### Информация об основных итогах контрольного мероприятия

### «Проверка достоверности финансовых операций, бюджетного учета, целевого использования средств Александровского муниципального округа Ставропольского края в муниципальном унитарном предприятии «Александровское» по оказанию посреднических, консультационных и информационно-справочных услуг»

с. Александровское 26 января 2022 г.

### Контрольно-счетной палатой Александровского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с п. 2.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и приказа Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата)от 30.11.2021г. № 15 «О проведении контрольного мероприятия» проведено контрольное мероприятие«Проверка достоверности финансовых операций, бюджетного учета, целевого использования средств Александровского муниципального округа Ставропольского края в муниципальном унитарном предприятии «Александровское» по оказанию посреднических, консультационных и информационно-справочных услуг».

Цель контрольного мероприятия:проверка эффективности деятельности МУП «Александровское» по оказанию посреднических, консультационных и информационно-справочных услуг.

Объект контрольного мероприятия: МУП«Александровское»по оказанию посреднических, консультационных и информационно-справочных услуг.

В результате проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой выявлено:

1. В нарушение ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон №161-ФЗ) установлено, что пунктом 3.1 ч. 3 Устава уставной фонд Предприятия в сумме 104,97 тыс. рублей сформирован за счет имущества, принадлежащего на праве собственности муниципальному округу (здание материального склада, расположенного по адресу:Ставропольский край, Александровский район, село Александровское, ул. Войтика).Согласно представленной к проверке выписки из ЕГРП о правах на объект от 11.08.2016, вышеуказанное имущество с 15.08.2014 года числится как объект недвижимого имущества «Гараж», расположенный по адресу: Ставропольский край, Александровский район, село Александровское, ул. Объездная, 1.

2. В нарушение п.п. 5 ст. 8 Закона № 161-ФЗ, отсутствует порядок определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, а также порядок утверждения Устава унитарного предприятия и заключения контракта с его руководителем.

3. В нарушение п.п. 3 п. 1 ст. 20 Закона № 161-ФЗ собственником имущества унитарного предприятия, т.е. Учредителем, в отношении Предприятия не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности.

4. В нарушение ч. 2 ст. 17 Закона № 161-ФЗ, отсутствует нормативный документ, устанавливающий порядок, размеры и сроки перечисления части прибыли в бюджет округа, остающейся в распоряжении МУП «Александровское» после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

5. В нарушение ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», согласно п. 4 Учетной политики МУП «Александровское» относит себя к субъектам малого предпринимательства, что является грубым нарушением законодательства.

6. В нарушение п.7 Указаний № 3210-У Банка России от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не разрабатываются мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег и не определен лимит остатка наличных денежных средств.

7. В нарушение ст. 136 ТК РФ и п. 6.1.2. Раздела VI коллективного договора МУП «Александровское» в разделе «Назначение платежа» платежных поручений «Заработная плата за первую половину месяца», указывается «Аванс по заработной плате».

8. В нарушение п. 6 ст. 226 Глава 23 Налогового кодекса Российской Федерации Предприятием из заработной платы работников за первую половину месяца исчисляется и удерживается сумма налога на доходы физического лица, но не перечисляется не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

9. В нарушение ст.ст.113 и 99 ТК РФ допускалось привлечение работников по инициативе работодателя без письменного согласия работника. Привлечение работников к сверхурочной работе и работе в выходные и нерабочие праздничные дни иногда производилось без оснований.

11. Установлено, что Предприятием премия работникам начислялась без расчета величины свободного остатка прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности за определенный отчетный период.

На основании п. 4.3. Положения о премировании размер индивидуальных премий устанавливается в процентном отношении к месячному должностному окладу, установленному на момент даты выплаты премии. Однако Предприятием в соответствии с приказами директора Предприятия о поощрении сотрудников разовая премия выплачивалась определенной суммой.

12. В нарушение ч. 1 ст. 67, ст. 282 Трудового кодекса Российской Федерации, почти по всем работникам МУП «Александровское» имеются несоответствия размеров окладов, указанных в трудовых договорах работников со штатным расписанием Предприятия.

13. В нарушение п. 3 ст. 424 Гражданского кодекса Российской Федерации в договорах, заключенных Учреждением с ИП Дмитриевой В.А. на поставку нефтепродуктов, стоимость оказания услуг определена без расчета.

14. В нарушение ч. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации от 26.01.1996г. № 14-ФЗ, которая указывает на необходимость заключения договора аренды транспортного средства без предоставления услуг по управлению и технической эксплуатации Предприятием заключен договор об использовании личного автомобиля в служебных целях от 17.05.2021 г. б/н с работником учреждения.

15. В нарушение п. 17 Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» МУП «Александровское» с 01.09.2021 года не ведется Журнал регистрации путевых листов.

16. В нарушение п. 3 Приказа Минтранса N 152, п.2 ст. 9 Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в представленных к проверке некоторых путевых листах отсутствуют такие реквизиты, как номер путевого листа, срок действия путевого листа.

17. При оформлении путевых листов не соблюдались разъяснения, данные в письмах Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 г. № ИУ- 09-22/257 и Министерства финансов РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 о целесообразности в путевом листе отражать информацию о конкретном месте следования автомобиля, т.е. не только населенный пункт, но и организацию. Данная информация позволяет точнее судить об использовании автомобиля сотрудниками организации в служебных целях.

18. В нарушение п. 5 Учетной политики МУП «Александровское» инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью за 2020 год Предприятием не проводилась.

19. Согласно данным годовой отчетности размер дебиторской задолженности на 01.01.2021 составил 391,00 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность от населения 225,00 тыс. рублей.

Вся задолженность является просроченной. Просроченная дебиторская задолженность числится на балансе, однако Предприятием претензионная работа не проводится.

20. В нарушение ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденногоприказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н учетной политикой МУП «Александровское» форма инвентарной карточки не утверждена.

21.Инвентарные номера муниципальному имуществу не присвоены, на объектах основных средств не обозначены.

22. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Предприятием по истечении отчетного периода (месяца, квартала) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим регистрам бухгалтерского учета, хронологически не подобраны и не сброшюрованы.

По результатам проверки директору МУП «Александровское» направлено представление, с предложением принять соответствующие меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных контрольным мероприятием.

Председатель Контрольно - счетной

палаты Александровскогомуниципального округа

Ставропольского края М.В. Леонова