



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НЕФТЕКУМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

"Утверждаю"
Председатель
Контрольно-счетной палаты
НМО СК
Хусейнова Г. В.

(подпись, Ф.И.О.)

(дата)

ОТЧЕТ

по результатам внепланового контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным
имуществом в муниципальном унитарном предприятии «АКВА» с.Каясула
Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края»

г. Нефтекумск

02 сентября 2024 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.12 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Нефтекумского муниципального округа от 14.12.2023 года № 27-о.

Предметом проверки являются учредительные документы, нормативные правовые акты, распорядительные, финансовые документы, бухгалтерская отчетность, первичные и иные документы, относящиеся к теме проверки.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «АКВА» Нефтекумского муниципального округа с.Каясула.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением законности и эффективности порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Сроки проведения контрольного мероприятия:
с 20.08.2024 года по 03.09.2024 года.

До начала осуществления внеплановой проверки было вручено уведомление о проведении проверки.

Проверка осуществлялась по документам предоставленным муниципальным унитарным предприятием «АКВА» с.Каясула Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края» (далее – МУП «АКВА», Предприятие).

О сроках проверки, цели проверки, проверяемом периоде и перечне документов, необходимых для предоставления к проведению проверки И.о. директор МУП «АКВА» надлежащим образом уведомлен 20.08.2024г.

Ответственные лица за период проверки:

- И.о. директор Оталиев Румиль Дельмухамбетович.
- главный бухгалтер Касимова Сабират Арсланалиева.

Объем проверенных средств МУП «АКВА» за проверяемые периоды 2023 года и первое полугодие 2024 года составили 6 527 103, 87 рубля.

В нарушение пп.16 п.1 ст.20 главы IV Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ч. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», не предприняло меры к организации проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и не согласовало с собственником имущества унитарного предприятия решение о проведении аудиторских проверок.

В нарушении части 6 пункта 6.5.2 Устава Предприятия, МУП «АКВА» работает без утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности на текущий финансовый год.

В нарушении части 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не закреплены унифицированные формы первичной учетной документации для Предприятия.

В нарушение абзаца 2 пункта 2 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014г «О порядке ведения кассовых операций» лимит денежных средств кассы не определен.

В нарушении части 6 пункта 6.5.3 Устава Предприятия, утвержденные цены и тарифы на услуги, оказываемые предприятием не согласованы с Собственником.

В нарушении статьи 20 Закона № 161 ФЗ, части 1 пункта 9, бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия не утверждена Собственником имущества.

В нарушении пункта 7, части 2 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» во многих первичных учетных документах отсутствуют подписи лиц, предусмотренных пунктом 6, части 2 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011г № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение пункта 6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» расходные кассовые ордера для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные

с осуществлением деятельности юридического лица, отсутствуют распорядительные документы, либо письменные заявления подотчетного лица, составленные в произвольной форме и содержащие запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

В нарушении Приказа Минтранса России от 19 сентября 2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» на Предприятии путевые листы не ведутся.

Проверка финансовой отчетности и ведения финансово-хозяйственной деятельности Предприятия свидетельствует о низком качестве планирования деятельности Предприятия и слабой способности Предприятия осуществлять расчеты по своим обязательствам, о недостаточной организации работы, особенно в части бухгалтерского учета, о низкой исполнительской дисциплине, о низком профессиональном уровне должностных лиц МУП «АКВА» с.Каясула.

Информация по данной проверке направлена главе Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

При проведении контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в муниципальном унитарном предприятии «АКВА» с.Каясула Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края» в муниципальном унитарном предприятии «АКВА» с.Каясула Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края составлен протокол административного правонарушения, предусматривающего административную ответственность в соответствии с частью 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ.