АКТ

по результатам внеплановой выездной проверки

финансово-хозяйственной деятельности

(далее - контрольное мероприятие)

Муниципального унитарного предприятия «Коммунсервис»

(МУП «Коммунсервис»)

п. Пограничный 12 мая 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения главы Администрации Пограничного муниципального округа от 11.03.2021 г. № 121 ведущим специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа Зининой Е. Е., начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации Пограничного муниципального округа Войченко К. Н., начальником юридического отдела Администрации Пограничного муниципального округа Ташлыковой Т. П., начальником управления жизнеобеспечения и градостроительства Администрации Пограничного муниципального округа Жалниным М. С., главным специалистом по государственному управлению охраной труда Администрации Пограничного муниципального округа Щепкиной Л. В.

Тема проверки: ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверяемый период: 2020, 2021 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды времени, не зачитываемые в срок его проведения, составил 40 рабочих дней.

Проверка начата 16.03.2021 г., окончена 12.05.2021 г.

В ходе выездной проверки исследовано: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное унитарное предприятие «Коммунсервис», сокращенное наименование МУП «Коммунсервис», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Карла Маркса д. 1б.

ИНН 2525000685, ОГРН 1072511000066.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» г. Владивосток (остаток по состоянию на 01.01.2021 года составляет 392,30 тыс. руб.) и Дальневосточном банке ПАО «Сбербанк» (остаток по состоянию на 01.01.2021 года составляет 5,00 тыс. руб.) имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Дюбочкин В. В. – директор МУП «Коммунсервис», принят на должность распоряжением главы Администрации Пограничного муниципального округа с правом первой подписи на оправдательных документах;

Храмых Ю. С. – главный бухгалтер МУП «Коммунсервис» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 12 148,00 тыс. руб.

**Настоящей проверкой установлено:**

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Пограничного городского поселения от 30.09.2011 № 166-па. В связи со сменой учредителя внесены изменения в Устав организации постановлением Администрации Пограничного городского поселения от 13.12.2019 года № 443-па. Устав соответствует ГК РФ, Федеральному закону от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Бюджет МУП «Коммунсервис» формируется за счет платы от оказания услуг от основных видов деятельности организации и субсидий из бюджета Пограничного муниципального округа.

Администрация Пограничного муниципального округа в соответствии с соглашением от 03.11.2020 г. № 1 предоставила субсидию на возмещение части затрат по электроэнергии в размере 400 тыс. рублей, которая 11.11.2020 г. была перечислена в ОАО «ДЭК» - «Дальэнергосбыт» в счет оплаты за электроэнергию за июль 2020 года.

В качестве основных видов деятельности организации Уставом определены:

* организация водоснабжения населения, предприятий социальной сферы, других потребителей;
* организация водоотведения;
* предоставление услуг в сфере водоснабжения и водоотведения;
* оказание услуг по управлению многоквартирными домами (деятельность по управлению многоквартирными домами);
* оказание услуг и (или) выполнению работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах (деятельность по оказанию услуг и (или) выполнению работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах);
* содержание жилищного фонда находящегося в хозяйственном ведении предприятия, в порядке, предусмотренном жилищным законодательством;
* вывоз твердых бытовых отходов и нетоксичных промышленных отходов;
* предоставление иных услуг (в том числе ремонтных работ) физическим и юридическим лицам в сфере жилищно-коммунального хозяйства;
* прием и взыскание платежей за предоставляемые услуги.

Для обеспечения населения услугами водоснабжения, на территории Пограничного муниципального округа функционирует муниципальное унитарное предприятие «Коммунсервис» обслуживающее водопроводные, канализационные сети и другие объекты, составляющие единую технологическую цепь по водоснабжению и водоотведению для предоставления указанных услуг потребителям. Администрацией Пограничного муниципального округа МУП «Коммунсервис» передано в хозяйственное ведение имущество муниципальной собственности для использования по назначению в целях предоставления качественной, бесперебойной услуги холодного водоснабжения:

* скважина №2439 (п. Байкал, ул. Центральная, 10);
* скважина (п. Пограничный, ул. Решетникова, 2а);
* скважина №11265 (п. Пограничный, ул. Луговая, 30);
* скважина №7976 (п. Пограничный, ул. Пограничная, 71);
* скважина №7970 (п. Пограничный, ул. Пограничная, 71);
* скважина №7971 (п. Пограничный, ул. Пограничная, 71);
* скважина №7977 (п. Пограничный, ул. Пограничная, 71);
* скважина №7976-а (п. Пограничный, ул. Пограничная, 71);
* скважина №2 (ст. Гродеково – 2, ул. Вокзальная, 7);
* скважина №7983-а (п. Пограничный, ул. Дубовика, 8);
* скважина №25039(92) (п. Пограничный, ул. Заречная, 4);
* скважина №25041 (п. Пограничный, ул. Ленина, 2);
* скважина №2-с (с. Садовый, ул. Средняя, 13);
* скважина №7696 (с. Бойкое, ул. Ленина, 18);
* скважина (с. Софье-Алексеевское, ул. Центральная, 10-а);
* скважина №1372 (с. Софье-Алексеевское, ул. Кубанская, 5);
* башня водонапорная (п. Пограничный, ул. Карла - Маркса, 30);
* подрусловый галерейный водозабор (п. Пограничный, ул. Решетникова, 2б);
* башня водонапорная (с. Софье-Алексеевское, ул. Кубанская, 5);
* башня водонапорная (с. Барано - Оренбургское);
* башня водонапорная (п. Пограничный, ул. Дубовика, 24);
* башня водонапорная (с. Садовый, ул. Верхняя, 5)

Ежегодно Администрация Пограничного МО проводит закупку насосных агрегатов для бесперебойного и качественного водоснабжения Пограничного муниципального округа с дальнейшей передачей в пользование МУП «Коммунсервис». В 2020 году было приобретено 6 насосных агрегатов, из них 3 шт. передано в пользования МУП «Коммунсервис». Вследствие того, что сотрудники МУП «Коммунсервис» пренебрегают правилами эксплуатации насосного оборудования, оно выходит из строя за долго до окончания установленного срока эксплуатации.

Также не редко на сетях водоснабжения в пгт. Пограничный случаются порывы (так в 2020 году произошло 15 аварий с отключением водоснабжения более чем на два часа), которые происходят из-за использования двух точек водозабора одновременно, а именно встречные потоки в местах соударения приводят к разрушению материалов трубопроводной системы. Во избежание аварийных ситуаций целесообразней было бы использовать одну точку водозабора (полевой скважинный водозабор) для подачи холодного водоснабжения. Такое решение позволит сократить потребление электроэнергии на 25%.

Анализ деятельности организации показывает, что на конец проверяемого 2020 года величина кредиторской задолженности составила 3399,5 тыс. рублей, что на 993,6 тыс. рублей больше чем за 2019 год, т. е. увеличилась на 41 %. Кредиторская задолженность за 2020 год состоит из:

* расчетов с бюджетом - 952,8 тыс. рублей (увеличение за 2020 год на 441,3 тыс. руб.);
* расчеты с поставщиками - 1974,2 тыс. рублей (увеличение за 2020 год на 554,2 тыс. руб.);
* расчеты по заработной плате - 472,5 тыс. рублей (уменьшение за 2020 год на 1,9 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 6063,3 тыс. рублей образовалась за счет задолженности населения в размере 5373,1 тыс. рублей, что превышает показатель прошлого года на 12 % и за счет задолженности предприятий в размере 696,2 тыс. рублей, что ниже прошлогоднего показателя на 19,6 %. В итоге в соответствии с отчетом о финансово-экономической деятельности МУП «Коммунсервис» от 09.03.2021 коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021 равен 1,7 (6063,3тыс. руб. / 3399,5 тыс. руб.), что свидетельствует об отсутствии претензионной работы с населением.

**Расчеты по оплате труда:**

Оплата труда в 2020, 2021 году осуществляется на основании Положения «Об оплате труда работников МУП «Коммунсервис», утвержденного директором МУП «Коммунсервис» 26.04.2016 г. и 08.02.2021 г. (далее – Положение).

Размер районного коэффициента установленного в пгт. Пограничный на основании постановления Государственного комитета Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы и Президиума ВЦСПС от 20.11.1967 года № 512/П-28, Закона Приморского края от 14.11.2001 года №161-КЗ и в соответствии с п. 2.3.5 Постановления от 22.10.2020 № 213 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Пограничного муниципального округа составляет 20 % с 01.09.2020 года, что не соответствует размеру районного коэффициента при расчете заработной платы в организации (30%).

Согласно Положения выплата заработной платы за текущий месяц производится два раза в месяц: 30 числа расчетного месяца (аванс в размере 50% от заработной платы) и 15 числа месяца, следующего за расчетным (окончательный расчет). Форма расчетного листка утверждена приказом от 09.02.2021 № 19.

В 2020 г., 2021 г. фонд заработной платы формировался на основании штатных расписаний от 31.12.2019 г., 01.04.2020 г., 29.04.2020 г., 22.12.2020 г. Штатная численность на конец периода установлена в количестве 65,5 единиц, фактически занято 54 единицы. В штатном расписании утвержден ФОТ и согласован с учредителем.

**Организация и состояние бухгалтерского учета и отчетности:**

# Учетная политика МУП «Коммунсервис» на 2020 год утверждена приказом директора от 10.01.2020 года № 11, сформирована в соответствии с приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее – Приказ № 94н). Учетная политика на 2021 год утвержденная приказом от 25.01.2021 № 8/1 в период проведения ревизии не предоставлена, приложение к приказу отсутствует.

# Ведение бухгалтерского учета осуществлялось главным бухгалтером Храмых Юлией Сергеевной. Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. При проверке достоверности предоставленной отчетности за 2020 год установлено, что показатели хозяйственной деятельности соответствуют данным книги доходов и расходов.

# В соответствии с пунктом 3 Учетной политики инвентаризация Основных средств производится 1 раз в 3 года. Дата проведения последней инвентаризации: 31.12.2018 года. В нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" на основные средства не нанесены инвентарные номера.

В нарушение п. 4, абз. 4 п. 5 Приказа Минфина России от 30.03.2001 № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" компьютерная техника отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. Пунктом 3.1 Учетной политики, утвержденной приказом директора МУП «Коммунсервис» от 10.01.2020 года № 11 установлена периодичность инвентаризации материалов, товарных запасов и расчетов 1-раз в год. Фактически инвентаризация материальных запасов не проводилась.

Не отражено в бухгалтерском учете имущество, переданное в хозяйственное ведение МУП «Коммунсервис» согласно постановлению Администрации Пограничного муниципального округа от 25.05.2020 № 442.

Из вышеперечисленного можно сделать вывод, что инвентарный учет имущества и обеспечение сохранности материальных ценностей в учреждении отсутствует.

**Соблюдение трудового законодательства:**

1. По состоянию на 26 апреля 2021 года в организации имеется 31 рабочее место, на которых задействовано 59 человек, из них женщин – 13, подростков – нет.

2. Специальная оценка условий труда проведена в 2017 году - 11 рабочих мест, в 2020 году – 20 рабочих мест. В ходе проведения специальной оценки условий труда выявлено 12 рабочих мест с вредными и (или) опасными условиями труда, на которых задействованы 19 работников, (класс 3.1 – 11 р. м.; класс 3.2. – 1 р. м).

3. Правила внутреннего трудового распорядка утверждены 06.04.2020 года.

4. Руководитель организации и члены комиссии, в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. новых правил по охране труда, прошли обучение по 40-часовой программе в АНОО ДПО «Краевой центр охраны труда» (Постановление Минтруда России и Минобразования России от 13 января 2003 г. № 1/29 «Об утверждении Порядка обучения по охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников организаций»):

1) Директор Дюбочкин Владимир Владимирович - удостоверение № ПК.01.01/008-02 от 19.03.2021 г. В должностной инструкции директора отражены функции ответственного по охране труда.

2) Специалист по охране труда: Никора Валерия Владимировна - № ПК.01.01/005-61 от 16.02.2021 г.

3) Румянцева Татьяна Петровна - № ПК.01.01/008-03 от 19.03.2021 г.

5. В учреждении разработано и утверждено Положение о системе управления охраной труда (10.01. 2020 г.).

Разработаны и утверждены: Положение об управлении профессиональными рисками сводный реестр опасностей для МУП «Коммунсервис», карты оценки рисков по профессиям и видам работ. Разрабатывается перечень корректирующих мероприятий по исключению или снижению уровня профессиональных рисков.

6. Предоставлены на проверку: поименный список лиц, подлежащих периодическим медицинским осмотрам, утвержденный работодателем.

7. Организовано обеспечение безопасности работников при эксплуатации зданий и сооружений: разработано и утверждено Положение о содержании и эксплуатации зданий и сооружений (10.01.2020 г.); введена в действие инструкция по осмотру зданий и сооружений; утвержден график периодических осмотров зданий и сооружений на 2021 год; создана комиссия по общему осмотру зданий и сооружений. Акты обследований зданий и сооружений предоставлены.

8. Разработана и утверждена Программа «Нулевой травматизм» (от 10.01.2020 г.), Перечень мероприятий по предупреждению травматизма на 2020 - 2022 гг.

9. Соглашение по охране труда на 2021 - 2023 гг. утверждено 11.01.2021 г.

10. В соответствии с абзацами 7, 21-23 статьи 212 Трудового Кодекса Российской Федерации и в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. новых правил по охране труда проведена работа по актуализации комплекта нормативных правовых актов, содержащих требования охраны труда.

11. Перечень профессий и должностей работников, освобожденных от прохождения первичного инструктажа на рабочем месте, утвержден руководителем.

12. Журналы: регистрации противопожарного инструктажа; регистрации вводного инструктажа; инструктажа на рабочем месте, несчастных случаев на производстве ведутся в соответствии с Методическими рекомендациями по разработке государственных требований охраны труда, утвержденными постановлением Минтруда России от 17[.12.2002](http://pandia.ru/text/category/dekabrmz_2002_g_/) г. № 80.

13. Предоставлены: должностная инструкция ответственного за электрохозяйство; перечень работ, разрешенных в порядке текущей эксплуатации; перечень защитных средств; программ проведения инструктажа; журнал присвоения I группы по электробезопасности неэлектротехническому персоналу.

14. Утверждены директором: перечень бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и (сертифицированных) СИЗ. Личные карточки учета выдачи предоставлены.

15. По результатам проведенной специальной оценке условий труда рабочих мест разработан и утвержден план мероприятий по улучшению условий и охраны труда на 2021 год.

Регулирование социально-трудовых отношений в МУП «Коммунсервис» регламентируется Правилами внутреннего трудового распорядка муниципального унитарного предприятия «Коммунсервис», утвержденными директором МУП «Коммунсервис» В. В. Дюбочкиным 06.04.2020 года.

При проверке ведения трудовых книжек выявлено:

* несоответствие наименования должности в трудовой книжке с должностью в штатном расписании и должностных инструкциях (постановление Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек»), а именно: Шкляр Е. В. в соответствии с приказом от 12.02.2021 г. № 8 и соглашением от 10.03.2021 об изменении определенных сторонами условий трудового договора № 9 от 13.06.2019 является «специалистом по расчетам», а в трудовой книжке прописана должность «оператор».
* несоответствие наименований должности в трудовой книжке с должностью в штатном расписании и должностной инструкции (постановление Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек»), а именно: Драчева И. В. - в трудовой книжке должность «уборщица территорий» в штатном расписании - «рабочий по комплексной уборке территорий»;

Проверкой приказов установлено:

* в нарушение ч. 2 ст. 22 ТК РФ работники не ознакомлены с приказами (от 04.03.2020 № 63; от 31.03.2020 № 82; от 06.04.2020 № 90; от 10.06.2020 № 144; от 23.06.2020 № 152 и т.д.);
* в приказе от 05.03.2020 № 23, от 25.05.2020 № 41, от 09.09.2020 № 94, от 12.10.2020 № 108 о предоставлении отпуска работнику не указан вид отпуска (ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие);

При проверке личных дел, трудовых договоров работников учреждения в соответствии со ст. 57 ТК РФ и Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» установлено следующее:

* личная карточка сотрудника Потапенко М. Ю. (юрисконсульт) содержит информацию о среднем профессиональном образовании, а в соответствии с должностной инструкцией от 16.02.2010 г. № 008 требуется высшее образование;
* личная карточка сотрудника Стратиенко В. Н. (механик) содержит информацию о полном среднем образовании, а в соответствии с должностной инструкцией от 28.02.2007 г. № 016 требуется высшее профессиональное образование без стажа работы или среднее профессиональное образование и стаж работы по специальности не менее 3 лет и т. д.;
* Голтаев В. А. в соответствии с предоставленной информацией имеет полное среднее образование, а в соответствии с должностной инструкцией от 06.09.2018 г. № 012 требуется среднее специальное (техническое) образование;
* личная карточка не содержит сведений об образовании работника, ввиду этого невозможно определить правомерность занимаемой должности в соответствии с должностной инструкцией (Дивизионная Е. П., Служаев В. А., Ершов В. С. и т. д.);
* личные карточки работников не содержат записи о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы (Забродин П. Н., Пономарев М. В., Дурандин В. Б. и. т. д.;
* в личную карточку сотрудников раздел 8 не занесены ежегодные отпуска: Лаухина Е. И. (приказ от 27.07.2020 № 34-от); Волондина И. В. (приказ от 08.12.2020 № 53-от); Голубев В. В. (отсутствуют данные с 2018 года);
* трудовой договор от 22.01.2007 г. № 21 на имя Голубев В. В. не содержит дополнительные соглашения на изменения квалификации, продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска, оклада;
* в предоставленных трудовых договорах даты выплаты заработной платы не соответствуют Положению об оплате труда, а так же отсутствуют дополнительные соглашения с работниками (Безделов С. Н., Голубев В. В., Дубинин Н. П. и т. д.)

График отпусков составлен по форме № Т-7 согласно Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, утвержден руководителем. В соответствии с Письмом Роструда от 01.08.2012 г. № ПГ/5883-6-1 график отпусков является локальным нормативным актом, соответственно в нарушение ч. 2 ст. 22 ТК РФ работники не ознакомлены с данным графиком под роспись. В графике отсутствуют данные о фактической дате отпуска у таких работников как Губина И. В., Шкляр Е. В., Мышак Н. В., Евдокимова Е. Н. и т. д.

**Управление многоквартирными домами:**

МУП «Коммунсервис» исполняет обязанности, как управляющей так и обслуживающей организации многоквартирных домов на основании лицензии от 28.04.2015 года № 180 на основании решения лицензирующего органа - приказа государственной жилищной инспекции Приморского края от 28.04.2015 года № 51-09-1321. Договора управления многоквартирным домом заключены с собственниками с нарушениями п. 1 ст. 162 ЖК РФ от 29.12.2004 № 188-ФЗ (п. Пограничный, ул. Рабочая, 2а; п. Пограничный, ул. Гагарина, 16; п. Пограничный, ул. Гагарина, 98 и т. д.).

В нарушение ст. 198 ЖК РФ от 29.12.2004 № 188-ФЗ на сайте Государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства отсутствуют сведения о договорах заключенных по адресу: п. Пограничный, ул. Красноармейская, 17а; п. Пограничный, ул. Кирова, 30; п. Пограничный, ул. Советская, 61 и т. д., а так же на сайте размещены адреса, договора по которым не предоставлены для проверки (п. Пограничный, ул. Решетникова, 41; п. Пограничный, ул. Советская, д. 64).

В предоставленных договорах присутствуют помарки, исправления:

* п. Пограничный, ул. Рабочая, 2а, п. Пограничный, ул. Кирова, 30, п. Пограничный, ул. Ленина, 47 - допущены исправления в договоре;
* п. Пограничный, ул. Буденого, 3а - договор не подписан директором;
* п. Пограничный, ул. Рабочая, 7, п. Пограничный, ул. Буденого, 6, п. Пограничный, ул. Красноармейская, 17а, п. Пограничный, ул. Карла-Марска, 8б - нет расшифровки подписи директора;
* п. Пограничный, ул. Ленина, 62а, п. Пограничный, ул. Гагарина, 16 - нет печати на договоре.

**Кассовая дисциплина:**

Аналитический учет движения наличных денежных средств в кассе МУП «Коммунсервис» ведется по счету 50 «Касса».

Ведение кассовых операций приема выдачи денежных средств в организации производится согласно приказу от 10.01.2020 года № 10 Комоловой Т. В. (специалистом по расчетам) с 01.01.2020 года и по 12.02.2021 год. В соответствии с приказом от 11.06.2020 № 144/1 касса в связи с производственной необходимостью временно передана главному бухгалтеру Храмых Ю. С., но в кассовой книге данные по кассиру не изменены и стоит подпись Комоловой Т. В.

В соответствии с приказом от 12.02.2021 № 22 и по настоящее время полномочия по ведению кассы переданы Шкляр Е. В. (специалисту по расчетам). Кассовая книга ведется в автоматическом режиме. За 2020 год кассовая книга пронумерована (но нумерация прерывается на 103 листе и начинается снова с первого, а на заверительной надписи не прописано количество листов прописью), прошнурована, скреплена печатью (но печать не выходит за пределы накладки) и заверена подписью директора и главного бухгалтера.

Лимит остатка в кассе наличных денежных средств составляет 70,5 тыс. руб. В проверяемом периоде лимит остатка наличных денег в кассе превышен не был, но кассиром регулярно производится выдача наличных денежных средств подотчет на производственные нужды с последующим возвратом неиспользованной подотчетной суммы в кассу:

- расход 10.01.2020 г., приход 14.01.2020 г. на сумму 50000 руб. Храмых Ю. С.;

- расход 14.01.2020 г., приход 15.01.2020 г. на сумму 60000 руб. Комоловой Т. В.- выдача ;

- расход 15.01.2020 г., приход 16.01.2020 г. на сумму 70000 руб. Храмых Ю. С.;

- расход 06.02.2020 г., приход 10.02.2020 г. на сумму 50000 руб. Храмых Ю. С.;

- расход 10.02.2020 г., приход 12.02.2020 г. на сумму 80000 руб. Храмых Ю. С.;

- расход 20.02.2020 г., приход 27.02.2020 г. на сумму 40000 руб. Храмых Ю. С. - так же нарушен срок возврата подотчетной суммы, т. к. в заявлении указано 5 календарных дней, а фактический возврат через 7 календарных дней;

- расход 27.02.2020 г. приход 28.02.2020 г. на сумму 40000 руб. Комоловой Т В. и т. д.

В нарушение п. 4 Указаний № 3210-У в кассе находятся одновременно сотрудники Шкляр Е. В. (специалист по расчетам) и Заименко И. А. (оператор). На Заименко И. А. отсутствуют распорядительные документы на выполнение обязанностей кассира.

**Выводы:**

1. Требуется комплекс мероприятий по оптимизации ситуации с водоснабжением;
2. Не ведется работа по уменьшению как кредиторской так и дебиторской задолженности;
3. Размер районного коэффициента установленного в п. Пограничный не соответствует размеру районного коэффициента при расчете заработной платы в организации;
4. Выявлены нарушения в учете основных средств и материальных запасов;
5. Выявлены нарушения в ведении трудовых книжек, приказов, личных дел, трудовых договоров, графиков отпусков;
6. Договора управления многоквартирным домом заключены с нарушениями;
7. На сайте Государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства размещены недостоверные сведения;
8. Кассовые операции организации нарушают указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Муниципальное унитарное предприятие «Коммунсервис» вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам внеплановой выездной проверки, в течении 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения в Администрацию Пограничного муниципального округа, кабинет 309.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Должностные лица, проводившие проверку:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Борщенко « » мая 2021 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. Е. Зинина « » мая 2021 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К. Н. Войченко « » мая 2021 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т. П. Ташлыкова « » мая 2021 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. С. Жалнин « » мая 2021 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л. В. Щепкина « » мая 2021 г.

Руководитель подведомственной организации либо уполномоченное им должностное лицо подведомственной организации:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г.

(подпись) (расшифровка подписи)

С настоящим актом ознакомлен:

Руководитель подведомственной организации либо уполномоченное им должностное лицо подведомственной организации:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г.

(подпись) (расшифровка подписи)

Экземпляр акта получил:

Руководитель подведомственной организации либо уполномоченное им должностное лицо подведомственной организации:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г.

(подпись) (расшифровка подписи)

В случае отказа руководителя подведомственной организации от ознакомления с актом уполномоченное должностное лицо вносит соответствующую запись.