

## А К Т 27-10-47

город Новосибирск

06 июля 2016г.

На основании приказа начальника управления контрольно-ревизионной работы мэрии города Новосибирска от 20.06. 2016 № 80-од уполномоченной группой в составе: консультанта отдела контроля эффективности закупок Ласковец А.В. - руководитель группы, консультантом ОКЭЗ Бортник В. В., главным специалистом ОКЭЗ Серебряковой И. А. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном предприятии г.Новосибирска «Городская Электросвязь» (сокращенное название – МП «Городская Электросвязь», далее по тексту - Предприятие) за 2015 год, январь-май 2016 года.

Ревизия начата 21 июня 2016г.  
Ревизия окончена 06 июля 2016г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Предприятия в проверяемом периоде являлись:

- директор – Счастный Алексей Леонидович,
- главный бухгалтер – Фендрикова Наталья Ивановна.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Предприятия: 630001, г. Новосибирск, ул. Ельцовская, 7, телефон – 2274985 бух., 227-49-82, тел/факс (383) 227-49-81 Email: g.elektrosvyaz@ngs.ru

Предприятие поставлено на учет в ИФНС по Заельцовскому району города Новосибирска 07.04.2009, ОГРН 1045402548905, ИНН - 5406299750, КПП – 540201001

По общероссийскому классификатору предприятий и организаций Предприятие имеет следующие коды: ОКПО 74955329; ОКВЭД–64.20.3 (прочая деятельность в области электросвязи). Организационно-правовая форма- муниципальное предприятие основанное на праве хозяйственного ведения .

Предприятие создано на основании распоряжения мэрии № 5747-Р от 13.10. 2004г, последняя редакция устава утверждена приказом Департамента связи и информатизации мэрии города Новосибирска 10.02.2009 № 68-од.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование – город Новосибирск.

От имени муниципального образования города Новосибирска права собственника имущества в пределах предоставленных им полномочий осуществляют городской Совет, глава городского самоуправления - мэр города Новосибирска, мэрия города Новосибирска.

Органом, уполномоченным управлять и распоряжаться имуществом предприятия, является департамент земельных и имущественных отношений мэрии в пределах предоставленных ему полномочий. Координацию, регулирование и контроль за деятельностью предприятия осуществляет Департамент связи и информатизации мэрии города Новосибирска.



Предприятие является коммерческой организацией, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке.

Размер уставного фонда Предприятия 1000000,00 рублей.

Предметом и видами деятельности Предприятия являются:

- разработка проектной документации информационных систем зданий, сооружений и их комплексов, технологических решений для линий связи, узлов управления и коммутации, телефонных станций, приёмо-передающих центров радиовещания и телевидения, структурированных кабельных систем (СКС), локально-вычислительных систем (ЛВС), систем теленаблюдения и ограничения доступа, систем электропитания, автоматизации и управления инженерными системами, систем теленаблюдения и ограничения доступа, проектирование волоконно-оптических линий связи, разработка проектной документации информационных систем зданий, сооружений и их комплексов и т. д.

Предприятие до 28.04.2016 года арендовало под офис помещение у Департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска по договору № 001293-НП от 01.06.2012 в размере 377, 4 кв. м. С мая 2016 года по договору № 008355-НП от 28.04.2016г. в размере 231,1 кв. м. по адресу ул. Ельцовская, 7. Кроме того по договору №000365-НП от 15.12.2011г. с ДЗ и ИО мэрии аренда 18,3 кв. м. площади в здании по ул. Карла Маркса,1 под узел доступа к сети мэрии.

Проведен осмотр помещений, находящихся в хозяйственном ведении, а также арендуемых Предприятием. Сдача в аренду (субаренду) помещений не установлена.

За 2015 год предприятие получило доход от продажи работ, услуг на сумму 10182 тыс. руб. по следующим видам деятельности:

- услуги по системному обслуживанию средств вычислительной техники отделов пособий и социальных выплат районов города Новосибирска 969 тыс.руб.;

- услуги по предоставлению и обслуживанию линий связи 7969 тыс. руб.;

- услуги по обеспечению работы ВЛКС на базе ВОЛС ОП и СВ 1065 тыс. руб.;

- разовые услуги 179 тыс. руб.

Расходы предприятия за 2015 год по основной деятельности составили всего 10438 тыс. руб., в т.ч амортизация ОС составила 1161 тыс. руб., аренда помещений у ДЗиИО мэрии 578,9 тыс. руб.

Прочие расходы составили 135 тыс. руб.

- налог с дохода при применении УСН 304 тыс. руб.

По результатам хозяйственной деятельности предприятия в 2015г. получен убыток в размере 695 тыс. руб.

За период с 01.01.2016г. по 31.05.2016г предприятие получило доход от продажи работ, услуг на сумму 4135,3 тыс. руб. по следующим видам деятельности:

- услуги по системному обслуживанию средств вычислительной техники отделов пособий и социальных выплат районов города Новосибирска 403,1



тыс.руб.;

- услуги по предоставлению и обслуживанию линий связи 3287,7 тыс. руб.;
- услуги по обеспечению работы ВЛКС на базе ВОЛС ОП и СВ 400000 руб.;
- разовые услуги 44,8 тыс. руб.

За период с 01.01.2016г. по 31.05.2016г Расходы предприятия по основной деятельности составили всего 4529,8 тыс. руб., в т.ч: амортизация ОС составила 682,86 тыс. руб., аренда муниципального помещения под офис на ул. Ельцовская, д.7, – 223,94 тыс. руб., аренда муниципального помещения под узел связи на пр. К. Маркса1/Ватутина 27 -36,23 тыс.руб.

Прочие расходы составили 28,51 тыс. руб.

- налог с дохода при применении УСН ( начисляется по результатам года, авансовый платеж за 1 кв. 2016г составил 66,0 тыс. рублей.)

За период с 01.01.2016г. по 31.05.2016г по результатам хозяйственной деятельности предприятия получен убыток в размере 422,95 тыс. руб.

В 2015-2016гг. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения 6% от доходов.

В нарушение п. 4.18 Устава Предприятия и п.2.3.3. решения Совета депутатов города Новосибирска от 22.12.2010 № 246 «О порядке создания, реорганизации, ликвидации и управления муниципальными унитарными предприятиями в городе Новосибирске» не создан резервный фонд, который должен составить 15 % от уставного фонда Предприятия.

### **Проверка полноты поступления и правильности отражения доходов от основной и прочей деятельности**

Тарифы на услуги, оказываемые МП «Городская Электросвязь» в проверяемом периоде, утверждены постановлениями мэрии города Новосибирска от 08.07.2009 № 307, от 03.04.2015 №2765 и от 04.05.2016 № 1737 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые МП «Городская Электросвязь».

Основными получателями услуг Предприятия за 2015 год являлись 26 коммерческих предприятий их доля в общей сумме доходов 58,02%, 15 муниципальных предприятий и учреждений 13,22%, 12 областных бюджетных учреждения 23,73 %, 4 федеральных учреждений 5,03%.

Получателями услуг Предприятия за январь-май 2016 года являлись 21 коммерческих предприятий их доля в общей сумме доходов 61,80 %, 15 муниципальных предприятий и учреждений 10,55 %, 12 областных бюджетных учреждения 22,46 %, 4 федеральных учреждений 5,19%.

Проверкой полноты отражения доходов Предприятия за проверяемый период установлено МП «Горэлектросвязь», в 2015-2016 году не заключены договора на оказание услуг по предоставлению и обслуживанию линий связи предприятия для обеспечения работы Администраций Центрального округа по Железнодорожному, Заельцовскому и Центральному районам города Новосибирска, а также Дзержинского, Калининского, Советского,



Первомайского, Ленинского и Кировского районов города Новосибирска в информационной сети мэрии города Новосибирска. В результате чего выпадающие доходы составили за 2015 год в сумме **771106,66** рублей, за 5 месяцев 2016 года **1546382,40** рублей. Всего **2317489,06** рублей. Расчет и объяснительная директора прилагается.

Сверкой остатков по счетам оборотно-сальдового баланса с данными формы № 1 бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» по всем разделам актива и пассива за 2015 год, 5 месяцев 2016 года расхождений не установлено.

Плата за выполненные работы и оказанные услуги поступает на расчетный счет.

По состоянию на 30.06.2016 года числится просроченная дебиторская задолженность за оказанные услуги по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по данным бухгалтерского учета составляла 14445,48 рублей, из них:

- ЗАО РИСС-Телеком –13245,48 рублей дата возникновения задолженности 30.06.2013 года, в течении 2014-2015гг были написаны претензионные письма о погашении задолженности;

- ООО ЧОП Стилет - 1200,00 рублей мер к взысканию задолженности не предпринималось

### **Проверка банковских операций**

Для осуществления банковских операций МП «Горэлектросвязь» по договору № 4/2655 от 28.12.2004 открыт расчетный счет № 40702810404000001891 в ОАО Новосибирский муниципальный банк, который с 21.08.2014 был присоединен к ОАО Ханты-Мансийский банк.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2015 – 606873,84 рублей, на 01.01.2016 – 881240,42 рублей, на 01.06.2016 – 582869,59 рублей.

Сплошной проверкой переходящего остатка по выпискам банка и наличия первичных расчетных документов нарушений не установлено. Остатки денежных средств на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным главной книги, на начало и конец года – данным баланса.

Выборочной проверкой обоснованности проведения операций по счету 51 за январь, декабрь 2015 года, январь 2016 года нарушений не установлено. Оплата производилась на основании предъявленных счетов, заключенных договоров, контрактов.

В проверяемом периоде перечисления Предприятием денежных средств на депозитные счета не установлено.

### **Проверка кассовых операций**

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2015 по 21.06.2016.

В нарушение п. 4 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке



ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства (далее - Порядок ведения кассовых операций) на Предприятии лицо, осуществляющее кассовые операции, не определено распорядительным документом директора. В проверяемом периоде обязанности кассира выполняла главный бухгалтер Фендрикова Н.И. В нарушение п. 4 Порядка ведения кассовых операций главному бухгалтеру в трудовом договоре и должностной инструкции обязанности кассира не вменены. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром не заключен.

Остаток средств в кассе по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.06.2016 отсутствует. В проверяемом периоде за 2015 год в кассу Предприятия поступило наличных денежных средств в сумме 3219,30 рублей (возврат неиспользованных подотчетных сумм). Выдача наличных денежных средств произведена в этой же сумме в подотчет. За январь-май 2016 года поступило в кассу, как возврат неиспользованных подотчетных сумм, и выдано под отчет денежных средств в размере 120,0 рублей. В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций отсутствует заявление получателя средств подотчет по расходному кассовому ордеру № 1 от 09.03.16 в сумме 120,00 рублей; в 2015 году на заявлениях в распорядительной надписи не указан срок, на который выдается аванс под отчет.

Лимит остатка наличных денег в кассе на 2015 год утвержден приказом директора Предприятия от 31.12.2014 г. № 42, на 2016 год – приказом от 31.12.2015 № 34, который в проверяемом периоде не превышался.

Помещение кассы на предприятии отсутствует. В нарушение п. 7 Порядка ведения кассовых операций место хранения наличных денежных средств распорядительным документом директора предприятия не определено.

Согласно приказу директора Предприятия от 21.06.2016 № 11 проведена инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия по состоянию на 21.06.2016 г., в результате которой излишки и недостачи не установлены. На день инвентаризации денежная наличность в кассе отсутствует.

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон о бухгалтерском учете), п. 2.7. Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год (далее – Учетная политика), утвержденного приказом директора Предприятия от 31.12.2014 № 41 инвентаризация кассы в проверяемом периоде не проводилась.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и подписана руководителем и главным бухгалтером. Сверкой записей в кассовой книге с данными кассовых документов, главной книгой расхождений не установлено.

### **Проверка авансовой дисциплины**

Проверка правильности расходования подотчетных сумм в Предприятии проведена в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденным Центральным Банком РФ от 12.10.2011 №373-П (далее



Положение №373-П) выборочным методом за январь-июнь 2015 года.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

В проверяемом периоде перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет приказами руководителя не определен.

В 2015 году выдано под отчет 16 185,96 рублей. В проверяемом периоде денежные средства выдавались на приобретение материалов.

Проверкой правильности оформления авансовых отчетов и приложенных к ним первичных документов за период январь-май 2016 год установлено, что во всех авансовых отчетах в нарушение ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ не оформлены расписки бухгалтером о принятии авансового отчета к проверке.

Сверкой данных карточки счета с РКО и авансовыми отчетами за проверяемый период, расхождений не установлено.

### **Проверка расходов по заработной плате**

Система оплаты труда в МП «Горэлектросвязь» определена Положением об оплате труда работников (далее – Положение об оплате труда), утвержденным директором Предприятия 04.04.2011. Коллективный договор, представленный к проверке, согласно ст. 43 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ), утратил свою силу в апреле 2014 года. Новый коллективный договор находится в разработке.

Штатное расписание, действовавшее в период с января по май 2015 года, утверждено приказом директора от 31.07.2014 № 26 в количестве 12,5 единиц с месячным фондом оплаты труда (далее - ФОТ) 325531,25 рублей. С июня 2015 года в штатное расписание приказом от 29.05.2015 № 7 введена должность монтажника оборудования, месячный ФОТ увеличен на 18500,0 рублей и составил 348656,25 рублей. Приказом директора от 18.08.2015 № 12 из штатного расписания выведена должность начальника отдела подготовки и сопровождения договоров. Месячный ФОТ составил 321450,0 рублей. Приказом от 19.10.2015 № 24 выведена из штатного расписания должность инженера по связи, ФОТ составил 306636,0 рублей. С мая 2016 года действовало штатное расписание, утвержденное приказом директора от 04.05.2016 № 6, в количестве 12 единиц с ФОТ в сумме 306533,75 рублей.

Среднесписочная численность работников Предприятия за 2015 год составила 11 человек, за январь-май 2016 года – 10 человек, в том числе 1 внешний совместитель.

За 2015 год фактически начислена заработная плата в сумме 3676286,24 рублей, за январь-май 2016 года в сумме 1392388,11 рублей.

Сверкой соответствия должностных окладов, применяемых для начисления заработной платы согласно расчетным ведомостям, с данными штатного расписания расхождений не установлено.

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам Предприятия установлено:

- в нарушение ст. 129 ТК РФ, п. 2.3.1.1., п. 3.2.3.2. Положения об оплате



труда осуществлялось начисление доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника за неотработанное время. Так, согласно приказу от 11.02.2015 № 3 начальнику отдела эксплуатации систем и сооружений связи установлена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в размере 20% оклада водителя с 11.02.2015, оплата произведена за полный месяц февраля 2015 года. Таким образом, за проверяемый период сумма неправомερных расходов составила: 2015 год – **1745,39** рублей, начисления на ФОТ – **527,11** рублей. Приложение № 2;

- в нарушение п. 3.2.3.2., п. 4.2.1., 4.2.2. Положения об оплате труда Предприятия в октябре 2015 года начислена доплата за сверхурочные часы при отсутствии приказа директора Предприятия (по служебной записке с резолюцией директора о разрешении), что привело к неправомерным выплатам в сумме: 2015 год – **3149,35** рублей, начисления на ФОТ – **951,10** рублей. Приложение № 3;

- в нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ, согласно штатному расписанию и трудовому договору, осуществляют доплату за увеличение объема работы ведущему инженеру - системному администратору, без указания содержания и объема дополнительной работы. Неправомерные расходы составили: 2015 год: **109740,26** рублей, начисления на ФОТ – **33141,56** рублей; 2016 год: **50000,0** рублей; начисления на ФОТ – **15100,0** рублей. Приложение № 4. В период ревизии трудовой договор приведен в соответствие.

Проверкой правильности начисления заработной платы внешнему совместителю (инженер по охране труда и технике безопасности) нарушений не установлено.

Предприятие в соответствии со статьей 188 ТК РФ осуществляет выплату компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях. В 2015 году сумма расходов по компенсации составила 9697,44 рублей, в 2016 году - 2942,86 рублей. Размер компенсации определен трудовым договором в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией». Сплошной проверкой правильности начисления и учета компенсации нарушений не установлено.

Среднемесячная заработная плата работников Предприятия составила:

2015 год:

- директор - 34516,00 рублей;
- главный бухгалтер - 35465,00 рублей;
- работники - 23245,00 рублей.

2016 год:

- директор – 31572,0 рублей;
- главный бухгалтер – 36262,0 рублей;
- работники – 23244,0 рублей.

Проверкой правильности начисления выплат за выполнение работ по договорам подряда нарушений не установлено.



## Учёт и списание основных средств

Полнота оприходования и правильность списания основных средств проверена сплошным методом за 2015 год, январь - май 2016 года. Сверкой остатков основных средств за 2015г. и на 01.06.2016г. по Главной книге и оборотной ведомости счета 01 "Основные средства" расхождений не установлено.

Заключены договоры о материальной ответственности с лицами, получающими основные средства.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2015 года на балансе Предприятия числилось основных средств на сумму 23 354 509,29 рублей, в том числе:

Счет 01.01 по видам основных средств	Остаток на 01.01.2015	Поступило	Остаток на 01.01.2016
Сооружения	19 853 256,89	7 629 926,38	27 483 183,27
Машины и оборудование	3 120 132,06		3 102 132,06
Производственный и хозяйственный инвентарь	32 391,52		32 391,52
Транспортное средство	348 728,82		348 728,82
Итого:	23 354 509,29	7 629 926,38	30 984 435,67

За 2015 год поступило основных средств на сумму 7 629 926,38 рублей, в том числе:

- Волоконно-оптическая линия связи Бугринского моста (приказ департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска от 17.07.2015 №681-од «О передаче и закреплении на праве хозяйственного ведения») протяженностью 12 509 п.м. на сумму 7 427 459,75 рублей;

- ВОЛС, муфту в колодце №334-128 (ул. Станционная, 8)-ул. Станционная, 24/» (приказ департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска от 17.03.2015 №232-од О передаче и закреплении движимого имущества на праве хозяйственного ведения) на сумму 100 820,73 рублей;

- внутреннее перемещение волоконно-оптических линий связи на сумму 101 645,90 рублей (товары на складе счет 41.01 переведены в основные средства). Полученные основные средства оприходованы и находятся в эксплуатации. Списание основных средств в 2015 году не проводилось.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2016 года на балансе Предприятия числилось основных средств на сумму 30 984 435,67 рублей, на 01.06.2016 года на сумму 37 572 384,50 рублей.

За январь – май 2016 года на основании приказа департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска от 16.03.2016 № 306 – од переданы на праве хозяйственного ведения муниципального имущества объекты недвижимости на сумму 6 587 948,83 рублей. По адресу ул. Радиостанция №2, 9а 11 строений общей площадью 4 897 кв. м. Осмотром территории и помещений установлено, что переданные объекты недвижимости находятся в не рабочем состоянии, требуют текущего и капитального ремонта и Предприятием не используются, расходы на содержание данных помещений



(коммунальные услуги, электроэнергия и охрана) в проверяемом периоде не проводились.

Списание основных средств в январе – мае 2016 года не производилось.

Проверкой правильности оприходования и списания основных средств нарушений не установлено.

В составе сооружений на 01.06..2016года волоконно-оптические линии связи по адресам примыкания составили 28 объектов на сумму 16591,9 тыс.рублей, телефонные пинии связи по адресам нахождения 79 объектов на сумму 10891,3 тыс. рублей

В ходе проведения выборочной инвентаризации основных средств согласно приказу от 21.06.2016г. №13 у материально-ответственного лица Неустроева Ю.П. установлены не учтенные на балансе Предприятия излишки основных средств в количестве 1 единиц – оборудование для тревожной охранной сигнализации на сумму **9 927,18** рублей.

В период ревизии оборудование для тревожной охранной сигнализации поставлено на баланс

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Проверкой правильности начисления амортизации на основные средства нарушений не установлено.

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2014 году по приказу №36 от 31.10.2014 года по состоянию на 24.11.2014г., излишков и недостач не установлено.

#### **Учет и списание материальных запасов**

По данным бухгалтерского учета на балансе Предприятия по состоянию на 01.01.2015 числилось материальных запасов на сумму 187 259,68 рублей, в том числе:

Наименование счета	Остаток на 01.01.2015	Поступило	Списано	Остаток на 01.01.2016
Сырье и материалы	88 832,21	29 919,66	46 615,04	72 136,83
Топливо	4 116,00	46 755,62	49 580,47	1291,15
Прочие материалы	32 318,02	3 334,49	6 922,23	28 730,28
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	52 050,00	31 206,00	31 206,00	52 050,00
Специальная одежда ив эксплуатации	2 545,89	29 380,00	4 188,43	27 737,46
Специальная оснастка в эксплуатации	-	4 443,00	4 443,00	-
<b>Итого</b>	<b>187 295,68</b>	<b>236 798,95</b>	<b>232 612,13</b>	<b>188 896,76</b>

В 2015 году приобретено материальных ценностей на сумму 236 798,95 рублей, списано материалов на сумму 232 612,13 рублей.

По состоянию 01.01.2016 числилось материальных запасов на сумму 188 896,76 рублей.

За январь-май 2016года приобретено материальных ценностей на сумму 67 208,73 рублей. Списаны материалы на сумму 84984,84 рублей. Остаток на 01.06.2016 года составил 189 676,29 рублей.



Выборочной проверкой полноты оприходования материальных ценностей, проведенной за 2015 год и январь-май 2016 года путем сопоставления данных оборотно-сальдовых ведомостей по счету 10 "Материалы" и первичных учетных документов нарушений не установлено.

Выборочной проверкой списания материальных запасов проведенной за 2015 год и январь-май 2016 года установлено, что списание материалов проводилось по требованиям-накладным (формы по ОКУД 0315006) и актам на списание, утвержденных директором Предприятия, нарушений не установлено.

Заключены договоры о материальной ответственности с лицами, получающими материальные ценности.

В период ревизии на основании приказа директора Предприятия от 21.06.2012г. №12 проведена выборочные инвентаризации материальных запасов у Неустроева Ю.П., Липатникова В.М. в результате которых излишек и недостач не установлено.

Последняя инвентаризация материальных запасов проводилась в 2015 году по состоянию на 01.10.2015г., излишков и недостач не установлено.

На балансе Предприятия в проверяемом периоде находился в эксплуатации автомобиль ГАЗ -27057-448 Гос. № Т 082ОА 54. Директором Предприятия утверждены нормы расхода ГСМ для эксплуатации данного автомобиля 01.04.2008 года, которые соответствуют Распоряжению Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03. 2008 года №АМ-23-р. В период проверки проведено снятие показания спидометра, расхождения с путевым листом не установлено

Сплошной проверкой правильности списания ГСМ за январь-май 2016 года нарушений не установлено.

#### **Учет и списание товарных запасов**

По данным бухгалтерского учета на балансе Предприятия на 01.01.2015 года числилось товарных запасов на сумму 2 486 858,98 рублей, в том числе:

Счет	Наименование счета	Остаток на 01.01.2015	Поступило	Переведено в основные средства	Остаток на 01.01.2016
41.01.	Товары на складах	2 474 955,60		101 645,90	2 373 309,70
41.04	Покупные изделия	11 903,38			11 903,38
	Итого	<b>2 486 858,98</b>		<b>101 645,90</b>	<b>2 385 213,08</b>

В 2015 году на основании приказа директора Предприятия от 08.12.2015 №30 списаны с баланса оптические волокна физических линий связи (ОВФЛС), числящиеся как товары и введены в эксплуатацию как основные средства на сумму 101 645,90 рублей, что подтверждено актами о прием-передаче формы №ОС-1а. Остаток товарных запасов на 01.01.2016 года составил 2 385 213,08 рублей.

В январе-мае 2016 года поступления и списание товарных запасов не проводилось. В период проверки проведена выборочная инвентаризация товарных запасов у материально-ответственного лица Счастливого А.Л. ,



недостачи и излишков не установлено

### Текущий и капитальный ремонт

В проверяемом периоде Предприятием работы по капитальному и текущему ремонту не проводились.

### Расчеты по текущим обязательствам

По состоянию на 01.01.2015 по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредиторская задолженность составила 70 704,96 рублей, на 01.01.2016 кредиторская задолженность составила 18 080,71 рублей, которая относится к текущей задолженности. Задолженностей с истекшим сроком исковой давности на счете не установлено, задолженности подтверждены актами сверок.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных Главной книги, расхождений между данными аналитического учета с данными синтетического учета не установлено.

Таким образом, в результате ревизии финансово - хозяйственной деятельности МП «Городская Электросвязь» установлено финансовых нарушений на сумму **214354,77 рублей**, в том числе за 2015 год - 149254,77 рублей, январь-май 2016 года - 65100,00 рублей, из них:

Вид нарушения	ВСЕГО	2015	Январь-май 2016
Неправомерные выплаты по оплате труда	164635,00	114635	50000
Начисления на оплату труда	49719,77	34619,77	15100
<b>ВСЕГО нарушений</b>	<b>214354,77</b>	<b>149254,77</b>	<b>65100</b>

Также выпадающие доходы от услуг по предоставлению и обслуживанию линий связи предприятия для обеспечения работы Администраций города составили за 2015 год в сумме **771106,66 рублей**, за 5 месяцев 2016 года **1546382,40 рублей**. Всего **2317489,06 рублей**.


Кроме того:

1. Установлены не учтенные на балансе Предприятия основные средства в количестве 1 единицы на общую сумму **9927,18 рублей**. В период ревизии излишки оприходованы.





В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 23.12.2013 №12163 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» по результатам проверки будет составлено представление, а также направлена информация в Департамент связи и информатизации мэрии города Новосибирска

Консультант ОКЭЗ  
УКРР мэрии

 А.В.Ласковец

Директор МП  
«Городская Электросвязь»

 А.Л. Счастный  
Главный бухгалтер  
МП «Городская Электросвязь»

 Н.И. Фендрикова

1 экземпляр акта получен «08» 07 2016  (Счастный А.Л.)  
Подпись Ф.И.О.