

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности
муниципального предприятия «Токман» муниципального образования
«Онежский муниципальный район»**

(проверка проведена главным специалистом-ревизором ревизионного отдела финансового управления Яровой Натальей Михайловной, ведущим специалистом-ревизором финансового управления – Павловой Екатериной Сергеевной, главным специалистом отдела экономики - Калининой Татьяной Николаевной с 09 февраля 2016 года по 26 февраля 2016 года)

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

- ✓ пункта 3 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – директором не возложено ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера;
- ✓ штатное расписание на 01.01.2015 не утверждено приказом директора МП «Токман»;
- ✓ приказа МП «Токаман» от 29.04.2015 № 27 «О внесении изменений в штатное расписание» с 01.01.2015 — в штатное расписание на 2015 год не внесено изменение по позиции оклад слесарю-сантехнику за совмещение обязанностей плотника, электрика;
- ✓ пункта 3.11. Устава МП «Токман» - выплата премии работникам по итогам работы за 2014 год не согласована с собственником имущества предприятия;
- ✓ пункта 3.3. Положения о премировании руководителей, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район» от 05.02.2013 № 118 - премии по итогам работы за ноябрь 2015 года и по итогам работы за 2014 год начислены и выплачены директору МП «Токман» без распоряжения администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район»;
- ✓ статьи 126 Трудового Кодекса РФ – директору предприятия денежной компенсацией заменена часть ежегодного отпуска продолжительностью 46 дней за период работы с 11.04.2014 по 10.04.2015, вместо положенных 30 дней;
- ✓ статьи 113 Трудового кодекса РФ - при привлечении на работу в выходные и праздничные дни отсутствуют письменные согласия работников;
- ✓ пункта 3 раздела «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» учетной политики предприятия - обособленного учета по виду деятельности «сдача в аренду офисных помещений» в МП «Токман» не ведется;
- ✓ пункта 4 части 1 статьи 17 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от

- 06.10.2003 № 131-ФЗ, постановлений администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район» от 31.05.2013 № 662, от 07.03.2014 № 184 - цены (тарифы) на услуги, предоставляемые МП «Токман», не соответствуют ценам, установленным органом местного самоуправления;
- ✓ Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
 - ✓ указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1) Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» - авансовые отчеты недооформлены (подотчетным лицам расписка не выдается на руки, отсутствуют подписи главного бухгалтера, бухгалтера (кассира), не заполнено поле назначение аванса;
 - ✓ пункта 1 Порядка учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы, утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 11.09.2009 № 739н (срок действия с 13.11.2009 по 18.10.2015) — отсутствует журнал учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации;
 - ✓ работники, направляемые в командировку, не ознакомлены с приказами;
 - ✓ пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 – положение о служебных командировках работников от 12.09.2013 составлено МП «Токман» с нарушением, а именно в положении установлено, что при служебных командировках длиной в один день суточные выплачиваются в пределах 700,00 рублей;
 - ✓ пункта 2 Положения о служебных командировках работников от 12.09.2013 - в туристический тур по программе «Достопримечательности» в стоимость тура включено питание, согласно Положения о служебных командировках расходы на питание, стоимость которого включена в счет на оплату стоимости проживания в гостиницах или проездные документы, оплачиваются командировочными за счет суточных;
 - ✓ части 3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 23.11.2015) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия - согласие собственника имущества на заключение договоров для целей строительства одного объекта, с одним и тем же лицом Н. (договор от 15.06.2015 на сумму *** рублей, договор от 20.07.2015 на сумму *** рублей, договор от 16.08.2015 на сумму *** рублей, договор от

04.09.2015 на сумму *** рублей, договор от 01.10.2015 на сумму *** рублей, договор от 20.10.2015 на сумму *** рублей) МП «Токман» не получено;

- ✓ нарушения в заполнении путевых листов.

Начальник финансового управления



О.М. Поликарпова