Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2021 год. В план работы проверка включена на основании письма прокуратуры города Усолье-Сибирское. Проверяемый период деятельности: 2019 - 2020г.

 Постановлением администрации Белореченского муниципального образования от 20.07.2010г. №6 создано муниципальное унитарное предприятие «Белореченское ЖКХ».

Ответственным лицом за ведение финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, в проверяемом периоде является директор Жаворонок Владимир Евгеньевич, принятый на должность распоряжением администрации Белореченского муниципального образования 07 марта 2019г.

Бухгалтерский учет на Предприятие осуществляет главный бухгалтер Шалбуева Надежда Владимировна – принятый на должность 07 сентября 2019г.

В ходе контрольного мероприятия проверено соответствие Устава Предприятия Гражданскому кодексу, Федеральному закону №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», по результатам которого установлено следующее:

последний абзац пункта 2.5 Устава следует изложить в соответствии с примерным Уставом для муниципальных унитарных предприятий, зарегистрированным в Минюсте РФ от 27.09.2005г. в следующей редакции: «Предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом».

Согласно Закону №161-Ф3 раздел 5 Устава «Управление предприятием» следует дополнить пунктами:

* руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества унитарного предприятия;
* сделки, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя Предприятия, а также крупные сделки, совершаются с соблюдением правил ст. ст. 22 и 23 Федеральному закону №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Раздел 6 Устава «Контроль за деятельностью предприятия» дополнить абзацем, что «Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором».

Предприятием предоставлена лицензия на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами от 28.04.2015г. Лицензия выдана службой государственного жилищного надзора Иркутской области.

Федеральной службой по надзору в сфере природопользования выдана лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-V классов опасности от 19.09.2017г., что соответствует ч.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011г. «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 21.01.2021г. основным видом деятельности Предприятия является «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Постановлением администрации Белореченского муниципального образования от 21.11.2017г., в Устав внесены следующие виды деятельности:

* сбор, обработка и утилизация отходов;
* обработка вторичного сырья.

При проверке, отмечено соответствие видов деятельности, указанных в Уставе Предприятия и выписке из Единого государственного реестра юридических лиц.

Социально-трудовые отношения на Предприятие определены коллективным договором, принятым на общим собрание трудового коллектива в марте 2017г. и зарегистрированным в администрации Усольского района на период 2017-2020 года. В противоречие ст. 43 Трудового кодекса коллективный договор на предприятие действовал более 3-х лет. На момент проведения контрольного мероприятия Предприятием предоставлен проект коллективного договора на период 2021-2024 годы.

Правила внутреннего трудового распорядка, утверждены приказом директора Предприятия. В соответствии со ст. 22 Трудового кодекса с Правилами внутреннего трудового распорядка представлен лист ознакомления, с подписью работников Предприятия об ознакомлении с Правилами до подписания трудового договора.

Постановлением администрации Белореченского муниципального образования утверждено «Положение о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского поселения Белореченского муниципального образования».

Положением об оплате труда руководителя определено, что оплата труда руководителей МУП осуществляется с применением районного коэффициента в размере 1,3 и процентной надбавки за работу в южных районах Иркутской области. Размер должностного оклада устанавливается трудовым договором.

Разделом 2 Положения определен порядок и условия установления размера должностного оклада руководителя: должностной оклад руководителя устанавливается фиксированной суммой (в рублях), в зависимости от величины минимальной месячной тарифной ставки 1 разряда рабочего основной профессии, определенной коллективным договором, и кратности, определяемой в зависимости от списочной численности работников предприятия по состоянию на 1 число месяца, в котором заключается трудовой договор.

Кратность к величине минимальной месячной тарифной ставки 1 разряда рабочего основной профессии для установления оклада руководителя определяется в соответствии с Положением и округляется до рубля в сторону увеличения, исходя из списочной численности работников предприятия.

Положение об оплате труда работников Предприятияутверждено директором Предприятия. Система оплаты труда работников Предприятия разработана в соответствии с Трудовым кодексом.

В Положение о премировании указано, что «Премии за счет фонда заработной платы выплачиваются рабочим и обслуживающему персоналу не зависимо от состояния расходования фонда заработной платы по Предприятию» данная норма противоречит п. 1.2 раздела 1 Положения о премировании, в котором прописано, что «Основным показателем премирования является безубыточный результат хозяйственной деятельности Предприятия».

В Положении об оплате труда работников на Предприятии Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует:

* в разделе 1 Положения отразить действующий нормативный правовой акт об утверждении Единой тарифной сетки по оплате труда;
* в п. 2.8. раздела 2:

закрепить размер районного коэффициента в соответствии со ст. 316 Трудового кодекса, Законом Иркутской области от 17.12.2008г. № 123-ОЗ «О размерах районного коэффициента к заработной плате работников государственных органов Иркутской области, государственных учреждений Иркутской области и предельном размере повышения районного коэффициента к заработной плате работников органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области, муниципальных учреждений в Иркутской области»;

наименование выплаты «надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям» привести в соответствие с Постановлением «О введении надбавок к заработной плате рабочих и служащих предприятий, учреждений и организаций, расположенных в южных районах Иркутской области и Красноярского края».

Положение об оплате труда работников дополнить:

* в преамбуле Положения Законом №161-ФЗ;
* методикой начисления заработной платы;
* пунктом, с указанием за счет каких средств производится оплата труда работникам предприятия;
* в соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» закрепить предельные размеры соотношений между среднемесячной заработной платой руководителя, заместителя, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платой работников Предприятия».

В Положении о премировании работников Предприятия:

* в разделе 3 Положения отразить за счет каких средств формируется фонд материального поощрения.

При анализе трудовых договоров, личных карточек Т-2, приказов и штатных расписаний установлено, следующее:

В трудовых договорах:

* в разделе 4 «Время труда и отдыха» трудовых договоров всех работников Предприятия в нарушение Трудового кодекса «ежегодный основной оплачиваемый отпуск указан в количестве 36 календарных дней, а ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск не указан», следовало указать основной ежегодный оплачиваемый отпуск в количестве 28 календарных дней и дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 8 календарных дней в соответствии с действующим трудовым законодательством;
* в разделе 3 «Оплата труда» трудовых договоров всех работников Предприятия и в разделе 5 «Оплата труда и другие выплаты» трудового договора директора предприятия наименование надбавки «Северной надбавки» следует привести в соответствие с законодательством;
* кроме того наименование дополнительного отпуска за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ней местностях, следует отразить как дополнительный отпуск за работу в «южных районах Иркутской области.

В личных карточках Т-2 перечисленных работников в отчете :

* в разделе I не заполнены сведения «Образование», «Профессия», «Стаж работы», «Состояние в браке», «Состав семьи»;
* в карточке директора предприятия не заполнен раздел об «Аттестации».

При анализе приказов по Предприятию установлено следующее :

В нарушение Трудового кодекса, произведена замена дополнительного отпуска работнику денежной компенсацией работнику (согласно ст. 126 ТК РФ «не допускается замена денежной компенсацией ежегодного основного оплачиваемого отпуска и ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков беременным женщинам»).

В связи с отсутствиемосновного работника «уборщика лестничных клеток», уборщикам лестничных клеток с личного согласия (заявление работника) поручено выполнение дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня, определенной трудовым договором, выполнение дополнительной работы в порядке совмещения должности в размере 50% от тарифной ставки.

В соответствии с Трудовым кодексом поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) осуществляться путем расширения зоны обслуживания, увеличения объема работ. Поручение о выполнении вышеназванной дополнительной работы по такой же профессии (должности) следует оформлять приказами за расширение зоны обслуживания или увеличения объема работ.

В приказах о предоставлении отпуска по уходу за ребенком сотрудникам отсутствуют личные подписи работников об ознакомлении.

Приказом по Предприятию «О внесении изменений в штатное расписание», все должности работников предприятия (кроме должности директора и главного бухгалтера, в целях приведения наименования должностей в соответствие с профстандартом) – переименованы. Пунктом 3 приказа, специалисту по управлению, поручено отразить изменения в должностных инструкциях. Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что на момент проверки в должностных инструкциях работников, изменения не отражены.

За проверяемый период 2019-2020 годы согласно расчетным ведомостям начислено заработной платы работникам в сумме 19 465 929,79 руб., за 2020 год в сумме 17 086 940,11 руб.

При проверке начисления заработной работникам МУП «Белореченское ЖКХ» использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: табель учета рабочего времени, платежные ведомости, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей и т.д.

В табеле учета рабочего времени отсутствуют условные обозначения на титульном листе, у работников технического персонала не проставлены фактически отработанные часы за работу в праздничные дни и ночное время.

При начислении доплаты за ночные часы, дважды начислена компенсационная доплата за вредные условия труда за работу в ночное время, а при начислении за работу в праздничные часы доплата за вредные условия труда не начислена. Сумма излишненачисленной заработной платы работникам Предприятия составила 10 872,33 рубля. (Сумма излишненачисленной и недоначисленной заработной платы работникам Предприятия за проверяемый период представлена в таблице).

Выявленные расхождение начисленной заработной платы в сторону уменьшения или увеличения, в свою очередь влечет изменения начислений налогов и страховых взносов.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что учетная политика Предприятия утверждается каждый год без внесений изменений. Согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

* изменении требований, установленных законодательством о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
* разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета;
* существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Так как в учетную политику не вносятся изменения, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует утвердить учетную политику без датирования (т.е. временного ограничения действия).

В нарушение учетной политики, Закона «О бухгалтерском учете»на Предприятии бухгалтерский учет не ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде.

В нарушение указаний Банка России«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» лимит денежной наличности, утвержденный приказом по Предприятию, не соблюдается. Данные по лимиту кассы.

Ведение кассовых операций осуществлялся с нарушениямиуказаний ЦБ РФ, с нарушением Федерального Закона «О бухгалтерском учете»: так на протяжении всего проверяемого периода имеют место случаи отсутствия паспортных данных в расходных кассовых ордерах при выдачи денежных средств, отсутствие подписей в платежных ведомостях.

Установлено, что на конец 2020 года на Предприятие числится переплата перед работниками по заработной плате в сумме 3 173,25 руб.

В нарушение Трудового кодекса расчет при увольнении работникам Предприятия перечислялся с нарушением срока (согласно ТК РФ, расчет при увольнении перечисляется в день увольнения).