|  |
| --- |
| ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК И ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ АДМИНИСТРАЦИИ КАРТАЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ул. Ленина, 1 г. Карталы, Челябинская область 457351 Тел/факс: 8(351)2-17-88 ИНН-КПП 7407000600–745801001 ОГРН 1027400698160,  E-mail: otdelkontrol35133@yandex.ru  Информация о результатах  плановой камеральной проверки Муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» Великопетровского сельского поселения. |

08 декабря 2017 г. г. Карталы

Заключение.

На основании материалов проверки, выявлены со стороны субъекта контроля, следующие нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения, а именно:

1.Нарушен п.1 статьи 160 Гражданского кодекса Российской Федерации сделка в письменной форме должна быть совершена путем составления документа, выражающего ее содержание и подписанного лицом или лицами, совершающими сделку.

1. Нарушен п.2 статьи 162 ГК РФ несоблюдение простой письменной формы сделки влечет к ее недействительности*,* Муниципальным унитарным предприятием «Жилищно-коммунальное хозяйство» Великопетровского сельского поселения, 4 договора подписаны только в одностороннем порядке.
2. Нарушен приказ Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов":

1) В трех путевых листах выявлены исправления даты и номера.

1. Выявлены систематические исправления показаний спидометра, исправление количества расхода и остатка бензина в 24 путевых листах.
2. Выявлено нарушение по заполнению оборотной стороны путевого листа, исправление пройденных километров по семи путевым листам.
3. В 26 путевых листах допущены нарушения при заполнении показателей путевого листа, «место отправления» и «место назначения».
4. За период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. в путевых листах на оборотной стороне отсутствуют данные о произведенном расчете сотрудником бухгалтерии по результатам работы автомобиля за смену, расчет произведен только Петровым А. А., над путевыми листами отсутствует контроль со стороны главного бухгалтера.

*Данный факт свидетельствует о возможности наличия проявления коррупциогенных факторов, предусмотренных частью 1 статьи 1 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».*

1. Нарушен [Федеральный закон «О безопасности дорожного движения»](http://www.mosmedauto.ru/zakonodatelstvo/o-bezopasnosti-dorozhnogo-dvizheniya) (№196-ФЗ от 10.12.1995). В путевых листах Петрова А. А. за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. нет отметки о проведении пред рейсовых и после рейсовых медосмотров водителя.
2. Нарушен приказ Минздрава России от 15.12.2014 г. № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров», утвержден порядок проведения пред сменных, пред рейсовых и после сменных, после рейсовых медицинских осмотров.

Не прохождение медицинских пред рейсовых осмотров, влечет наложение административного штрафа в соответствии со ст. 11.32 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

1. Нарушен п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» аналитический учет материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, на Карточках количественно-суммового учета не обеспечен.
2. Нарушен пункт 199 Инструкции 157н материально ответственными лицами не ведется учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей.
3. Нарушены статьи 6,9,10 [Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ](https://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0ahUKEwih95ObhfrXAhXra5oKHRGkDvwQFggrMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fdocument%2Fcons_doc_LAW_122855%2F&usg=AOvVaw2tosVC-raxKBJgOqeQkcQy) «О бухгалтерском учете», Муниципальным унитарным предприятием «Жилищно-коммунальное хозяйство» Великопетровского сельского поселения, учет материалов не производился.

Данные нарушения носят признаки административного характера, предусмотренного ст. 15.11 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

1. Нарушен п. 2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
2. В тринадцати расходных ордерах нет подписи главного бухгалтера.
3. Нарушен [пп. 6.3 п. 6](garantF1://70564762.63) Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» заявления на выдачу денежных средств подотчетными лицами не оформлены.
4. Нарушена [ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](http://e.26-2.ru/npd-doc.aspx?npmid=99&npid=420355829&anchor=ZAP1SLS3A0#ZAP1SLS3A0) «О бухгалтерском учете» приказ на подотчетных лиц отсутствует.
5. По 5 авансовым отчетам, отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты - дата и номер авансового отчета.
6. По 6 авансовым отчетам не указано поле назначение аванса на какие цели.
7. По двум авансовым отчетам не заполнены строки «Учреждение», «Структурное подразделение», «Главный распорядитель», не указано «Подотчетное лицо», «Должность», «Назначение аванса».
8. Первичные документы подотчетными лицами (товарные чеки, накладные, счета-фактуры, кассовые чеки) не пронумерованы по всем авансовым отчетам за 2016 год.
9. По авансовым отчетам (с 01.01.2016 по 31.12.2016) расписка о принятии материального отчета бухгалтером не заполнялась, не ведется контроль за составлением отчетности.
10. По приходным кассовым ордерам не израсходованный подотчетным лицами остаток аванса в кассу не вносился за январь, февраль, март, май, август.
11. *Нарушена статья 743 ГК РФ, подрядчик обязан осуществлять работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие предъявляемые к ним требования, и со*[*сметой*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48827/a91fc779daa5d40acb94f4f7f80c0048a6bc8e2a/#dst100027)*, определяющей цену работ.*
12. *Нарушен пункт 1 статьи 702 ГК РФ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.*

В ходе проверки по нарушениям отраженным в акте комиссия допускает возможность о наличии наличия проявления коррупциогенных факторов, предусмотренных частью 1 статьи 1 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

1. Для устранения выявленных в ходе проверки нарушений комиссия считает необходимым выдать Заказчику обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений.