**Информация о результатах контрольного мероприятия:** **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии Матвеево-Курганского района «Полигон». (Акт от 29.03.2024 №2-КМ/2024).**

В соответствии с подпунктом 5.3.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района от 28.12.2023 № 43 с изменениями от 01.03.2024 №9, на основании распоряжения председателя Контрольно–счетной палаты Матвеево–Курганского района от 08.02.2024 №75Р-КСП с изменениями от 12.03.2024 №92Р-КСП в муниципальном унитарном предприятии Матвеево-Курганского района «Полигон» (далее – Предприятие) в период с 19.02.2024 по 29.03.2024 проведено контрольное мероприятие.

Общий объем проверенных средств составил 60 651,6 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия выявлены 23 нарушения на общую сумму 2 149,3 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение пункта 4.3. Устава не утверждена производственная программа на 2023-2024 годы;

- в нарушение пункта 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пункта 2.1*.* раздела II «Методические аспекты (способ ведения бухгалтерского учета)» Учетной политики в бухгалтерском учете Предприятия:

- по состоянию на 01.01.2023 на счете 01.01 «Основные средства в организации» числится 24 объекта, стоимостью ниже лимита установленного с учетом существенности информации о таких активах 100,0 тыс. рублей, общей стоимостью 1 120 ,7 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2024 на счете 01.01 «Основные средства в организации» числятся 15 объектов, стоимостью ниже лимита установленного с учетом существенности информации о таких активах 100,0 тыс. рублей, общей стоимостью 645,1 тыс. рублей.

Данное нарушение привело к необоснованному завышению стоимости основных средств по счету 01.01 «Основные средства в организации» по состоянию на 01.01.2023 на сумму 1 120,7 тыс. рублей, что повлекло искажение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год;

- в нарушение пункта 2.3.1. раздела 2.3 «Материально-производственные запасы» Учетной политики Предприятия, пункта 6.1.распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, Предприятием в период с апреля 2023 года по январь 2024 года списание топлива на автоцистерну вакуумную на шасси 466Е4 КАМАЗ 65115 и автомобиль ГАЗ-2752 279085 (специальный катафалк) осуществлялось по нормам расхода топлива установленным на основании актов контрольных замеров, превышающим нормы расхода, утвержденные приказом директора Предприятия на основании «Отчета о проведении работ по расчету норм расхода топлива на автомобили МУП «Полигон» от 28.10.2022 (ООО «НТЦ РИ»)», что привело к сверхнормативным расходам ГСМ в количестве 3 056,68 литров на общую сумму 181,0 тыс. рублей;

- излишне начислена и выплачена премия по результатам работы за месяц старшему мастеру в сумме 5,6 тыс. рублей, в том числе по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму 4,7 тыс. рублей, по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на сумму 0,9 тыс. рублей;

- излишне начислена и выплачена премия по результатам работы за месяц, а также не верно рассчитана доплата за совмещение должностей старшему мастеру в сумме 17,9 тыс. рублей, в том числе по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму 13,8 тыс. рублей, по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на сумму 4,1 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2 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» Предприятием в проверяемомпериоде допущено накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег, а именно при установленном на 2023 год лимита остатка наличных денег в кассе в сумме 221,7 тыс. рублей, фактически остаток наличных денежных средств на конец дня 14 июня 2023 года составил 223,4 тыс. рублей, что на 1,7 тыс. рублей больше лимита остатка наличных денег в кассе, утвержденного приказом директора Предприятия;

- в нарушение пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ товарные чеки на сумму 45,6 тыс. рублей оформлены не надлежащим документальным подтверждением состоявшегося расчета;

- в нарушение пункта 2.6.3 «Сроки и порядок составления и представления отчетов подотчетными лицами» Учетной политики Предприятия выдавались денежные средства в подотчет выше установленного предельного размера на сумму 133,4 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2.1. Приложения №3 к Учетной политике Предприятия в проверяемом периоде установлено 39 фактов выдачи наличных денежных средств из кассы Предприятия под отчет при неполном отчете конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

По результатам контрольного мероприятия директору муниципального унитарного предприятия Матвеево-Курганского района «Полигон» выдано Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и по недопущению их в дальнейшем.