**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 год и истекший период 2018 года» на объекте МУП ЖКХ муниципального образования «Калмаюрское сельское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2018 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 29.12.2017г., удостоверения на право проведения проверки: №6 от 27.08.2018 г., №7 от 28.09.2018г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, аудит закупок.

**3. Предмет контрольного мероприятия:**

Документы, подтверждающие использование средств Предприятия, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Предприятия, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Предприятия (выборочным методом, документальным способом).

**4. Проверяемый период деятельности:**

2017 год, истекший период 2018 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

30.08.2018 г. по 27.09.2018г., 28.09.2018г. по 08.10.2018г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное учреждения МУП ЖКХ муниципального образования «Калмаюрское сельское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области

**7. Проверено денежных средств: 6520,9тыс.рублей**

**Общая сумма нарушений: 1228,1тыс.рублей**

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности –289,0тыс.рублей;

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 939,1тыс.рублей.

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) Документ, на основании которого разрабатывалась Учетная политика Предприятия - «Учетная политика организаций» от 09.12.2009г. №60н – утратил силу с 31.12.2008г. Не разработаны и не приложены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Не разработан график документа оборота первичных учетных документов**.** Первичные учетные документы не прошиты**. (***Статьи 7, 8, 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)* ***К* 2.1**

2) Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций:

-не ведется книга учета принятых и выданных кассиром средств (ф-03100050);

-не ведется кассовая книга (ф-0310004);

-не составляется на расчетно-платежную ведомость расходный кассовый ордер (РКО ф.0310002);

-расходные и приходные кассовые ордера оформляются с нарушениями: нет номеров, дат, расшифровок фамилий, есть исправления в документах;

-нет сейфа для хранения денежных средств и кассовых документов. *(Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Статья 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях)* ***К* 2.8**

3)Авансовые отчеты оформляются с нарушениями:

-не во всех есть дата составления и номер документа;

-нет количества (сколько документов приложено к авансовому отчету), не во всех приложенных документах (чеках, квитанциях и т.д.) стоит штамп «оплачено»;

-не всегда принимаются правильно к авансовому отчету документы, которые служат подтверждением расхода денежных средств. Например: подотчетному лицу было выдано-4524,0рубля на оплату работ «за электромонтажные работы» (перевод на п/карту физ.лицу). К авансовому отчету был принят договор, а должен был быть принят к учету акт выполненных работ. (*Статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)* **К 2.2**

4)289,0тыс.рублей – нет подтверждения факта хозяйственной жизни, нет спидометра на автомашине УАЗ-31512. Спидометр используется для определения пробега автомобиля, который по совокупности с данными о потреблении топлива напрямую определяет расчетную величину израсходованного топлива. Нет приказа об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов (в летний и зимний период). (*Статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 06.04.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте")*. **К 2.2**

5)Не по форме ведется реестр закупок, отсутствуют поля: наименование закупаемых товаров (работ, услуг), нет места (адреса) нахождения поставщика. В реестре закупок за 2017 год нет поля сумма контракта. (*Часть 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации).* **К 4.8**

6)939,1тыс.рублей - не соблюден принцип результативности и эффекти-вности расходования средств, при заключение договоров, не проводился мониторинг цен. (*Статья 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации)*. **К 4.22**

7) Не был удержан и не перечислен НДФЛ (16,3тыс.рублей) с 14 договоров с физическими лицами (выполнения работ: по замене насоса, раскопка грунта).

(*Пункт 4 пункт 6 статьи 226, пункт1 статьи 207 Налогового Кодекса Российской Федерации).*

8) При заключения договора и составлении акта выполненных работ не указывалось место (адрес) выполнения работ, нет сметного расчета работ.

(Например: договора (4шт.) с А.А. Тузовым, в предмете договора и в акте выполненных работ «Раскопка грунта на месте порыва водопровода личным экскаватором», Все четыре договора с разными суммами. *(Статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).* **К 2.2**

9)Недостоверный учет доходов предприятия: отсутствие должного учета объема воды, забранной из водного объекта (основная коммунальная услуга – водоснабжение);

10)Неправомерно премированы кассиры предприятия (73,0тыс.рублей) на основании приказов об эффективной работе. Надбавки начислены и выплачены при отсутствии стопроцентного сбора платежей с населения за услуги *(пункт 5.2 Положения об оплате труда от 16.10.2017г. №68 работников МУП ЖКХ Калмаюрское сельское поселение Чердаклинского района, Ульяновской области*);

11)Нарушение трудовой дисциплины – в соответствии *с п. 5 ч. 1 ст. 81 ТК РФ* за неоднократное неисполнение трудовых обязанностей не уволен мастер Ахсянов Р.А. (*пункт 5. Часть 1 статьи 81, статьи 192 Трудового Кодекса Российской Федераци)*;

12)Неправомерно начислены и выплачены доплаты (27,2тыс.рублей) работникам МУП при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы, исполнении обязанностей временно отсутствующего работника (*статья 60.2, статья 282, 284 трудового Кодекса российской Федерации)*;

13)Неправомерность начисления заработной платы (14,3) временному работнику Гимадеевой Р.М. при замещении основного работника – главного бухгалтера Сабировой Ф.М.;

**Выводы:**

1.Бухгалтерский учет не соответствует Единым требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерский (финансовый) отчетности;

2. Не разработана учетная политика предприятия с учетом новых норм и требований к ведению бухгалтерского учета;

3. Нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций;

4. Нарушен порядок оформления авансовых отчетов. Принимаются к учету документы, не подтверждающие расход денежных средств;

5. Нет приказа об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов (в летний и зимний период). На автомашине УАЗ-31512 нет спидометра;

6. Реестр закупок ведется не по форме;

7. Не соблюдается принцип результативности и эффективности расходования бюджетных средств;

8.Не удерживался и не перечислялся НДФЛ с договоров с физическими лицами;

9.В договорах и актах на выполнение работ нет сметного расчета и адреса места выполнения работ;

10. Нет должного учета объема воды, забранной из водного объекта;

11.Неправомерно премированы кассиры предприятия на основании приказов об эффективной работе. Надбавки были начислены и выплачены при отсутствии стопроцентного сбора платежей с населения за услуги;

12. Нарушена трудовая дисциплина – в соответствии с *пунктом. 5 ччасти 1 статьи 81 Трудового Кодекса Российской Федерации* за неоднократное неисполнение трудовых обязанностей не уволен мастер Ахсянов Р.А.;

13.Неправомерно начислены и выплачены доплаты (73,0тыс.рублей) работникам МУП при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы, исполнении обязанностей временно отсутствующего работника. *Статья 60.2, статья 282, статья284 Трудового Кодекса Российской Федерации*;

14.Неправомерно начислена заработная платы временному работнику Гимадеевой Р.М. при замещении основного работника – главного бухгалтера Сабировой Ф.М. Принятый работник не соответствует квалификационным требованиям, не имеет высшего профессионального образования. *Постановление Минтруда России от 21.08.1998г. №37 «Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих»;*

**Предложения:**

1.Бухгалтерский учет учреждения вести в соответствии с Едиными требованиями к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенными Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. Привести в порядок работу с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

4. Оформлять и принимать авансовые отчеты в соответствии Статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

5. Разработать и издать приказ в соответствии с Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 06.04.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов (в летний и зимний период). На автомашину УАЗ-31512 установить спидометр. Списание ГСМ производить на основании показаний спидометра;

7. Реестр закупок вести в соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Соблюдать, согласно статье 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации принцип результативности и эффективности расходования бюджетных средств;

9. Удержать и перечислить НДФЛ в сумме-16300,0рублей по договорам с физическими лицами, согласно пункта 4, пункта 6 статьи 226, пункт 1 статьи 207 Налогового Кодекса Российской Федерации;

10. Составлять договора и акты на выполнение работ в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Указывать место (адрес) выполнения работ, прикладывать сметный расчет.

11.Вести достоверный учет доходов предприятия (учет объема воды, забра-нной из водного объекта);

12.Не премировать работников без основания. Начислять и выплачивать надбавки за эффективную работу и выполнение плана.

11) Следить за исполнением трудовой дисциплины. За неоднократное неисполнение трудовых обязанностей вовремя принимать меры в соответствии *с пунктом 5 части. 1 статьи 81 Трудового Кодекса Российской Федерации;*

12)Правомерно начислять и выплачивать доплаты работникам МУП за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работ). *Статья 60.2, статья 282, 284 трудового Кодекса российской Федерации*;

13)Рассмотреть вопрос о возврате неправомерно начисленной и выплаченной заработной плате - 14,3тыс.рублей, временному работнику Гимадеевой Р.М. при замещении основного работника – главного бухгалтера Сабировой Ф.М. *Постановление Минтруда России от 21.08.1998г. №37 «Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих».*