**Отчет № 13**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования муниципального имущества за 2022 г. МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» с. Назино»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.2.2. Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района от 26.12.2022 №18.

**Предмет контрольного мероприятия:** Нормативно – правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие деятельность объекта контроля, а также вопросы владения, распоряжения и пользования имуществом. Учредительные документы. Бухгалтерская и производственная отчетность. Договора, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение финансовых и хозяйственных операций.

**Объект контрольного мероприятия:** МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» с. Назино.

**Проверяемый период:** 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

**Цели контрольного мероприятия:**

**Цель 1.** **Проверка учредительных, регистрационных, плановых и отчетных документов, регламентирующих деятельность Предприятия.**

**Цель 2. Анализ выполнения показателей Плана ФХД и финансового состояния предприятия.**

**Цель 3. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета.**

**Цель 4. Целевое расходование бюджетных средств и эффективное использования муниципального имущества.**

**5. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки**.

***Исполнители:*** инспектор контрольно- ревизионной комиссии Александровского района Раренко Валентина Владимировна, председатель контрольно- ревизионной комиссии Александровского района Дорохова Людмила Викторовна.

***Срок проведения проверки****:* с 20.02.2023 по 16.03.2023 года, с 27.03.2023 по 30.03.2023 года, с 26.05.2023 по 09.06.2023года (приказ о приостановке КМ от 17.03.2023 №4; приказ о возобновлении КМ от 27.03.2023 № 5, приказ о приостановке КМ от 31.03.2023 № 6, приказ о возобновлении КМ от 25.05.2023 №9).

**Лица ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в отчетном периоде:**

* + - * Семенкин Иван Валерьевич, назначенный на должность директора распоряжением Администрации Назинского сельского поселения от 25.11.2020 №40 (в период с 01.12.2020 по 07.07.2022);
      * Дорофеева Ольга Сергеевна, назначенная на должность директора распоряжением Администрации Назинского сельского поселения от 01.07.2022 №20 (в период с 08.07.2022 по настоящее время);
      * Полякова Тамара Александровна, главный бухгалтер, назначенная на должность приказом директора Предприятия от 06.05.2020 №12-к (в период с 06.05.2020 по настоящее время).

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство» с. Назино, сокращенное наименование МУП «ЖКХ» с. Назино (далее – Предприятие) было создано на основании постановления Администрации Назинского сельского поселения № 12 от 10.04.2006 г. Учредителем Предприятия является Администрация Назинского сельского поселения.

**Результаты проверки:**

1. Правовым актом, определяющим основы деятельности Предприятия является Устав муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» с. Назино утвержден в новой редакции постановлением Главы Назинского сельского поселения от 19.01.2015г.
2. МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» с. Назино было создано на основании постановления Администрации Назинского сельского поселения № 12 от 10.04.2006 г. Учредителем предприятия является Администрация Назинского сельского поселения.
3. Имущество Предприятия является собственностью Назинского сельского поселения, закрепленного на праве хозяйственного ведения согласно договору №1 от 20.04.2020 г.
4. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в Уставе Предприятия в качестве вклада в Уставной фонд передано здание дизельной электростанции, по балансовой стоимости 1018245,72 рубля. Согласно договору на право хозяйственного ведения данное здание предано в сумме 630679,73 рубля с отражением этой суммы в бухгалтерском учете. На дату проведения контрольного мероприятия учредительные документы в части стоимости уставного капитала и данные бухгалтерского учета Предприятия не соответствуют. Предприятию необходимо привести в соответствие Устав в части Уставного фонда.
5. В нарушение ст.20 Закона №161-ФЗ Учредителем Предприятия порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия – не разрабатывался и не утверждался. Предприятие не составляло План ФХД на год и не представляло Учредителю для рассмотрения и утверждения. Нарушение повторное и отражено было в Акте №11 от 16.07.2012.
6. В нарушение пп. 7 - 15.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, утвержденный План и План с учетом изменений не размещался в сети Интернет на официальном сайте <http://www.bus.gov.ru>. **Нарушения повторные, были отражены в Актах №11 от 16.07.2012 г. и №12 от 13.08.2015 г., на дату проведения настоящего контрольного мероприятия** **не устранены.**
7. В связи с отсутствием разработанного и утвержденного Плана ФХД на 2022 год невозможно провести анализ исполнения Плана ФХД на 2022год.
8. В нарушение пп.9 п.1 ст.20 Закона №161-ФЗ собственником имущества муниципального унитарного предприятия - Администрацией Назинского сельского поселения, бухгалтерская отчетность и иные отчеты МУП «ЖКХ» с. Назино не утверждались, постановления Администрации Назинского сельского поселения по утверждению бухгалтерской отчетности Предприятия к проверке не представлены.
9. В нарушение п.3 ст.26 Закона №161-ФЗ перечень документов и порядок их предоставления Администрацией Назинского сельского поселения не определен.
10. В нарушение п.2 ст.13 Федерального закона от 21.11.1996 № 402-ФЗ, п.3 ст. 26 Закона №161-ФЗ и п. 4.8 Устава Предприятия бухгалтерская отчетность директором Предприятия бухгалтерская отчетность за 2022 год не представлялась. В соответствии с п.1 ст. 15.15.6. КоАП РФ №195-ФЗ от 30.12.2001г. непредставление или представление с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности - влечет наложение административного штрафа.
11. В нарушение п.12 ст.20 Закона №161-ФЗ, Учредителем также не утверждаются показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и не контролируется их выполнение. **Нарушение повторное отражено было в Актах №11 от 16.07.2012 и №12 от 13.08.2015 г.**
12. Выявлен факт искажения данных в регистрах бухгалтерского учета по данным Главной книги и данным «Оборотно-сальдовая ведомость».
13. Доходы и расходы по данным Главной книги проанализировать нет возможности, в связи с тем что Главная книга представленная в формате «MS-Excel» без заключительных оборотов. В связи с недостоверными данными в регистрах бухгалтерского учета вывести прибыль или убыток в полной мере невозможно.
14. В связи с тем, что План ФХД проверке не представлен выполнить анализ выполнения показателей Плана ФХД, не представляется возможным
15. По данным «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» общая сумма дебиторской задолженность за оказанные услуги отражена на начало 2022 года в сумме 1497,240 тыс.руб. и на конец года в сумме 1602,544 тыс.руб. На Предприятии имеется просроченная дебиторская задолженность, по которой отсутствуют меры взыскания направленные на погашение данной задолженности.
16. По данным «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составляла 155,227 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года задолженность уменьшилась на 34,838 тыс. рублей и составила 120,389 тыс. рублей.
17. Учет произведенных расходов по выработке электроэнергии, тепловой энергии и водоотведению для населения отследить не возможно, так как раздельного учета по видам затрат не ведется. Со слов главного бухгалтера данные по населению в бухгалтерском учете не отражаются.
18. На Предприятии по состоянию на начало года авансовые платежи поставщикам составили в сумме 82,415 тыс.руб., по состоянию на конец отчетного года авансовые платежи увеличились на 164,520 тыс.руб. и составили 246,935 тыс. руб., что является неэффективным использованием денежных средств.
19. Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Согласно положениям ст. ст. 14, 15, 20, 23 и 26 Закона №161-ФЗ муниципальное унитарное предприятие определяет чистую прибыль, рассчитывает стоимость чистых активов, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке и представляет эту отчетность уполномоченным органам местного самоуправления.
20. Приказом по Предприятию от 30.12.2021 №59 утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. В учетной политике не утверждены формы первичных учетных документов, формы регистров бухгалтерского учета. Данная Учетная политика не соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.
21. В нарушение п.6 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ регистры бухгалтерского учета за проверяемый период не выведены на бумажные носители. Первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим регистрам, хронологически не подобраны, не все регистры сброшюрованы по отчетным периодам. **Нарушение повторное отражено было в Актах №11 от 16.07.2012 и №12 от 13.08.2015 г., на дату окончания проверки данное нарушение не устранено.** Главная книга не распечатана, не прошита, не пронумерована, отсутствуют подписи директора и главного бухгалтера. Другие регистры («Оборотно-сальдовая ведомость»), так же не распечатываются по отчетным периодам, не заверены подписями директора и главного бухгалтера, не скреплены печатью Предприятия, что является нарушением ст. 2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ. Предприятием не соблюдаются общие требования к оформлению бухгалтерских документов, первичные учетные документы подбираются и подшиваются в хронологическом порядке к регистрам бухгалтерского учета. Выявленные нарушения повлекли к грубому нарушению требований к бухгалтерскому учету и квалифицируются по ст. 15.11. КоАП РФ. **Предложение КРК: бухгалтерской службе предприятия обеспечить сохранность первичных документов и регистров бухгалтерского учета,** распечатать и подобрать первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим регистрам в хронологическом порядке и сброшюровать по отчетным периодам за проверяемый период и за текущий период 2023 г. Привести в соответствие учетную политику Предприятия.
22. В соответствии с п. 4.6 Порядка №3210 - У поступающие в кассу наличные деньги, и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге. Договора о полной материальной ответственности по работе с денежной наличностью не заключались.
23. Лимит остатка наличных денег в кассе на 2022 год Приказом по Предприятию не устанавливался.
24. В ходе проверки выявлен ряд нарушений по ведению кассовой дисциплины (не применение штампов, отсутствие подписей, отсутствие оснований для выдачи денежных средств, отсутствия ряд реквизитов обязательных для заполнения ПКО и РКО). В нарушение ст. 11 Федерального закона №402-ФЗ, п. 26 Положения №34н не проводилась инвентаризация кассы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
25. В нарушение п. 6.5 Правил в платежных ведомостях, приложенных к РКО года отсутствуют подписи главного бухгалтера, кассира. Также в платежных ведомостях отсутствуют подписи сотрудников подтверждающих фактическое получение денежных средств.
26. В принятой Учетной политике не установлен перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет и на какой период.
27. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами выявлены нарушения порядка заполнения авансовых отчетов, отсутствие подписей, факт неверного отражения остатков средств в авансовом отчете.
28. В нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете регистр «Оборотная ведомость по расчетам с подотчетными лицами» ежемесячно не формировался и не распечатывался. Регистр бухгалтерского учета «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" за весь 2022 год к проверке не представлен.
29. Предприятие не использует право зачета обязательств с покупателями, предусмотренного статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.
30. В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками обнаружено отсутствие подписей и печатей.
31. Коллективный договор и Положение об оплате труда не в полной мере соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете. В коллективном договоре п. 3.2 противоречит п. 3.2 Положению об оплате труда (ставка 1 разряда утверждается Департаментом тарифного регулирования и ставка 1 разряда утверждается приказом директора в соответствии с территориальным отраслевым тарифным соглашением, который отсутствует на территории муниципального образования «Александровский район»). В положении об оплате труда п. 5.4.1 и п.5.4.2 противоречат Трудовому кодексу РФ.
32. Штатная численность в проверяемом периоде не изменялась. В соответствии с приказом об утверждении штатной численности от 30.12.2021 г. №58, штат утвержден в количестве 16,25 штатных единиц. В нарушение п. 3.1. Положения об оплате труда и п. 2.3.6. Трудового договора от 01.12.2020 года с Семёнкиным И.В и п. 2.3.6 Трудового договора от 08.07.2022 года с Дорофеевой О.С штатные расписания с учредителем не согласовывались. Выявлен ряд нарушений при формировании штатного расписания (неверное заполнение граф, неверное установление коэффициента особенностей работ).
33. В ходе контрольного мероприятия установлено, что Администрацией Назинского сельского поселения не соблюдается п.3.1 Порядка №53, где ставка 1 разряда рабочих основной профессии утверждается распоряжением Главы поселения. Ставка 1 разряда установлена приказом по предприятию от 30.12.2021 г. № 58, что не соответствует п.3.1. Порядка №53.
34. Нарушения, выявленные при оплате труда директора:

* неверное установление должностного оклада;
* занижение или не выплата премии, установленной в штатном расписании и в Коллективном договоре;
* отсутствие начислений командировочных расходов.

Нарушения, выявленные при оплате труда главного бухгалтера:

* установленный оклад не соответствует ЕТКС;
* учредителем Предприятия нарушена ст. 145 Трудового кодекса Российской Федерации, а именно не разработан нормативно-правовой акт органа местного самоуправления по оплате труда заместителя и главного бухгалтера муниципального унитарного предприятия.

Нарушения, выявленные при оплате труда работников Предприятия:

* неверное отражение данных в табеле учета рабочего времени;
* неверное начисление заработной платы работникам, принятым на работу по сменному графику;
* неверное начисление компенсационных выплат за работу во вредных условиях труда;
* в нарушении п. 6.6. и п 6.7. Положения об оплате труда, при отсутствии экономии фонда оплаты труда и прибыли Предприятия, на протяжении всего проверяемого периода, Директором издавались приказы о выплате стимулирующего характера за расширенную зону обслуживания, в связи с возросшим объемом работ, доплату за уборку снега, выполнением работ по строительству зимних дорог. При отсутствии денежных средств данные выплаты не производятся, так за 2022 год излишне начислено выплат стимулирующего характера в сумме 187416,16 руб.
* неверное начисление ежемесячных премий;
* неверное начислений доплаты до МРОТ.

1. В ходе проверки случаи оплаты труда работникам менее установленного законодательством минимального размера оплаты труда не выявлено.
2. В нарушение п. 3.11. Коллективного договора заработная плата выплачивается с нарушением сроков. Из письма Министерства труда и социальной защиты РФ от 18.09.2018 г. № 14-1/В-765, работник имеет право на получение заработной платы за первую половину месяца пропорционально отработанному времени. Бухгалтерией на протяжении 2022 года начислялись условные суммы за первую половину месяца, что может быть рассмотрено как дискриминация в сфере труда, ухудшение трудовых прав работников.
3. В ходе проверки установлено, что согласно п. 3.11 Коллективного договора Администрацией Предприятия установлен срок выплаты заработной платы 6 и 21 числа каждого месяца. В нарушение п. 3.11. Коллективного договора заработная плата выплачивается с нарушением сроков выплаты.
4. В ходе проверки выявлен факт имеющейся задолженности по заработной плате, по данным Главной книги и ОСВ по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" состоянию на 01.01.2022 задолженность составляет 909,32 руб., задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2023 составила 3,00 руб. Однако по ОСВ по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" за декабрь числиться переплата в сумме 18003,51 рублей. Главным бухгалтером Предприятия в декабре месяце начислена заработная плата Овчинникову А.Г. в сумме 34171,32 рубля, фактически выплачено 52171,32 рубля. Излишне выплачено заработной платы Овчинникову А.Г. в декабре 2022 года 18000,00 рублей.
5. В результате проверки установлено, что в соответствии со ст. 123 ТК РФ «Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном ст. 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника», на Предприятии своевременно ведется и утверждается график отпусков.
6. По состоянию на 01.01.2023 г. в Главной книге по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражена задолженность по налогам и сборам в сумме 718,544 тыс.руб., по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" отражена задолженность в сумме 498,505 тыс.руб.
7. В связи с несвоевременным перечислением налога на доходы физических лиц (НДФЛ), взносов во внебюджетные фонды за 2022 год и по прочим налогам по Предприятию начислены пени в общей сумме 12836,36 руб. Также в 2022 году за несвоевременную подачу сведений начислены штрафные санкции в пенсионный фонд РФ и налоговую инспекцию по Предприятию в сумме 41114,73 руб. На Предприятие в 2022 году были начислены административные штрафы за нарушение законодательства РФ в общей сумме 46700,00 рублей. Неэффективное использование денежных средств составило в сумме 100651,09 руб.
8. В ходе контрольного мероприятия выявлен факт отсутствия регистрации в ГИБДД транспортного средства – АРС-14, 1980 года изготовления, двигатель №072066, шасси №379358, переданного по договору№1 в хозяйственное ведение с целью участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечения первичных мер пожарной безопасности в границах поселения.
9. В проверяемом периоде в соответствии с решением Совета Назинского сельского поселения Александровского района Томской области от 29.12.2021 № 144 «О бюджете муниципального образования «Назинское сельское поселение» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (с учетом изменений, внесенных в течение 2022 года) и заключенными соглашениями о предоставлении субсидии, из средств местного бюджета выделены субсидии МУП «ЖКХ» с. Назино в размере 18593,326 тыс. руб. **В ходе проведения контрольного мероприятия установлен факт нецелевого использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидий на сумму 1338,282 тыс. руб.**

**Нецелевое использование средств субсидии квалифицируется по ст. 15.14. КоАП РФ.**

1. В соответствии с заключенными Соглашениями №1, №2, №3 и №6 получатель субсидии представляет в Администрацию Назинского сельского поселения отчет об использовании субсидии, однако срок представления данных отчетов в Соглашениях №1, №2, №3 и №6 не установлен.
2. В соответствии с Договором№1 в хозяйственное ведение Предприятия было передано муниципальное имущество балансовой стоимостью 30950633,94 руб., в том числе здание дизельной электростанции, переданное Учредителем в Уставный фонд Предприятия.
3. В ходе контрольного мероприятия проведена сверка объектов муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение с данными регистра «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 01 «Основные средства». По результатам сверки установлены отклонения.
4. В ходе контрольного мероприятия была проведена сверка фактически имеющегося имущества. В результате осмотра выявлено имущество не числиться на балансе Предприятия и не переданное на праве хозяйственного ведения.
5. В целях осуществления деятельности Предприятия земельные участки под объектами недвижимости, закрепленные в хозяйственное ведение Предприятия не переданы в аренду. Границы земельных участков под объектами недвижимого имущества и кадастровая стоимость земельных участков определены, имеются свидетельства на право собственности земельных участков муниципального образования «Назинское сельское поселение».
6. В нарушение п.11 Федерального закона №402-ФЗ и п.26, п.27 Положения №34н инвентаризация активов и обязательств Предприятием не проводилась. К проверке не представлены результаты инвентаризации, оформленные инвентаризационными описями. **Нарушение повторное, отражено в Акте от 13.08.2015г. №12.**
7. В ходе проверки установлено, что инвентарные карточки на объекты основных средств заполняются частично.
8. В нарушение ст.16.2 и ст.25 Закона РФ от 19.04.1991 №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» информация о имеющихся вакантных должностях на Предприятии в 2022 году на единой цифровой платформе размещалась 1 раз.
9. В ходе контрольного мероприятия установлено, что путевые листы не ведутся.
10. В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией Александровского района, в соответствии со ст. 15 Положения о Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного решением Думы Александровского района от 24.11.2011 № 121, было сделано несколько запросов о представлении необходимой информации. Запросы о представлении информации исполнены частично, а некоторые вообще не исполнены. Информация об исполнении запросов отражена в Приложении №3 к Акту проверки. Данное нарушение квалифицируются по ст. 19.7. КоАП РФ.
11. В проверяемом периоде для выполнения основного и дополнительного видов экономической деятельности директор Предприятия заключил с физическими лицами 77 гражданско-правовых договоров (договоров подряда) на общую сумму 1020,701 тыс. руб. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения ст. 15 и 59 Трудового кодекса Российской Федерации и установлено неэффективное использование средств Предприятия, выраженное в заключении Договоров подряда на одну и туже работу с несколькими людьми. Выплаченные денежные средства в размере 86205 руб. подлежат возврату на счет Предприятия.

**Предложения по акту:**

**1. Администрации Назинского сельского поселения:**

1.1. Разработать и утвердить Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;

1.2. Утвердить бухгалтерскую отчетность и иные отчеты МУП «ЖКХ» с. Назино в соответствии с пп.9 п.1 ст.20 Закона №161-ФЗ;

1.3. Определить перечень документов и порядок их предоставления в соответствии с п.3 ст.26 Закона №161-ФЗ;

1.4. Заключить договор аренды земельного участка под объектами недвижимости, закрепленные в хозяйственное ведение Предприятия;

1.5. Утвердить показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия, контролировать их выполнение в соответствии с п.12 ст.20 Закона №161-ФЗ;

1.6. Провести анализ заключения Договоров подряда. Взыскать денежные средства в размере 86205, 00 рублей за незаконное заключение Договоров подряда с Шумомовой М.В.;

1.7. Провести анализ начислений и выплаты заработной платы директору, главному бухгалтеру и работникам Предприятия со всеми премиями и надбавками. В результате выявленных нарушений произвести взыскания денежных средств;

1.8. Осуществить контроль за постановкой на учет в ГИБДД транспортного средства – АРС-14, 1980 года изготовления, двигатель №072066, шасси №379358, переданного по договору№1 в хозяйственное ведение.

**Директору Предприятия**:

* 1. Внести изменения в Устав Предприятия в части, касающейся уставного фонда.
  2. В обязательном порядке разрабатывать, утверждать и размещать в сети Интернет План ФХД Предприятия.
  3. Ежегодно представлять Учредителю промежуточную бухгалтерскую отчетность и отчет руководителя об исполнении Плана ФХД.
  4. Устранить все отмеченные нарушения по акту.
  5. Разработать и утвердить новое Положение по Учетной политике предприятия, отвечающее требованиям бухгалтерского законодательства.
  6. Привести в соответствие с нормативными документами Коллективный договор и Приложения к нему.
  7. Принять меры по ведению бухгалтерского учета должным образом, согласно Федеральному закону №402-ФЗ от 06.12.2011 года. За серьезные бухгалтерские ошибки предусмотрена ответственность. Ответственность руководителя за ведение бухгалтерского учета (или главного бухгалтера) предусмотрена КоАП РФ (ст. 15.11 КоАП РФ), а ответственность самой организации – НК РФ (ст. 120 НК РФ). Ответственность по КоАП РФ наступает при грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету.
  8. Соблюдать Указания Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
  9. Обеспечить аналитический учет в разрезе оказанных услуг с потребителями (населением).
  10. Своевременно проводить инвентаризацию имущества, материальных запасов, кассы и расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с нормативными документами.
  11. Контролировать сроки оплаты за услуги, товары и оказанные работы.
  12. Установить лимит остатка наличных денег в кассе Предприятия.
  13. Своевременно вносить изменения в штатные расписания, составлять дополнительные соглашения к Трудовым договорам.
  14. Сделать перерасчет неверно начисленной заработной платы, доначислить заработную плату и внести в кассу или на счет предприятия суммы излишне начисленной заработной платы. Своевременно выплачивать заработную плату по срокам установленным в Коллективной договоре.
  15. Привести в соответствие учет имущества, переданного по договору№1 на праве хозяйственного ведения в соответствии с дополнительными соглашениями. Оформить земельные участки в соответствии с Земельным кодексом.
  16. Провести инвентаризацию учета имущества Предприятия и оприходования имущества имеющегося в фактическом пользовании, закрепленного на праве хозяйственного ведения и переданного в аренду;
  17. Осуществить постановку на учет в ГИБДД транспортного средства – АРС-14, 1980 года изготовления, двигатель №072066, шасси №379358, переданного по договору№1 в хозяйственное ведение;
  18. Обеспечить сохранность первичных документов и регистров бухгалтерского учета, распечатать и подобрать первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим регистрам в хронологическом порядке и сброшюровать по отчетным периодам за проверяемый период и за текущий период 2023 г. Привести в соответствие учетную политику Предприятия.
  19. Своевременно размещать имеющиеся вакансии на единой цифровой платформе.
  20. Обеспечить учет путевых листов, порядок их заполнения, и списания ГСМ на основании фактически произведенных расходов.
  21. Обеспечить возврат нецелевого использования бюджетных средств, выделенных по Соглашению №1 в сумме 1173,282 тыс. руб. и по Соглашению №3 в сумме 165,000 тыс. руб.

Акт проверки директором МУП «ЖКХ» с. Назино подписан с разногласиями.

Информация о проведении контрольного мероприятия направлена Председателю Думы Александровского района, Главе Александровского района, в Прокуратуру Александровского района.

Инспектор Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района В.В. Раренко

20 июня 2023 г.