Информация

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Шумячское производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» Шумячского городского поселения» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, утвержденным решением Шумячского районного Совета депутатов от 29.09.2021 г. № 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 15.08.2022г. № 5.

**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 «Шумячское производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» Шумячского городского поселения» (далее-Предприятие) 216410, Смоленская область, п. Шумячи, ул. Заводская, д.25.

**4.Общий объем проверенных средств:**

**-2020г. – 2 662 813,02 руб.**

**-2021г. – 2 826 571,09 руб.**

**5.** По результатам контрольного мероприятия был оформлен и подписан без разногласий Акт проверки от 21.09.2022г.

**В ходе проверки установлено следующее:**

**1)** В ходе проверки установлен факт **неправомерных выплат** работникам Предприятия:

- Так, в нарушение п.6.4 Коллективного договора муниципального унитарного предприятия «Шумячское производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» Шумячского городского поселения выплачена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением, не предусмотренная Коллективным договором на 2019 – 2022гг. на сумму 60 000,00 руб.

2) В соответствие п.4.2 Положения «Об оплате труда работников муниципального унитарного предприятия «Шумячское производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» Шумячского городского поселения премирование работников МУП «Шумячское РПО КХ» происходит на основании утвержденного руководителем Положения о премирования работников МУП «Шумячское РПО КХ». Предприятием во время проверки не было представлено Комиссии Положения «О стимулирующих и иных выплатах работникам МУП «Шумячское РПО КХ».

**3)** При проверке трудового договора №1/2021 от 01.01.2021г. работника МУП «Шумячское РПО КХ» Комиссией установлено, что в п.4 «Режим рабочего времени и времени отдыха, отпуска» работнику устанавливается суммированный учет рабочего времени и сменный режим работы, утвержденным Работодателем в две смены. Продолжительность смены в рабочие дни составляет 15 часов, что является нарушением Трудового Кодекса РФ, п.3.1 Коллективного договора, а также п.4.1 Правилами внутреннего трудового распорядка для работников МУП «Шумячское РПО КХ». Рабочее время - время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности.

**4**) В ходе проверки Комиссией установлено, что на МУП «Шумячское РПО КХ» не вносились изменения в график отпусков, работникам которым был перенесен отпуск на другой срок, а также не представлены заявления работников о перенесении отпуска на другой срок. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника ([часть вторая статьи 123](consultantplus://offline/ref=9760DC95FD7AF3EB0B5A2DB9A9D41AA902F255A39574FA3BB1A11E730FD215D0AEE480BD9A4AFE59AFAA538D0B74C183FFFEFFD1B19AB5A1RDW2K) ТК РФ). График отпусков является документом, в ходе реализации которого в силу обоюдных договоренностей фактически могут вноситься изменения. При этом он является гарантом для обеих сторон в случае, если договоренности достичь не удается, - обе стороны придерживаются установленного графика отпусков.

Для перенесения отпуска на другой период работник должен написать заявление о перенесении отпуска. При этом **в заявлении необходимо указать**: на какой период был запланирован ежегодный оплачиваемый отпуск; на какой период работник хочет его перенести; по какой причине работник обращается к работодателю за переносом отпуска.

На основании заявления работника работодатель издает приказ о перенесении отпуска. В соответствии с приказом о перенесении отпуска кадровая служба вносит изменения в график отпусков, утвержденный на текущий год.

**5) Нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете"** от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с последующими изменениями) в расходных кассовых ордерах №7 от 23.01.2020г., № 12 от 04.02.2020г., № 31 от 24.03.2020г., №41 от 28.04.2020г.,№42 от 29.04.2020г., № 81 21.07 2020г., №111 от 22.09.2020г., № 13 от 10.02.2021г. № 82 от 19.07.2021г. - отсутствует подпись и паспортные данные получателя.

**Контрольно-ревизионная комиссия данное нарушение квалифицирует, как грубейшее нарушение в ведении бухгалтерского учета.**

**6)** **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 авансовом отчете № 8 от 30.01.2020г. нет подписи подотчетного лица, а так же не заполнены графы «Дата», «Номер документа», «Кому, за что и по какому документу уплачено», «Сумма», в авансовом отчете № 78 от 06.12.2021г. не заполнены строки «Назначение аванса», «Подпись подотчётного лица» и графа «Сумма», в авансовых отчетах № б/н от 29.04.2020г.,№ 84 от 26.11.2020г., № 49 от 23.07.2021г.,№ 47 от 19.07.2021г. № 57 от 10.09.2021г. не заполнены строки «Назначение аванса», «Подпись подотчётного лица».

**Контрольно-ревизионная комиссия данное нарушение квалифицирует, как грубейшее нарушение в ведении бухгалтерского учета.**

**7) В ходе проверки контрольно-ревизионная комиссия установила,** что организацией не применялись нормы расхода автомобильного и дизельного топливо при переходе на зимнее время, что нарушает Постановления Госстроя от 09.03.2004г. № 36 «Об утверждении Рекомендаций по расходу топлива машинами для содержание, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений» и Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

**Комиссия рекомендует применять нормы списание ГСМ по нормам установленных для зимнего время года.**

**8) Нарушение**  **п.1ст.9 Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**  все хозяйственные операции предприятия должны оформляться оправдательными документами. В нарушение указанной статьи МУП «Шумячское РПО КХ» производило списание запасных частей на транспорт имеющийся в распоряжении предприятия без составления дефектной ведомости, где указывалась бы по какой причине произошло списание тех или иных запчастей.

**9) 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 было установлено, что списание ГСМ проводится на основании путевого листа, в котором должны быть все обязательные реквизиты. Комиссией в ходе проверки установлено, что в некоторых путевых листах в проверяемом периоде не все заполнены обязательные реквизиты путевых листов.

**10) Нарушение** **ст.20, 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»** в проверяемом периоде было выявлено, что не на всех путевых листах проставлена отметка о прохождении после рейсовых медосмотров.

Все вышеперечисленные факты говорят о недостаточном контроле со стороны лиц, ответственных за учет ГСМ и порядком заполнения путевых листов.

**Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 60 000,00 руб., в том числе:**

- неправомерно начислена выплата в виде материальной помощи в связи с тяжелым материальным положением, не предусмотренная Коллективным договором в сумме 60 000,00 руб.

**В результате проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия  ««Шумячское производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» Шумячского городского поселения»** **установлено следующее:**

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

-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 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»;

**-**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»;

- неправомерно начислена выплата в виде материальной помощи в связи с тяжелым материальным положением в сумме 60 000,00 руб.;