Информация

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Коммунальщик» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области

за период с 01.04.2019г. по 31.12.2020г.

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, утвержденное решением Совета Шумячского районного Совета Депутатов от 29.09.2021г. №78, план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2022 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 04.05.2022г. № 4.

2.Цель контрольного мероприятия: оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления.

3.Объект контроля: муниципальное унитарное предприятие «Коммунальщик» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее – Предприятие) 216426, Смоленская область, Шумячский район, с. Первомайский, ул. Никольская, д.38.

4. Общий объем проверенных средств:

**- в 2019г. – 23 234 452,12 руб.**

**- в 2020г. – 22 159 257,79 руб.**

5. По результатам контрольного мероприятия был оформлен и подписан без разногласий Акт проверки от 10.06.2022г.

**В ходе проверки выявлено:**

**1)** Нарушение Трудового кодекса РФ:

**- ст.22 ТК РФ:** на Предприятии за проверяемый период не производилось ознакомление работников с принимаемыми локальными нормативными актами непосредственно связанными с их трудовой деятельностью под роспись.

- **ст. 123 ТК РФ** график отпусков на 2019-2020г. на предприятии не утверждался.

**- ст.60.2; 151 ТК РФ** в проверяемом периоде с работниками не были заключены трудовые договора о выполнении увеличенного объема работы, где бы оговаривались: срок, в течении которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем. Также работодателем не были представлены письменные согласия работников на выполнение увеличенного объема работы.

**- ст.72 ТК РФ** к трудовым договорам работников не заключались дополнительные соглашения, в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора (заработной платы).

**2) Нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете"** от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в редакции от 30.12.2021г.) в расходных кассовых ордерах отсутствуют паспортные данные получателя, подпись директора, подпись и паспортные данные получатель.

**3) Нарушение п.6.5 Указания Банка России от 11.03.2014г. N 3210-У** «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»в кассе к платежным ведомостям не составлялись расходные кассовые ордера.

**4)**  **Нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н** "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", в авансовых отчетах не заполнены строки «Профессия (должность), «Назначение аванса».

**5) Нарушение** **Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н** "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"), в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) заполнены не все реквизиты и графы: «Наименование организации», «Местонахождение объекта основных средств», «Организация – изготовитель» «Документ ввода в эксплуатацию», «Сведения об объекте основных средств на дату передачи», «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств».

В ходе проверки комиссией выявлено, что наименование основных средств и инвентарные номера основных средств по некоторым позициям основных средств в инвентарных карточках учета объекта основных средств не соответствуют «Перечню движимого и недвижимого имущества МУП «Коммунальщик» МО «Шумячский район» Смоленской области».

**6) Нарушение п.7 ст. 9 ФЗ №402-ФЗ** в путевых листах были установлены исправления, без подписи лиц, составлявших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, а также дату исправления.

7) **Нарушение п.1 ст.9 ФЗ №402-ФЗ** МУП «Коммунальщик» производил списание запасных частей на транспорт имеющийся в распоряжении предприятия без составления дефектной ведомости, где указывалось бы по какой причине произошло списание тех или иных запчастей.

8) **Нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152** (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов в проверяемом периоде были выявлены следующие нарушения:

- Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте и фактические затраты ГСМ заполнялись карандашом или вовсе не заполнялись;

- на некоторых путевых листах легкового автотранспорта отсутствует печать предприятия;

- во всех путевых листах отсутствовали подписи лиц, пользовавшихся транспортам;

- в путевых листах делалась запись «поселок» или вообще отсутствует описание маршрута, которая не указывает точные данные о маршруте следования.

**9) Нарушение Постановления Госстроя от 09.03.2004г. № 36 «Об утверждении Рекомендаций по расходу топлива машинами для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений» Комиссией установлено:**

**-**  в путевом листе, выданный трактористу остаток на начало смены составлял 17,55 литров ГСМ, остаток на конец смены **минус(- 2,338 литров**), бухгалтером ответственным за списанием ГСМ, произведено списание в количестве 19,88 литров. Комиссия считает, что списание ГСМ предприятием производилось не правильно, в результате чего образовались излишне списанные литры ГСМ в количестве 2,338 на сумму 106 руб.13 коп.

**Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как излишне списанную, и предлагает внести в кассу предприятия или на расчетный счет.**

- списание ГСМ в путевых листах не соответствует списанию ГСМ в сводной ведомости на списание ГСМ за месяц;

- нормы расхода топлива на трактора бухгалтером ответственным за списание ГСМ и обработку путевых листов в проверяемом периоде не правильно производилось списание ГСМ, по всем тракторам. В результате чего излишне списано ГСМ на общую сумму 52 560,20 руб., в том числе:

**за 2019 год**

МТЗ-82 (экскаватор) 206,54 л. на сумму 9 774,13 руб.;

МТЗ 80 356,91 л. на сумму 15 872,54 руб.

**за 2020 год**

МТЗ-82 (экскаватор) 222,80 л. на сумму 9 478,72 руб.;

МТЗ 80 340,71 л. на сумму 17 434,81 руб.

**Данную сумму 52 560 руб. 20 коп. Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует как необоснованно списанную и как неправомерное расходование денежных средств.**

В ходе проверки установлены факты неправомерных выплат работникам Предприятия:

- Так, в нарушение Положения о премировании директора, АУП, служащих и рабочих МУП «Коммунальщик» неправомерно установлена и выплачена стимулирующая надбавка за большой объем работ, не предусмотренная данным нормативным актом на сумму 56 165,00 руб. и денежная премия за подготовку и сдачу тарифов в 2020г. на сумму 4 000,00 руб.

- Аналогично, работнику Предприятия выплачена материальная помощь в связи с выходом на пенсию, не предусмотренная Положением о премировании директора, АУП, служащих и рабочих МУП «Коммунальщик» в 2019г. на сумму 16 920,81 руб.

- В ходе проверки Комиссией также установлено, что МУПом «Коммунальщик» были заключены гражданско-правовые договора со штатными работниками, с которыми фактически заключены трудовые отношения. Согласно Письма Минтруда России от 13.08.2014г. №17-3/В-383 привлечение лиц к работе на основании гражданско-правового характера возможно только в случаях, если данные договора фактически не регулируют трудовые отношения между работником и работодателем, то есть физические лица по договору гражданско-правового характера выполняют иную оплачиваемую работу, не предусмотренную трудовым договором. Согласно части второй статьи 15 ТК РФ заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается. В результате чего работникам была выплачена сумма за выполненную работу согласно Актов выполненных работ на сумму 106 980,00 руб.

**Данную сумму Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует, как неправомерно начисленную.**

**- Предприятием во время проверки не было представлено Комиссии Положения об оплате труда работникам МУП «Коммунальщик».**

В ходе проверки Комиссией было установлено, что согласно распоряжений Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области были установлены коэффициенты кратности и должностные оклады руководителю предприятия и главному бухгалтеру по состоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г.

Работодателем не были внесены изменения в штатные расписания по стоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г.

**10) Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "**Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» Комиссией установлено:

-штатные расписания Предприятия не утверждались приказами руководителя;

- приказы о поощрении работников, за расширенный объем работ, об оказании материальной помощи и прочие приказы оформлялись произвольно и не соответствовали унифицированным формам первичной учетной документации.

**В результате проведенной финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия  «Коммунальщик» муниципального образования** **Шумячского района Смоленской области установлено следующее:**

-нарушение Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

**-** нарушение Указания Банка России от 11.03.2014г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

-нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";

**-**нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

**-**нарушение Постановления Госстроя от 09.03.2004г. № 36 «Об утверждении Рекомендаций по расходу топлива машинами для содержание, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений»;

-нарушение ТК РФ ст.22,123,60.2,151,72;

**-**нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

-неправомерно начислены выплаты стимулирующего характера работникам за увеличенный объем работы в сумме 56 165,00 руб.; руб.;

-неправомерно начислена выплата в виде денежной премии за подготовку и сдачу тарифов в сумме 4 000,00 руб.;

-неправомерно начислена выплата в виде материальной помощи в связи с выходом на пенсию в сумме 16 920,81 руб.;

-неправомерно начислена выплата по гражданско-правовым договорам на сумму 106 980,00 руб.;

-необоснованно списано 340,71л (Дт-Е-К5) на сумму 52 560,20 руб.;

-необоснованно списано 2,338 (Дт-Е-К5) на сумму 106,13 руб.;

-другие нарушения.