**Информация по результатам контрольного мероприятия**

На основании поручения Главы Ханты-Мансийского района К.Р.Минулина об оказании содействия в проведении проверки муниципального предприятия «ЖЭК-3» Ханты-Мансийского района, согласно приказу департамента строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района от 15.04.2020 № 66-п, в период с 15.04.2020 по 25.05.2020 сотрудниками контрольно-ревизионного управления администрации Ханты-Мансийского района проведено исследование (выборочная проверка) по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «ЖЭК-3» Ханты-Мансийского района, за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

**По результатам исследования (выборочной проверки) установлено:**

1. Действующая учетная политика предприятия не увязана с особенностями деятельности предприятия и изменениями в нормативно-правовых документах, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета.
2. Не предоставлен (отсутствует) локальный акт, в соответствии с которым утверждена форма расчетного листка и журнал выдачи расчетных листков.
3. Нарушения в части установления персональной надбавки по должностям «Заместитель директора по экономике и финансам» и «Заместитель директора» согласно решению Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2017 № 226 «Об утверждении положения об определении условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных предприятий Ханты-Мансийского района в сфере жилищно-коммунального хозяйства».
4. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации и Положения об оплате и стимулировании труда работников предприятия Ханты-Мансийского района ежемесячная премия установлена не по всем должностям, а выборочно и без учета привязки к достигнутым показателям (условиям выплаты).

Кроме того, выплаты персональных надбавок и ежемесячной премии по отдельным должностям работников осуществлялись необоснованно, при отсутствии каких либо распорядительных документов.

1. Не обеспечен порядок в части установления доплат за отсутствующих (вакансии) (не указывался объем дополнительных работ). Отсутствие контроля за использованием денежных средств в пределах ФОТ, предусмотренного штатным расписанием предприятия.
2. В нарушение частей 2, 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» формы: «Расчет среднего заработка и сумм к начислению», приложенная к приказам (распоряжениям) о предоставлении отпусков работникам, а также приказам (распоряжениям) о прекращении (расторжении) трудовых договоров с работниками (увольнении), подписанная исполнителем и «Ведомость списания ГСМ», разработанные МП «ЖЭК-3» не утверждены ни Учетной политикой, ни каким либо другим локальным нормативным актом.
3. Листы временной нетрудоспособности (больничные листы) подшиты не к тем отчетным периодам, к которым они отнесены.
4. Некорректное заполнение табелей учета использования рабочего времени, без учета распорядительных документов (приказов и т.п.), а также несоблюдение требований о составлении табелей учета рабочего времени дважды - за первую половину месяца и за месяц в целом.
5. Не соблюдены сроки выдачи (перечисления) заработной платы за первую и/или вторую половину месяца. Кроме того начисление размера аванса осуществлялось без учета фактически отработанного сотрудниками времени или фактически выполненной им работы.
6. Нарушены установленные ст.136 Трудового Кодекса Российской Федерации сроки выплаты отпускных сотрудникам.
7. Не соблюдены нормы законодательства при осуществлении окончательного расчета при увольнении работников.
8. Необоснованное осуществление выплат единовременной премии сотрудникам МП «ЖЭК-3», при условии высокой убыточности и превышения фактических размеров по заработной плате относительно плана.
9. Несвоевременное издание приказов (распоряжений), уже после факта привлечения сотрудников к работе.
10. Несвоевременное ознакомление работников под роспись с распорядительными документами (приказами, распоряжениями и т.п.), изданными в отношении работников МП «ЖЭК-3».
11. На реестрах по зачислению денежных средств на лицевые счета работников (списках сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм; на ведомостях с указанием ФИО получателей денежных средств, лицевых счетов и сумм, подлежащих получению), приложенных к платежным поручениям, отсутствуют отметки банка о принятии данных документов по зачислению денежных средств на лицевые счета сотрудников.
12. Не обоснованное заключение договора на оказание бухгалтерских услуг № 4 от 09.04.2019.
13. В нарушение требований, установленных [подпунктом 7 части 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=2D02982FFB78F2618E9BEFBAD902F9D9CB79613DF45367BCA73040DFB5D64B1E2F542547086318A9AD62515D7F9ECB576D0C64474E3B83D2t5T4J) Федерального закона N 402-ФЗ отдельные материальные отчеты приняты к учету без подписей материально-ответственных лиц, ответственных за оформление свершившихся событий, а также в отсутствие подписи руководителя предприятия, утверждающей данный документ.
14. Несвоевременное, ненадлежащее (отсутствие единообразного подхода) оформление первичных документов и придача их в установленные сроки для отражения сведений в бухгалтерском учете.
15. При списании материальных запасов, канцелярских и хозяйственных товаров к актам на списание материалов по отдельным подразделениям не представлялись (отсутствовали) ведомости выдачи материальных запасов, оформляемые по мере выдачи материальных запасов, с подписями лиц (сотрудников), получивших материальные запасы и использующих их по назначению
16. При списании материальных запасов к учету принимались документы (акты о списании материалов, акты установки списываемых материальных запасов, дефектные ведомости на соответствующие технические (транспортные) средства) оформленные не в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.
17. Не своевременное оформление приказа о нормах расхода топлива и смазочных материалов (не отдельно на каждый календарный год с внесением необходимых изменений в него (с последующей отменой в связи с изданием нового приказа)).
18. Нарушение установленного в МП «ЖЭК-3» порядка по приходу и расходу ГСМ (в соответствии с актом контрольного мероприятия), некорректный учет фактического расхода топлива.

Отсутствие контроля за соответствием учета остатков топлива и его списания в бухгалтерских документах сведениям, отраженным в подтверждающих первичных учетных документах (путевых листах), предоставленных материально-ответственным лицом.

1. Факты несоблюдения приказа Министерства транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 года в части ведения журналов учета движения путевых листов; отсутствия нумерации путевых листов; отсутствие сведений о маршрутах следования автомобиля и количества пройденных километров, времени выезда и возвращения, подписей лиц, пользующихся автотранспортом.
2. В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 в показаниях движения горючего и в показаниях спидометра во многих путевых листах, имеются исправления, внесенные ненадлежащим образом.
3. В нарушение статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в отдельных путевых листах отсутствует штамп о предрейсовом медицинском осмотре водителей.