



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 7

г. Карасук

12.10.2020 года

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на второе полугодие 2020 года, утвержденный постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 25.06.2020 № 1398-п, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 01.09.2020 № 261-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик».

Цель проверки – проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Коммунальщик», осуществление контроля за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Карасукского района.

Предмет проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств за 2019 год.

Методы контроля: контрольные действия производились путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемом периоде. На проверку представлены банковские, кассовые документы, первичные учетные документы, регистры учета, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

Срок проведения проверки – с 07.09.2020 по 12.10.2020 года.

Место проведения проверки - 632865, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Транспортная, 43.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки:

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Рубан Галина Иосифовна.

В проверке приняли участие структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н.Шачнева;
- управление имущества и земельных отношений – Т.А.Гарнагина;
- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г.Перова;
- юридический отдел – О.А.Онопrienко.

Общие сведения о проверяемой организации:

Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальщик» создано на основании решения Совета депутатов муниципального образования города Карасука Карасукского района.

Полное наименование юридического лица – муниципальное унитарное предприятие «Коммунальщик».

Сокращенное наименование юридического лица – МУП «Коммунальщик».

Поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Новосибирской области 18.05.2005 года.

ИНН 5422110836

КПП 542201001

ОГРН 1055474015046

Юридический адрес предприятия: 632865, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Транспортная, 43.

В проверяемом периоде руководитель: Кулаков Вячеслав Михайлович (распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 23.12.2015 № 73-рт), работающий с 29 декабря 2015 года.

Главный бухгалтер: Войцеховская Валентина Михайловна.

Предприятие является коммерческой организацией.

Учредителем и собственником имущества предприятия является муниципальное образование город Карасук Карасукского района Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя и собственника в отношении предприятия осуществляет администрация Карасукского района Новосибирской области.

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом и обладает всеми правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать, штампы со своим наименованием, бланки и иные средства визуальной идентификации.

Целями деятельности предприятия являются расширение рынка товаров и услуг в жилищно-коммунальной сфере, извлечение прибыли.

Предприятие для достижения поставленных целей осуществляет следующие виды деятельности:

- сбор денежных средств за коммунальные услуги с потребителей, пользующихся коммунальными услугами, предоставленными предприятием;
- производство и отпуск тепловой энергии;
- водоснабжение и водоотведение;
- монтаж и ремонт систем теплоснабжения, водоснабжение и водоотведение;
- содержание жилья и общих жилищных коммуникаций;
- гостиничные услуги;
- банно-прачечные услуги;
- саночистка;
- торгово-закупочная деятельность;
- транспортная деятельность;
- вывоз твердых бытовых отходов, а так же содержание свалок, полигонов и механизированная уборка улиц;
- озеленение;
- благоустройство;
- ритуальные услуги;
- иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству России.

**Анализ учредительных документов, локальных документов,
регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность
МУП «Коммунальщик»**

Правовое положение МУП «Коммунальщик» определяется действующим законодательством РФ и Уставом.

В соответствии с Уставом:

основной целью предприятия является расширение рынка товаров и услуг в жилищно-коммунальной сфере, извлечение прибыли.

Предприятие для достижения поставленных целей осуществляет следующие виды деятельности:

- сбор денежных средств за коммунальные услуги с потребителей, пользующихся коммунальными услугами, предоставляемыми предприятием;
- производство и отпуск тепловой энергии;
- водоснабжение и водоотведение;
- монтаж и ремонт систем теплоснабжения, водоснабжение и водоотведение;
- содержание жилья и общих жилищных коммуникаций;
- гостиничные услуги;
- банно-прачечные услуги;
- саночистка;
- торгово-закупочная деятельность;
- транспортная деятельность;

- вывоз твердых бытовых отходов, а также содержание свалок, полигонов и механизированная уборка улиц;

- озеленение;

- благоустройство;

- ритуальные услуги;

-иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству РФ.

Основные виды деятельности предприятия в Уставе не определены.

Согласно сведениям о видах экономической деятельности, содержащимся в ЕГРЮЛ *основным видом деятельности предприятия* по ОКВЭД является:

35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Дополнительными видами деятельности предприятия являются:

01.61 Предоставление услуг в области растениеводства

35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей

36.33.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд

37.00 Сбор и обработка сточных вод

38.1 Сбор отходов

38.2 Обработка и утилизация отходов

47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах

49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

55.10. Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки

96.01. Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий

96.03 Организация похорон и предоставление связанных с ним услуг.

МУП «Коммунальщик» получены лицензии:

- НОВ 02612 ВЭ от 29.04.2013 на добычу подземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, на участке недр Карасукский-8 Департамента по недропользованию по Сибирскому Федеральному округу (Сибнедра).

- ВХ-60 003771 Переоформ от 18.10.2019 Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности Сибирского управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Коллективный договор МУП «Коммунальщик» на период с 2018 по 2020 годы был заключен на три года, зарегистрирован в уведомительном порядке в отделе труда администрации района 11 декабря 2017 года за № 24.

Руководитель Предприятия В.М.Кулаков прошел аттестацию 30.10.2017 года (аттестационный лист от 30.10.2017). Решением аттестационной комиссии соответствует занимаемой должности.

Основным юридическим документом, определяющим организационные, правовые, экономические и социальные основы деятельности МУП «Коммунальщик», является Устав муниципального унитарного предприятия (далее – Устав). В соответствии со статьёй 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с учётом последующих изменений и дополнений), в проверяемом периоде Устав утверждён постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 07.12.2016 № 3649-п.

В соответствии со статьёй 9 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в Уставе Предприятия отсутствует:

- указание на место нахождения Предприятия (указан только юридический адрес);
- отсутствует предмет деятельности Предприятия;
- порядок внесения изменений в трудовой договор с руководителем.

Наименование раздела 2 Устава не соответствует содержанию раздела.

Уставный фонд муниципального предприятия формируется за счет основных и оборотных средств и составляет 4 188 746,28 рублей. В проверяемом периоде размер Уставного фонда не изменялся.

Размер Уставного фонда соответствует нормативным значениям, предусмотренным статьёй 12 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Согласно нормам данной статьи размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее, чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия.

В соответствии со статьёй 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

- определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (пункт 3);
- утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия (пункт 9);

- утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнение (пункт 12).

В проверяемом периоде постановлением администрации Карасукского района от 22.07.2019 № 1869-п утвержден Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Карасука и Карасукского района Новосибирской области (далее – Порядок). Данный Порядок применяется, начиная с составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города и района на 2020 год.

В нарушение вышеуказанных норм Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий на 2019 год не утверждался, бухгалтерская отчетность и показатели эффективности деятельности унитарного предприятия Учредителем не утверждались.

Формирование резервного фонда

Статьей 16 Федерального закона № 161-ФЗ предусмотрено создание резервного фонда унитарного предприятия за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в порядке и в размерах, которые предусмотрены Уставом, и используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия.

Унитарное предприятие за счет чистой прибыли создает также иные фонды в соответствии с их перечнем и в порядке, которые предусмотрены Уставом унитарного предприятия.

Средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы унитарным предприятием только на цели, определенные федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и Уставом унитарного предприятия.

Уставом предприятия (в редакции от 07.12.2016 года) не предусмотрено создание резервного фонда предприятия и не установлен размер обязательных отчислений.

Проверка показала, что в нарушение норм законодательства РФ резервный фонд для покрытия убытков сформирован не был.

Отчисления предприятием в бюджет части прибыли

Согласно ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ государственное или муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются Правительством Российской Федерации, уполномоченными

органами государственной власти субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления.

В соответствии с Положением о порядке перечисления в бюджет города Карасука Карасукского района Новосибирской области части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденным решением шестой сессии Совета депутатов города Карасука Карасукского района Новосибирской области шестого созыва от 20.06.2018 № 40 муниципальные унитарные предприятия города Карасука Карасукского района должны самостоятельно исчислить и своевременно уплатить в бюджет города Карасука часть прибыли, остающейся в распоряжении МУПа после уплаты налогов и иных обязательных платежей не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

В соответствии с решением девятой сессии Совета депутатов города Карасука Карасукского района Новосибирской области от 25.12.2018 № 55 «О бюджете города Карасука Карасукского района Новосибирской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» не позднее 1 июля 2019 года муниципальные унитарные предприятия города Карасука Карасукского района Новосибирской области перечисляют в бюджет города Карасука Карасукского района Новосибирской области часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размере 10 %.

На основании представленной в администрацию Карасукского района утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Коммунальщик» за 2018 год получило прибыль в размере 23 422,20 тыс.рублей, соответственно в бюджет города Карасука Карасукского района Новосибирской области подлежит перечисление части прибыли в размере 2 342,20 руб..

По итогам 2018 года МУП «Коммунальщик» перечислило 17.04.2019 года часть прибыли в бюджет города Карасука Карасукского района 2 342,20 тыс. рублей.

В соответствии с решением шестнадцатой сессии Совета депутатов города Карасука Карасукского района Новосибирской области от 25.12.2019 № 99 «О бюджете города Карасука Карасукского района Новосибирской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» не позднее 1 июля 2020 года муниципальные унитарные предприятия города Карасука Карасукского района Новосибирской области перечисляют в бюджет города Карасука Карасукского района Новосибирской области часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размере 10 %.

На основании представленной в администрацию Карасукского района утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Коммунальщик» за 2019 год получило убыток в размере 38 743,0 тыс.рублей, соответственно в бюджет города Карасука Карасукского района Новосибирской области отчислений части прибыли не производилось.

Налоговая дисциплина

Рассмотрев представленную информацию Предприятия по уплате налогов и сборов за 2019 год, выписку операций по расчету с бюджетом по состоянию на 31.12.2019 года, представленную Межрайонной ИФНС России № 14 по Новосибирской области установлено, что в проверяемом периоде допускалась несвоевременная уплата налогов и страховых взносов.

В соответствии с выпиской операций по расчету с бюджетом Межрайонной ИФНС № 14 по Новосибирской области за 2019 год Предприятие за проверяемый период оплатило следующие взыскания:

Наименование платежа	Сумма пени, (руб.)
Налог на добавленную стоимость	14 161,33
Налог на прибыль организаций	5 106,88
Налог на доходы физических лиц	1 297,14
	53 248,65 - штрафы
Водный налог	4 020,68
Налог на имущество организаций	11 056,26
Транспортный налог	22 764,19
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального Фонда	48 567,09- пени
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	4 871,45 – пени
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального Фонда	9 432,26 -пени
ИТОГО:	174 525,93

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Проверкой анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия МУП «Коммунальщик» за 2019 год установлено:

Согласно представленной бухгалтерской отчетности, выручка Предприятия в 2019 году составила 205 992,0 тыс.рублей. По сравнению с 2018 годом выручка уменьшилась на 716,0 тыс.рублей (2018 год – 206 708,0 тыс.руб.).

Себестоимость продаж составила 303 344,0 тыс.рублей. По сравнению с 2018 годом увеличилась на 26 500,0 тыс.рублей.

Наименование показателя	2019 год	2018 год	2017 год
Выручка от реализации	205 992	206 708	192 782
Себестоимость продаж	(303 344)	(276 844)	244 539
Валовая прибыль (убыток)	(97 352)	(70 136)	(51 757)
Управленческие расходы	0	0	
Прочие доходы	69 315	111 406	67 149
Прочие расходы	(9 991)	(14 342)	(17 275)
Иные расходы			
Чистая прибыль (убыток)	(37 743)убыток	23 422 прибыль	(2 806)убыток

Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия как хозяйствующего субъекта, в целом складывается убыточно.

в 2017 году – убыток 2 806 тыс.рублей,
в 2018 году – прибыль 23 422 тыс.рублей,
в 2019 году – убыток 37 743 тыс.рублей.

Данные бухгалтерской отчетности свидетельствуют о росте дебиторской задолженности и значительном росте кредиторской задолженности. Анализ состояния дебиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2020 года по сравнению с данными на 01.01.2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 3 713,0 тыс. рублей (на 105,7 %), образовалась из-за задолженности оплаты потребителей услуг. Рост дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости Предприятия, а так же способствует увеличению кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность за этот же период времени значительно увеличилась на 59 623,0 тыс. рублей (338 %). В результате на 01.01.2020 года кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность на 15 619,0 тыс.рублей.

Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета МУП «Коммунальщик» Карасукского района в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии велся в электронном виде с использованием автоматизированного программного обеспечения «1С».

В ходе проверки был представлен приказ об учетной политике МУП «Коммунальщик» Карасукского района на 2019 год от 29.12.2018 № 170/4.

В данном документе выявлены нарушения:

В Разделе 1 «Бухгалтерский учет»

п.1.11.1. Установить, что начисление амортизации по объектам основных средств, приобретаемых до 01.01.2002 г., производить по нормам, установленным Постановлением Совмина СССР от 01.01.2001г. № 000. (Указанное Постановление отсутствует).

п.1.11.2. Установить, что начисление амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете и приобретаемых после 01.01.2002 производится по нормам, установленным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 №1 Линейным способом. Указанное Постановление отсутствует, а действует Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

п.1.12. Установить, что основные средства стоимостью приобретения менее 40 000 (сорок тысяч рублей) и сроком службы превышающим 12 месяцев включить в состав МПЗ, не амортизировать, а списывать на расходы единовременно, а также приобретение книг, брошюр с использованием инвентарных карточек ОС ф № ОС-6 относить на затраты производства по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. (Пункт составлен не корректно.)

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (далее - ПБУ 6/01), п.2 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 организация может учитывать активы, которые соответствуют условиям отнесения их к основным средствам (то есть которые по своему назначению выступают основными средствами), но имеют стоимость не более лимита, предусмотренного учетной политикой предприятия (в пределах 40 000 руб. за единицу), в составе материально-производственных запасов. Таким образом, организация вправе самостоятельно утверждать порядок учета таких активов.

Банковские операции

Учет движения денежных средств на расчетных счетах велся на балансовом счете 51 «Расчетные счета».

С учетом большого объема представленных документов проверка проводилась выборочным методом.

В проверяемом периоде Предприятие имело открытые счета:

- в Новосибирском отделении № 8047 ПАО «Сбербанк России» Сибирского банка Сбербанка РФ:

<i>№ n/n</i>	<i>Номер счета</i>	<i>Остаток на 01.01.2019</i>	<i>Остаток на 31.12.2019</i>
1	40702810444290100388 (расчетный счет)	171 855,44	9 445,73
Итого		171 855,44	9 445,73

- в Новосибирском социальном коммерческом банке «Левобережный» (ПАО)

<i>№ n/n</i>	<i>Номер счета</i>	<i>Остаток на 01.01.2019</i>	<i>Остаток на 31.12.2019</i>
1	40702810509080000078 (расчетный счет)	508 529,62	260 648,41
2	40821810309080000007 (специальный счет по перечислению платежей в пользу поставщика за вычетом сумм оплаты оператору по приему платежей)	353 561,63	3 544,65
Итого		862 091,25	264 193,06

Банковские выписки подкрепляются первичными документами (Платежные поручения).

Проверкой достоверности и законности операций по расчетным счетам в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

Переходящие остатки по выпискам с расчетного счета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Так же в проверяемом периоде предприятием заключались соглашения о проведении зачета взаимных требований:

- от 02.07.2019 года с ПОУ Карасукская АШ ДОСААФ России на сумму на сумму 22 800 руб. 00 коп.;
- от 02.07.2019 года с ПОУ Карасукская АШ ДОСААФ России на сумму на сумму 27 600 руб. 00 коп.;
- от 30.08.2019 года с КГТПО на сумму 7 503 руб. 84 коп.;
- от 30.08.2019 года с КТПО на сумму 55 599 руб. 73 коп.;
- от 29.12.2019 года с ИП Бутенко В.В. на сумму 22 657 руб. 00 коп.;
- от 30.08.2019 года с КТПО на сумму 33 177 руб. 31 коп.;
- от 31.12.2019 года с ООО «Агродорспецстрой Карасук» на сумму 248 325 руб. 00 коп.

Кассовые операции

В МУП «Коммунальщик» порядок ведения кассовых операций соответствует Указаниям Центробанка РФ от 11 марта 2014 года № 3210 –У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания 3210-У).

Аналитический учет движения наличных денежных средств в кассе учреждения велся по счету 50 «Касса».

Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег, осуществлялся по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002.

Согласно приказу Предприятия от 09.01.2019 № 1/9 «О лимите остатка наличных денег в кассе предприятия» лимит составляет 211 616, 00 рублей. В проверяемом периоде лимит остатка наличных денег в кассе превышен не был.

Кассовая книга ведется в автоматизированном режиме.

За 2019 год кассовая книга ежемесячно пронумерована, сброшюрована, скреплена печатью и заверена подписью главного бухгалтера предприятия. Подпись руководителя отсутствует.

Выдача денежных средств из кассы предприятия подтверждена первичными документами.

Через кассу Предприятия выдавались денежные средства (1 014 087, 66 руб.) на командировочные расходы, представительские расходы, почтовые расходы, приобретались запасные части, канцелярские товары, цветы, ГСМ, спецодежду, выплачивалась заработная плата.

Расчеты с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами в проверяемом учреждении ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Авансовые отчеты (далее – АО) представляются в бухгалтерию предприятия составленными с использованием типовой формы № АО-1, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет".

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов выявлено следующее:

- в авансовых отчетах допускались неоговоренные исправления, подчистки, зарисовки «штрихом»:

Авансовый отчет б/н от 07.08.2019 подотчетное лицо Галимов Р.Р.

Авансовый отчет б/н от 13.12.2019 подотчетное лицо Ледовской В.М.

Исправление ошибочной записи в АО делается следующим образом (ч. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. п. 4.2, 4.3 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, п. 16 Положения № 34н):

согласовать внесение исправлений со всеми лицами, составившими и подписавшими отчет;

зачеркнуть ошибочную запись одной чертой так, чтобы ее можно было прочитать;

написать верные данные;

сделать исправительную запись с указанием даты исправления;
заверить исправление подписями всех лиц, составивших и подписавших авансовый отчет.

- не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода:

Нарушение носит систематический характер на протяжении всего проверяемого периода.

- количество приложенных документов и указанных в «Приложении» не соответствует данным авансовых отчетов за весь проверяемый период;

- при заполнении авансовых отчетов выявлены технические ошибки:

- отсутствует запись при заполнении сведений о внесении остатка, выдаче перерасхода в графах «остаток» и «перерасход»;

- документы, приложенные к АО, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете:

Нарушение носит систематический характер на протяжении всего проверяемого периода.

- в авансовых отчетах отсутствует нумерация за весь проверяемый период;

- в авансовых отчетах отсутствует подпись кассира.

Нарушение носит систематический характер на протяжении всего проверяемого периода.

С 1 июля 2019 года все пользователи ККТ, обязаны применять ее в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон № 54-ФЗ). Исключения для отдельных категорий, которые были вправе не применять ККТ нового поколения, с указанной даты перестают действовать, останутся лишь некоторые положения.

Кассовый чек и бланк строгой отчетности, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, содержат следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

порядковый номер за смену;

дата, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в зданиях и помещениях - адрес здания и помещения с почтовым индексом, при расчете в транспортных средствах - наименование и номер транспортного средства, адрес организации либо адрес регистрации индивидуального предпринимателя, при расчете в сети "Интернет" - адрес сайта пользователя);

наименование организации-пользователя или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя - пользователя;

идентификационный номер налогоплательщика пользователя;

применяемая при расчете система налогообложения;

признак расчета (получение средств от покупателя (клиента) - приход, возврат покупателю (клиенту) средств, полученных от него, - возврат прихода, выдача средств покупателю (клиенту) - расход, получение средств от покупателя (клиента), выданных ему, - возврат расхода);

наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество, цена (в валюте Российской Федерации) за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки налога на добавленную стоимость (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, а также осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) налогом на добавленную стоимость);

сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм налога на добавленную стоимость по этим ставкам (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, а также осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) налогом на добавленную стоимость);

форма расчета (оплата наличными деньгами и (или) в безналичном порядке), а также сумма оплаты наличными деньгами и (или) в безналичном порядке;

должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем (клиентом), оформившего кассовый чек или бланк строгой отчетности и выдавшего (передавшего) его покупателю (клиенту) (за исключением расчетов, осуществленных с использованием автоматических устройств для расчетов, применяемых в том числе при осуществлении расчетов в безналичном порядке в сети "Интернет");

регистрационный номер контрольно-кассовой техники;

заводской номер экземпляра модели фискального накопителя;

фискальный признак документа;

адрес сайта уполномоченного органа в сети "Интернет", на котором может быть осуществлена проверка факта записи этого расчета и подлинности фискального признака;

абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя (клиента) в случае передачи ему кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме или идентифицирующих такие кассовый чек или бланк строгой отчетности признаков и информации об адресе информационного ресурса в сети "Интернет", на котором такой документ может быть получен;

адрес электронной почты отправителя кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме в случае передачи покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме;

порядковый номер фискального документа;

номер смены;

фискальный признак сообщения (для кассового чека или бланка строгой отчетности, хранимых в фискальном накопителе или передаваемых оператору фискальных данных);

QR-код.

В проверяемом периоде допускались случаи приложения в качестве оправдательных документов к авансовым отчетам товарных чеков, оформленных с нарушением требований ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ и Федерального закона № 54-ФЗ):

1. К авансовому отчету от 19.11.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «перчатки», приложен товарный чек № 5 без кассового чека от 18.11.2019, выданный ИП Скляр С.А. на общую сумму 3000,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемая при расчете система налогообложения.

2. К авансовому отчету от 15.11.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы по «чуни брезентовые со стельками», приложен товарный чек б/н от 15.11.2019, выданная ИП Скляр С.А. на общую сумму 1 100,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемая при расчете система налогообложения.

3. К авансовому отчету от 13.11.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы по «ремонту шины», приложена квитанция № 000012 без кассового чека от 12.11.2019, выданная ИП Попов А.В. на общую сумму 700,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемая при расчете система налогообложения и вид деятельности.

4. К авансовому отчету от 11.09.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы по «покупке нити», приложен товарный чек №3 без кассового чека от 11.09.2019, выданная ИП Свиноаренко В.В. на общую сумму 44,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемая при расчете система налогообложения и вид деятельности.

5 К авансовому отчету от 10.10.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документов, оправдывающих произведенные расходы по «покупке венка с лентой», приложен товарный чек № 10 без кассового чека от 10.10.2019, выданный ИП Большунова Л.А. на общую сумму 1 050,00 руб., и товарный чек №30 без кассового чека от 10.10.2019, выданный ИП Дашкевич В.Г. по «ремонту рукава, покупке муфты 1SN/2SN d25, фитинга ДК(Г)39*2 d25» на общую сумму

873,60 руб., в которых отсутствуют необходимые реквизиты: применяемая при расчете система налогообложения и вид деятельности.

6 К авансовому отчету от 06.12.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документов, оправдывающих произведенные расходы по «покупке венка», приложен товарный чек № 9 без кассового чека от 04.12.2019, выданный ИП Большунова Л.А. на общую сумму 1 050,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемая при расчете система налогообложения

7 К авансовому отчету от 05.11.2019 б/н, подотчетное лицо Авраменко А.В., в качестве документов, оправдывающих произведенные расходы по «ремонту Т-Н А41», приложена квитанция № 000054 без кассового чека от 05.11.2019, выданный ИП Волошин В.И. на общую сумму 9 200,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемая при расчете система налогообложения

8 К авансовому отчету от 15.05.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «переходник», приложен товарный чек № 11 без кассового чека от 13.05.2019, выданная ИП Скляр С.А. на общую сумму 40,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемая при расчете система налогообложения.

9 К авансовому отчету от 06.03.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «бумагу А3», приложен товарный чек № 4 без кассового чека от 05.03.2019, выданная ИП Степанова Н.Н. на общую сумму 500,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемые при расчете система налогообложения.

10 К авансовому отчету от 22.03.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «фонарь космос», приложен товарный чек № 3 без кассового чека от 20.03.2019,, выданный ИП Чернов А.Е. на общую сумму 650,00 руб., и расходы на «скотч молярный», приложен товарный чек № 10 без кассового чека выданного от 21.03.2019, на общую сумму 82,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты применяемые при расчете система налогообложения и с нечитаемой печатью.

11 К авансовому отчету от 15.05.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «переходник», приложен товарный чек № 11 без кассового чека от 13.05.2019, выданная ИП Скляр С.А. на общую сумму 40,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемая при расчете система налогообложения.

12 К авансовому отчету от 15.02.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «сапоги», приложен товарный чек № 593 без кассового чека от 15.02.2019, выданная ООО «Сибирский охотник» на общую сумму 950,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемые при расчете система налогообложения.

13 К авансовому отчету от 28.02.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на

«грузоперевозки», приложен товарный чек № 01 без кассового чека от 28.02.2019, выданная ИП Убийко Е.А. на общую сумму 1000,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемые при расчете система налогообложения.

14 К авансовому отчету от 11.01.2019 б/н, подотчетное лицо Авраменко А.В., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «ремонт ТНВД», приложена копия чека № б/н без кассового чека от 11.01.2019, выданная ИП Черепанов Д.С. на общую сумму 12 500,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемые при расчете система налогообложения.

15 К авансовому отчету от 21.01.2019 б/н, подотчетное лицо Авраменко А.В., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «грузоперевозки», приложен товарный чек № 1 без кассового чека от 21.01.2019, выданная ИП Убийко С.А. на общую сумму 1 500,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемые при расчете система налогообложения.

16 К авансовому отчету от 25.07.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «комбинезон из ПВХ», приложен товарный чек № 12 без кассового чека от 24.07.2019, выданная ИП Чернов А.Е. на общую сумму 1 950,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемые при расчете система налогообложения.

17 К авансовому отчету от 31.07.2019 б/н, подотчетное лицо Галимов Р.Р., в качестве документа, оправдывающего произведенные расходы на «заклепки», приложен товарный чек № 11 без кассового чека от 29.07.2019, выданная ИП Свиначенко В.В. на общую сумму 50,00 руб., в котором отсутствуют необходимые реквизиты: применяемые при расчете система налогообложения.

Отсутствие надлежаще оформленных оправдательных документов, а также обоснованность приобретения отдельных материальных ценностей для нужд предприятия привело к необоснованному списанию вышеупомянутых сумм с подотчетного лица.

Общая сумма, неправомерно списанные на расходы Предприятия, составила 36 279,60 руб.

При проверке авансовых отчетов было выявлено наличие кассовых чеков с нечитаемым текстом (чеки выгорели).

Кассовый чек подтверждает оплату товаров (работ и услуг), следовательно, и величину расхода. Министерство финансов Российской Федерации своим Письмом от 03.04.20007 №03-03-06/1/209 предлагает делать ксерокопии чеков, заверенными подписью должностного лица и печатью организации с приложением оригинала чека.

Ненадлежащее оформление первичных документов при совершении кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами противоречит ст. 9 Закона № 402-ФЗ, согласно которой первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В налоговом учете, следуя требованиям п.1 ст. 252 НК РФ, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Служебные командировки

Обязанность работодателя оплачивать командированным дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), предусмотрена статьей 168 ТК РФ.

Однако при командировках по России в местность, откуда сотрудник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015)

Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 N 749 утверждено "Положением об особенностях направления работников в служебные командировки" (далее - Положение).

Согласно пункту 24 Положения возмещение иных расходов, связанных с командировками, в случаях, порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом, осуществляется при представлении документов, подтверждающих эти расходы.

При этом расходы по возмещению стоимости питания работников, находящихся в однодневной командировке, не могут рассматриваться в качестве иных расходов, связанных со служебной командировкой (Письмо Минфина России от 09.10.2015 № 03-03-06/57885).

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами было выявлено, что сотрудникам Предприятия оплачиваются суточные при однодневных командировках:

Сумма суточных составляет 300,00 руб. согласно приказа № 8/2 от 22.01.2018г.

АО б/н от 22.11.2019г. сумма суточных 600,00 руб.,

АО б/н от 22.11.2019г. сумма суточных 600,00 руб.,

АО б/н от 20.03.2019г. сумма суточных 600,00 руб.,

Итого было оплачено 3 однодневных командировок на сумму 1 800,00 руб.

Всего необоснованно было выплачено 1 800,00 руб.

Кроме того, такая выплата признается доходом сотрудника, с которого необходимо исчислить НДФЛ и начислить взносы.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами было выявлено, что сотрудникам Предприятия неверно рассчитываются суточные при командировках:

АО б/н от 05.12.2019г. сумма суточных за трое суток начислена в размере 600,00 руб.:

Итого было недоплачено суточных на сумму 300,00 руб.

Всего необоснованно было не выплачено 300,00 руб.

Согласно Положения о командировках сотрудников МУП «Коммунальщик», утвержденного директором Предприятия В.М. Кулаковым,:

- фактический срок пребывания сотрудника в месте командирования определяется по проездным документам, предоставляемым работником по возвращении из служебной командировки. В случае проезда работника к месту командирования или обратно к месту работы на личном транспорте фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке.

Служебную записку работник по возвращению из командировки предоставляет работодателю одновременно с оправдательными документами, подтверждающими использование личного транспорта (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и др.).

В нарушение этого на протяжении всего проверяемого периода сотрудники прикладывают к авансовому отчету командировочное удостоверение, не утвержденное Учетной политикой, а Служебная записка отсутствует.

Сотруднику, направленному в служебную командировку, выдается командировочное удостоверение, оформленное в соответствии с унифицированной формой № Т-10 (формы Т-10 "Командировочное удостоверение" и Т-10а "Служебное задание" в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.12.2014 № 1595) с 08.01.2015 не оформляются. Теперь фактический срок пребывания работника в месте командирования определяется по проездным документам (билетам) (отметкам в загранпаспорте - если речь идет о загранкомандировке) или по путевым листам, служебной записке (и иным документам, подтверждающим маршрут следования), если для проезда к месту командирования и (или) обратно использовался служебный или личный транспорт);

- фактический срок пребывания в месте командирования определяется по отметкам в командировочном удостоверении о дате прибытия в место командирования и дате выбытия из него.

Представительские расходы

Учет представительских расходов в проверяемом предприятии ведется на счете 91/2 «Прочие расходы».

Представительские расходы - затраты на проведение переговоров с контрагентами и клиентами, а также на организацию заседаний совета директоров. Это расходы на официальный прием (например, деловой обед), доставку

участников к месту проведения мероприятия, услуги переводчиков (п. 2 ст. 264 НК РФ).

Представительские расходы подтверждает отчет о мероприятии. При составлении отчета в нем указывается программа, участники, время и место проведения встречи, состав, перечень расходов. К отчету обязательно прикладываются первичные документы на расходы - накладные, акты, чеки. Кроме отчета необходимо составить приказ и смету расходов (Письмо Минфина от 10.04.2014 N 03-03-РЗ/16288).

Согласно Приказа № 2/43 от 09.01.2019 «О представительских расходах на 2019г», утвержденного директором Предприятия В.М. Кулаковым, утверждена норма расходования средств, в размере 1 000, 00 руб. в месяц. Однако отсутствует смета представительских расходов и отчет о проведении мероприятия с указанием программы, участников, времени и месте проведения встречи.

№ п/п	Месяц	Сумма (руб.)
1.	Январь 2019г.	0,00
2.	Февраль 2019г.	499,00
3.	Март 2019г.	382,00
4.	Апрель 2019г.	338,00
5.	Май 2019г.	529,00
6.	Июнь 2019г.	389,00
7.	Июль 2019г.	0,00
8.	Август 2019г.	515,59
9.	Сентябрь 2019г.	743,40
10.	Октябрь 2019г.	0,00
11.	Ноябрь 2019г.	677,90
12.	Декабрь 2019г.	483,00
	Всего:	4 556,89

Первичные документы на расходы оформлены авансовыми отчетами. В отчете работник перечисляет наименования и реквизиты приложенных к нему документов, а также суммы потраченных денежных средств, которые не превышают лимит. Всего в 2019 г. на представительские расходы (в части организационных мероприятий) было потрачено 4 556 руб. 89 коп.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале-ордере по счету 60.1 контрагенты.

Предприятие осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода.

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

В Гражданском кодексе РФ не предусмотрены требования к содержанию акта выполненных работ. Однако с учетом того, что такой акт используется для целей бухгалтерского учета, в нем рекомендуется предусмотреть обязательные реквизиты, которые должны содержаться в первичных учетных документах в соответствии с ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". К ним относятся:

- наименование документа;
- дата составления;
- наименование экономического субъекта, составившего документ (в данном случае - наименование или ФИО заказчика и подрядчика);
- содержание факта хозяйственной жизни (т.е. сведения о видах и объеме выполненных подрядчиком работ);
- величина натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни (сведения о цене работ);
- должности и личные подписи лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление, с указанием фамилий и инициалов (т.е. подпись лиц, уполномоченных действовать от имени заказчика и подрядчика).

В большинстве актов отсутствует подпись уполномоченного лица и печать предприятия. Нарушение носит систематический характер на протяжении всего проверяемого периода.

При заключении сделок МУП «Коммунальщик» на покупку товаров или оказанные услуги с Поставщиками, проверкой выявлены нарушения:

1. По договору № 2019.393236
 - отсутствует дата договора;
 - п. 1.1 договора не соответствует описанию объекта закупки;

- в п. 2.4 договора оплата выполненных работ осуществляется на основании счета, счета-фактуры, в течении 20 календарных дней после подписания Сторонами акта приема выполненных работ и акта сдачи объекта в эксплуатацию. Сроки оплаты нарушены на 9 календарных дней;

- в п. 4.2. договора после завершения выполнения работ Подрядчик направляет в адрес Заказчика акт о приемке выполненных работ, счет, счет-фактуру. Акты отсутствуют;

- вместо акта выполненных работ (оказанных услуг) выставлена товарная накладная с перечнем товара на сумму 85 248, 00 руб. и выполненными работами на сумму 137 000, 00 руб. Общая сумма накладной составляет 222 248, 00 руб.

- неверно указано основание транспортной накладной.

2. По договору № 102/19 от 27.09.2019г.

- Договор содержит в себе одновременно условия о поставке товара и условия на оказания услуг, которые регулируются различными положениями законодательства, и исполнение обязательств по которым не связано между собой. Следовательно, такой Договор фактически имеет два вполне самостоятельных Договора, которые подтверждаются различными первичными документами.

- предмет Договора не соответствует описанию предмета закупки;

- не содержит условие, что цена Договора является твердой;

- п. 3.3. Оплата осуществляется без предоплаты в течение 5 рабочих дней со дня подписания актов выполненных работ. Акт подписан 2 октября 2019г., оплата в 2019 г. отсутствует.

Определяя в договорах условия о расчетах и осуществляя платежи по обязательствам за поставку товаров, необходимо учитывать, что Указом Президента РФ от 20.12.94 N 2204 "Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг)" установлено, что обязательным условием договоров, предусматривающих поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг), является определение срока исполнения обязательств по расчетам за поставленные по договору товары (выполненные работы, оказанные услуги).

3. Договор поставки № 5 от 29.01.2019г.

- в преамбуле Договора не прописаны имена и занимаемые должности тех, кто подписывает договор, с указанием оснований, по которым они вправе это делать («на основании Устава», «на основании доверенности» и т. д.);

- п. 1.1. не определен предмет Договора;

П. 1 ст. 432 Гражданского Кодекса РФ Предмет Договора - это самое главное существенное условие любого договора. Предмет договора всегда должен быть определен четко и конкретно. В отсутствие этого условия договор будет признан не заключенным. Предметом договора поставки является осуществление продавцом действий, направленных на поставку товара в собственность второй стороне.

- в п. 1.2. прописано, что спецификация является неотъемлемой частью настоящего Договора, однако спецификация отсутствует;
- не установлена цена Договора;
- в нарушении Постановления Правительства РФ от 9 декабря 2017г. № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета» установлено условие о 100% авансировании;
- не установлено место поставки товара.

Согласно ст. 161 и 162 ГК проговаривается, что по общим правилам сделки обязаны заключаться в письменном формате, иначе их можно признать недействительными.

4. Договор № 31807183530/2018 от 24.12.2018г.

- в п. 2.1 Цена договора составляет 97 263 (Девяносто семь тысяч двести шестьдесят три) рубля 71 копейка. Согласно поставки от поставщика ООО «НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ», по счету № 19 от 25.02.2019г. сумма закупки составила 97 263, 70 руб. Соглашение о расторжении договора отсутствует.
- в п. 3.5 Срок поставки товара: в течении 15 (пятнадцати) дней с даты подписания договора. Срок поставки нарушен на 47 дней.
- в п. 8.1 Договор действует до 31 января 2019г. Поставка и оплата товара производилась после окончания действия договора без оформления дополнительного соглашения.
- в п. 12 Адреса, реквизиты и подписи сторон. Отсутствует подпись и печать заказчика.

В МУП «Коммунальщик» производилась закупка материалов и их оплата без заключения договоров со следующими поставщиками:

- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 1 000, 00 руб. согласно счета № 617 от 21.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 400, 00 руб. согласно счета № 573 от 01.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 800, 00 руб. согласно счета № 572 от 01.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 400, 00 руб. согласно счета № 571 от 01.10.2019г.;

- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 400, 00 руб. согласно счета № 583 от 07.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 1 150, 00 руб. согласно счета № 608 от 16.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 800, 00 руб. согласно счета № 642 от 28.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 400, 00 руб. согласно счета № 646 от 29.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 400, 00 руб. согласно счета № 641 от 28.10.2019г.;
- АО «Ремтехкомплект», сумма закупки 43 200, 00 руб. оплачено по счету № 0047780/54 от 30.10.2019г. п/п 373016 от 06.12.2019г.;
- ООО «НИССА», сумма закупки 64 690, 40 руб. согласно счета № РО00115080 от 25.10.2019г.;
- ООО «НИССА», сумма закупки 8 554, 90 руб. согласно счета № РО00123212 от 15.11.2019г.;
- ООО «ЭлектроПлюс», сумма закупки 40 115, 20 руб. согласно счета № 20706 от 29.11.2019г.;
- ООО «ЭлектроПлюс», сумма закупки 34 986, 60 руб. согласно счета № 17004 от 09.10.2019г.;
- ООО «ЭлектроПлюс», сумма закупки 17 220, 90 руб. согласно счета № 18468 от 18.10.2019г.;
- ООО «ЭлектроПлюс», сумма закупки 18 174, 00 руб. согласно счета № 19047 от 31.10.2019г.;
- ООО «Спортивно-охотничий клуб» Выстрел», сумма закупки 44 000, 00 руб., оплачено по счету № 104 от 29.10.2019г. п/п 372836 от 08.11.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Оленский Вадим Николаевич, сумма закупки 7 000, 00 руб. оплачено по счету № 000000144 от 22.10.2019г. п/п 372742 от 24.10.2019г.;

- ООО Торговая компания «Вертикаль», сумма закупки 64 470, 00 руб. оплачено по счету № 460 от 22.10.2019г. п/п 372930 от 06.12.2019г.;
- ООО «ПМК Карасукская», сумма закупки 46 129, 50 руб. оплачено по счету № 323 от 28.10.2019г. п/п 373097 от 13.12.2019г.;
- ООО «ПМК Карасукская», сумма закупки 27 880, 00 руб. согласно счета № 351 от 31.10.2019г.;
- ООО «ЦЕНТРЗАПЧАСТЬ», сумма закупки 44 701, 20 руб. согласно счета № РО-374 от 03.10.2019г.;
- ООО «ЦЕНТРЗАПЧАСТЬ», сумма закупки 17 970, 00 руб. согласно счета № РО-373 от 03.10.2019г.;
- ООО «ЦЕНТРЗАПЧАСТЬ», сумма закупки 55 000, 00 руб. согласно счета № РО-376 от 03.10.2019г.;
- ООО «ЦЕНТРЗАПЧАСТЬ», сумма закупки 32 500, 00 руб. согласно счета № РО-375 от 03.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Садыков Равиль Хорисович, сумма закупки 70 500, 00 руб. оплачено по счету № 129 от 23.09.2019г. п/п 372832 от 07.11.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Садыков Равиль Хорисович, сумма закупки 4 700, 00 руб. оплачено по счету № 139 от 18.10.2019г. п/п 372833 от 07.11.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Круковец Николай Григорьевич, сумма закупки 7 580, 00 руб. согласно счета № 112 от 07.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Круковец Николай Григорьевич, сумма закупки 5 238, 00 руб. согласно счета № 121 от 18.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Круковец Николай Григорьевич, сумма закупки 4 850, 00 руб. согласно счета № 123 от 23.10.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Ракина Наталья Викторовна, сумма закупки 6 300, 00 руб. оплачено по счету № 01127 от 09.10.2019г. п/п 373204 от 24.12.2019г.;

- Индивидуальный предприниматель Ракина Наталья Викторовна, сумма закупки 12 096, 00 руб. оплачено по счету № 01174 от 21.10.2019г. п/п 373205 от 24.12.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Сизиков Алексей Юрьевич, сумма закупки 30 000, 00 руб. оплачено по счету № 29 от 02.10.2019г. п/п 373142 от 16.12.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Сизиков Алексей Юрьевич, сумма закупки 85 767, 00 руб. оплачено по счету № 30 от 16.10.2019г. п/п 373143 от 16.12.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Сизиков Алексей Юрьевич, сумма закупки 37 835, 00 руб. оплачено по счету № 31 от 17.10.2019г. п/п 373144 от 16.12.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Федорова О.В., сумма закупки 28 550, 00 руб. оплачено по счету № 34 от 22.10.2019г. п/п 372741 от 24.12.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Чмурин Валерий Николаевич, сумма закупки 44 790, 00 руб. оплачено по счету № 49 от 22.10.2019г. п/п 373240 от 27.12.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Чмурин Валерий Николаевич, сумма закупки 590, 00 руб. оплачено по счету № 50 от 23.10.2019г. п/п 373241 от 27.12.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Болтенко Вячеслав Викторович, сумма закупки 7 800, 00 руб. оплачено по счету № 5 от 28.10.2019г. п/п 373080 от 11.12.2019г.;
- ООО «АТП РМЗ», сумма закупки 31 600, 00 руб. оплачено по счету № 17 от 25.11.2019г. п/п 372956 от 25.12.2019г.;
- ООО «РУСХИТ», сумма закупки 54 375, 24 руб. согласно счета № 19723 от 11.11.2019г.;
- ООО Торговая компания» Вертикаль», сумма закупки 22 500, 00 руб. оплачено по счету № 566 от 31.10.2019г. п/п 372928 от 06.12.2019г.;
- ООО Торговая компания» Вертикаль», сумма закупки 20 500, 00 руб. оплачено по счету № 567 от 31.10.2019г. п/п 372929 от 06.12.2019г.;

- ООО Торговая компания» Вертикаль», сумма закупки 22 500, 00 руб. согласно счета № 502 от 13.11.2019г.;
- ООО Торговая компания» Вертикаль», сумма закупки 5 720, 00 руб. согласно счета № 511 от 20.11.2019г.;
- ООО «ПМК Карасукская», сумма закупки 94 268, 00 руб. согласно счета № 380 от 25.11.2019г.;
- ООО «Арсенал-Н», сумма закупки 14 000, 00 руб. согласно счета № ЦБ-1710 от 05.11.2019г.;
- ООО «Арсенал-Н», сумма закупки 78 990, 00 руб. согласно счета № ЦБ-1917 от 25.11.2019г.;
- ООО «Арсенал-Н», сумма закупки 35 696, 00 руб. согласно счета № ЦБ-1915 от 25.11.2019г.;
- ООО «Арсенал-Н», сумма закупки 7 830, 00 руб. согласно счета № ЦБ-1919 от 25.11.2019г.;
- ООО «Арсенал-Н», сумма закупки 46 980, 00 руб. согласно счета № ЦБ-1933 от 26.11.2019г.;
- ООО «Арсенал-Н», сумма закупки 45 870, 00 руб. согласно счета № ЦБ-1934 от 26.11.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Круковец Николай Григорьевич, сумма закупки 7 125, 00 руб. согласно счета № 135 от 08.11.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Круковец Николай Григорьевич, сумма закупки 9 700, 00 руб. согласно счета № 137 от 25.11.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Ракина Наталья Викторовна, сумма закупки 14 700, 00 руб. оплачено по счету № 01235 от 08.11.2019г. п/п 373206 от 24.12.2019г.;
- ООО «Гарант сервис», сумма закупки 50 000, 00 руб. согласно счета № 536 от 27.11.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 1 500, 00 руб. согласно счета № 668 от 08.11.2019г.;

- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 1 400, 00 руб. согласно счета № 670 от 11.11.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Павлов Василий Иванович, сумма закупки 1 500, 00 руб. согласно счета № 685 от 18.11.2019г.;
- ООО «ЭлектроПлюс», сумма закупки 4 116, 00 руб. согласно счета № 1817 от 27.02.2019г.;
- ООО «Карасук Агро», сумма закупки 9 156, 00 руб. согласно счета № 204 от 27.02.2019г.;
- ООО «Карасук Агро», сумма закупки 13 537, 20 руб. согласно счета № 1375 от 08.02.2019г.;
- ООО «Карасук Агро», сумма закупки 5 784, 00 руб. согласно счета № 128 от 08.02.2019г.
- Индивидуальный предприниматель Круковец Николай Григорьевич, сумма закупки 4 900, 00 руб. согласно счета № 3 от 01.02.2019г.;
- ООО «НИССА», сумма закупки 9 638, 91 руб. согласно счета № РО00009585 от 01.02.2019г.;
- ООО «Промснаб», сумма закупки 86 100, 60 руб. согласно счета № 0007 от 08.02.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Оленский Вадим Николаевич, сумма закупки 11 400, 00 руб. согласно счета № 5 от 14.02.2019г.;
- ООО «Форсел», сумма закупки 698 000, 00 руб. согласно счета № 18 от 15.02.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Бондарев В.В., сумма закупки 18 000,00 руб. согласно счета № от 20.02.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Садыков Равиль Хорисович, сумма закупки 36 800, 00 руб. согласно счета № 9 от 12.02.2019г.;
- Индивидуальный предприниматель Садыков Равиль Хорисович, сумма закупки 57 600, 00 руб. согласно счета № 6 от 04.02.2019г.;
- ООО ПКП «РМЗ», сумма закупки 171 053, 00 руб. согласно счета № 24 от 11.02.2019г.

Постановлением Государственного комитета по статистике РФ от 29.05.1998 г. № 57а был утвержден и согласован в установленном законом порядке ряд унифицированных форм первичной учетной документации, в том числе и товарная накладная (по форме ТОРГ-12). В указаниях по применению данной унифицированной формы не содержится требования об обязательном наличии оттиска печати. На то, что печать должна быть, указывает аббревиатура «М.П.» (место печати) в самой форме (ТОРГ-12) для заполнения как со стороны продавца, так и со стороны получателя ТМЦ. Подпись — в строке «Груз принял» — ставится любым материально-ответственным лицом, фактически принимающим груз (в той же строке заполняются данные о доверенности за перевозку ТМЦ). Это может быть как перевозчик сторонней организации-транспортновика, так и представитель организации-покупателя. Руководитель предприятия может принять товар без доверенности — в таком случае он расписывается в строке «Груз принял» и не заполняет строки по указанию реквизитов доверенности. В обеих строках «Груз получил грузополучатель» и «Груз принял» может расписаться одно и то же лицо (если у него есть и доверенность на ТМЦ, и право подписи первичных документов). В этом случае подпись ставится только в строке «Груз получил».

В части подписания документов выявлены нарушения, отсутствует подпись уполномоченного лица и печать предприятия, как в товарных накладных, так и в актах выполненных работ (оказанных услуг). Нарушение носит систематический характер на протяжении всего проверяемого периода.

В большинстве товарных накладных отсутствует запись в графе «Основание», где должны указываться номер и дата договора поставки.

Учет основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МУП «Коммунальщик» Карасукского района находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц.

Представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками Предприятия.

Инвентаризация

Согласно требований Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Также согласно Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В проверяемом периоде данные требования исполнялись, инвентаризационные описи распечатаны и подписаны комиссией.

Инвентаризация имущества производится путем натуральной (вещественной) проверки. Имущество, вверенное материально ответственному лицу, подсчитывается, взвешивается, обмеряется (п. 2.7 Методических указаний по инвентаризации).

Исходя из совокупности норм, установленных в п. п. 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации, материально ответственные лица не входят в состав инвентаризационной комиссии, но обязательно присутствуют при проверке фактического наличия имущества.

Согласно приказа № 169/1 от 31.12.2019г. МУП «Коммунальщик», утвержденного директором Предприятия В.М.Кулаковым, материально ответственные лица входят в состав инвентаризационной комиссии, что является нарушением.

В инвентаризационных описях: 00000011 от 31.12.2019г. (спецодежда в эксплуатации), 00000009 от 31.12.2019г. (запасные части), 00000010 от 31.12.2019 г. (инвентарь и хозяйственные принадлежности), 00000008 от 31.12.2019г. (сырье и материалы), 00000062 от 31.12.2019г. находящихся на ответственном хранении у Пышкина Олега Дмитриевича в графе «должность» указано «мастер». А Договор о полной материальной ответственности от 03 февраля 2014г. заключен с инженером котельной № 20 Пышкиным Олегом Дмитриевичем. При заключении с работником договора о полной материальной ответственности на него возлагается как обязанность по обеспечению сохранности вверенного имущества, так и обязанность осуществлять конкретные необходимые для него действия (или наоборот воздерживаться от определенного поведения), что должно быть предусмотрено его должностной инструкцией. Работник может быть привлечен к материальной ответственности только в том случае, если будет установлено

нарушение возложенных на него должностных обязанностей.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

В соответствии с п. 27 Положения по ведению бухучета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, сказано, что перед составлением годовой бухгалтерской отчетности нужно обязательно провести инвентаризацию расчетов со всеми контрагентами. Речь идет о контрагентах, с которыми были взаимоотношения в течение последнего года, а также о тех, с кем не было операций, но есть остатки расчетов.

Акт сверки расчетов, подписанный обеими сторонами, — самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентом.

К проверке были представлены акты взаимных расчетов за период 2019 года между МУП «Коммунальщик» и поставщиками товаров, работ и услуг.

В ходе проведения проверки была проведена выборочная сверка по дебиторской и кредиторской задолженностям с актами сверок.

Выявлены следующие замечания:

Не во всех Актах сверок стоят подписи и печати сторон;

Имеются Акты с незаполненными данными одной из сторон (начальное сальдо, обороты за период, конечное сальдо).

Большая часть Актов сверок отсутствует, поэтому отсутствует возможность сверить показатели, представленные в Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Ведение путевых листов

Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.10.2008 N 12414)

Обязательные реквизиты путевого листа

3. Путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование и номер путевого листа;

2) сведения о сроке действия путевого листа;

3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;

4) сведения о транспортном средстве;

5) сведения о водителе.

4. Сведения о сроке действия путевого листа включают дату (число, месяц, год), в течение которой путевой лист может быть использован, а в случае если

путевой лист оформляется более чем на один день - даты (число, месяц, год) начала и окончания срока, в течение которого путевой лист может быть использован.

5. Сведения о собственнике (владельце) транспортного средства включают:

Для юридического лица - наименование, организационно-правовую форму, местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица;

6. Сведения о транспортном средстве включают:

1) тип транспортного средства (легковой автомобиль, грузовой автомобиль, автобус, троллейбус, трамвай) и модель транспортного средства, а в случае если грузовой автомобиль используется с автомобильным прицепом, автомобильным полуприцепом, кроме того - модель автомобильного прицепа, автомобильного полуприцепа;

2) государственный регистрационный знак легкового автомобиля, грузового автомобиля, грузового прицепа, грузового полуприцепа, автобуса, троллейбуса;

3) показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства с парковки (парковочного места), предназначенной для стоянки данного транспортного средства по возвращении из рейса и окончании смены (рабочего дня) водителя транспортного средства (далее - парковка);

4) дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с парковки и его заезда на парковку;

5) дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства (если обязательность его проведения предусмотрена законодательством Российской Федерации).

7. Сведения о водителе включают:

1) фамилию, имя, отчество водителя;

2) дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

С учетом большого объема представленных документов проверка путевых листов проводилась выборочным методом. В ходе проверки выявлено следующее:

При заполнении путевых листов водителя Лемешко В.В. на транспортное средство ЕК 12-00 с гос. номером 9710 НЕ, не заполняются показания спидометра, фактическое время и дата работы водителя и автомобиля, номер удостоверения водителя, последовательность выполнения задания с указанием расстояния. В графе «движение горючего» при заправке транспортного средства запись отсутствует. Имеются исправления, не заверенные подписью «исправленному верить». А так же отсутствует подпись и расшифровка подписи таксировщика.

При заполнении путевых листов водителя Михеева С. на транспортное средство ГАЗ САЗ 39014 с гос. номером Е 402 СО, в графе «движение горючего» при заправке транспортного средства запись отсутствует. Имеются исправления не заверенные подписью «исправленному верить». Отсутствует подпись и расшифровка подписи таксировщика.

При заполнении путевых листов водителя Алексенко А.М. на транспортное средство ГАЗ САЗ 39014 с гос. номером Е 402 СО, в графе «движение горючего» при заправке транспортного средства запись отсутствует. Допускались неоговоренные исправления, подчистки, зарисовки «штрихом». Отсутствует подпись и расшифровка подписи таксировщика.

При заполнении путевых листов водителя Полторацкого В.И. на транспортное средство Лада Гранта с гос. номером А 935 НО, в графе «движение горючего» при заправке транспортного средства запись отсутствует, номер удостоверения водителя не прописан. Допускались неоговоренные исправления, подчистки, зарисовки «штрихом». Отсутствует подпись и расшифровка подписи диспетчера-нарядчика при выезде транспортного средства. А так же отсутствует должность, подпись и расшифровка подписи в графе «расчет произвел».

При заполнении путевых листов водителя Прилепо Е.К. на транспортное средство Шевроле Нива с гос. номером К 491 МК, допускались неоговоренные исправления, подчистки, зарисовки «штрихом». Отсутствует подпись и расшифровка подписи диспетчера-нарядчика при выезде транспортного средства. В графе «движение горючего» при заправке транспортного средства запись отсутствует. А так же отсутствует номер удостоверения водителя, должность, подпись и расшифровка подписи в графе «расчет произвел». Последовательность выполнения задания не заполнялась.

Порядок заполнения представлен в письме Росстата от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257. Обязательное условие: в бланке не должно быть незаполненных граф и реквизитов. На обратной стороне указывается пункт: откуда выехал и куда должен прибыть. Часы когда: выехал с предприятия, прибыл в пункт назначения и убыл оттуда, вернулся в гараж, а также километраж.

При подсчете остатков ГСМ имеются расхождения:

Период	Наличие ГСМ на начало месяца, л.	Расход ГСМ за месяц, л.	Остаток ГСМ на конец месяца согласно п/л, л.	Остаток ГСМ на конец месяца по данным МУП «Коммунальщик», л.	Расхождение, л.
транспортное средство Лада Гранта с гос. номером А 935 НО					
Январь	60,2	64,9	65,3	45,3	20,0
февраль	45,3	98,0	42,3	22,3	20,0
ИТОГО:					40,0

транспортное средство ЕК 12-00 с гос. номером 9710 НЕ					
январь	75,0	457,0	108,0	98,0	10,0
февраль	98,0	512,0	136,0	112,0	24,0
март	112,0	128,0	114,0	103,0	11,0
октябрь	123,7	532,0	131,7	85,0	46,7
декабрь	119,0	103,0	216,0	163,0	53,0
ИТОГО:					144,7
ГАЗ 2752 с гос. номером С 106 МО					
январь	29,2	317,0	44,82	21,82	23,0
февраль	21,9	225	31,9	19	12,9
март	19,0	137,0	61,8	50,8	11,0
ноябрь	71,0	130,0	71,0	28,0	43,0
декабрь	28,0	124,0	34,0	26,0	8,0
ИТОГО:					97,9
транспортное средство Лада Гранта с гос. номером Е 729 ОН					
январь	30,5	64,3	56,2	36,2	20,0
февраль	36,2	133,7	44,72	24,72	20,0
октябрь	39,1	141,6	52,5	32,5	20,0
ноябрь	32,5	39,8	52,7	32,7	20,0
ИТОГО:					80,0
транспортное средство Шевроле Нива с гос. номером К 491 МК					
январь	51,8	182,4	94,4	74,4	20,0
февраль	74,4	193,8	135,6	115,6	20,0
октябрь	230,1	176,9	332,82	292,82	40,0
ноябрь	292,8	182,6	370,2	320,2	50,0
декабрь	320,3	187,9	292,4	252,4	40,0
ИТОГО:					170,0
ВСЕГО:					532,6

Документы, подтверждающие факт расхождения ГСМ отсутствуют.

Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)

На момент проведения проверки МУП «Коммунальщик» в реестре муниципального имущества города Карасука Карасукского района числится 1250 объектов, из них:

- 672 объекта недвижимого имущества;
- 578 объектов движимого имущества.

Право хозяйственного ведения зарегистрировано на 509 объектов недвижимости.

Передан в аренду МУП «Коммунальщик» 61 земельный участок.

В ходе проведения проверки специалистом управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием.

Выявлены следующие замечания:

Не учтены в реестре муниципального имущества следующие объекты:

- генератор дизельный TCC SDG 10000 EH3 (1 шт.), балансовой стоимостью 154 000 (Сто пятьдесят четыре тысячи) рублей 00 копеек;
- теплообменный аппарат (1 шт.), балансовой стоимостью 581 666 (Пятьсот восемьдесят одна тысяча шестьсот шестьдесят шесть) рублей 67 копеек;
- агрегат 1Д200/90 90/3000 АИР 250М2У2 (1 шт.), балансовой стоимостью 234 000 (Двести тридцать четыре тысячи) рублей 00 копеек;
- агрегат 1Д200/90 90/3000 АИР 250М2У2 (1 шт.), балансовой стоимостью 234 000 (Двести тридцать четыре тысячи) рублей 00 копеек;
- насос ПДВ 25/20 (1 шт.), балансовой стоимостью 333 300 (Триста тридцать три тысячи триста) рублей 00 копеек;
- подогреватель водоводяной (1 шт.), балансовой стоимостью 216 700 (Двести шестнадцать тысяч семьсот) рублей 00 копеек;
- трактор Т-170 (1 шт.), балансовой стоимостью 208 333 (Двести восемь тысяч триста тридцать три) рубля 33 копейки, что указывает на несоблюдение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, в части предоставления в 2-недельный срок сведений о возникновении, изменении или прекращении права на объекты учета, а также решения пятой сессии Совета депутатов города Карасука Карасукского района Новосибирской области пятого созыва от 25.03.2013 № 41.

Нет в наличии следующего имущества:

- калькулятор (1 шт.), инвентарный номер 7009, балансовой стоимостью 150 (Сто пятьдесят) рублей 00 копеек;
- кресло офисное "Фаворит" (1 шт.), инвентарный номер 7045, балансовой стоимостью 286 (Двести восемьдесят шесть) рублей 66 копеек;
- кресло офисное "Фаворит" (1 шт.), инвентарный номер 7046, балансовой стоимостью 286 (Двести восемьдесят шесть) рублей 67 копеек;
- кресло офисное "Фаворит" (1 шт.), инвентарный номер 7044, балансовой стоимостью 286 (Двести восемьдесят шесть) рублей 67 копеек;
- кресло офисное "Форум" (1 шт.), инвентарный номер 7202, балансовой стоимостью 860 (Восемьсот шестьдесят) рублей 00 копеек;
- люстра (1 шт.), инвентарный номер 7219, балансовой стоимостью 500 (Пятьсот) рублей 00 копеек;
- люстра (1 шт.), инвентарный номер 7224, балансовой стоимостью 700 (Семьсот) рублей 00 копеек;
- люстра (1 шт.), инвентарный номер 7226, балансовой стоимостью 700 (Семьсот) рублей 00 копеек;
- люстра (1 шт.), инвентарный номер 7225, балансовой стоимостью 700 (Семьсот) рублей 00 копеек;

- люстра (светильник) (1 шт.), инвентарный номер 7221, балансовой стоимостью 400 (Четыреста) рублей 00 копеек;
- сканер Epson Perfection 1270 (1 шт.), инвентарный номер 7357, балансовой стоимостью 1950 (Одна тысяча девятьсот пятьдесят) рублей 00 копеек;
- стул "Персона" (1 шт.), инвентарный номера 7048, балансовой стоимостью 450 (Четыреста пятьдесят) рублей 00 копеек;
- стул "Персона" (1 шт.), инвентарный номера 7049, балансовой стоимостью 450 (Четыреста пятьдесят) рублей 00 копеек;
- стул "Персона" (1 шт.), инвентарный номера 7050, балансовой стоимостью 450 (Четыреста пятьдесят) рублей 00 копеек;
- стул "Персона" (1 шт.), инвентарный номера 7052, балансовой стоимостью 450 (Четыреста пятьдесят) рублей 00 копеек;
- стул "Персона" (1 шт.), инвентарный номера 7055, балансовой стоимостью 450 (Четыреста пятьдесят) рублей 00 копеек.

МУП «Коммунальщик» заключены договоры в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения:

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 9/18Б от 19.12.2018, с МБУ «УМИ», общая площадь 469,4 кв.м., с 19.12.2018 на неопределенный срок;
- договор аренды объекта недвижимости № 18/19А от 30.12.2019 с ПАО «МегаФон», площадь помещения 13 кв.м., срок аренды с 20.12.2019 по 19.11.2020.

Кадровое делопроизводство (проверка проведена отделом труда администрации района)

При проведении комплексной проверки в муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик» за 2019 год нарушения не выявлены.

Организация работы в области охраны труда, кадрового делопроизводства (проверка проведена отделом труда администрации района)

При проведении комплексной проверки в муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик» за 2019 год (кадровое делопроизводство, организация работы в области охраны труда) нарушения не выявлены.

Проверка отделом ЖКХ администрации района

В соответствии с распоряжением администрации Карасукского района Новосибирской области от 01.09.2020 № 261-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик», отделом жилищно-коммунального хозяйства была проведена проверка в части целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2019 год. В ходе проверки установлено:

Муниципальному унитарному предприятию «Коммунальщик» были выделены денежные средства в сумме 66 330 447,25 рублей, из них 58 097 670,30 рублей из бюджета Новосибирской области и 8 232 776,95 рублей из бюджета города Карасука. Денежные средства в виде субсидий предоставлялись в соответствии с Порядком предоставления из бюджета города Карасука и (или) Карасукского района Новосибирской области субсидий на возмещение затрат за выполненные работы по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному периоду юридическим лицам, оказывающим услуги по регулируемым тарифам в соответствии с действующим законодательством и имеющих высокую значимость для населения города Карасука и (или) Карасукского района Новосибирской области, утвержденным постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от **22.04.2019 № 947-п**, в размере 5 670 272,18 рублей и в соответствии с Порядком предоставления из бюджета города Карасука и (или) Карасукского района Новосибирской области субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на организацию бесперебойного теплоснабжения населения и объектов социальной сферы на территории города и (или) района, юридическим лицам, оказывающим услуги по регулируемым тарифам в соответствии с действующим законодательством, утвержденным постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от **22.04.2019 № 948-п** в размере 59 175 955,45 рублей, а также в сумме 1 484 219,62 рублей на возмещение затрат за услуги бани в соответствии с Порядком предоставления из бюджета города Карасука Карасукского района Новосибирской области субсидии на возмещение затрат организациям, предоставляющим населению города Карасука услуги бань по регулируемым тарифам, утвержденным постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от **31.05.2019 № 1324-п**.

Для получения субсидии предприятием были предоставлены необходимые пакеты документов соответствующие требованиям указанных Порядков. Информация о направлении средств субсидии представлена в приложениях 1 и 2.

Отделом жилищно-коммунального хозяйства была выборочно проведена проверка выделенной суммы субсидии из бюджета города Карасука на возмещение затрат за ремонт участка тепловых сетей по ул. Д.Бедного,11 – ул. Пархоменко 7 на сумму 753 357,46 руб.

Ремонт был произведен силами предприятия, без привлечения сторонних организаций, следовательно предоставлена калькуляция затрат в соответствии с Порядком предоставления субсидий.

В приложении 3 к заключению указан перечень документов, подтверждающих понесенные затраты с указанием материалов, цен и количества, используемых для ремонта, а также номера договоров с платежными поручениями

Нецелевого использования субсидии не выявлено.

По результатам проверки юридического отдела администрации района выявлены следующие замечания и нарушения:

1. Договор № 31908433994 от 23.11.2019 (поставка горюче-смазочных материалов):

- п.1.3 Договора не соответствует предмету закупки;
- П.1.3.3 Документации об аукционе содержит не конкретизированные требования к составу заявки (пп.2 и пп.4)
- П.1.3.37 Документации об аукционе содержит ссылку на отсутствующий пункт документации
- П.1.6 Документации об аукционе содержит противоречивую информацию по срокам начала и окончания подачи заявок.

2. Закупка № 31907749624 (поставка насоса ПДВ 25/20)

- Документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами»
- Извещение о закупке не соответствует п. 5.3.2 Положения о закупках предприятия.

3. Договор № SBR003-19012260900012 от 18.04.2019, закупка 11/2019 (предмет - поставка специализированного питания):

- договор заключен 18.04.2019, платежное поручение на оплату указанного договора – 17.04.2019, товарная накладная от 10.04.2019 Авансирование не установлено.
- п.1.3 и раздел 6 Договора не соответствует предмету закупки
- документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.
- извещение о закупке не соответствует п. 5.3.2 Положения о закупках предприятия.

- срок поставки товара, установленный Описанием объекта закупки не соответствует сроку поставки, установленному проектом договора (5 рабочих дней и 5 календарных дней).

- протокол содержит разночтение в статусе Кусовой Т.Т. (секретарь комиссии – член комиссии).

4. Договор №SBR 003-190122609300009 от 15.04.2019 (предмет - выполнение работ по замене трубной системы котла), закупка № 31907631426:

- п.2.4 Договора не соответствует п.3.3 и п.4.2 Договора.

- п.1.3.3 Документации об аукционе содержит не конкретизированные требования к составу заявки (пп.2 и пп.4).

- п.1.3.37 Документация об аукционе содержит ссылку на отсутствующий пункт документации

5. Дополнительное соглашение к договору №SBR 003-190122609300009 от 15.04.2019:

- пункт 1 соглашения не соответствует пункту 2 соглашения.

6. Договор №SBR 003-190122609300008 от 01 апреля 2019 года (поставка огнеупорных материалов):

- п.3.4 Договора установлена необходимость согласования доставки за 2 (два) рабочих дня, однако согласно товарной накладной и счету – фактуре товар поставлен 02 апреля 2019 года. Таким образом, условие договора не соблюдено.

- протокол содержит разночтение в статусе Кусовой Т.Т. (секретарь комиссии – член комиссии).

- документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.

- извещение о закупке не соответствует п. 5.3.2 Положения о закупках

7. Закупка № SBR 003-190122609300007 (поставка огнеупорных материалов):

- протокол содержит разночтение в статусе Кусовой Т.Т. (секретарь комиссии – член комиссии).

- документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.

- извещение о закупке не соответствует п. 5.3.2 Положения о закупках.

8. Закупка № 17/2019 (поставка горюче-смазочных мероприятий):

- документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.
- п.1.3.3 Документации об аукционе содержит не конкретизированные требования к составу заявки (пп.2 и пп.4).
- п.1.3.37 Документация об аукционе содержит ссылку на отсутствующий пункт документации.

9. Закупка № 19/2019 (поставка металлопроката):

- цифровое значение начальной (максимальной) цены договора не соответствует текстовому изложению (п. 7 извещения о конкурентной закупке)
- документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.
- п.1.3.3 Документации об аукционе содержит не конкретизированные требования к составу заявки (пп.2 и пп.4)
- п.1.3.37 Документация об аукционе содержит ссылку на отсутствующий пункт документации.

10. Договор № 31907971103 (поставка теплоизоляции из пенополиуретана):

- п.1.3 Договора не соответствует предмету закупки;
- документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.
- п.1.3.3 Документации об аукционе содержит не конкретизированные требования к составу заявки (пп.2 и пп.4)
- п.1.3.37 Документация об аукционе содержит ссылку на отсутствующий пункт документации

11. Дополнительное соглашение договору №31907971103:

- содержит отсылку на изменение Спецификации, которую Договор не содержит.

12. Договор №217-Т/ДТВу-1 на отпуск и потребление тепловой энергии от 17.12.2019:

- дата заключения договора не соответствует сроку оказания услуг и сроку действия договора;
- в нарушение ч.8 ст. 15 ФЗ «О теплоснабжении» не содержит условия об ответственности сторон за несоблюдение требований к параметрам качества теплоснабжения, нарушение режима потребления тепловой энергии, в том числе ответственность за нарушение условий о количестве, качестве и значениях термодинамических параметров возвращаемого теплоносителя.

13. Договор на оказание услуг №17 от 29.07.2019 (предмет - техническое обслуживание и ремонт колес):

- не содержит условие о том, что цена договора является твердой;
- п.2.2 договора противоречит п.2.3 Договора;
- в нарушение Постановления Правительства РФ от 9 декабря 2017 г. N 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета» установлено условие о 100% авансировании;
- не установлена цена договора.

14. Договор поставки №6 от 28.07.2019 (поставка товара):

- не конкретизирован предмет договора;
- не установлена цена договора;
- в нарушение Постановления Правительства РФ от 9 декабря 2017 г. N 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета» установлено условие о 100% авансировании;
- не установлен срок поставки товара;
- не установлено место поставки товара.

15. Договор на оказание услуг №ПТО -01-19/14 от 11.01.2019 (предмет - эвакуация жидкого хлора и утилизация хлорных баллонов):

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 9 декабря 2017 г. N 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета» установлено условие о 100% авансировании;
- подмена понятий «работы-услуги»;
- не установлено место оказания услуг.

16. Договор поставки №5 от 29.01.2019 (предмет-поставка товара):

- не содержит условие о том, что цена договора является твердой;
- не конкретизирован предмет договора;
- не установлена цена договора;
- подмена понятий «купля-продажа» и «поставка»;

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 9 декабря 2017 г. N 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета» установлено условие о 100% авансировании.

17. Закупка № 5/2019 (предмет закупки - поставка запорной арматуры для МУП «Коммунальщик»):

- документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.

- п.1.3.3 Документации об аукционе содержит не конкретизированные требования к составу заявки (пп.2 и пп.4)

- п.1.3.37 Документация об аукционе содержит ссылку на отсутствующий пункт документации

18. Закупка № 3/2019 (поставка теплоизоляции из пенополиуретана):

- п.1.3 Договора не соответствует предмету закупки;

- документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.

- п.1.3.3 Документации об аукционе содержит не конкретизированные требования к составу заявки (пп.2 и пп.4)

- п.1.3.37 Документация об аукционе содержит ссылку на отсутствующий пункт документации.

19. Закупка №2/2019 (поставка металлопроката):

- документация о закупках не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.

- п.1.3.3 Документации об аукционе содержит не конкретизированные требования к составу заявки (пп.2 и пп.4)

- п.1.3.37 Документация об аукционе содержит ссылку на отсутствующий пункт документации.

Выплата заработной платы

Выплата заработной платы производится путем перечисления денежных средств на открытые счета сотрудников в Новосибирском социальном

коммерческом банке «Левобережный» (ПАО), в УДО 8047/0456 Новосибирского отделения № 8047 ПАО «Сбербанк России» Сибирского банка сбербанка РФ, а также наличными денежными средствами через кассу предприятия.

Согласно коллективного договора Работодатель обязуется выплачивать заработную плату каждые полмесяца – 15-го и 30-го числа.

Данное требование предприятием не осуществляется на протяжении всего проверяемого периода).

Выплата заработной платы (выборочно):

В январе 2019 года:

- выплаты через кассу 04, 09, 10, 24, 31 числа;
- банковские реестры от 9, 10, 14, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 28, 29, 30 числа.

В октябре 2019 года:

- выплаты через кассу 2, 4, 7, 8, 10, 11, 14 числа;
- банковские реестры от 1, 3, 4, 7, 10, 14, 16, 17, 18, 21, 22, 24, 25, 28, 29, 30, 31 числа.

В декабре 2019 года:

- через кассу 5, 11, 12, 19, 25, 31 числа.
- банковские реестры 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 26, 27, 30, 31 числа.

Такие выплаты заработной платы идут в разрез с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с ч. 1 ст. 142 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ работодатель и (или) уполномоченные им в установленном порядке представители, допустившие задержку выплаты работникам заработной платы и другие нарушения оплаты труда, несут ответственность в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами. При этом ответственность наступает при задержке зарплаты как одному работнику, так и коллективу работников.

В случае невыплаты работнику работодатель обязан компенсировать данную задержку за каждый день согласно требованиям указанной статьи. То есть в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Размер этой компенсации может быть повышен коллективным или трудовым договором. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя. За нарушение срока выплаты заработной платы предусмотрена административная ответственность.

На основании ст. 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, невыплата или неполная выплата в

установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством, влечет предупреждение или наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей;
- на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Трудовое соглашение № 23 от 21.02.2019;

Трудовое соглашение № 24 от 21.02.2019.

Согласно предмету указанных Трудовых соглашений, три физических лица, по одному и тому же соглашению в одну календарную дату оказывали услуги по разгрузке полувагонов с углем, о чем имеются акты оказанных услуг.

Заключение трудового соглашения в форме договора оказания услуг, представляет собой соглашение, содержащее признаки фактической подмены трудовых отношений.

Согласно части 4 статьи 5.27 КоАП РФ, уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора (соглашения) либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, влечёт наложение административного штрафа на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Кроме того, в указанных договорах нет подписи второй стороны (подрядчиков).

ВЫВОДЫ:

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. Не утвержден План (Программа) финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2019 год;
2. Статьей 16 Федерального закона № 16-ФЗ предусмотрено создание резервного фонда унитарного предприятия за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в порядке и в размерах, которые предусмотрены Уставом, и используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия.

Уставом предприятия не предусмотрено создание резервного фонда предприятия и не установлен размер обязательных отчислений.

Проверка показала, что в нарушение норм законодательства РФ резервный фонд для покрытия убытков сформирован не был.

3. В проверяемом периоде постановлением администрации Карасукского района от 22.07.2019 № 1869-п утвержден Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной

деятельности муниципальных унитарных предприятий города Карасука и Карасукского района Новосибирской области (далее – Порядок). Данный Порядок начал применяться, начиная с составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города и района на 2020 год. На 2019 год аналогичный Порядок не был утвержден.

4. Не утверждены Учредителем показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия.

5. Не утверждена Учредителем годовая бухгалтерская отчетность Предприятия.

6. В нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ заработная плата работникам Предприятия выплачивалась в иные не установленные дни.

Характер и объем замечаний, приведенных в акте проверки свидетельствует о том, что система внутреннего контроля на Предприятии отсутствует и допускает отклонения в ведении бухгалтерского учета и отчетности от действующих норм и требований.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Администрации Карасукского района Новосибирской области:

- в соответствии с нормами Федерального закона РФ от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» усилить контроль над деятельностью МУП «Коммунальщик»;
- ежегодно утверждать План (программу) финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты предприятия;
- утверждать показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролировать их выполнение.

2. Директору МУП «Коммунальщик» Кулакову В.М

- ежегодно разрабатывать и направлять в администрацию Карасукского района Новосибирской области на утверждение План (Программу) финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- привести Устав Предприятия в соответствие с законодательством РФ;
- при осуществлении деятельности Предприятия обеспечить единство видов деятельности, указанных в Уставе, ЕГРЮЛ и фактически осуществляемых;
- в соответствии с Трудовым законодательством РФ соблюдать сроки выдачи заработной платы;
- заключать Договоры в соответствии с законодательством РФ и Положением о закупках;
- Положение о командировках привести в соответствие с действующим законодательством РФ;

- обеспечить ведение путевых листов в соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;
- усилить контроль за созданием распорядительных документов;
- разработать Программу снижения убыточности муниципального унитарного предприятия с указанием реальных мероприятий.

3. Главному бухгалтеру МУП «Коммунальщик» Войцеховской В.М.

3.1. ведение бухгалтерского учета привести в соответствие с требованиями законодательства о бухгалтерском учете (Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", Федерального закона от 06.12.2010 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

3.2. разработать Учетную политику Предприятия в соответствии с требованиями законодательства РФ;

3.3. разработать и утвердить график документооборота;

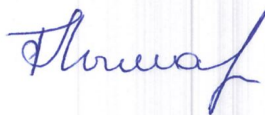
3.4. расчеты с подотчетными лицами производить в строгом соответствии с требованиями Инструкции № 157-н;

3.5. усилить контроль за качеством документооборота на Предприятии, исключить технические нарушения при оформлении финансовых документов;

3.7. организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обобщенную информацию об устранении нарушений представить в отдел контроля администрации Карасукского района в срок до 20.11.2020 года.

Начальник отдела контроля
администрации Карасукского района



Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер-ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района



Г.И.Рубан

1 экземпляр акта получен:

Директор
МУП
«Коммунальщик»



В.М.Кулаков

«20» *сентября* 2020г.

Главный бухгалтер
МУП
«Коммунальщик»



В.М.Войцеховская

«30» 10

2020г.