### Информация об основных итогах контрольного мероприятия

**Проверка достоверности бухгалтерской отчетности за 2022 год муниципального унитарного предприятия Александровского муниципального округа Ставропольского края «Жилищно-коммунальное хозяйство» и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству»**

с. Александровское 31 июля 2023 года

### Контрольно-счетной палатой Александровского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с п. 2.1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и приказом Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) от 19.06.2023 года № 44 «О проведении контрольного мероприятия» проведено контрольное мероприятие «Проверка достоверности бухгалтерской отчетности за 2022 год муниципального унитарного предприятия Александровского муниципального округа Ставропольского края «Жилищно-коммунальное хозяйство».

**Цель контрольного мероприятия:** контроль за соблюдением требований законодательства муниципальным унитарным предприятием Александровского муниципального округа Ставропольского края «Жилищно-коммунальное хозяйство» при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное унитарное предприятие Александровского муниципального округа Ставропольского края «Жилищно-коммунальное хозяйство» (по тексту - Предприятие, МУП ЖКХ Александровского округа).

В ходе проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой установлено следующее:

1. В нарушение Части 5 Положения о балансовой комиссии Администрации Александровского муниципального округа Ставропольского края определено, что заседания должны проводиться не реже одного раза в квартал за отчетный период;

2. В ходе проверки ведения бухгалтерского учета МУП ЖКХ Александровского округа в нарушение пп.2,пп.5 «Положения об условиях оплаты труда и порядка премирования руководителей унитарных предприятий Александровского муниципального района Ставропольского края», утвержденного постановлением администрации Александровского муниципального района Ставропольского края от 30 декабря 2016г. №711, структура штатного расписания состоит только из должностного оклада, компенсационные и стимулирующие выплаты отсутствуют.

Кроме того, руководитель Предприятия самостоятельно подписывает приказы о собственном премировании;

3. В ходе проверки Контрольно-счетной палатой выявлено разночтение коллективного договора, а именно в разделе 5 Коллективного договора от 28 декабря 2021 г. продолжительность рабочего дня для женщин составляет 36 часов, а в разделе 5 Правил внутреннего трудового распорядка (Приложение № 1 к коллективному договору) продолжительность рабочего дня для женщин составляет 35 часов, что подтверждается табелями рабочего времени за проверяемый период;

4. В нарушение п.7 Указаний № 3210-У Банка России от 11.03.2014 «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России №3210-У) МУП ЖКХ Александровского округа не разрабатываются мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранения, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных средств *(указанное нарушение было отражено в акте проверки от 28.06.2017 года).*

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что приказом директора Предприятия от 31.05.2017 г. №56 утверждено ответственное лицо за ведение кассовых операций и соблюдение лимита кассовой наличности, который на момент проверки не является штатным сотрудником МУП ЖКХ Александровского округа;

5. Контрольно-счетная палата отмечает, что Предприятием допускается заключение договоров с нарушением ч. 1 ст. 465 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), и не позволяет определить количество предоставляемых товаров, а также считается не заключенным в соответствии с ч.2 ст. 465 ГК РФ.

6. МУП ЖКХ Александровского округа не во всех путевых листах соблюдаются разъяснения, данные в приказе Министерства транспорта Российской Федерации от 11 сентября 2020 г. № 368 о целесообразности в путевом листе отражать информацию о конкретном месте следования автомобиля, а также время выезда, прибытия и километраж на протяжении всего маршрута следования. Отсутствие данной информации не позволяет судить об использовании автомобиля сотрудниками организации в служебных целях;

7. При анализе финансового состояния и эффективности деятельности МУП ЖКХ Александровского округа, Контрольно-счетной палатой выявлено, что при имеющимся убытке в размере 3 730,00 тыс. рублей Предприятием допускаются, установленные необоснованные и неэффективные расходы в сумме 354,75 тыс. рублей;

8. В ходе проверки достоверности бухгалтерской отчетности за 2022 год, в Главной книге за 2022 год не отражены показатели Движение по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со [счетом 20](consultantplus://offline/ref=E0520E6C4AB9C4AC57A90F3ED73732FBDE41C3737C7A9C0FD3226AC2A0F0E1AD28429B7AC45A6B38R2Y8J) "Основное производство».

По результатам проверки директору МУП ЖКХ Александровского округа будет направлено представление, с предложением принять соответствующие меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных контрольным мероприятием.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Александровского муниципального округа

Ставропольского края М.В. Леонова