А. выявлены нарушения порядка премирования руководителя, установленного Уставом Общества.
7. Отсутствует надлежащий учет наличных денежных средств предприятия.
8. Бухгалтерский учет на предприятии ведется с нарушениями.
9. Кадровый учет и делопроизводство на предприятии являются неудовлетворительными.
10. Выявлены факты нарушения трудового законодательства: задержка заработной платы, отпускных выплат и полного расчета при увольнении работников Общества.

Рекомендации:

- 1) Внести изменения в Устав ООО «Суздальские городские бани» в части переименования Учредителя (Участника) Общества.
- 2) Совместно с администрацией г. Суздаля разработать Соглашение о выделении субсидии на покрытие убытков ООО «Суздальские городские бани» на 2014 г. и последующий период в соответствии с Решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 18.12.2012 г. № 97 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».
- 3) Увеличить объемы площадей, сдаваемых в субаренду с целью получения дополнительных доходов и выполнения договорных обязательств перед арендодателем.
- 4) Рассмотреть вопрос о сдаче всего имущественного комплекса предприятия в субаренду.
- 5) Вести учет наличных денежных средств согласно Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовой машины (Письмо Министерства финансов РФ от 30.08.1993 г. № 104), а также пункта 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ/1 2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106-н.
- 6) В целях недопущения необоснованных расходов производить премирование работников Общества не ежемесячно, а по итогам работы за квартал или полугодие, из текущей прибыли предприятия.
- 7) В целях оптимизации расходов объединить должности главного бухгалтера и кассира в одну должность (ставку) бухгалтера-кассира.
- 8) В целях оптимизации расходов операторов газовой котельной (3 ставки) оформить на работу только на период отопительного сезона (октябрь-апрель) по срочным трудовым договорам.
- 9) Переоформить договор субаренды с индивидуальным предпринимателем

Зиновьевой Н.А. в части оплаты всей суммы, предусмотренной договором, на расчетный счет Общества.

- 10) Организовать отдельный учет субсидии, получаемой из бюджета г.Суздаля согласно п.4 Правил бухгалтерского учета 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н.
- 11) Рассмотреть вопрос о возврате в бюджет г.Суздаля денежных средств в размере 22 877 рублей как использованных нецелевым образом.
- 12) Учет кадровых документов и делопроизводство вести в соответствии с локальными нормативными актами Общества.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Суздаля

М.Ю.Катушкина

м.п.