**Информация**

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности  муниципального унитарного предприятия  «Коммунальщик» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области за период 2014-2016 годы.**

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 23.12.2011г. №85, план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2017 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 02.05.2017г. № 4.

2.Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия  «Коммунальщик» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее – МУП «Коммунальщик») за период 2014-2016 годы.

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

По результатам контрольного мероприятия был оформлен акт проверки от 13.06.2017г., который подписан без разногласий 13.06.2017г.

В проверяемом периоде, ответственными лицами, в пределах установленной действующим законодательством компетенции, являлись: Негря И.П. директор МУП «Коммунальщик» по 13.12.2014г., Мочалова Н.Е. и.о. директора МУП «Коммунальщик» с 15.12.2014г. по 08.02.2015г., Гайков П.И. директор МУП «Коммунальщик» с 09.02.2015г. по 30.07.2016г., Германов А.А. и.о. директора МУП «Коммунальщик» с 01.08.2016г. по 02.10.2016г., Гайков П.И. директор МУП «Коммунальщик» с 03.10.2016г. по 31.12.2016г., Германова О.Д. главный бухгалтер по 08.03.2016 г., Якубенко В.А. главный бухгалтер с 17.03.2016г. по 31.12.2016г.

**В ходе проверки выявлено:**

1)Нарушение «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 №373-П); «Указание Банка России от 11.03.2014г. №3210-У (ред. от 03.02.2015г.) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»: в приходных кассовых ордерах, а также платежной ведомости отсутствует подпись главного бухгалтера.; в расходных кассовых ордерах отсутствует подпись руководителя и главного бухгалтера.

2)Нарушение п.4.4 гл. 4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 №373-П); п.6.3 «Указание Банка России от 11.03.2014г. №3210-У (ред. от 03.02.2015г.) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»: за проверяемый период подотчетные лица не составляли письменного заявления о выдаче наличных денег под отчет, где бы содержалась запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дата.

3)Нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», 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»: авансовые отчеты за весь проверяемый период велись не по установленной форме.

4)Нарушение Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено следующее:

**-**нарушение п.3 ст.11 за 2014 сроки проведения инвентаризации в Учетной политике МУП «Коммунальщик» не оговорены. Инвентаризация основных средств и материальных ценностей за 2014 год не проводилась;

-нарушение п.7 ст.9 в путевых листах были выявлены исправления, без подписи лиц, составлявших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, а также дату исправления;

-согласно п.1 ст.9 все хозяйственные операции учреждения должны оформляться оправдательными документами. В нарушение указанной статьи МУП «Коммунальщик» производил списание запасных частей на транспорт имеющийся в распоряжении организации без составления дефектной ведомости, где указывалась бы причина поломки транспорта.

5)Нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также приказа Минтранса от 18 сентября 2008 г. N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» за 2014 год во всех путевых листах отсутствовали подписи лиц, пользовавшихся транспортам.

6)Нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. №174-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и Письма Росстата от 03.02.2005г. №ИУ-09-22/257 в путевых листах делалась запись «поселок», которая не указывает точные данные о маршруте следования.

7)Нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р (в ред. 14.07.2015г.)«О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов в автомобильном транспорте»» нормы расхода топлива в зимнее время повышается в зависимости от климатических районов страны. По Смоленской области переход на зимние время наступает не с 15 ноября, а с 01 ноября по 31 марта текущего года.

8)Нарушение Приказа Минфина РФ №173н, Приказ Минфина РФ №52н в МУП «Коммунальщик» не велись карточки-справки ф.0504417.

9) Нарушения Трудового кодекса РФ:

**-**ст.136форма расчетного листка не утверждена работодателем;

-ст.95 при проверке табеля учета рабочего времени установлено превышение нормы рабочего времени для всех работников в предпраздничные дни;

**-**ст. 99, 152в проверяемом периодеработодатель не производил начисления и оплату работникам замещающие должности сторожа, операторы котельной за отработанное время больше нормы количества часов, т.е. за сверхурочную работу.

10)Нарушение ч.2 ст.154 Постановления Правительства РФ от 22.07.2008г. №554работодателем в 2014г.не правильно производилось начисление оплаты труда за работу в ночное времяоператорам котельной, сторожам. Повышение оплаты труда за работу в ночное время должно составлять не менее 20 процентов часовой тарифной ставки (оклада, рассчитанного за час работы).Исходя из вышеизложенного, переплатапо оплате за работу в ночное время составила 3 376,57 руб.

11)В нарушение п.2.2 Положения «О премировании директора, ИТР, служащих и рабочих МУП «Коммунальщик» работникам была начислена и выплачена премия. Исходя из вышеизложенного, переплата по заработной плате составляет 8 308,64 руб.

12)Нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», 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»: первичные бухгалтерские документы (платежные ведомости, расчетные ведомости, табель учета рабочего времени, записка расчет при предоставлении отпуска (увольнении и других случаях) за весь проверяемый период велись не по установленной форме.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 13 853,21 руб., в том числе:

Неправомерно начисленные и выплаченные расходы – 13 853,21 руб., в том числе:

-3 376,57 руб. - доплаты операторам котельной и сторожам за работу в ночное время (нарушение ч.2 ст.154 ТК РФ. Постановления Правительства РФ от 22.07.2008г. №554);

-8 308,64 руб. - премия за период, в котором был совершен дисциплинарный проступок (нарушение Положения о премировании директора, ИТР, служащих и рабочих МУП «Коммунальщик»);

-2 168,00 руб. – доплата за исполнение обязанностей директора предприятия из разницы в должностных окладах.