УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности главы Новопокровского сельского

поселения Новопокровского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.А.Богданов

«6» мая 2020 г.

ОТЧЕТ
о проведении проверки

соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Новопокровского сельского поселения Новопокровского района «Водоканал»

1. Основание для проведения проверки: план проведения мероприятий осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденный распоряжением администрации Новопокровского сельского поселения от 22.11.2019 №208-р.

2. Цель и задачи проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП Новопокровского сельского поселения Новопокровского района «Водоканал».

 3. Проверенная в ходе проверки организация: Муниципальное унитарное предприятие Новопокровского сельского поселения Новопокровского района «Водоканал».

 4. Сроки проведения проверки: с 3 марта 2020 года по 22 марта 2020 года.

 5. Проверенный период деятельности: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

6. По результатам проведения проверки установлено следующее (в том числе выявлены следующие нарушения (недостатки в деятельности):

6.1 локальные акты, регулирующие работу с персоналом, трудовые отношения (приказ, трудовой договор) на работников нуждаются в обновлении, путем доработки с действующими нормативными документами;

6.2 в нарушение пункта 8 статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. №161-ФЗ, а также пункта 6.10 Устава муниципального унитарного предприятия Новопокровского сельского поселения «Водоканал» не согласован с администрацией Новопокровского сельского поселения Новопокровского района прием на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним трудового договора;

6.3 в нарушение коллективного договора в трудовом договоре между работодателем и наемным работником отсутствует подпись работника в получении экземпляра трудового договора, хранящегося у работодателя;

6.4 в нарушение пункта 3 статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» учетная политика, утвержденная приказом МУП «Водоканал» от 29.12.2018 г. №113-п «Об учетной политике муниципального унитарного предприятия Новопокровского сельского поселения Новопокровского района «Водоканал», в целях формирования полной и достоверной информации о порядке ведения бухгалтерского и налогового учета, а также обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей, обеспечения контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов (сборов, взносов) разработана на основании нормативных документов, на момент утверждения утративших силу;

6.5 в нарушение [статьи 19](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/19) Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ за весь период деятельности в МУП «Водоканал» внутренний контроль не осуществлялся;

6.6 штатное расписание МУП «Водоканал» на 2019 год не соответствует его приложению, утвержденному данным приказом;

6.7 имели место недостоверные данные при оформлении и заполнении Табеля учета использования рабочего времени за март и апрель 2019 года;

6.8 имелись случаи неподписания Табелей учета рабочего времени за март и сентябрь 2019 года в абонентском отделе лицом, ответственным за табелирование, а также указанные Табеля не утверждались руководителем предприятия;

 6.9 в нарушение Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятий» план (программа) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Новопокровского сельского поселения «Водоканал» не был предоставлен Учредителю в установленные сроки, согласно порядку составления, утверждения показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Новопокровского сельского поселения;

 6.10 в соответствии с порядком составления, утверждения показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Новопокровского сельского поселения не соблюдены сроки представления ежеквартальных отчетов об исполнении программы деятельности муниципального предприятия с предложениями по улучшению работы;

 6.11 в нарушение Постановления администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 18 февраля 2019 г. №44 «Об утверждении плана показателей экономической эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия Новопокровского сельского поселения «Водоканал» на 2019 год» отчеты о выполнении плановых показателей эффективности деятельности унитарного предприятия в установленные сроки не представлялись;

 6.12 в проверяемом периоде не все авансовые отчеты подписаны должностными лицами, что нарушает Указание Центрального банка России от 11.03.2004 г №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

 6.13 на момент проверки не все сотрудники предприятия ознакомлены с графиком отпусков на 2019 год, который выполнен в унифицированной форме Т-7, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1;

 6.14 в нарушение пункта 11.5 правил внутреннего трудового распорядка МУП «Водоканал» по тексту изложено: «Текст Правил внутреннего трудового распорядка размещается в МУП «Водоканал» в доступном месте. В ходе проверки выявлено отсутствие в общедоступном месте выше названного документа.

В ходе проверки данные недочеты были устранены.

7. По результатам камеральной проверки был составлен акт от 23 марта 2020 года №01-03/2020 в трех экземплярах, два из которых направлены в адрес Судейкина Александра Ивановича директора МУП «Водоканал», Прокофьевой Натальи Александровне главного бухгалтера МУП «Водоканал».

8. Выводы и предложения проверяющего:

В связи с тем, что выявленные нарушения не оказали негативного влияния на процесс финансово-хозяйственной деятельности учреждения, предписание об устранении выявленных нарушений по результатам проведенной плановой проверки в муниципальном унитарном предприятии Новопокровского сельского поселения Новопокровского района «Водоканал» не выдавать.

В целях недопущения нарушений законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций МПУ «Водоканал» в своей работе:

- строго соблюдать Федеральный закон о государственных и муниципальных унитарных предприятиях, Федеральный закон о бухгалтерском учете, Трудовой кодекс РФ;

- организовать систему внутреннего контроля (систематически проверять правильность оформления первичных документов и в случае обнаружения ошибок или неточностей своевременно их исправлять);

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Дата составления отчета «6» мая 2020 года.

Специалист 2 категории

отдела экономики, прогнозирования и доходов

администрации Новопокровского

сельского поселения С.Н.Потопахина