

Выписка из отчета о результатах контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за 2012 и истекший период 2013 года»

Выводы:

Всего за проверяемый период было проверено 802 045, 2 тыс. рублей из них:

- 1 486,36 тыс. рублей использовано с нарушением Закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ;

- 240,58 тыс. рублей с иными нарушениями.

1. В нарушение п. 1 части 6 статьи 8 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 10 Положения по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Предприятием не внесены изменения в учётную политику.

2. Законом Ненецкого автономного округа от 22.12.2011 № 106-оз «Об окружном бюджете на 2012 год» предусмотрен взнос в уставный фонд ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в сумме 9 518,7 тыс. рублей, из них 2 424 228 рублей израсходовано на приобретение обыкновенных именных акций ОАО «Нарьян-Марстрой» в количестве 6456 шт. Целесообразность приобретения акций не подтверждена, вложение средств не принесло экономических или иных выгод, поскольку Предприятие не получило дивиденды по приобретённым акциям.

3. В ходе проверки были представлены инвентаризационные описи основных средств, всего в количестве 8 шт. В соответствии с результатами инвентаризации основных средств Предприятия их стоимость на 31.12.2011 года составила 126 041 тыс. рублей. В тоже время в соответствии с данными бухгалтерской отчетности за 2012 год их стоимость составляет 126 052 тыс. рублей. Разница составила 11,379 тыс. рублей.

Следует отметить, что представленная в ходе подведения итогов проверки инвентаризационная опись основных средств от 29.12.2013 № 9 на недостающую сумму 11,379 тыс. рублей датирована не наступившей датой – **29.12.2013** (Акт данной проверки составлен 26.07.2013).

4. В ходе проверки выявлены нарушения требований «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, в части оформления инвентаризационных описей основных средств.

5. В нарушение п. 1.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утверждённого Банком России 12.10.2011 № 373-П, пункта 2.2.1 Положения об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утверждённого совместно Банком России № 298-П, Минфином России № 173н 13.12.2006 (в ред. от 27.09.2012), Предприятием лимит остатка наличных денег на 2013 год не установлен.

6. При рассмотрении заключенных Предприятием договоров, в том числе заключенных до 2012 года и пролонгированных на 2013 год, установлено, что в ряде договоров невозможно определить наименование приобретаемых товаров, работ и услуг, а также группы приобретаемых товаров, работ, услуг, их количество.

Отсутствие в договорах купли-продажи предмета договора противоречит статье 432 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которой договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора.

Частью 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

7. Установлены факты просрочки исполнения договоров, по которым Предприятие выступает исполнителем, что грозит выплатой штрафных санкций (пеней) в соответствии с условиями договоров.

8. Установлены факты нарушения ст. 4 Закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ в части оплаты работ, услуг по договорам, заключенным на суммы свыше 100 тыс. рублей без проведения конкурсных процедур.

9. В нарушение раздела 5 коллективного договора ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2010-2013 гг. и приложения 14 к нему Предприятием неправомерно произведена компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно члену семьи бывшего работника Предприятия в сумме 13 437 рублей.

10. В нарушение норм по применению унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденной постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55, сотрудникам не выдается расписка о том, что отчет и подтверждающие документы приняты к проверке. В расписках отсутствуют подписи, расшифровки подписей бухгалтера, даты.

11. Выявлены факты приёма бухгалтерией авансовых отчетов к учету, в которых отсутствуют подписи бухгалтера (кассира).

12. Выявлены факты, когда выданные в подотчет денежные средства расходовались не на те цели, на которые они были выданы (средства, выданные на хозяйственные расходы, расходовались на приобретение продуктов питания, оплату услуг ресторана, цветов, подарочных сертификатов и др. Всего таких расходов произведено на сумму 123,75 тыс. рублей).

13. Установлены факты неправомерного возмещения работникам командировочных расходов (к возмещению принимались расходы стоимости проезда до населенного пункта, в который работник не был командирован; выданные в подотчет средства расходовались на другие цели; не подтвержден факт пребывания сотрудником в месте командирования) всего на сумму 17 035,2 рублей.

14. В нарушение постановления Администрации НАО от 25.12.2012 № 408-п «Об утверждении Порядка отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа» отчет в Управление государственного имущества НАО и Управление строительства и ЖКХ НАО о выполнении утвержденных программ деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за 2012 год предоставлен по ранее действовавшей форме с нарушением сроков его предоставления (в соответствии с пунктом 2 Порядка отчет предоставляется в срок до 10 апреля текущего года – Предприятием предоставлен 22.04.2013), в котором выявлены ошибки при его составлении.

Также выявлены ошибки при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности – недостоверно представлена информация в бухгалтерском балансе за 2012 год, а также имеются несовпадения контрольных соотношений показателей бухгалтерского баланса с показателями отчета об изменениях капитала, с данными пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

За 2012 год утвержденная программа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия исполнена не в полном объеме. Однако фактический показатель по выручке превысил плановый на 49,8 % благодаря другим объемам работ, не предусмотренным программой.

15. Проведенный анализ финансового состояния и хозяйственной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» показал следующее.

За анализируемый период валюта баланса увеличилась, что свидетельствует о росте хозяйственного оборота Предприятия.

Значительная часть активов сформирована за счет собственного капитала – это свидетельствует о стабильности финансовой структуры капитала. Абсолютный прирост собственных средств не связан с увеличением объема производства продукции (что снижает надежность Предприятия как хозяйственного партнера), а связан с увеличением уставного капитала, которое осуществлено за счет средств окружного бюджета. Привлечение заемных средств связано с обновлением основных производственных фондов и накоплением сырьевых запасов. Главным источником внешнего финансирования является кредиторская задолженность. Увеличение доли заемных источников на конец 2012 года говорит о том, что Предприятие несколько потеряло свою финансовую независимость. Сохранение такой тенденции динамики в дальнейшем может привести к полной потере финансовой независимости и платежеспособности Предприятия.

В структуре активов Предприятия преобладает доля оборотных средств, наибольший удельный вес в которой занимают материалы и основные средства. Рост запасов свидетельствует о наращивании производственного потенциала Предприятия. В целом прирост актива указывает на расширение деятельности Предприятия, рост экономического потенциала.

Отсутствие изменений величины незавершенного строительства говорит о «замороженном» капитальном строительстве объектов. Длительные сроки строительства вызывают отвлечение средств из хозяйственного оборота, поскольку объекты незавершенного строительства и не установленное оборудование не задействованы в процессе текущей деятельности Предприятия.

Замедление оборачиваемости текущих активов требует привлечения дополнительных средств в оборот.

На Предприятии наблюдается тенденция увеличения кредиторской задолженности по всем видам расчетов. Увеличение периода оборота кредиторской задолженности свидетельствует о замедлении расчетов по своим обязательствам перед поставщиками за приобретенные товары. Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости Предприятия.

В составе дебиторской задолженности имеется просроченная и по прежнему остается высокой доля резерва по сомнительным долгам в общей сумме дебиторской задолженности, что свидетельствует о недостаточно эффективной работе с дебиторами.

Анализ финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности показал, что ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2012 году получило убыток. Рассчитанные показатели рентабельности свидетельствуют о неэффективном использовании ресурсов, необходимости пересмотра цен.

Предложения (рекомендации):

1. Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа:

1). Усилить контроль за деятельностью подведомственного ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».

2). В соответствии со статьей 20 Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в целях дальнейшего совершенствования контроля за финансово-хозяйственной деятельностью государственных унитарных предприятий округа, предлагаем обязательные ежегодные аудиторские проверки проводить до сдачи отчетности.

2 Руководству ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»:

1). В соответствии с п. 1 части 6 статьи 8 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, внести изменения в учетную политику Предприятия.

- 2). Усилить контроль за учетом основных средств Предприятия.
- 3). При составлении инвентаризационных описей руководствоваться «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49».
- 4). При осуществлении операций с наличными деньгами соблюдать требования п.1.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утверждённого Банком России 12.10.2011 № 373-П, п. 2.2.1 Положения об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утверждённого совместно Банком России № 298-П и Минфином России № 173н 13.12.2006 (в ред. от 27.09.2012) в части установления лимита остатка наличных денег.
- 5). При заключении договоров не допускать нарушений требований, установленных статьей 432 и частью 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также Законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
- 6). Не допускать нарушений условий договоров, контрактов в части сроков их исполнения.
- 7). Не допускать нарушений условий коллективного договора в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.
- 8). Не допускать нарушений в оформлении первичных учетных документов.
- 9). Не допускать использование средств, выданных на хозяйственные расходы, на иные цели;
- 10). Принять меры к взысканию необоснованно возмещенных расходов в сумме 740,2 рубля по авансовому отчету от 26.04.2013 № 29.
- 11). Принять меры к взысканию необоснованно возмещенных расходов в сумме 6035 рублей по авансовому отчету от 08.04.2013 № 25.
- 12). Принять меры к взысканию необоснованно возмещенных расходов в сумме 10260 рублей по авансовому отчету от 06.07.2012 № 55.
- 13). Принять меры к взысканию с виновного лица, допустившего неправомерную выплату семье бывшего работника Предприятия компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в сумме 13 437 рублей.
- 14). Исправить ошибки в бухгалтерской отчетности за 2012 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ № 22/2010), утвержденном Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
- 15). Обеспечить упорядоченное ведение финансово-хозяйственной деятельности, сохранности активов, выявление, исправление и предотвращение ошибок и искажение информации, своевременную подготовку достоверной финансовой отчетности (путем разработки регламентов (процедур, порядков и т.п.), максимально охватывающих все хозяйственные операции (сделки)).
- 16). Принять меры по уменьшению суммы дебиторской задолженности. Своевременно проводить претензионную работу по просроченной дебиторской задолженности.
- 17). Отчёт о результатах контрольного мероприятия направить в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа, губернатору Ненецкого автономного округа, в прокуратуру Ненецкого автономного округа.