**Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных видов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Благоустройство» Суражского района за 2018 год (в отношении инвентаризации имущества на текущую дату года)».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** с пунктом 2.1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на 2020 год, пунктом 2 статьи 5 Положения «О контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», приказа председателя Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района № 23 от 05.10.2020г.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Финансово-хозяйственная деятельность МУП «Благоустройство» и документы и материалы ее характеризующие, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**Проверяемый период деятельности**: 2018 год, по объектам имущества на текущую дату 2020 года.

**Цели контрольного мероприятия**

Цель 1. Анализ учредительных документов, лицензий и положений, и других нормативных документов, определяющих деятельность предприятия.

Цель 2. Анализ отдельных видов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Цель 3. Анализ соблюдения законодательства в сфере закупок.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.**

Муниципальное унитарное предприятие «Благоустройство» (сокращенное наименование: МУП «Благоустройство») создано на основании постановления администрации Суражского района № 101 от 05.04.2006г.

Согласно Уставу МУП «Благоустройство» имеет статус юридического лица, за­регистрировано в Межрайонной ИФНС РФ №8 по Брянской области 11.04.2006г. с присвоением ИНН 3253002484, КПП 325301001, ОГРН 1063253013878. Юридический адрес: 243521, Брянская область, Суражский район, г. Сураж, ул. Мглинская, 1А.

Собственником и Учредителем Предприятия является муниципальное образование «город Сураж». Функции собственника и Учредителя исполняет администрация Суражского района. Комитет по управлению муни­ципальным имуществом администрации Суражского муниципального района (КУМИ) обеспечивает исполнение полномочий администрации Суражского района по осуществлению прав собственника на имущество МУП «Благоустройство».

Имущество МУП «Благоустройство» находится в собственности муниципального образования Суражский район и принадлежит МУП «Благоустройство» на праве хозяйственного ведения.

МУП «Благоустройство» создано без ограничения срока, имеет самостоятель­ный баланс, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наиме­нованием.

Согласно Уставу МУП «Благоустройство» создано для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей населения во всех видах жилищно-коммунальных услуг и получения прибыли.

Для осуществления своей деятельности МУП «Благоустройство» в проверяемом периоде имело расчетные счета, открытые в Отделение №8605 ПАО Сбербанк г. Брянск.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

К проверке представлен Устав МУП «Благоустройство» (далее – Устав), утвержденный постановлением администрации Суражского района от 30.11.201г. №1102 (п. 1,2 ст. 9 №161-ФЗ).

Устав соответствует требованиям Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ.

Уставный фонд предприятия составляет 500,0 тыс. рублей.

Проверкой установлены нарушения положений № 161-ФЗ от 14.11.2002г. и Устава, а именно:

***В нарушение п. 1 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", п. 3.11 Устава - резервный фонд на предприятии не создан.***

***В нарушение п. 1 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", п. 8.6 Устава - обязательная ежегодная аудиторская проверка не проводилась.***

У МУП «Благоустройство» имеется лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов 1-4 классов опасности №032-00101 от 20.05.2016г., Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Тарифы на услуги бани, вывоз ТБО по частному сектору утверждены в соответствии с приказами МУП «Благоустройство» «Об утверждении тарифов» от 15.06.2018г. № №62, 63, 64.

Стоимость 1 машино-часа спецтехники и автотехники в МУП «Благоустройство» утверждена приказом 38 от 02.04.2018г. на основании расчетов - калькуляций.

Бухгалтерский учет ведется ручным способом.

На предприятии применяется упрощенная система налогообложения, по Бане – применяется специальный налоговый режим Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Отмечено, что бухгалтерские документы подобраны по журналам в хронологическом порядке и сброшюрованы. Часть регистров ведется в приспособленных книгах, но обороты за месяц разносятся, и остатки на начало и конец месяца выводятся.

К проверке представлен приказ от 07.02.2018 года № 9 «Об установлении материальной ответственности» в котором в целях сохранности товарно-материальных ценностей определен круг лиц, с которыми заключены «Договора о материальной ответственности».

К проверке представлена Главная книга за 2018 год. Листы главной книги пронумерованы, по счетам выводятся дебетовые и кредитовые остатки на начало следующего периода. **Однако, установлено, что в главной книге не подсчитываются итоги оборотов за год, что противоречит Инструкции и необходимо для сверки по счетам**.

***В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.015 года № 52-н в главной книге предприятия за 2018 года не подсчитываются итоги оборотов за год.***

***Проверкой установлено, что в нарушение ст. 10 от Федерального закона 06.12.2011 N 402-ФЗ Главная книга МУП «Благоустройство» за 2018 год не прошита, не заверена печатью, подписи должностных лиц отсутствуют.***

К проверке представлен приказ «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения МУП «Благоустройство» от 26.12.2017 года №143. «Учетная политика МУП «Благоустройство» на 2018 год» не в полной мере соответствует законодательству.

Так, учетной политикой не утверждены самостоятельно разработанные формы документов, используемые в учете, утвержденный план счетов не в полной мере соответствует применяемому в учете.

***В нарушение п.9 и 10 Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" учетной политикой предприятия на 2018 год не утверждены самостоятельно разработанные формы документов, используемые в учете, утвержденный план счетов не в полной мере соответствует применяемому в учете.***

*К проверке представлены документы по проведению Инвентаризации за 2018 год. Выявлено, что инвентаризация материальных запасов и расчетов не проводилась.*

***В нарушение п.1 ст. 11 Федерального закона от 16.11.201 г. № 402-ФЗ в МУП «Благоустройство» в 2018 году не проводилась инвентаризация материальных запасов и расчетов.***

Учет (свод) первичных документов на предприятии ведется в приспособленных Книгах по счетам, но в них выводятся обороты и сальдо на начало и конец месяца.

Так, же учетные первичные документы не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Приказом 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 учете применяются такие документы как «разработка» набранные на компьютере.

**Для применения собственных разработанных документов (с учетом их соответствия правилам ведения бухучета) необходимо перечень и формы таких документов закрепить в Учетной политике предприятия.**

***В нарушение ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н в МУП «Благоусторойство» регистры бухгалтерского учета (8 журналов операций) применяются не унифицированной формы, притом, что применяемая форма в учетной политике учреждения не прописана.***

Решением Совета народных депутатов города Суража от 26.12.2017г. №168 «О бюджете муниципального образования «город Сураж» на 2018 год» установлен норматив отчисления прибыли муниципальных унитарных предприятий в размере 50% в срок до 31 марта года следующего за отчетным.

По данным Баланса за 2017 год чистая прибыль предприятия составила 1142,28 рублей, с учетом норматива доля отчисления в бюджет равна 571,14 рублей.

По данным Главной книги за 2018 год на счете 75 «Расчеты с учредителем»

на 01.01.2018 года числится кредиторская задолженность в сумме 571,14 рублей. Проверкой установлено, что причитающаяся к перечислению доля прибыли в бюджет перечислена по платежному поручению № 255 от 20.03.2018 года в сумме 571,14 рублей.

Нарушений по расчетам с учредителем по отчислениям от прибыли не установлено.

В кассу МУП «Благоустройство» поступают денежные средства: доходы от очистки, аренда, валка деревьев, услуги транспорта, услуги бани, услуги стадиона, коммунальные услуги и прочие доходы.

К проверке представлена Кассовая книга МУП «Благоустройство» (4 шт.) установленной формы, книга прошита, листы пронумерованы и скреплены печатью. Подписи и расшифровки подписей кассира и главного бухгалтера имеются. **Нарушений по ведению Кассовой книги за 2018 год - не установлено.**

Для расчетов с населением за услуги бани использовалась контрольно-кассовая техника. Выручка сдавалась в кассу по приходному кассовому ордеру (с приложением кассовой ленты-чеков), а далее сдавалась на расчетный счет. Но, в дни поломки ККТ **оплата услуги бани от населения принималась по «Товарным чекам». Бланки «Товарных чеков» не пронумерованы, на них проставлен штамп предприятия, но больше никаких реквизитов предприятия не указано.**

***В нарушение пунктов 2, 3, 4 Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники" оплата услуг бани от населения принималась по бланкам «Товарный чек», которые не содержат обязательных реквизитов (шестизначный номер и серия, наименование организации, ИНН, вид услуги и т.д.), тогда как необходимо было по бланкам строгой отчетности, соответствующе оформленным.***

Лимит кассы на предприятии утвержден Приказом от 31.01.2018 года №7/2 «Об установлении лимита остатка наличных в кассе» с приложением расчета лимита. Так, лимит кассы на 2018 год установлен 29334,54 рублей, периодичность сдачи наличных денежных средств на счет установлена 1 раз в 5 дней.

Проверкой установлено нарушение лимита кассы в 12 случаях.

**Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается. Несоблюдение лимита кассы является грубейшим нарушением кассовой дисциплины согласно п. 2 Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" и признается административным правонарушением в соответствии со ст. 5.1. КоАОП.**

**В связи с истечением срока давности – 2 года штраф не налагается.**

***В нарушение п. 2 Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У на предприятии установлено нарушение лимита кассы.***

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года составляла 1 045 510,16 рублей, в том числе:

- свыше шести месяцев – 93 194,37 рублей;

- свыше одного года - 181 091,29 рублей.

Дебиторская задолженность в течение 2018 года снизилась на 100 864,36 рублей, или 9,6%, причем задолженность свыше одного года снизилась в 3,6 раза.

Наибольшая доля задолженности у учреждений Отдела образования администрации Суражского района (местный бюджет) – 54,8% (494 302,40 рублей -11 учреждений). На втором месте по величине задолженности занимает частный сектор (население) – 35,5% (320126,39 рублей). Задолженность по отделу образования и учреждениям отдела образования образовалась свыше 1-2 лет и по настоящее время не погашена, что говорит о бездействии со стороны руководства предприятия.

***Руководством предприятия не принимались меры по взысканию дебиторской задолженности (***отдел образования и учреждения отдела образования задолженность свыше 1года (декабрь 2016- декабрь 2018) в сумме 494 302,40 рублей по 11 учреждениям)***.***

**Контрольно-счетная палата обращает внимание, что дебиторская задолженность является одним из основных факторов, влияющих на убыточность предприятия. Необходимо вести работу по взысканию такой задолженности. КСП Суражского района рекомендует руководству МУП «Благоустройство», в целях погашения задолженности по учреждениям образования, обратиться к администрации Суражского района (учредителю) за содействием по решению данного вопроса.**

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составляла 3088457,04 рублей, в том числе:

- свыше шести месяцев – 336 486,50 рублей;

- свыше одного года - 415 248,00 рублей.

Из представленных данных видно, что в течение 2018 года кредиторская задолженность увеличилась на 663338,95 рублей, или на 21,5%, причем кредиторская задолженность свыше одного года увеличилась в 1,8 раза.

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности предприятия занимает задолженность МУП «Полигон» - 44,3% (1663195,43 рублей) за размещение ТКО. Кредиторская задолженность перед бюджетом (налоги) занимает - 16,5% (616560,98 рублей).

**Проверкой установлено, что Кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность, а это означает, что МУП «Благоустройство» Суражского района должно больше, чем должны ему, что прямо свидетельствует об убыточности предприятия.**

**Так же отмечено, что кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам влечет начисление пеней и штрафов, а соответственно неэффективное использование средств предприятия при их уплате.**

Коллективный договор на 2018-2020 годы, принят на общем собрании трудового коллектива 29 марта 2018 года (зарегистрирован в администрации Суражского района рег. №6 от 17.04.2018 года) и дополнительное соглашение к Коллективному договору (рег. №6-а от 23.03.2020г) приняты на собраниях Совета трудового коллектива (имеются протоколы общего собрания).

Положение об оплате труда работников МУП «Благоустройство» (далее -Положение) согласовано с КУМИ Суражского района.

Штатное расписание на 2018 год согласовано с учредителем - администрацией района. Штатная численность по штатному расписанию составляет 51,9 единиц и 4 единицы сезонных рабочих (матрос-спасатель спасательного поста).

Тарифная ставка рабочего 1 разряда установлена 8491,00 рублей, что соответствует приложению №1 "Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы" (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) (ред. от 03.08.2018).

Начисление заработной платы ведется ручным способом в приспособленной для этого «Книге расчетов по оплате труда» по отраслям. Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц, путем перечисления на зарплатные карты. Выборочным методом проведена проверка начисления заработной платы. Проверены начисления окладов, надбавок и премий, установленных Положением. **Начисления выплат, не регламентированных Положением не установлено.**

Провести проверку правильности исчисления среднего заработка при расчете отпускных не представляется возможным, так как на предприятии записка-расчет среднего заработка не соответствует ф.0504425 – отсутствует помесячное количество дней.

***В нарушение ст. 9 п. 4 Закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ:***

1. ***Для начисления заработной платы на предприятии не используется «Расчетная ведомость»*** [***(ф. 0504402)***](consultantplus://offline/ref=3EA5150D5393EB6CC2D2DB1D96BF5FE58E2DB87E8345A655971F7940C7B4887C309EFE36D4D609111184767973B99F9F34FC2F83B0C5517Fn0M5M)***.***
2. ***Записка-расчет об исчислении среднего заработка******при предоставлении отпуска на предприятии не соответствует форме ОКУД 0504425.***

Заработная плата руководителя регламентирована Трудовым договором №66 от 28.12.2017 года.

Предельный уровень соотношения средней заработной платы Директора и средней заработной платы работников основного состава (без директора, заместителя директора, главного бухгалтера) и установлен 4.

**Проверкой установлено - кратность соблюдена, нарушений не установлено.**

При проверке оплаты труда директора (без пересчета оплаты по среднему) установлено, что начисление заработной платы (оклад и надбавки) соответствует нормам, установленным трудовым договором №66, начисление премий, отпуска и материальной помощи производилось в соответствии с приказами издаваемыми работодателем (администрацией района). **Нарушений не установлено.**

К проверке представлены трудовые договора работников МУП «Благоустройство», а так же дополнительные соглашения к ним. В ходе проверки трудовых договоров установлено, что они составлены с нарушением Трудового кодекса.

***В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ трудовые договора МУП «Благоустройство» не содержат полных условий оплаты труда (нет надбавки за стаж, доплат за работу в выходные и праздничные дни, совмещение профессий и увеличение объема работ, вредные условия труда, работу в ночное время, разовых премий за выполнение особо важных и заданий), которые являются обязательными для включения в трудовой договор, заключаемый с работником.***

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» ручным способом в приспособленной Книге без аналитического учета по видам, с разноской помесячного поступления и выбытия основных средств, а так же выведением остатков на начало и конец месяца. Объектам основных средств присвоены инвентарные номера, которые нанесены на объектах.

К проверке представлены Инвентарные карточки учета основных средств унифицированной формы № ОС- 6 и Инвентарные карточки учета основных средств унифицированной формы № ОС- 7 (для машин, оборудования, инструмента, производственного и хозяйственного инвентаря). Проверкой установлено, что в некоторых Инвентарных карточках ОС-6 не заполнены все необходимые реквизиты – нумерация, краткая характеристика объекта заполнена не полностью, норма амортизации, реквизиты акта о вводе в эксплуатацию. Кроме того, применяются устаревшие Инвентарные карточки учета основных средств унифицированной формы № ОС- 7 (для машин, оборудования, инструмента, производственного и хозяйственного инвентаря).

***В нарушение п. 12 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н учете применяются устаревшие Инвентарные карточки учета основных средств унифицированной формы № ОС- 7 (для машин, оборудования, инструмента, производственного и хозяйственного инвентаря).***

***В нарушение п. 13 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н Инвентарные карточки учета основных средств ОС-6 заполнены ненадлежащим образом, а именно отсутствует нумерация, норма амортизации, реквизиты акта о вводе в эксплуатацию, краткая характеристика объекта заполнена не полностью.***

Кроме того проверкой установлено, что учет на счете 01 «Основные средства» ведется без аналитического учета по видам основных средств.

***Таким образом, в нарушение Приказа №94н в МУП «Благоустройство» аналитический учет основных средств по группам не ведется.***

По запросу КСП Суражского района КУМИ Суражского района представлена выписка № 42 от 06.09.2020г. из Реестра объектов муниципальной собственности МО «Суражское городское поселение» в отношении МУП «Благоустройство».

Проведена сверка данных КУМИ Суражского района и данных в учете МУП «Благоустройство» по результатам которой установлено:

На балансе в МУП «Благоустройство» на 10662,98 рублей (9 объектов) числится больше за счет имеющихся в учете основных средств стоимостью до 3 тыс. рублей. По итогам сверки нарушений не установлено.

Для проверки фактического наличия основных средств (недвижимого, движимого имущества и транспортных средств) и их состояния 9 октября 2020 года проведена инвентаризация (приказ МУП «Благоустройство» от 08.10.2020 года №185 «О проведении инвентаризации основных средств»).

По результатам инвентаризации составлен акт - недостач и излишков не установлено (акт инвентаризации прилагается). Отмечено, что транспортные средства и агрегаты находятся в рабочем состоянии, неиспользуемых (простаиваемых) площадей не имеется.

К проверке представлены договора аренды недвижимого имущества. Всего в аренду сдается 392,3 кв. м. площадей – гаражи и нежилые помещения.

Договора аренды недвижимого имущества согласованы с КУМИ Суражского района, содержат приложения по расчету годовой арендной платы и акты приема-передачи имущества. Ставка арендной платы (157,0 рублей/кв. метр) на момент заключения договоров соответствует утвержденной Решением Совета народных депутатов г. Суража от 26.12.2017года №169.

ГСМ приобретается по топливным картам (17 штук) в соответствии с заключенными контрактами на поставку топлива с ООО «РН-Карт». Практикуется приобретение ГСМ и за наличный расчет по авансовым отчетам.

Выявлено, что по данным бухгалтерского учета топливные карты в учете организации не числятся.

***Таким образом, в нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" топливные карты в количестве 17 штук на забалансовом счете в организации - не числятся.***

Учет ГСМ ведется на счете 10/3 «Материалы» субсчет 3 «ГСМ» в разрезе водителей.

Списание горюче-смазочных материалов осуществлялось в соответствии с нормами технической документации к транспортным средствам и утвержденных норм расхода по предприятию, которые соответствуют Распоряжению Минтранса России от 14.07.2015 N НА-80-р.

При переходе на зимние и летние нормы списания ГСМ в МУП «Благоустройство» издавались соответствующие приказы.

На предприятии первичными документами для списания горюче-смазочных материалов являются «Путевой лист легкового автомобиля», «Путевой лист грузового автомобиля», «Путевой лист трактора».

Учет путевых листов ведется в журнале учета путевых листов. В ходе выборочной проверки путевых листов на предмет списания ГМС установлено, что списание производится в соответствии с нормами списания и пробегом транспортных средств.

В ходе установлено, что  ***путевые листы оформлены с нарушением Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Отмечено, что в путевых листах практически во всех случаях отсутствуют расшифровки подписей механика или водителя, не везде указана марка автомобиля и гос. номер, на обратной стороне путевого листа не проставляется время прибытия (убытия) и конкретный пункт назначения.***

***Применяются такие формулировки как «подвозка людей до места работ», «по производственным нуждам», «по маршруту №1». Данные формулировки не позволяют проверить и подтвердить пробег, указанный для списания, необходимо указывать конкретные улицы, населенные пункты и время пребывания.***

Учет материалов ведется ручным способом на счете 10- «Материалы» в разрезе субсчетов:

10/1 – материалы на складе;

10/3- ГСМ;

10/5 – материалы на паводок

10/9 – материалы быстрого потребления.

Со склада материалы выдаются по раздаточной ведомости, списываются материалы в соответствии с дефектными ведомостями актами на списание комиссионно.

**Проверкой установлено, что приобретенные строительные материалы, запасные части, моющие средства, спецодежда, хозяйственный инвентарь принимались к учету на субсчет 10-1 «Материалы на складе», что не соответствует характеристикам товарно-материальных ценностей.**

***В нарушение Инструкции №94-н материалы отражаются на субсчетах, не соответствующих характеристикам товарно-материальных ценностей.***

***Субсчета по учету материалов в МУП «Благоустройство» не соответствуют Инструкции №94-н.***

В целях обеспечения контроля, за выдачей и использованием подотчетных сумм МУП «Благоустройство» издан приказ от 12.02.2018 года №11 «О подотчетных лицах и сроках сдачи месячных отчетов руководителей подразделений». Данным приказом установлен круг лиц, имеющих право получать подотчетные суммы.

Срок отчета установлен – не позднее 3 дней со дня получения аванса.

При выборочной проверке авансовых отчетов установлено следующее.

***В нарушение Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" – на предприятии выдача наличных денег в подотчет производилась без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным в подотчет суммам.***

Денежные средства на предприятии выдаются по расходным ордерам и согласно заявлений работников. Но, в заявлении (пункт 6.3. Указаний Банка РФ №3210-У) необходимо указать срок аванса, размер аванса и назначение аванса, тогда как установлены случаи, когда указано назначение аванса - «хознужды», либо «в подотчет», а срок на который выдаются денежные средства не указывается вообще.

***В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У – в заявлениях получателей подотчетных средств не указывается срок, на который они выдаются, конкретное назначение аванса.***

Авансовые отчеты оформлялись и принимались к учету с нарушением установленных требований Ст. 9. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

***В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" К учету принимались авансовые отчеты, в которых отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты (номер, дата, назначение аванса, расшифровки подписей) не указывается количество приложенных к авансовому отчету оправдательных документов, сами документы в порядке их отражения в авансовом отчете не нумеруются.***

При выборочной проверке авансовых отчетов установлены случаи отчета за полученные по расходным ордерам суммы (в подотчет) в срок превышающий установленный приказом №11 от 12.02.18г. (3 дня).

***В нарушение приказа МУП «Благоустройство» от 12.02.2018 г. №11 «О подотчетных лицах и сроках сдачи месячных отчетов руководителей подразделений», п. 6.3. Указаний Банка №3210-У установлены случаи нарушения срока (3 дня) отчетов за полученные в подотчет суммы.***

Выборочной проверкой установлено, что часто в авансовых отчетах в графе получено, суммы проставлены под фактические расходы, т. е. сколько истрачено - столько и получено. Тогда как графа Получено должна соответствовать сумме расходного кассового ордера и заявления к нему п. 213 Инструкции №157н.

В результате такого учета в авансовых отчетах не всегда выводится остаток (задолженность) по предыдущему авансу, что нарушает правила заполнения первичных документов.

Однако отмечено, что при сверке Оборотной ведомости по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и Кассы (расходные ордера) общая сумма полученных под отчет денежных средств по материально-ответственным лицам за месяц соответствует и сальдо на конец (начало) месяца выводится правильно.

***В нарушение п. 213 Инструкции 157н в МУП «Благоустройство» заполнение авансовых отчетов производится с нарушением - сумма графы «получено» не соответствует расходному кассовому ордеру и заявлению.***

В ходе проверки установлено неэффективное расходование денежных средств предприятия на оплату пеней и штрафов в количестве 38 случаев на сумму 142648,41 рублей (реестр платежных поручений прилагается).

***Уплаченные штрафы и пени повлекли за собой увеличение затрат МУП «Благоустройство» и, следовательно, уменьшили прибыль предприятия, что свидетельствует о ненадлежащем выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли и нарушением ст. 25 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях".***

В МУП «Благоустройство» закупки осуществляются по Федеральному закону от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В целях исполнения законодательства издан Приказ «О назначении контрактного управляющего МУП «Благоустройство».

К проверке представлены 2 копии Удостоверений о прохождении обучения в сфере закупок по 44-ФЗ, удовлетворяющие законодательству. Приказом от 17.01.2017 года № 19 утверждено «Положение о единой комиссии по определению поставщика (подрядчиков, исполнителей)».

План Финансово–хозяйственной деятельности МУП» Благоустройство» утвержден 29.12.2017г. План закупок на 2018 год утвержден и размещен 18.01.2018г.- сроки соблюдены. План-график закупок на 2018 год утвержден 22.01.2018г. и размещен в этот же день в ЕИС- сроки соблюдены.

В 2018 году предприятие заключено 13 контрактов на общую сумму 4 462 940,38 рублей.

Проверкой размещения и исполнения контрактов установлено следующее.

***В нарушение п. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ информация об исполнении контракта направлена в УФК позже установленного срока по 6 контрактам на срок от 3 до 28 дней.***

Акт контрольного мероприятия подписан без разногласий.

По итогам проверки объекту вынесено представление.

Председатель контрольно-счетной палаты

Суражского муниципального района Н. В. Жидкова