#  Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Универсал» за 2022 год и текущий период 2023 года».

«22» ноября 2023 года п. Усть-Ордынский.

 В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2023 год, распоряжением Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 30 октября 2023года №55/1проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Универсал» за 2022 год и текущий период 2023 года».

 В результате контрольного мероприятия, выявлены следующие нарушения и недостатки:

 В нарушение ст. 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" Учредителем (собственником имущества) не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

В нарушение ст.ст.9,10,19 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» нарушены требования к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму **36 009 965,06** рублей (сумма доходов 18 004 651,3 рублей + сумма расходов 18 005 313,76 рублей, нет бюджетной отчетности, регистров бухгалтерского учета, платежных поручений, не в полном объеме представлены счета, договора на оплату товаров, работ, услуг). Данное нарушение влечет административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.11 КоАП РФ.

В нарушение ст.144 Трудового кодекса РФ Предприятие не имеет нормативно- правовых актов по оплате труда работников МУП «Универсал» (Положение об оплате труда, коллективный договор).

К проверке не представлены штатные расписания за проверяемый период. КСП считает штатное расписание обязательным документом в соответствии со ст.ст.15,57 Трудового кодекса.

 В нарушение ст.136 ТК РФ Предприятие не представило расчетные ведомости, расчетные листки, табеля учета рабочего времени на Топшилаеву Э.П., Серебренникова Ю.Ю., в соответствии с данной статьей должна быть утверждена форма расчетного листка, что не сделано работодателем (ст. 5.27 КоАП РФ).

В нарушение ст.ст. 189,190 ТК РФ Предприятие не имеет правил внутреннего трудового распорядка.

Необоснованно выплачена заработная плата Хахалову В.К. в сумме **150 704,78** рублей. Серебренникову Ю.Ю. из-за отсутствия расчетной ведомости и табеля учета рабочего времени невозможно посчитать сумму переплаты.

 В нарушение ч.2 ст.4 Федерального закона от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", в нарушение п.3 Правил от 17.09.2012г. №932, п.14 Постановления Правительства РФ от 10 сентября 2012 г. N 908 не размещен план закупок за 2022 год. В план закупок не включены закупки свыше 100 тыс. рублей - договор на сумму 451 087,20 рублей и 7 закупок, оплаченных по выставленным счетам на общую сумму 1 759 595,5 рублей за 2023 год. Не размещалась информация (отчет) обо всех закупках. Данные нарушения влекут ответственность, предусмотренную ст. 7.32.3 КоАП РФ.

 В нарушение п. 6.3. Указания ЦБ РФ от 11.03.201г. №3210-У не в полном объеме представлены авансовые отчеты в сумме **838 926,55** рублей, что влечет к административной ответственности. Данное нарушение приравнивается к грубейшему нарушению требований бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и предусматривает штраф до 10 000 рублей. При повторном нарушении штраф возрастает до 20 000 руб. (ст. 15.11 КоАП).

 В нарушение ст.ст. 9,10,11 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены нарушения в части учета муниципального имущества.

 Директору Учреждения внесено предписание №1 от 22.11.2023 года.

 Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия направлен в Думу муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» и Мэру муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».