

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ (КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН)

БАБАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

**УТВЕРЖДЕНО**

приказом председателя

Контрольно-ревизионной комиссии

Бабаевского муниципального округа

от «25» ноября 2024 года

 №66

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

9

**№ дата:**

 25.11.2024

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Борисовский коммунальщик» за период с 01.01.2023 по 30.09.2024 года.

**Основание проведения контрольного мероприятия:** п.п. 2.9 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии (контрольно-счетного органа) Бабаевского муниципального округа на 2024 год, приказ председателя контрольно-ревизионной комиссии от 11.10.2024 №55, удостоверение на проведение контрольного мероприятия от 14.10.2024 №12.

**Цель контрольного мероприятия:** аудит финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Борисовский коммунальщик» за период с 01.01.2023 по 30.09.2024 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Муниципальное предприятие «Борисовский коммунальщик» Бабаевского муниципального округа Вологодской области

**Проверяемый период деятельности:** 2023 год, с 01.01.2024 по 30.09.2024 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 14.10.2024 по 14.11.2024 года; с 15.11.2024 по 22.11.2024 года.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации.

3. Трудовой кодекс Российской Федерации.

4. Федеральный закон Российской Федерации от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

5. Федеральный закон от 14.11.2002 года N161-ФЗ
«О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учете».

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008),

утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 года, N 106н.

8. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 года, N 63н.

9. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

## 10. [Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/)

11. [Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/).

12. Указание Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых опера-

ций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными

предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

13. Устав муниципального предприятия «Борисовский коммунальщик» Бабаевского муниципального округа Вологодской области.

**Оформленные акты, заключения, справки и т.д., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение контрольно-ревизионной комиссии по ним:** акт проверки от 22.11.2024 года подписанный директором МП «Борисовский коммунальщик» 25.11.2024 года.

**Недополученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин и иные факты, препятствовавшие работе:** нет.

**Результаты контрольного мероприятия (заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, установленные факты нарушений со ссылкой на статьи и (или) пункты соответствующих нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля):**

**Объем проверенных средств составляет: 35 957,55** тыс. рублей.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки.**

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле:**

 Муниципальному предприятию «Борисовский коммунальщик» Администрации Бабаевского муниципального округа:

1. Завести регистры бухгалтерского учета.

2. Распечатать первичные документы по банковским операциям.

3. Исправлять ошибки в том месяце, в котором выявлена ошибка.

4. Кассовую книгу за 2023 года скрепить печатью предприятия, количество листов заверить подписью главного бухгалтера.

5. Листы кассовой книги за январь-сентябрь 2024 года пронумеровать, книгу скрепить печатью предприятия, количество листов заверить подписью главного бухгалтера.

6. Устранить 189 нарушений кассовых операций, наличия кассовых документов, внесения их в кассовую книгу, отражения кассовых операций в бухгалтерском учете.

7. Не допускать выдачу денежных средств под отчет сотруднику, не имеющему право получать денежные средства под отчет и не предусмотренного приказом предприятия.

8. Авансовые отчеты МУП «Борисовский коммунальщик» подписать руководителю, главному бухгалтеру, подотчетному лицу; указать назначение аванса; бухгалтерские записи; в приложении количество документов и листов.

9. Подготовить заявления к РКО на выдачу денежных средств под отчет.

10. Устранить замечания по РКО №45 от 25.01.2024 года (сумма выдачи денежных средств не соответствует сумме, указанной в заявлении); заявление от 01.02.2024 к РКО №53 от 01.02.2024 года (не заполнено подотчетным лицом).

11. Исключить нарушение сроков расходования денежных средств.

12. Перерасходы по авансовым отчетам подотчетным лицам выплачивать своевременно (в течение 2 дней после утверждения отчета).

13. Соблюдать соответствие первичных документов записям в кассовой книге.

14. Восстановить первичные документы бухгалтерского учета (счета-фактуры, акты, накладные), отраженные в бухгалтерском учете при проведении расчетов с поставщиками и подрядчиками.

15. Соблюдать сроки выполнения работ, установленных договором с покупателями и заказчиками.

16. Вести расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы.

17. В ведомостях на выплату заработной платы проставлять срок выплаты заработной платы.

18. Соблюдать установленные сроки выплаты заработной платы.

19. Выплаты по окончательному расчету производить своевременно.

20. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с п.5 Учетной политики предприятия, приказа №8-0 от 10.05.2023.

21. Вести учет расчетов по исполнительному производству с УФССП России по Вологодской области.

 **Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:** нет.

 **Другие предложения:**

 1. Отчет, информационные письма направить в Представительное собрание Бабаевского муниципального округа; Главе Бабаевского муниципального округа.

 2. Для правовой оценки выявленных нарушений копию отчета направить в прокуратуру Бабаевского района.

 **Предлагаемые представления и /или предписания:** предписание направить в Муниципальное предприятия «Борисовский коммунальщик» Администрации Бабаевского муниципального округа Вологодской области.

Руководитель контрольного мероприятия,

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С.Запасова