**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**АКТ № 3**

**по результатам плановой проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности; проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2019-2020г.г. и за истекший период 2021 года, в отношении Муниципальногоунитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район»**

г. Ахтубинск 28 июня 2021г.

На основании пункта 4.3 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год, распоряжением от 25.05.2021 № 17-р «О проведении контрольного мероприятия» председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Журавлевой Ю.Ю., главным инспектором Шевелевой В.С. и ведущим инспектором Украинской Ю.В. проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципальногоунитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район» (далее также – МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район», Предприятие).

**Цель проверки:** проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и соблюдение предприятием законодательства в ходе осуществления финансовых и хозяйственных операций.

**Юридический адрес объекта проверки:** 416503, Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Лесхозная, д. 8А.

**Фактическое местонахождение:** 416500, Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, д. 141, каб.5.

**Руководитель:**

Директор с 05.11.2019г. по настоящее время – Нечаев Сергей Сергеевич (Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» о назначении на должность директора от 05.11.2019 №222 л/с).

**Главный бухгалтер:** Беседовская Ирина Николаевна, назначена приказом (распоряжением) МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район» от 10.08.2020 №2.

**Проверяемый период деятельности:** 01.01.2019 г. – 30.04.2021 г.

**Срок проведения проверки:** с 31.05.2021 г. по 28.06.2021 г.

**Метод и способ проведения проверки:** по вопросам программы проверки выборочным способом. Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

**Вопросы проверки:**

1. Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов.

2. Проверка установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

3. Проверка и анализ отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности (исполнение Плана (программы) ФХД).

4. Проверка движения денежных средств в кассе предприятия и на счетах, открытых в кредитных организациях.

5. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и имущества, полученных из бюджета МО «Ахтубинский район».

6. Проверка законности осуществляемой Предприятием финансово-хозяйственной деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности (проверке подлежат все финансовые, бухгалтерские, кадровые и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность объекта контроля).

7. Оценка результатов деятельности абонентской службы.

**Общие сведения об объекте проверки**

МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы МО «Ахтубинский район» создано в соответствии с решением Совета МО «Ахтубинский район» от 22.03.2018 г. №428, «О создании МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район», Постановлением главы администрации МО «Ахтубинский район» от 25.04.2018 №268 «О создании МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы МО «Ахтубинский район», на основании ст.14 Федерального Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года №131-ФЗ (далее - ФЗ №131-ФЗ).

МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район» является коммерческой организацией, действующей на основе хозяйственного расчета и самофинансирования, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Учредителем Предприятия является Администрация муниципального образования «Ахтубинский район».

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и место нахождения.

Предприятие зарегистрировано в межрайонной ИФНС России №4 по Астраханской области 28.04.2018 года, ОГРН 1183025002819, ИНН 3022007478, КПП 302201001.

Предприятие осуществляет основной вид экономической деятельности, определенный Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2): «36.00 Забор, очистка и распределение воды» и 11 дополнительных видов деятельности.

Уставный фонд предприятия составляет 1500,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде руководителями Предприятия являлись:

* Директор Мусаев Айдос Кадыргалиевич с 05.06.2018г. по 01.11.2019г. (распоряжение о назначении на должность №144 л/с от 05.06.2018 г., распоряжение об увольнении №215 л/с от 01.11.2019);
* Директор Нечаев Сергей Сергеевич с 05.11.2019 г. по настоящее время (распоряжение о назначении на должность №222 л/с от 05.11.2019 г.).

Главный бухгалтер:

* Бондаренко Наталья Сергеевна (приказ о приеме №2 от 10.01.2019г., приказ об увольнении №1 от 31.01.2020 г.);
* Копанова Альбина Самигуллаевна (приказ о приеме №36 от 03.02.2020г., приказ об увольнении №38 от 31.07.2020 г.);
* Беседовская Ирина Николаевна (приказ о приеме №2 от 10.08.2020 г. по настоящее время).

Банковские реквизиты - Астраханское отделение №8625 ПАО Сбербанк г. Астрахань, расчетный счет №40702810005000003280, №40702810105000006983.

Обработка данных учётной информации производится автоматизированным способом в программном продукте 1С «Предприятие 8.3».

**По результатам проверки выявлено нарушений, допущенных МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы МО «Ахтубинский район», на общую сумму 47865,55757 тыс. рублей (123 факта), их них:**

1. В нарушение абз.7 п.3 ст.9, ст.16 ФЗ №161-ФЗ Устав Предприятия не содержит сведения о перечне фондов, создаваемых унитарным предприятием, размере, порядке формирования и использования этих фондов.
2. Нарушение п.4 Приложения №1 к ПБУ 1/2008, «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») при формировании учетной политики на 2020, 2021 годы (**10 фактов**).
3. В нарушение Приказа Минфина №94н стоимость основных средств в учете занижена на **35 452,16299** тыс. рублей (**4 факта**).
4. Предприятием не принято на баланс, переданное в хозяйственное ведение муниципальное имущество на сумму **661,80958** тыс. рублей (**13 фактов**).
5. Отчеты о финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 1 квартал 2019г, полугодие 2019г, за 9 месяцев 2019г, за отчетный период 2019 года, 1 квартал 2020г, полугодие 2020г, за 9 месяцев 2020г, за отчетный период 2020 года, за 1 квартал 2021г в нарушение положений, установленных Порядком №132, Порядком №104, в финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район», управление экономического развития администрации МО «Ахтубинский район» не представлены (**9 фактов**).
6. В нарушение ч.3 ст.21 ФЗ №161-ФЗ, п.13 Порядка №132, п.13 Порядка №104 руководитель МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район» не отчитывался перед главой администрации МО «Ахтубинский район» о достигнутых показателях плана за 2019, 2020 годы (**2 факта**).
7. Нарушение п.2 ст.9 ФЗ №402-ФЗ, при заполнении первичных учетных (кассовых) документов (**12 фактов**).
8. В нарушение п.7 Указаний №3210-У не зафиксированы в приказе руководителя требования к кассе и порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег (**1 факт**).
9. На Предприятии отсутствует сейф для обеспечения сохранности наличных денег при ведении кассовых операций и их хранении.
10. Нарушение требований п.3 ст.9 ФЗ №402-ФЗ на общую сумму **52,82941** тыс. рублей. (**12 фактов**).
11. Нарушение требований Постановления Госкомстата №55 при заполнении авансовых отчетов (**3 факта**).
12. Необоснованное принятие к учету подотчетной суммы в размере **1,00** тыс. рублей без подтверждающих документов (**1 факт**).
13. Выявлены факты принятия к учету фальшивых документов в сумме **23,48** тыс. рублей, в которых усматриваются признаки мошенничества, предусмотренные ст.159 УК РФ. Материалы проверки будут направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру (**2 факта**).
14. Предприятием не проведена работа по удержанию излишне выданных подотчетных сумм при увольнении подотчетного лица в сумме **0,94462** тыс. рублей (**1 факт**).
15. В нарушение требований ст.13 ФЗ №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019, 2020 годы составлена не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета (**4 факта**). Данные факты имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст.15.11 КоАП РФ.
16. При инвентаризации выявлены расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета: излишек имущества (**14 фактов**) и недостача на сумму **16,10** тыс. рублей (**2 факта**).
17. **В нарушение ст.149 ТК РФ в Положение об оплате труда от 05.11.2019г. отсутствуют п**равила оплаты труда в условиях, отклоняющихся от нормальных (**1 факт**).
18. В нарушение ст.68 ТК РФ работники предприятия не были ознакомлены с локальными нормативными актами, регулирующими трудовые отношения.
19. В нарушение п.4 Приказа №106н учетной политикой предприятия не утверждены формы первичных учетных документов, применяемых предприятием, в том числе форма табеля учета рабочего времени.
20. Табели учета использования рабочего времени за 2019, 2020 года и проверяемый период 2021 года не подписаны руководителем структурного подразделения и работником кадровой службы.
21. В нарушение ч.1 ст.8 ФЗ №426-ФЗ установлено отсутствие проведения СОУТ на предприятии. Данный факт имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.2 ст.5.27.1 КоАП РФ.
22. В нарушение п.40,41 Постановления Правительства №225 приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее и книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них не ведется. Данный факт имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.5.27 КоАП РФ. Информация по факту нарушения порядка ведения, учета, хранения и выдачи трудовых книжек будет направлена в Государственную инспекцию труда в Астраханской области.
23. В нарушение п.45 Постановления Правительства №225, п.6.2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете сейфы, металлические шкафы или специальные помещения, позволяющие обеспечить сохранность трудовых книжек сотрудников, на предприятии отсутствуют.
24. Организация претензионной работы на предприятии не ведется.
25. Сумма неправомерных и подлежащих к взысканию выплат составила **362,65127** тыс. рублей, включая отчисления во внебюджетные фонды (**9 фактов**).
26. В нарушение ФЗ №402-ФЗ, Приказа Минфина №94н Предприятием не отражена выручка от реализации выполненных работ в сумме **16,00** тыс. рублей (**1 факт**).
27. Нарушение методологии бухгалтерского учетаобщую сумму **8969,51501** тыс. рублей (**2 факта**).
28. В нарушение пп.1 п.1 ст.420 НК РФ по договорам подряда не начислялись страховые взносы с сумм вознаграждений в сумме **53407,33 тыс. рублей (4 факта).**
29. Ввиду отсутствия журнала аварий подтвердить правомерность заключенных договоров на сумму **502,50** тыс. рублей (**7 фактов**) за проверяемый период не представляется возможным.
30. Оплата по договору ГПХ в сумме **19,065** тыс. рублей (**1 факт**) признается необоснованной и подлежащей взысканию.
31. В нарушение п.4.3.6 Соглашения №63/19 от 03.06.2019г. Получатель средств не обеспечил полноту и достоверность сведений, предоставляемых в Администрацию (**1 факт**).
32. В ходе проверки выявлено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму **435,19236** тыс. рублей (**2 факта**). Данные факты имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.14 КоАП РФ.
33. Нарушение п.1, п.3 ст.23 ФЗ №161-ФЗ, в части совершения крупных сделок по приобретению имущества без согласования с собственником имущества на сумму **1298,90** тыс. рублей (**2 факта**).
34. По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов на общую сумму 11,10181 тыс. рублей, из них: штрафы за 2018 год на сумму 8,69892 тыс. рублей, пени сумму 2,40289 тыс. рублей.

**Контрольно-счетная палата рекомендует МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы МО «Ахтубинский район»:**

1. Внести в Устав перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов.
2. Заключить договор аренды нежилого помещения или договор безвозмездного пользования помещением с собственником имущества.
3. Внести соответствующие исправительные операции и принимать на учет имущество в соответствии с действующим законодательством.
4. Вернуть необоснованно выданные подотчетные денежные средства в кассу Предприятия в сумме 1,00 тыс. руб.
5. При приеме первичных учетных документов от подотчетных лиц на возмещение понесенных ими расходов, а также документов, подтверждающих факт сдачи выручки в банк (квитанций, фискальных чеков), к оригиналам первичных учетных документов (квитанций, фискальных чеков) прикладывать их ксерокопии.
6. Внести соответствующие исправительные операции по счетам учета товарно-материальных ценностей.
7. Перевести имущество из объектов материальных запасов в состав основных средств.
8. При отражении операций по списанию горюче-смазочных материалов оформлять подтверждающие первичные учетные документы в соответствии с действующим законодательством.
9. Принять на балансовый учет основные средства и товарно-материальные ценности, выявленные по результатам инвентаризации, и взыскать с виновных лиц недостачу имущества.
10. Утверждать локально-нормативные акты и изменения к ним путем издания распорядительного документа (приказа).
11. Заключить коллективный договор.
12. Привести в соответствие трудовые договора сотрудников путем заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам.
13. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных лиц, не обеспечивших контроль за расходованием средств фонда оплаты труда, организацию и правильность расчетов по оплате труда работников организации.
14. Усилить контроль за соблюдением норм расходования денежных средств в части выплаты дополнительных стимулирующих выплат в соответствие с действующими локально-нормативными актами Предприятия.
15. Принять исчерпывающие меры по организации труда на предприятии, усилить контроль за выполнением трудовых обязанностей сотрудников Предприятия.
16. Произвести сверку расчетов с Администрацией МО «Ахтубинский район», ИП Калмыкбаевым Р.И.
17. Привести в соответствии с первичными учетными документами регистры бухгалтерского учета на текущую дату.
18. При составлении договора подряда в раздел «Стоимость услуг и порядок расчетов» внести следующий пункт:

«Стоимость услуги Исполнителя, указанной в п….. настоящего Договора, составляет … рублей, включая НДФЛ (…) рублей, и страховые взносы (….) рублей. Заказчик удерживает из вознаграждения, причитающегося Исполнителю, и выплачивает от его имени все налоги и отчисления, предусмотренные действующим законодательством РФ».

1. В тексте договора подряда, ГПХ указывать банковские реквизитов сторон:

• наименование банка, в котором открыт счет у стороны;

• БИК (банковский идентификационный код) банка;

• номер корреспондентского счета;

• номер расчетного счета;

• наименование владельца счета (наименование организации, Ф. И. О. физического лица); ИНН (идентификационный номер налогоплательщика) клиента банка;

• КПП (код причины постановки на учет в налоговом органе) юридического лица,

а при перечислении денежных средств по договору в платежном поручении указывать основание для перечисления (договор, письмо.).

**При осуществлении полномочий собственника предприятия, Администрацией МО «Ахтубинский район», допущены следующие нарушения (6 фактов):**

1. За период с 2019-2020гг. обязательная ежегодная аудиторская проверка независимым аудитором не проведена (**2 факта**).
2. Бухгалтерская отчетность за период с 2019-2020гг. не утверждена (**2 факта**).
3. Показатели Плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год не утверждались (**1 факт**).
4. Не осуществлен контроль за соблюдением Получателем порядка и целей предоставления субсидии (**1 факт**).

**Рекомендовать Администрации МО «Ахтубинский район»:**

1. При передаче в оперативное управление и хозяйственное ведение муниципального имущества кроме формируемых документов, формировать Извещение (ф.0504805), утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н. "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".
2. Рассмотреть вопрос по взысканию с Мусаева А. К. неправомерно выплаченной материальной помощи в соответствии с действующим законодательством.
3. Разработать Порядок проведения аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий МО «Ахтубинский район».