Информация об итогах проведенного контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водосток» за 2013 – 2014 годы и за период с 01 января по 30 июня 2015 года»

Объектом проверки являлось МУП «Водосток», 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 15 918,30 тыс. руб.,в том числе:

● Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 10 398,19 тыс. руб.

В нарушение п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, п. 20 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, Инструкции к плану счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н объект движимого имущества, приобретенный предприятием с целью использования в качестве основного средства (полностью готов к эксплуатации) не принят к учету на отдельный субсчет к счету 01 «Основные средства на складе (в запасе) и числится на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08.4).

В нарушение ПБУ №5/01 «Учет материально производственных запасов», утвержденного Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 года, и Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов» отсутствует должное документальное подтверждение фактического использования материально-производственных запасов при их списании.

Акты на списание горюче-смазочных материалов за 2013 – 2014 годы не составлялись, что нарушает приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119 н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

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, работа по выявлению и признанию дебиторской задолженности сомнительной на предприятии не проводилась, резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги не создавался, не смотря на то, что по состоянию на 30.06.2015 года на балансе Предприятия числится дебиторская задолженность со сроком возникновения более года.

Бухгалтерская отчетность содержит данные, не подтвержденные актами сверок взаиморасчетов с контрагентами.

● Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 4 334,52 тыс. руб.

Имущество Предприятия (автотранспортные средства) используется неэффективно.

● Иные нарушения – 1 185,59 тыс. руб.

Выплата директору МУП «Водосток» ежемесячных премий за период произведена с нарушением трудового договора.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы городского поселения Одинцово Одинцовского муниципального района направлен отчет, в адрес руководителя Администрации городского поселения Одинцово и директора МУП «Водосток» - представление, в адрес начальника межрайонной ИФНС России № 22 по Московской области – письмо.

Информация об устранении нарушений по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водосток» за 2013 – 2014 годы и за период с 01 января по 30 июня 2015 года»

Предложения Контрольно-счетной палаты исполнены проверяемым объектом полностью.

Разработан и утвержден в составе учетной политики предприятия порядок контроля за хозяйственными операциями.

Основное средство, числящееся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы, введено в эксплуатацию и принято к бухгалтерскому учету на счет 01.1 «Основные средства».

Списание материально-производственных запасов производится в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов».

Разработан и утвержден порядок определения оценки вероятности погашения долга с последующим отнесением суммы в резерв по сомнительным долгам.

Обеспечено эффективное использование автотранспортных средств предприятия.

Проведена сверка взаиморасчетов с контрагентами и внебюджетными фондами.

Привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания 1 должностное лицо МУП «Водосток».