**ПРОГРАММА**

**проведения контрольного мероприятия по плановой проверке финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном предприятии «Анучинское ЖКХ» с января 2019года по июнь 2020года.**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 430-ра от 09.07.2020 года.

**Цель проверки:** проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия с января 2019 года по июнь 2020 года (включительно).

**Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие «Анучинское ЖКХ».

**Сроки проведения проверки:** с 16.07.2020 г. по 14.08.2020 г.

**Срок оформления акта:** 14.08.2020 г.

**Состав ответственных исполнителей:** Кириллова И.В. - начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района.

**Перечень изученных документов:** учредительные и бухгалтерские документы, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МУП «Анучинское ЖКХ» за 2019 и 2020 годы, договоры, платежные и иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учета, иные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**проведения контрольного мероприятия по плановой проверке финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном предприятии «Анучинское ЖКХ» с января 2019года по июнь 2020 года.**

**с. Анучино от 14 августа 2020 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 430-ра от 09.07.2020 года.

**Цель проверки:** проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия с января 2019 года по июнь 2020 года (включительно).

**Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие «Анучинское ЖКХ».

**Сроки проведения проверки:** с 16.07.2020 г. по 14.08.2020 г.

**Состав ответственных исполнителей:** Кириллова И.В. - начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района.

**Должностные лица, ответственные за деятельность предприятия в проверяемом периоде:**

Данчев Михаил Иванович - принят на должность директора Муниципального унитарного предприятия «Анучинское ЖКХ» распоряжением главы администрации Анучинского муниципального района от 30.11.2017г. № 320-р.

Уволен распоряжением главы администрации Анучинского муниципального района от 15.03.2018г. № 61-р.

Зубарева Марина Анатольевна принята директором Муниципального унитарного предприятия «Анучинское ЖКХ» распоряжением главы администрации Анучинского муниципального района от 02.04.2018г. № 87-р.

Уволена, распоряжением главы администрации Анучинского муниципального района от 15.05.2019 года №167-р.

Данчев Михаил Иванович - назначен исполняющим обязанности директора МУП «Анучинское ЖКХ» распоряжением главы администрации Анучинского муниципального района от 27.05.2019 года №179-р. Уволен приказом МУП «Анучинское ЖКХ» № 11 от 29.02.2020 года.

Данчев Владислав Михайлович назначен директором Муниципального унитарного предприятия «Анучинское ЖКХ» на основании распоряжения главы администрации Анучинского муниципального района от 03.02.2020г. № 42-р, уволен с занимаемой должности распоряжением от 02.06.2020 года № 332-р.

Осадчев Сергей Георгиевич назначен исполняющим обязанности директора Муниципального унитарного предприятия «Анучинское ЖКХ» распоряжением главы администрации Анучинского муниципального района от 15.06.2020г. №384-р.

Гринько Евгения Павловна принята на должность главного бухгалтера Муниципального унитарного предприятия «Анучинское ЖКХ» приказом № 17 от 13.12.2016года. Уволена приказом № 8 от 18.02.2020 года. В период с 11.10. 2018г. по 18.02.2020 года находилась в декретном отпуске и отпуске по уходу за ребенком.

На период декретного отпуска основного работника главным бухгалтером назначена Кожемяченко Виктория Дмитриевна приказ № 16а от 07.05.2018г. уволена с должности 04.06.2020г. приказ № 15а.

С 15.06.2020г. обязанности главного бухгалтера исполняет Сабодах Ольга Валерьевна, приказ МУП «Анучинское ЖКХ» № 23 от 15.06.2020года .

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Муниципальное унитарное предприятие «Анучинское ЖКХ» (далее - Предприятие), является коммерческой организацией, созданной Постановлением главы Анучинского муниципального района от 24. 11 2014 г. № 55 «О создании муниципального унитарного предприятия «Анучинское ЖКХ».

Предприятие несет ответственность установленную законодательством РФ за результатом своей производственно - хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом банками и другими юридическими и физическими лицами.

Полное наименование учреждения: Муниципальное унитарное предприятие

« Анучинское ЖКХ».

Сокращенное наименование учреждения: МУП « Анучинское ЖКХ».

Устав предприятия утвержден постановлением главы Администрации Анучинского сельского поселения от 24.11.2014г..

Учредителем предприятия являлась администрация Анучинского сельского поселения. Постановлением главы администрации Анучинского сельского поселения № 59 от 26.12.2014г. «О внесении изменений и дополнений в устав Муниципального унитарного предприятия «Анучинское ЖКХ» были внесены изменения и дополнения. С 26.12.2014г. учредителем МУП «Анучинское ЖКХ» является администрация Анучинского муниципального района (далее – Учредитель).

Основными целями деятельности предприятия является предоставление населению коммунальных услуг, обеспечение надлежащей эксплуатации объектов коммунального назначения, начисление, сбор и перевод денежных средств на оплату жилищно-коммунальных услуг населения.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Приморскому краю:

ОГРН 1142501000773

ИНН/КПП 2513004893/251301001

Фактический и юридический адрес: 692300, Приморский край, с. Анучино, ул. Слизкова, д.5

**В ходе проверки установлено:**

**Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности**

Согласно ст.20 закона 161-ФЗ, правила составления и утверждения планов для МУП определяются исключительно собственниками имущества, то есть органами местного самоуправления. Порядок планирования, утвержденный Минфином на 2020 год в приказе 186н, на унитарные предприятия не распространяется. В первом пункте этого нормативного акта подробно расписано, для кого обязательны установленные финансовым ведомством правила. В приведенном перечне МУПы не упоминаются. Положения 186н можно применять при составлении планов финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий в качестве рекомендаций.

На основании выше сказанного следует, что планы финансово хозяйственной деятельности за 2019, 2020 года в МУП «Анучинское ЖКХ» не обязательны к составлению.

Структура доходов предприятия за 2019 год и полугодие 2020 года представлена в таблицах:

Доходы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | сумма |
| **2019 год** | |
| Получено за услуги от населения (водоснабжение и твердые бытовые отходы) | 1644619,32 |
| Получено за услуги от юридических лиц | 4980858,25 |
| Итого: | 6625477,57 |
| **1 полугодие 2020 года** | |
| Получено за услуги от населения (водоснабжение ) | 367139,49 |
| Получено за услуги от юридических лиц | 1810396,95 |
| Прочие платежи | 110287,74 |
| Итого: | 2287824,18 |

Расходы предприятия за 2019 год и полугодие 2020 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год | 1 полугодие 2020 года |
| Расчет с персоналом по оплате труда | 2590262,83 | 850080,26 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1638391,84 | 561751,28 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 923120,42 | 183014,87 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 829108,85 | 540075,39 |
| Расчеты по налогам и сборам | 479830,68 | 175217,50 |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 10000,00 | 60008,86 |
| Уплата иных платежей | 51903,00 | 117219,56 |
| Итого: | 6522617,62 | 2487367,72 |

Остаток денежных средств на 01.01.2020 года составил 210586,77 рублей.

Остаток денежных средств на 01.07.2020 года составил 11043,23 рубля.

**Соблюдение порядка ведения кассовых операций.**

При оформлении и учете кассовых операций, предприятие должно руководствоваться Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также указанием Центрального Банка 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 – указание Центрального банка № 3210-У от 11.03.2014г.).

При снятии остатков денежных средств в кассе МУП «Анучинское ЖКХ» на 16.07.2020г. расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено (Приложение 1).

При проверке кассовых операций в МУП «Анучинское ЖКХ» использовались приходные и расходные кассовые ордера, платежные ведомости, кассовые книги, отчеты кассира, ведомость по счету 50 «Касса»

Проверка кассовых операций была проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

Выявлены нарушения указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Лимит кассы установлен приказом МУП «Анучинкое ЖКХ» № 2-к от 01.01.2015 года в сумме 36545,00 рублей. С 15.06.2020 2020 года лимит наличных денег в кассе пересмотрен и установлен в сумме 16690,00 рублей, приказом № 2 от 15.06.2020г.

Договор о полной материальной ответственности от 15.06.2020 года заключен с главным бухгалтером Сабодах О.В..

Приходный кассовый ордер (далее ПКО) подписывается:

-главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии руководителем;

-кассиром.

Расходный кассовый ордер (далее РКО) подписывается:

- руководителем;

- главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии руководителем;

- кассиром.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения в оформлении кассовых документов:

отсутствуют подписи руководителя предприятия:

-РКО № 33 от 31.01.2019г. на сумму 5000,00 рублей;

-РКО № 296 от 13.08.2019г. на сумму 2000,00 рублей;

-РКО № 311 от 20.08.2019г. на сумму 1400,00 рублей;

-РКО № 74 от 29.02.2020г. на сумму 12000,00 рублей;

-РКО № 208 от 04.06.2020г. на сумму 4,50 рублей;

отсутствуют подписи руководителя, главного бухгалтера и кассира:

-ПКО № 231 от 08.06.2020г. на сумму 500,00 рублей;

-РКО № 229 от 08.06.2020 г. на сумму 1000,00 рублей;

-РКО № 230 от 08.06.2020 г. на сумму 500,00 рублей;

-РКО № 232 от 09.06.2020 г. на сумму 894,00 рублей;

-РКО № 223 от 09.06.2020 г. на сумму 3064,32 рублей;

-РКО № 222 от 10.06.2020 г. на сумму 10000,00 рублей;

-РКО № 224 от 11.06.2020 г. на сумму 2419,19 рублей;

-РКО № 233 от 11.06.2020 г. на сумму 1000,00 рублей;

отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира:

-ПКО № 100 от 08.06.2020г. на сумму 10000,00 рублей;

-ПКО № 91 от 09.06.2020г. на сумму 1134,00 рублей;

-ПКО № 93 от 09.06.2020г. на сумму 3000,00 рублей;

-ПКО № 96 от 10.06.2020 г. на сумму 1000,00 рублей;

-ПКО № 97 от 10.06.2020 г. на сумму 9985,42 рублей;

-ПКО № 94 от 11.06.2020 г. на сумму 2500,00 рублей;

отсутствует подпись кассира:

-РКО № 300 от 14.08.2019 г. на сумму 1000,00 рублей;

-ПКО № 315 от 08.10.2019 г. на сумму 15000,00 рублей;

-РКО № 519 от 02.12.2019 г. на сумму 1500,00 рублей;

-ПКО № 404 от 02.12.2019 г. на сумму 100,00 рублей;

-ПКО № 405 от 02.12.2019 г. на сумму 92,00 рублей;

-ПКО № 406 от 02.12.2019 г. на сумму 550,00 рублей;

-ПКО № 407 от 02.12.2019 г. на сумму 20000,00 рублей;

Отсутствует подписи работников, подтверждающие получение денежных средств из кассы:

- РКО № 33 от 31.01.2019 г. на сумму 5000,00 рублей (подотчет Волохатюк Е.В.);

- РКО № 92 от 22.03.2019 г. на сумму 1710,00 рублей (подотчет Зубарева М.А.);

- РКО № 96 от 25.03.2019 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 103 от 27.03.2019 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Данчев М.И.);

- РКО № 108 от 29.03.2019 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Данчев М.И.);

- РКО № 118 от 05.04.2019 г. на сумму 820,00 рублей (подотчет Зубарева М.А.);

- РКО № 122 от 09.04.2019 г. на сумму 50,00 рублей (подотчет Зубарева М.А.);

- РКО № 179 от 24.05.2019 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Данчев М.И..);

- РКО № 289 от 20.08.2019 г. на сумму 2500,00 рублей (подотчет Данчев М.И..);

- РКО № 353 от 10.09.2019 г. на сумму 2600,00 рублей (подотчет Волохатюк Е.В.);

- РКО № 356 от 10.09.2019 г. на сумму 1200,00 рублей (подотчет Волохатюк Е.В.);

- РКО № 358 от 10.09.2019 г. на сумму 950,00 рублей (подотчет Волохатюк Е.В.);

- РКО № 377 от 18.09.2019 г. на сумму 1300,00 рублей (подотчет Волохатюк Е.В.);

- РКО № 437 от 22.10.2019 г. на сумму 1500,00 рублей (подотчет Волохатюк Е.В.);

- РКО № 548 от 13.12.2019 г. на сумму 5000,00 рублей (подотчет Шевченко А.А.);

- РКО № 549 от 13.12.2019 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Данчев М.И..);

- РКО № 573 от 26.12.2019 г. на сумму 44200,00 рублей (подотчет Данчев М.И.);

- РКО № 36 от 05.02.2020 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 40 от 06.02.2020 г. на сумму 2000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 41 от 07.02.2020 г. на сумму 1500,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 43 от 10.02.2020 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 44 от 11.02.2020 г. на сумму 2000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 48 от 12.02.2020 г. на сумму 2000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 53 от 13.02.2020 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 57 от 17.02.2020 г. на сумму 3000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 60 от 18.02.2020 г. на сумму 2000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 61 от 18.02.2020 г. на сумму 2000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 66 от 19.02.2020 г. на сумму 2000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 67 от 19.02.2020 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 68 от 20.02.2020 г. на сумму 4000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 69 от 21.02.2020 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 71 от 25.02.2020 г. на сумму 6000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 73 от 26.02.2020 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 200 от 01.06.2020 г. на сумму 1000,00 рублей (подотчет Новак А.И.);

- РКО № 222 от 10.06.2020 г. на сумму 10000,00 рублей (подотчет Глушак А.А.).

На основании п. 6.3. указаний Центрального банка № 3210-У от 11.03.2014г., для выдачи наличных денег работнику под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

В ходе проводимой проверки выявлены заявления к расходным кассовым ордерам, в которых отсутствует подпись руководителя предприятия:

-РКО № 121 от 09.04.2019 г. на сумму 1000,00 рублей;

-РКО № 123 от 09.04.2019 г. на сумму 1000,00 рублей;

-РКО № 122 от 09.04.2019 г. на сумму 50,00 рублей (заявление не заполнено);

-РКО № 124 от 10.04.2019 г. на сумму 1200,00 рублей;

-РКО № 125 от 11.04.2019 г. на сумму 1000,00 рублей;

-РКО № 126 от 11.04.2019 г. на сумму 1200,00 рублей;

-РКО № 127 от 12.04.2019 г. на сумму 2600,00 рублей;

-РКО № 128 от 12.04.2019 г. на сумму 1000,00 рублей;

-РКО № 129 от 12.04.2019 г. на сумму 1500,00 рублей;

-РКО № 130 от 15.04.2019 г. на сумму 2200,00 рублей;

-РКО № 131 от 15.04.2019 г. на сумму 1500,00 рублей;

-РКО № 132 от 15.04.2019 г. на сумму 1000,00 рублей.

В соответствии с п. 6.5. указаний Центрального банка № 3210-У от 11.03.2014г. в последний день выдачи наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, стипендий и других выплат, кассир в расчетно-платежной ведомости проставляет оттиск печати (штампа) или делает запись "депонировано" напротив фамилий и инициалов работников, которым не проведена выдача наличных денег, подсчитывает и записывает в итоговой строке сумму фактически выданных наличных денег и сумму, подлежащую депонированию, сверяет указанные суммы с итоговой суммой в расчетно-платежной ведомости проставляет свою подпись на расчетно-платежной ведомости и передает ее для подписания главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю).

На фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежной ведомости оформляется расходный кассовый ордер .

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-в платежной ведомости № 6 от 19.09.2019г. на сумму 10643,95 рублей не прописана фактически выплаченная сумма. Не указаны реквизиты расходного ордера выписанного к данной платежной ведомости;

- в платежной ведомости № 7 от 14.10.2019г. на сумму 7000,00 рублей не прописана сумма, полученная по ведомости. Не указаны реквизиты расходного ордера выписанного к данной платежной ведомости;

- в платежной ведомости № 8 от 16.10.2019г. на сумму 10642,95 рублей не прописана сумма, полученная по ведомости. Не указаны реквизиты расходного ордера выписанного к данной платежной ведомости;

- в платежной ведомости № 9 от 15.11.2019г. на сумму 7000,00 рублей нет подписи в получении денежных средств. Не указаны реквизиты расходного ордера выписанного к данной платежной ведомости;

- платежная ведомость № 10 от 29.11.2019г. на сумму 10642,95 рублей не указаны реквизиты расходного ордера выписанного к данной платежной ведомости;

- в платежной ведомости № 12 от 23.12.2019г. на сумму 17642,95 рублей нет подписи в получении денежных средств. Не указаны реквизиты расходного ордера выписанного к данной платежной ведомости;

- в платежной ведомости № 2 от 03.02.2020г. на сумму 10390,21 рублей нет подписи в получении денежных средств;

- в платежной ведомости № 3 от 29.02.2020г. на сумму 12000,00 рублей не прописана фактически выплаченная сумма;

-платежной ведомости №4 от 03.02.2020г. на сумму 19893,62 рублей отсутствуют подписи работников в получении денежных средств. Причем в кассовый отчет на каждого работника отдельно выписан расходный кассовый ордер с указанием суммы соответствующей сумме в платежной ведомости.

-в платежной ведомости № 6 от 11.03.2020г. на сумму 9066,98 рублей не прописана фактически выплаченная сумма. Не указаны реквизиты расходного ордера выписанного к данной платежной ведомости.

Кассовые отчеты за период с 01.06.2020г. по 11.06.2020 г. не подписаны кассиром и главным бухгалтером. В кассовой книге кассовые отчеты не подписаны кассиром с 01.01.2020 г. по11.06.2020г..

При проверке было выявлено поступление денежных средств от водителя Попова Ю.А. за подвоз воды, полученных от населения сел Чернышевка, Гражданка. Тариф за подвоз воды населению не установлен, но денежные средства с населения взымаются. Документы (квитанции, ведомости) подтверждающие прием денежных средств водителем от населения отсутствуют. Так же отсутствует договор о материальной ответственности заключенный с водителем Поповым Ю.А. дающий право на прием уплаты от населения за услуги подвоза воды. Полученная сумма по приходному кассовому ордеру в тот же день выдавалась по расходному кассовому ордеру водителю в подотчет. На период отпуска Попова Ю.А. на подвоз воды в ноябре 2019 года был принят Щербаков В.А. (также осуществлял сбор денежных средств с населения,договор о материальной ответственности отсутствует).

Таблица поступлений денежных средств от населения сел Гражданка, Чернышевка и выдачи этих средств, в подотчет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц/год | Номер кассового документа | сумма | Подотчетное лицо |
| Январь 2019г. | ПКО №27 от 21.01.2019г.  РКО №20 от 21.01.2019г. | 54320,80 | Попов Ю.А. |
| Март 2019г. | ПКО №78 от 07.03.2019г.  РКО №69 от 07.03.2019г. | 68350,00 | Попов Ю.А. |
| Июнь 2019г. | ПКО №28 от 28.06.2019г.  РКО №212 от 28.06.2019г | 63000,00 | Попов Ю.А. |
| Июль 2019г. | ПКО №221 от 17.07.2019г.  РКО №249 от 17.07.2019г | 38000,00 | Попов Ю.А. |
| Ноябрь 2019г. | ПКО №352 от 04.11.2019г.  РКО №459 от 04.11.2019г | 19555,30 | Щербаков В.А. |
| Ноябрь 2019г. | ПКО №402 от 29.11.2019г.  РКО №514 от 29.11.2019г | 55920,00 | Попов Ю.А. |
| Декабрь 2019г. | ПКО №445 от 27.12.2019г.  РКО №578 от 27.12.2019г | 42580,00 | Попов Ю.А. |
| Январь 2020г. | ПКО №25 от 31.01.2020г.  РКО №29 от 31.01.2020г. | 34800,00 | Попов Ю.А. |
| Февраль 2020г. | ПКО №34 от 18.02.2020г.  РКО №62 от 18.02.2020г. | 26300,00 | Попов Ю.А. |
| Март 2020г. | ПКО №52 от 24.03.2020г.  РКО №104 от 24.03.2020г. | 14281,00 | Попов Ю.А. |
| итого |  | 417107,10 |  |

Кассовая книга 2019 год велась в электронном виде, на бумажных носителях прошнурована, опечатана, количество листов заверено подписями руководителя  и главного бухгалтера. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных ордеров с нарушением хронологического порядка. В 2020 году хронология регистрации приходных и расходных кассовых ордеров с января по июнь (включительно) тоже нарушена.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам ведется в по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Счет предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-Авансовый отчет №13 от 31.03.2019 года, подотчетное лицо Данчев М.И. – отсутствует денежный чек к накладной № 1219 от 28.02.2019г. на сумму 4369,60 рублей;

-Авансовый отчет № 15 от 31.03.2019 года, подотчетное лицо Волохатюк Е.В. – отсутствует денежный чек к товарному чеку № бн от 19.03.2019г. на сумму 280,00 рублей;

-Авансовый отчет № 21 от 30.04.2019 года, подотчетное лицо Данчев М.И. – отсутствует денежный чек к товарному чеку №20 от 19.04.2019г. на сумму 18800,00 рублей;

-Авансовый отчет № 63 от 30.11.2019 года, подотчетное лицо Попов Ю.А. – отсутствует денежный чек к товарному чеку №бн от 02.11.2019г. на сумму 4760,00 рублей;

-Авансовый отчет № 73 от 31.12.2019 года, подотчетное лицо Данчев М.И. – отсутствуют подтверждающие документы приобретения, на сумму 44200,00 рублей;

-Авансовый отчет № 18 от 31.03.2020 года, подотчетное лицо Попов Ю.А. – отсутствует денежный чек к товарному чеку № бн, без даты на сумму 5049,00 рублей;

В авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц:

-№ 66 от 30.11.2019г. без суммы подотчетное лицо Данчев В.М.;

-№ 67 от 30.11.2019г. на сумму 28557,71 рублей подотчетное лицо Волохатюк Е.В.;

-№ 68 от 30.11.2019г. на сумму 79577,53 рублей подотчетное лицо Шевченко А.А.;

-№ 69 от 30.11.2019г. на сумму 27992,53 рублей подотчетное лицо Новак А.И..

В авансовых отчетах :

-№ 20 от 30.04.2020г. на сумму 364,00 рубля отсутствует подпись подотчетного лица, не утвержден руководителем;

-№ 21 от 30.04.2020г. на сумму 9998,73 рублей не утвержден руководителем;

-№ 22 от 30.04.2020г. на сумму 15396,70 рублей отсутствуют подписи подотчетного лица, главного бухгалтера, не утвержден руководителем;

-№ 23 от 30.04.2020г. на сумму утверждения не указана, отсутствуют подписи подотчетного лица, главного бухгалтера, не утвержден руководителем;

-№ 24 от 30.04.2020г. на сумму 23492,18 рублей отсутствуют подписи подотчетного лица, главного бухгалтера, не утвержден руководителем;

-№ 25 от 30.04.2020г. на сумму 40037,24 рублей отсутствует подпись главного бухгалтера, не утвержден руководителем;

-№ 27 от 29.05.2020г. на сумму 251,50 рублей не утвержден руководителем;

-№ 29 от 31.05.2020г. на сумму 12697,10 рублей отсутствуют подписи подотчетного лица, не утвержден руководителем;

-№ 26 от 31.05.2020г. на сумму 15,00 рублей отсутствуют подписи подотчетного лица, главного бухгалтера;

-№ 28 от 31.05.2020г. на сумму 38997,63 рублей отсутствуют подписи подотчетного лица, не утвержден руководителем;

-№ 30 от 31.05.2020г. на сумму 18280,65 рублей не утвержден руководителем;

-№ 47 от 31.05.2020г. на сумму 12951,82 рублей отсутствует подпись главного бухгалтера, не утвержден руководителем.

-№ 31 от 10.06.2020г. на сумму 3064,32 рублей отсутствует подпись главного бухгалтера;

-№ 39 от 08.06.2020г. на сумму 660,00 рублей отсутствует подпись главного бухгалтера;

-№ 38 от 05.06.2020г. на сумму 32828,00 рублей отсутствует подпись главного бухгалтера, не утвержден руководителем

-№ 37 от 01.06.2020г. на сумму 2604,75 рублей отсутствует подпись главного бухгалтера, не утвержден руководителем.

**Учет основных средств, материальных запасов.**

Для учета основных средств в МУП «Анучинское ЖКХ» в течение проверяемого периода применялся счет 01 «Основные средства». В хозяйственное ведение имущество передавалось в последний раз Зуборевой М.А. – акт передачи от 02.04.2018 года.

Выявлено нарушение пункта 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н

«Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» - не проводились инвентаризации при смене материально ответственных лиц:

Данчев М.И.- исполнял обязанности директора;

Данчев В.М. был назначен директором;

Осадчев С.Г. назначен исполняющим обязанности директора.

Для учета материалов в МУП «Анучинское ЖКХ» применялся счет 10 «Материалы». Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и других ценностей организации. В соответствии с приказом от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» материалы при поступлении учитываются по фактической себестоимости их приобретения .

Материальные запасы списываются на основании актов на списание материальных запасов, которые служат основанием для отражения в бухгалтерском учете предприятия выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

В ходе проводимой проверки ведения учета материальных ценностей выявлены следующие нарушения:

-акт на списание ТМЦ №1 от 31.01.2019г. на сумму 5000,25 рублей не утвержден руководителем, не подписан комиссией на списание;

-акт на списание ТМЦ №2 от 31.01.2019г. на сумму 669,50 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №3 от 31.01.2019г. на сумму 3153,26 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №4 от 31.01.2019г. на сумму 31431,72 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №5 от 31.01.2019г. на сумму 19373,32 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №6 от 31.01.2019г. на сумму 7549,58 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ № 11 от 31.03.2019г. на сумму 5141,00 рублей не утвержден руководителем, не подписан комиссией на списание ;

-акт на списание ТМЦ №13 от 31.03.2019г. на сумму 19272,88 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №14 от 31.03.2019г. на сумму 31907,98 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №15 от 31.03.2019г. на сумму 13750,19 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №16 от 31.03.2019г. на сумму 28035,78 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №17 от 30.04.2019г. на сумму 38947,19 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №18 от 30.04.2019г. на сумму 24136,00 рублей не утвержден руководителем, не подписан комиссией на списание;

-акт на списание ТМЦ №19 от 30.04.2019г. на сумму 26700,05 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №21 от 30.04.2019г. на сумму 22392,31 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №20 от 30.04.2019г. на сумму 247,00 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №22 от 30.04.2019г. на сумму 35085,33 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №31 от 30.06.2019г. на сумму 49854,36 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №32 от 30.06.2019г. на сумму 15,00 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №33 от 30.04.2019г. на сумму 3455,00 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №38 от 31.07.2019г. на сумму 4749,00 рублей не утвержден руководителем, не подписан комиссией на списание;

-акт на списание ТМЦ №39 от 31.07.2019г. на сумму 43020,92 рублей не утвержден руководителем, не подписан комиссией на списание;

-акт на списание ТМЦ №43 от 31.08.2019г. на сумму 190,00 рублей не утвержден руководителем, не подписан комиссией на списание;

-акт на списание ТМЦ №46 от 31.08.2019г. на сумму 60122,82 рублей не утвержден руководителем, не подписан комиссией на списание;

-акт на списание ТМЦ №47 от 31.08.2019г. на сумму 19834,06 рублей не утвержден руководителем, не подписан комиссией на списание;

-акт на списание ТМЦ №48 от 30.09.2019г. на сумму 6914,00 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №68 от 31.12.2019г. на сумму 21845,59 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №7 от 29.02.2020г. на сумму 22159,58 рублей не подписан главным бухгалтером;

-акт на списание ТМЦ №8 от 29.02.2020г. на сумму 7110,00 рублей не подписан главным бухгалтером;

-акт на списание ТМЦ №9 от 29.02.2020г. на сумму 35037,49 рублей не подписан главным бухгалтером;

-акт на списание МБП от 26.02.2020г. на сумму 7071,59 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №11 от 31.03.2020г. на сумму 2331,00 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №12 от 31.03.2020г. на сумму 8743,00 рублей не утвержден руководителем, отсутствуют подписи членов комиссии на списание;

-акт на списание ТМЦ №13 от 31.03.2020г. на сумму 4574,09 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №14 от 31.03.2020г. на сумму 53,00 рублей не утвержден руководителем, отсутствуют подписи членов комиссии на списание;

-акт на списание ТМЦ №15 от 31.03.2020г. на сумму 26375,42 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №16 от 31.03.2020г. на сумму 32267,81 рублей не утвержден руководителем;

-акт на списание ТМЦ №17 от 31.03.2020г. на сумму 9671,04 рублей не утвержден руководителем, отсутствуют подписи членов комиссии на списание;

-акт на списание ТМЦ №18 от 01.05.2020г. на сумму 5301,66 рублей не утвержден руководителем, отсутствуют подписи членов комиссии на списание;

-акт на списание ТМЦ №19 от 31.05.2020г. на сумму 8250,65 рублей не утвержден руководителем, отсутствуют подписи членов комиссии на списание;

Проверкой выявлено нарушения Приказа от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». За весь период проверки путевые листы заполнены не в полном объеме по всем видам транспорта, отсутствуют показания одометра (полные километры пробега) при выезде транспортного средства с парковочного места, предназначенной для стоянки транспортного средства по возвращении из рейса и окончании рабочего дня водителя транспортного средства.

Также выявлены следующие нарушения:

- в путевых листах №1/1 от 09.01.2019г. и №8 от 15.01.2019г. (УАЗ 31514 государственный номер А159 ОУ) не указана марка автомобиля, государственный номер, водитель, маршрут движения и пройденный километраж;

- путевой лист за 10.01.2019г. на трактор МТЗ -82 государственный номер ВН6041 допущено исправление даты;

- путевой лист №104 от 22.03.2019г. допущено исправление ФИО водителя.

В путевых листах на грузовой автомобиль Х5J2790EKH0000155 государственный номер Е165 НМ 125 (водовозка, водитель Попов Ю.А.) за весь период проверки отсутствует нумерация, путевые листы не зарегистрированы в журнале регистрации путевых листов. Заполнены не в полном объеме: не указаны время выезда и возвращения транспортного средства, показания одометра отсутствуют, но указан пройденный километраж общим количеством, не указано движение горючего, отсутствует печать предприятия, нет отметок механика и диспетчера. На данном транспортном средстве одометр находится в рабочем состоянии, но данные бухгалтерского учета не соответствуют действительным показаниям.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц/дата | показания одометра | | списание гсм по данным бухгалтерского учета | | Показание одометра по данным проверки (путевые листы) |
| по данным бух.учета | пройдено километров | списано по норме | списано по факту |
| 2019 год | | | | | |
| Январь | 28550-30550 | 2000 | 403,2 | 403,2 | 0 |
| Февраль | 30550-32300 | 1750 | 352,79 | 352,79 | 0 |
| Март | 32300-33700 | 1400 | 282,24 | 282,24 | 0 |
| Апрель | 33700-36260 | 2560 | 465,12 | 465,12 | 0 |
| Май | 36260-37400 | 1160 | 208,8 | 208,8 | 0 |
| Июнь | 37420-38900 | 1480 | 278,93 | 278,93 | 0 |
| Июль | 38900-38900 | 0 | 307,8 | 307,8 | 0 |
| *01.07-05.07* | ***38900-37422*** | *200* | *36* | *36* | 0 |
| *08.07-12.07* | *37422-38000* | *300* | *54* | *54* | 0 |
| *15.07-18.07* | *38100-38100* | *100* | *18* | *18* | 0 |
| *22.07-24.07* | *38100-38900* | *1110* | *199,8* | *199,8* | 0 |
| Август | 38900-40900 | 2310 | 415,8 | 415,8 | 0 |
| *01.08* | *38900-38910* | *580* | *104,4* | *104,4* | *0* |
| *02.08* | *38910-38920* | *10* | *1,8* | *1,8* | *0* |
| *06.08* | *38920-38940* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *09.08* | *38940-39500* | *560* | *100,8* | *100,8* | *0* |
| *13.08* | *39500-39600* | *100* | *18* | *18* | *0* |
| *16.08* | *39600-39800* | *200* | *36* | *36* | *0* |
| *22.08* | *39800-39900* | *100* | *18* | *18* | *0* |
| *25.08.* | *39900-40500* | *600* | *108* | *108* | *0* |
| *26.08* | *40500-40500* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *29.08* | *40500-40650* | *150* | *27* | *27* | *0* |
| *30.08* | *40650-40900* | *10* | *1,8* | *1,8* | *0* |
| Сентябрь | 40900-43200 | 2300 | 422,64 | 422,64 | 0 |
| Октябрь | 43200-44900 | 1700 | 342,72 | 342,72 | 0 |
| Ноябрь | 44900-47300 | 2400 | 483,84 | 584,64 | 0 |
| Декабрь | 47300-49550 | 2650 | 534,24 | 534,24 | 0 |
| *02.12-06.12* | *47300-48000* | *700* | *141,12* | *141,12* | *0* |
| *09.12-13.12* | *48000-48600* | *600* | *120,96* | *120,96* | *0* |
| *16.12-20.12* | *48200-48600* | *400* | *80,64* | *80,64* | *0* |
| *23.12-28.12* | *48600-49500* | *900* | *181,44* | *181,44* | *0* |
| *30.12-03.01* | *49500-49550* | *2650* | *534,24* | *534.24* | *0* |
| 2020 год | | | | | |
| Январь | 49550-51550 | 2000 | 403,2 | 403,2 | 0 |
| Февраль | 51550-52750 | 1200 | 241,92 | 241,92 | 0 |
| Март | 52750-53700 | 950 | 191,52 | 191,52 | 0 |
| Апрель | 35580-36395 | 545 | 98,1 |  | 0 |
| Май | 36395-37350 | 955 | 171,9 |  | 0 |
| Июнь | 37350-38620 | 1270 | 228,6 |  | 38620 |

Показания одометра на 01.07.2020 года 38620 километров.

Списание горюче-смазочных материалов на автомобиль Х5J2790EKH0000155 государственный номер Е165 НМ 125 производилось на основании километража указанного в путевых листах водителем (общим количеством). Данные не подтверждены показанием прибора учета пройденного пути в километрах – одометра, в карточках учета списания ГСМ, которые велись в бухгалтерии МУП «Анучинское ЖКХ» указаны недостоверные данные.

Журнал регистрации путевых листов за 2019 и по июнь 2020 года велся с нарушением. Отсутствуют подписи водителей в получении путевых листов, подписи диспетчера и дата приемки путевого листа и документов от водителя, подписи бухгалтера и дата приемки путевого листа.

**Проверка расчетов по оплате труда.**

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерском учете применялся счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Счет предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям). Выплата заработной платы работников МУП «Анучинское ЖКХ» осуществляется путем перечисления денежных средств на расчетные счета работников, а также выплатой через кассу предприятия.

В ходе проводимого контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В соответствии со ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. За периоды:

- с января по март 2019 года и с июля 2019 года по май 2020 года в табелях учета рабочего времени являющихся основанием для начисления заработной платы отсутствуют подписи директора, работника кадровой службы, ответственного за ведением табеля;

- с апреля 2019 года по июнь 2019 года табеля учета рабочего времени подписаны только директором.

К ведомости по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" за весь период проверки за исключение июня 2020 года не прикладывались расчетные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы по личному составу предприятия на дополнительные выплаты (приказы на отпуска, приказы на доплаты), записки-расчеты о предоставлении отпуска работнику.

Приказом МУП «Анучинское ЖКХ» от 16.03.2018г. № 13 установлена ежемесячная доплата Данчеву М.И. за увеличение объема выполняемых работ (за ремонт, техническое обслуживание и вождение автомобиля УАЗ).

Автомобиль марки УАЗ -31514 был передан в хозяйственное ведение МУП «Анучинское ЖКХ» администрацией Анучинского сельского поселения. При проверке выявлен факт списания автомобиля администрацией Анучинского поселения распоряжением от 18.11.2019г. №19, но оплата Данчеву М.И. производилась до 29.02.2020 года.

Не обосновано была начислена доплата в размере 16146,00 рублей в том числе:

Ноябрь 2019г. -2392,00 рублей с учетом ДВК, ДВН;

декабрь 2019г.-4784,00 рублей с учетом ДВК, ДВН;

январь 2020г. -4485,00 рублей с учетом ДВК, ДВН;

февраль 2020г.-4485,00 рублей с учетом ДВК, ДВН.

В феврале Кожемяченко В.Д. начислен учебный отпуск на основании предоставленной справке вызову от учебного учреждения за период с 24.02.2020г. по 11.04.2020г. при проверке произведенного расчета оплаты отпуска выявлено превышение размера выплаты при исчислении среднего заработка.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | Месяц | Выплата по данным бухгалтерского учета | Должно быть по данным проверки | Среднедневной заработок по данным бухгалтерского учета | Среднедневной заработок по данным проверки |
| 2019 год | февраль | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | март | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | апрель | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | май | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | июнь | 35047,20 | 32854,56 |  |  |
|  | июль | 39174,67 | 36723,81 |  |  |
|  | август | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | сентябрь | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | октябрь | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | ноябрь | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | декабрь | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
| 2020 год | январь | 31543,50 | 31543,50 |  |  |
| итого |  | 409325,20 | 385690,26 | 409325,20/351,6 | 385690,26/351,6 |
| Среднедневной заработок | |  | | 1164,18 | 1096,96 |
| Сумма отпускных | |  | | 1164,18\*48=55880,64 | 1096,96\*48=52654,08 |
| Разница | | 3226,56 | | | |

Излишне начислено за учебный отпуск 3226,56 рублей.

Такая же ошибка выявлена при проверке расчете оплаты отпуска Кожемяченко В.Д..

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | Месяц | Выплата по данным бухгалтерского учета | Должно быть по данным проверки | Среднедневной заработок по данным бухгалтерского учета | Среднедневной заработок по данным проверки |
| 2019 год | май | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | июнь | 35047,20 | 32854,56 |  |  |
|  | июль | 39174,67 | 36723,81 |  |  |
|  | август | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | сентябрь | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | октябрь | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | ноябрь | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
|  | декабрь | 33728,87 | 31618,71 |  |  |
| 2020 год | январь | 31543,50 | 31543,50 |  |  |
|  | февраль | 24292,89 | 24292,89 |  |  |
|  | апрель | 6993,42 | 6993,42 |  |  |
| итого |  | 339424,90 | 322120,44 | 339424,90/294,75 | 322125,44/294,75 |
| Среднедневной заработок | |  | | 1151,57 | 1092,88 |
| Сумма отпускных | |  | | 1151,57\*5=5757,85 | 1092,85\*5=5464,40 |
| Разница | | 293,45 | | | |

Излишне начислено за учебный отпуск 293,45 рублей.

Согласно статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивается непосредственно работнику, за исключением случаев, когда иной способ выплаты предусматривается федеральным законом или трудовым договором.

В июне 2020 года заработная плата Шевченко Александра Анатольевича была перечислена на карту Шевченко Елены Анатольевны в размере 10000,00 рублей, что является нарушением трудового законодательства.

**Расчеты с покупателями и заказчиками**

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете применялся счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Счет 62 предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Таблица начисления и уплаты за оказание услуг населению и юридическим лицам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | Остаток на начало года | | Начислено за год | | Уплачено за год | | Остаток на конец периода | |
| всего | В том числе физические лица | всего | В том числе физические лица | всего | В том числе физические лица | всего | В том числе физические лица |
| 2019 | 488265,28 | 427281,13 | 6810342,84 | 1810831,27 | 6625477,57 | 1644619,32 | 673130,55 | 593493,08 |
| 1 полугодие 2020 | 673130,55 | 593493,08 | 2350332,76 | 462875,07 | 2177536,44 | 449129,49 | 845926,87 | 607238,66 |

Сумма остатка на 01.01.2020г. 673130,55 рублей из них 593493,08 рублей услуги населению, а также сумма остатка на 01.07.2020г. 845926,80 рублей из них 607238,66 рублей являются задолженностью потребителей жилищно - коммунальных услуг предприятию МУП «Анучинское ЖКХ».

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" должен вестись по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету. При проверке расчетов с покупателями и заказчиками выявлены расхождение сумм задолженности с данными аналитического учета по заказчикам (расчеты с населением ). Выявлено присутствие в задолжниках умерших лиц.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1.Выявлены нарушения Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части нарушений при ведении кассовых операций. Халатное отношение к заполнению кассовых документов и осуществлению кассовых операций (отсутствуют подписи ответственных лиц и работников получающих денежные средства).

2. Выявлено нарушения Приказа от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в части заполнения путевых листов на транспортные средства и ведения их учета. Отсутствия должного контроля со стороны должностных лиц за исполнением данного приказа.

3. Выявлено отсутствие тарифа на подвоз воды населению сел Гражданка, Чернышевка. Отсутствие документов подтверждающих факт оплаты услуг населением (ведомости, квитанции). Нарушение ст.244 ТК РФ – отсутствует договор о полной материальной ответственности с водителем Поповым Ю.А. (сбор денежных средств с населения).

4. Выявлены нарушения пункт 14 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в части ведении операций с подотчетными лицами. Отсутствие подписей в авансовых отчетах должностных и подотчетных лиц. Прием отчетов без подтверждающих документов (денежных чеков).

5. Выявлены нарушения пункт 14 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в части ведении операций по списанию товаро-материальных ценностей; отсутствие надлежаще оформленных первичных учетных документов .

6. Нарушен пункт 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» - не проводилась инвентаризация при смене материально ответственных лиц.

7. Выявлены нарушения пункт 14 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в части ведении операций по оплате труда работников. Отсутствия подписей лиц ответственных за ведение табеля учета рабочего времени. Отсутствие в подшивках финансовых документов первичной документации подтверждающей операции по начислению заработной платы работников МУП «Анучинское ЖКХ» (табеля учета рабочего времени, приказы по личному составу, расчеты по отпускам).

8. Выявлены случаи излишне начисленной и выплаченной заработной платы.

9. Выявлены расхождения остатков по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (расчеты с населением) с аналитическим учетом по данному счету.

На основании вышеизложенного предлагаю:

1.Разработать план мероприятий, направленных на устранение нарушений.

2.Устранить выявленные нарушения.

3.Принять меры по взысканию необоснованно выплаченной заработной платы:

Данчев М.И. в сумме –16146,00 рублей и Кожемяченко В.Д. в сумме –3520,01рублей..

4. Лиц виновных в допущенных нарушениях привлечь к дисциплинарной ответственности.

**По результатам проверки выдать предписание на устранение выявленных нарушений.**

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

И.о.директора

МУП «Анучинское ЖКХ» С.Г.Осадчев

один экземпляр получен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата подпись

Начальник отдела финансового контроля

администрации Анучинского

муниципального района

Кириллова И.В.

и. о. директора МУП «Анучинское ЖКХ»

Осадчеву С.Г.

ПРЕДПИСАНИЕ № 07/08-2020

В соответствии с распоряжением от 09.07.2020г. № 430-ра о проведении плановой проверки в Муниципальном унитарном предприятии «Анучинское ЖКХ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование и реквизиты приказа (распоряжения) о проведении проверки

(наименование проверяемой организации)

была проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за\_\_\_\_\_ период с января 2019 года по июнь 2020 года (включительно)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указать предмет проверки и (или) наименование проверяемой организации)

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1.Выявлены нарушения Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части нарушений при ведении кассовых операций. Халатное отношение к заполнению кассовых документов и осуществлению кассовых операций (отсутствуют подписи ответственных лиц и работников получающих денежные средства).

2. Выявлено нарушения Приказа от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в части заполнения путевых листов на транспортные средства и ведения их учета. Отсутствия должного контроля со стороны должностных лиц за исполнением данного приказа.

3. Выявлено отсутствие тарифа на подвоз воды населению сел Гражданка, Чернышевка. Нарушена ст.244 ТК РФ – отсутствует договор о полной материальной ответственности с водителем Поповым Ю.А. (сбор денежных средств с населения).

4. Выявлены нарушения пункт 14 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в части ведении операций с подотчетными лицами. Отсутствие подписей в авансовых отчетах должностных и подотчетных лиц. Прием отчетов без подтверждающих документов (денежных чеков).

5. Выявлены нарушения пункт 14 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в части ведении операций по списанию товаро-материальных ценностей; отсутствие надлежаще оформленных первичных учетных документов .

6. Нарушен пункт 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»- не проводилась инвентаризация при смене материально ответственных лиц.

7. Выявлены нарушения пункт 14 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в части ведении операций по оплате труда работников. Отсутствия подписей лиц ответственных за ведение табеля учета рабочего времени. Отсутствие в подшивках финансовых документов первичной документации подтверждающей операции по начислению заработной платы работников МУП «Анучинское ЖКХ» (табеля учета рабочего времени , приказы по личному составу, расчеты по отпускам).

8. Выявлены случаи излишне начисленной и выплаченной заработной платы.

9. Выявлены расхождения остатков по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (расчеты с населением) с аналитическим учетом по данному счету.

На основании вышеизложенного предлагаю:

1.Разработать план мероприятий, направленных на устранение нарушений.

2.Устранить выявленные нарушения.

3.Принять меры по взысканию необоснованно выплаченной заработной платы:

Данчев М.И. в сумме –16146,00 рублей и Кожемяченко В.Д. в сумме –3520,01 рублей..

4. Лиц виновных в допущенных нарушениях привлечь к дисциплинарной ответственности.

О результатах рассмотрения Предписания и принятых мерах прошу сообщить в отдел финансового контроля администрации Анучинского муниципального района в срок до 11 сентября 2020 года.

Неисполнение данного предписания в указанный срок является основанием для привлечения к административной ответственности в соответствии с ч.20 ст.19.5 КоАП РФ.

Начальник отдела

финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В.Кириллова

Представление получил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

расшифровка подписи подпись дата