**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за2018 год и истекший период 2019 года на объекте Муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйство муниципального образования «Октябрьское городское 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 2019 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 20.12.2018г., удостоверения на право проведения проверки: №8 от 15.05.2019г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

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

**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:**

2018 год, истекший период 2019 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

20.05.2019г. по 17.06.2019г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйство муниципального образования «Октябрьское городское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области.

**7. Проверено денежных средств: 48534,0тыс.рублей**

**Общая сумма нарушений: 1547,7тыс.рублей**

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности –1547,7тыс.рублей;

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) 439,2 тыс.рублей – Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта , нет подтверждения факта хозяйственной жизни.

Согласно договора на безвозмездное пользование автомобилем п.7.1. *«Ссудодателю предоставляется право использовать автомобиль в не рабочее время (с 17-00ч. до 08-00ч. в будние дни) и выходные с данным в безвозмездное пользование автомобилем в личных целях, с использованием собственных ГСМ».* В путевых листах нет разделения показаний спидометра при приемке в 8-00ч и сдачи автомашины в 17-00ч. Не предоставляется возможным, определить какое количество ГСМ использовалось для нужд Предприятия, а какое в личных целях собственника автомашины.

Путевые листы заполняются не надлежащим образом, а именно отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты:

-во всех путевых листах «сдал» и «принял» автомашину стоит фамилия и подпись только водителя (собственника автомашины), нет подписи механика или лица назначенного вести контроль, за использованием автомашины и расходом ГСМ;

-не во всех путевых листах пишется остаток при выезде, при возвращении, расход ГСМ;

-все путевые листы без времени выезда из пункта отправления в пункт возвращения;

-не ведется журнал регистрации путевых листов.

При проверке было обнаружено использование ГСМ в личных целях:

-директором предприятия за 2018год 307,8л. на сумму – 12558,24рубля;

-главным инженером предприятия в 2018 году 74л. на сумму – 3026,60рублей.

Нарушение *статьи 9, статьи 19 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"*, *ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»* **К 2.7**

2) 1108,5тыс.рублей – Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Согласно приказа от 09.01.2018г. №1 на предприятии создана комиссия по списанию материальных запасов и основных средств, в Учетной политике предприятия в п.4 прописано, что «материалы списываются в производство по мере поступления их на предприятие, на основании требования-накладной, акта на списание материалов». За проверяемый период все материалы были списаны без применения требования-накладной и акта на списание материалов (за 2018г. на сумму-708,4тыс.рублей, на 01.05.2019г. в сумме -400,1тыс.рублей). *Нарушение ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете, Приказа Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01".* **К 2.2**

3)Недостоверное ведение инвентарного учета основных средств Предприятия. В инвентарных карточках не заполняются графы: сведения об объектах основных средств, характеристика основных средств. *Нарушение статьи 9, статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01 утв. 30.03.01. № 26н.* **2.2**

4)Согласно п. *8, п. 9, п. 10 методики определения суммы неэффективного использования средств, утвержденной решением Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017г № 22/2017 (протокол от 16.05.2017 №8-2017).* Расходы Предприятие на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги - 252,5тым.рублей. Просроченная на срок более шести месяцев дебиторской задолженность, по которой не применялись меры по взысканию в судебном порядке - 4194,2тыс.рублей. Общая сумма неэффективного использования средств – 4446,7тыс.рублей;

5)При переводе на другую должность работников переводили только на основании приказа директора предприятия, без письменного согласия работника. После отопительного сезона операторов котельной (12чел.) переводили на должности сторожей. Должность сторожа в штатном расписании предприятия отсутствовала. *Нарушение ст.71 трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ;*

6)При проверке личных дел работников были обнаружены нарушения:

-принимались работники без соответствующей квалификации. Так были приняты операторы газовой котельной (5чел.) не прошедшие обучение;

-при изменении окладов или переводе на другую должность не вносились изменения в трудовой договор;

-в личных карточках работников (форма Т-2) не заполнялись графы: «перевод на другую работу», «период отпуск, количество дней, начало и окончание отпуска».

7)Директором Муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйство муниципального образования «Октябрьское городское поселение» возражения представлены не были.

**10.Выводы:**

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

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

3.Не велась на должном уровне претензионно-исковая работа;

4.Отсутствовал контроль за расходованием ГСМ, принимались к учету первичные документа (путевые листы) не оформленные в соответствии с законодательством. Не производился расчет фактического пробега автомашины;

5.Не вносились изменения в трудовые договора при переводе на другую работу.

**11. Предложения:**

1.Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2.Бухгалтерский учет Предприятия 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»;

3.Вести претензионно-исковую работу на должном уровне. Проводить работу с населением в части погашения задолженности за услуги;

4.Принимать к бухгалтерскому учету авансовые отчеты в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.8.1. коллективного договора Предприятия от 03.12.2018г.;

5.Принимать к учету путевые листы оформленные в соответствии со ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

6.Назначить работника ответственного за приемку автомашины у собственника (в т.ч. показание спидометра на момент приемки и сдачи автомашины). Принимать к учету путевые листы только полностью оформленные, проверять фактический расход ГСМ;

7.Рассмотреть вопрос о возврате в кассу Предприятия неправомерно использованных средств за ГСМ, в сумме - 15584,84рублей и неправомерно выплаченных денежных средств за комплексный обед – 902,0рубля;

8.Списывать материально-производственные запасы согласно, Приказа Минфина России от 09.06.2001 №44-н «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;

9.Заполнять инвентарные карточки на каждое основное средство, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01 утв. 30.03.01. № 26н;

10.Вносить изменения в трудовые договора в соответствии со ст.72 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ;

11.Прилагать в личные дела работников все необходимые документы и заполнять личные карточки ф. Т-2 в соответствии с законодательством;

12. Рассмотреть вопрос о внесение изменений в штатное расписание по должности сторож, без увеличения фонда оплаты труда;

13.Привлечь к административной ответственности лиц, допустивших нарушения, указанные в акте проверки.