Информация об итогах проведенного контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Автостоп» за 2013 – 2014 годы и за период с 01 января по 31 марта 2015 года»

Объектом проверки являлось МУП «Автостоп», учредителем которого является муниципальное образование «городское поселение Одинцово Одинцовского муниципального района Московской области» в лице Администрации городского поселения Одинцово Одинцовского муниципального района.

Всего установлено нарушений на сумму 184 816,46 тыс. руб.,в том числе:

● Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- искажены более чем на 10% по строке отдельные строки форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах бухгалтерской отчетности за 2014 год;

- в нарушение п. 32 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» в бухгалтерской отчетности за 2013, 2014, 1 квартал 2015 года не раскрыта информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных Предприятием по договору аренды;

- в нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, при образовании у Предприятия лома указанные материалы не приходовались в учете как материальные ценности;

- в нарушение ст. 250 «Внереализационные доходы» Налогового кодекса Российской Федерации в состав выручки отнесены доходы, полученные от оказания услуг, не относящихся к основным видам деятельности (сдача лома черных металлов);

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» выручка, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, не показана в отчетности по каждому виду в отдельности;

- в нарушение ст. 21 «Документы в области регулирования бухгалтерского учета» Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н, а также Инструкции по его применению, положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» Предприятием в 2013-2015 годах на себестоимость относились расходы (комиссия банка), которые должны быть учтены в составе прочих расходов, что привело к завышению себестоимости оказываемых услуг;

- в нарушение ст. 265 «Внереализационные доходы» Налогового кодекса Российской Федерации в состав себестоимости отнесены расходы, непосредственно не связанные с производством и реализацией (комиссия банка);

- в нарушение ст.34. Положения о бухгалтерском учете №4/99 главным бухгалтером Предприятия при составлении бухгалтерской отчетности за 2014 год, 1 квартал 2015 года допущен зачет между статьями активов и пассивов по счетам 60, 62;

- в нарушение п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н в учетной политике не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. Вместе с тем, в учете числится дебиторская задолженность сроком возникновения свыше года.

- в нарушение п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в Учетной политике не определено содержание пояснений, оформленных в табличной форме.

● Иные нарушения – 52 050,53 тыс. руб.

- в нарушение ст. 23 «Крупная сделка» Предприятием осуществлялось совершение крупных сделок без согласия собственника;

- в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, Предприятием не зарегистрировано право собственности на объект недвижимого имущества, используемый в основной деятельности Предприятия;

- установлены нарушения в оформлении первичных учетных документов Предприятием.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы городского поселения Одинцово Одинцовского муниципального района направлен отчет, в адрес руководителя Администрации городского поселения Одинцово, председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района и директора МУП «Автостоп» - представление.

Материалы проверки направлены в адрес Одинцовского городского прокурора с целью привлечения виновных в допущенных нарушениях должностных лиц к административной ответственности.

Информация об устранении нарушений по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Автостоп» за 2013 – 2014 годы и за период с 01 января по 31 марта 2015 года»

Из 19 предложений Контрольно-счетной палаты проверяемым объектом исполнены 8 предложений.

Утвержден порядок составления, согласования и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Автостоп» городского поселения Одинцово.

Проведена работа по устранению нарушений правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Неучтенные объекты основных средств поставлены на баланс предприятия.

Устранены нарушения в оформлении первичных учетных документов.

Устранены нарушения ведения кассовых операций.

Утверждено положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Автостоп» городского поселения Одинцово.

Утвержден состав постоянно действующей закупочной комиссии МУП «Автостоп» городского поселения Одинцово.

Привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания 2 должностных лица МУП «Автостоп».

По материалам проверки Одинцовской городской прокуратурой подготовлено представление об устранении нарушений, руководителю предприятия вручено постановление о возбуждении производства об административном правонарушении, предусмотренном ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ и объявлено предостережение о недопустимости повторного нарушения требований закона.