**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

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

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

**АКТ №13**

**по результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.09.2023г. по 31.10.2023г. в отношении МУП ЖКХ «Универсал»**

г. Ахтубинск 20 декабря 2023г.

На основании пункта 4.7 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год, распоряжением от 14.11.2023 №21-р «О проведении контрольного мероприятия», председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» Журавлевой Ю.Ю., главными инспекторами Шевелевой В.С. и Украинской Ю.В. проведено контрольное мероприятие в отношении МУП ЖКХ «Универсал» (далее также - Предприятие).

**Цель проверки:** проверка возмещения расходов при использовании личного транспортного средства в служебных целях, расходов на приобретение горюче-смазочных материалов, соблюдения установленного порядка расчетов по оплате труда.

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

**Руководитель:** Директор с 29.08.2023г. по настоящее время – Жувагин Сергей Александрович (распоряжение от 28.08.2023г. №128л/с).

**Старший бухгалтер:** Попова Ирина Игоревна, назначена приказом МУП ЖКХ «Универсал» от 13.09.2023г. №21;

Киреева Майя Владимировна, назначена приказом МУП ЖКХ «Универсал» от 13.09.2023г. №22.

**Проверяемый период деятельности:** 01.09.2023 г. – 31.10.2023 г.

**Срок проведения проверки:** с 20.11.2023 г. по 20.12.2023 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.

**В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные программой проведения контрольного мероприятия:**

1. Проверка возмещения расходов при использовании личного транспортного средства в служебных целях, расходов на приобретение горюче-смазочных материалов;

2. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношении с персоналом, порядка и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, премий и иных выплат.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

- Федеральный закон от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – ФЗ №161-ФЗ);

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ);

- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее - КоАП РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ №402 - ФЗ);

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №94н);

- Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (далее – Приказ №106н);

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ №66н);

- Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее – Приказ №34н);

- Указания ЦБ РФ от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания №3210-У);

- Постановление Госкомстата России от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет»» (далее - Постановление Госкомстата России №55);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания №49);

- Устав предприятия;

- Положение об оплате труда работников МУП ЖКХ «Универсал».

**К проверке были представлены следующие документы:**

- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета за сентябрь-октябрь 2023 года;

- Кассовые документы сентябрь-октябрь 2023 года;

- Путевые листы за сентябрь-октябрь 2023 года;

- Авансовые отчеты за сентябрь-октябрь 2023 года;

- Анализ заработной платы за сентябрь-октябрь 2023 года;

- Лицевые счета работников за сентябрь-октябрь 2023 года;

- Штатные расписания на 2023 год;

- Положение об оплате труда;

- Правила внутреннего трудового распорядка;

- Приказы по личному составу и по основной деятельности за сентябрь-октябрь 2023 года;

- Журнал аварий за сентябрь-октябрь 2023 года.

**Общие сведения об объекте проверки**

В соответствии с п.1 ст.2 ФЗ №161-ФЗ унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделённая правом собственности на имущество, закреплённое за ней собственником. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию.

От имени муниципального образования права собственника имущества унитарного предприятия осуществляют органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.

МУП ЖКХ «Универсал» создано в соответствии с Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 31.03.2015 №76 «О создании муниципального унитарного предприятия ЖКХ «Универсал», Постановлением главы администрации МО «Ахтубинский район» от 06.04.2015 №523 «О создании муниципального унитарного предприятия ЖКХ «Универсал», 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).

Муниципальное унитарное предприятие ЖКХ «Универсал» является коммерческой организацией, действующей на основе хозяйственного расчёта и самофинансирования, не наделённой правом собственности на имущество, закреплённое 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.

МУП ЖКХ «Универсал» зарегистрировано в межрайонной ИФНС России №4 по Астраханской области 23.04.2015 года, ИНН 3022003410.

Предприятие осуществляет основной вид экономической деятельности, определённый Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2): *«36.00 Забор, очистка и распределение воды»* и 26 дополнительных видов деятельности.

Уставный фонд предприятия составляет 100,00 тыс. рублей.

В проверяемом периоде руководителем Предприятия являлся Жувагин Сергей Александрович.

Старший бухгалтер: с 13.09.2023г. - Попова Ирина Игоревна (0,5 ставки), Киреева Майя Владимировна (0,5 ставки).

Банковские реквизиты - Астраханское отделение №8625 ПАО Сбербанк г.Астрахань, расчётный счёт 40702810705000001249.

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

По результатам выборочной проверки установлено следующее:

1. **Проверка возмещения расходов при использовании личного транспортного средства в служебных целях, расходов на приобретение горюче-смазочных материалов**

Ведение бухгалтерского учета в МУП ЖКХ «Универсал» регламентируется ФЗ №402-ФЗ, Приказом №94н, другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета с учетом ФЗ №161-ФЗ.

**1.1. Соблюдение требований законодательства при осуществлении расчетов с подотчетными лицами.**

**1.1.1.** Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами за период с 01.09.2023 по 31.10.2023 года.

При проверке использовались авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные и кассовые чеки, справки и др.).

В соответствии с пп.6.3 п.6 Указаний №3210-У денежные средства под отчет выдавались на основании письменных служебных записок работника, в которых указывалась сумма на конкретные цели, с резолюцией руководителя о выдаче денежных средств из кассы Предприятия на эти цели.

В соответствии с [п.1 ст.9](consultantplus://offline/ref=25EC5EED51185528CC1DB08A7076B8B2F936D1E981639B55027F6DC99776B32132CF3266682C7B2D8A5A51F87137CC8FE0681CB65E0D85F2Z0y8K) ФЗ №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Авансовый отчет применяют для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно-хозяйственные расходы.

Приказом директора от 29.08.2023 №200 «О выдаче подотчетных сумм» утвержден список сотрудников МУП ЖКХ «Универсал», имеющих право к получению денежных средств под отчет из кассы Предприятия. Денежные средства из кассы Предприятия выдавались сотрудникам в соответствии с Приказом директора от 29.08.2023 №200 «О выдаче подотчетных сумм», нарушений не установлено.

В соответствии с пп.6.3 п.6 Указаний №3210-У подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) [авансовый отчет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=33265&dst=100020) с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

В соответствии с Постановлением Госкомстата России №55 на Предприятии применяется унифицированная [форма №АО-1](consultantplus://offline/ref=AD586FE983E67FE7A31E08561252C7684B7EE19B6114668F23A9A46DF792D0D15A6A0217709EC7CFCEF7C26032F7BA8904B546D454C32D0EY7M).

За период с 01.09.2023г. по 31.10.2023г. к проверке представлены авансовые отчеты с приложенными подлинниками документов, подтверждающих произведенные расходы.

Сумма денежных средств, полученных подотчетными лицами из кассы Предприятия за период с 01.09.2023г. по 31.10.2023г. составила 1959,72783 тыс. руб.:

- сентябрь – 1009,46637 тыс. руб.;

- за октябрь – 950,26146 тыс. руб.

Согласно приложенных к авансовым отчетам подлинников документов, сумма произведенных расходов за период с 01.09.2023г. по 31.10.2023г. составила 1959,72783 тыс. руб.

В бухгалтерском учете Предприятия расчеты с подотчетными лицами учитывают на [счете 71](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101867) «Расчеты с подотчетными лицами». Выдачу подотчетному лицу аванса на предстоящие расходы отражают по дебету счета, а его расходование - по кредиту.

Согласно оборотно-сальдовых ведомостей по субсчету 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» за сентябрь и октябрь 2023 года дебиторская задолженность подотчетных лиц перед Предприятием отсутствует.

Представленные к проверке авансовые отчеты за период с 01.01.2023г. по 31.10.2023г. утверждены директором Предприятия.

***В нарушение пп.6.3 п.6 Указаний №3210-У в авансовых отчетах за период с 01.09.2023г. по 12.09.2023г. (авансовые отчеты с № 399 от 01.09.2023г. по № 425 от 12.09.2023г.) отсутствуют подписи главного бухгалтера Предприятия (старшего бухгалтера), (27 фактов).***

*Контрольно-счетная палата рекомендует руководствоваться положениями Указаний №3210-У при расчетах с подотчетными лицами.*

**1.1.2.** При проверке возмещения расходов при использовании личного транспортного средства в служебных целях, а также расходов на приобретение горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) установлено:

Между МУП ЖКХ «Универсал» и работниками Предприятия заключены Соглашения об использовании личного автомобиля работника в служебных целях:

- Соглашение от 01.06.2020г. с Маслиевым М.С. (ГАЗ 33021, год выпуска 2005);

- Дополнительное соглашение от 23.07.2020г. с Чевиленко И.А. (Volkswagen Polo, год выпуска 2013).

Контрольно-счетной палатой при выборочной проверке возмещения расходов в связи с использованием личного транспортного средства в служебных целях, а также расходов на приобретение горюче-смазочных материалов установлено следующее:

***Жирнов С.Г.***

Между Жирновой Татьяной Васильевной и МУП ЖКХ «Универсал» заключен Договор аренды транспортного средства без экипажа №4 от 05.06.2023г., предметом которого является предоставление транспортного средства – Фольксваген TIGUAN, с государственным регистрационным номером К142МТ30RUS – во временное владение и пользование за плату без предоставления услуг по его управлению им и его технической эксплуатации, со сроком аренды с 05.06.2023 по 05.06.2024г. включительно. Арендная плата по данному договору составляет 3000 (три тысячи) рублей в месяц (в том числе НДФЛ).

Согласно Акта приема-передачи транспортного средства от 05.06.2023г. Жирнова Татьяна Васильевна передал, а МУП ЖКХ «Универсал» принял в аренду транспортное средство Фольксваген TIGUAN с государственным регистрационным номером К142МТ30RUS

В соответствии с Акта приема-передачи транспортного средства от 05.06.2023г. между МУП ЖКХ «Универсал» с работником Жирновым С.Г. заключено Соглашение об использовании арендованного автомобиля в служебных целях от 05.06.2023г. (далее – Соглашение от 05.06.2023г.)

Согласно п.3 Соглашения от 05.06.2023г. расходы на бензин возмещаются работнику исходя из указанного в руководстве по эксплуатации автомобиля норматива расхода топлива (АИ-95) 10л/100 км и километража, пройденного в служебных целях, по сведениям путевого листа.

Согласно представленных чеков ККТ АЗС, приложенных к авансовым отчётам подотчетного лица Алехиной Л.И. и путевых листов легкового автомобиля Фольксваген TIGUAN с государственным регистрационным номером К142МТ30RUS за сентябрь-октябрь 2023 год Предприятие возместило Жирнову С.Г. расходы на приобретение ГСМ при использовании арендованного автомобиля для служебных целей в сумме 11,99968 тыс. рублей (бензин АИ-95 в количестве 211,61 л.).

Нарушений не установлено.

***Жувагин С. А.***

В соответствии с Распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район» «О возмещении расходов, связанных с использованием личного автомобиля в служебных целях» от 04.09.2023 №136л/с директору МУП ЖКХ «Универсал» Жувагину С. А. с 01.09.2023 года возмещаются расходы, возникающие при использовании в служебных целях личного транспортного средства Нива-Шевроле, год выпуска 2018, государственный регистрационный номер Н855МР30, VIN Х9L212300J0674369:

- на приобретение горюче-смазочных материалов согласно нормам расхода топлива (распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р) на основании представленных чеков ККТ АЗС и путевых листов;

- на техническое обслуживание и текущий ремонт с учетом фактического времени эксплуатации транспортного средства и пробега для служебных целей, а также прочих факторов на основании дополнительного соглашения в каждом конкретном случае.

Между главой муниципального образования Михедом В.В. и директором МУП ЖКХ «Универсал» Жувагиным С. А. заключено Дополнительное соглашение от 01.09.2023г. №1 к трудовому договору от 29.08.2023 №14/23 МУП (далее – Дополнительное соглашение от 01.09.2023 №1), согласно которому Предприятием возмещаются расходы, возникающие при использовании Жувагиным С. А. личного транспортного средства Нива-Шевроле, год выпуска 2018 для служебных целей.

Согласно п.1 Распоряжения Администрации МО «Ахтубинской район» от 04.09.2023г. №136л/с, п.20 Дополнительного соглашения от 01.09.2023 №1 при возмещении расходов на приобретение ГСМ необходимо руководствоваться нормами Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р).

Согласно [п.7.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=76009&dst=100083) Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р базовой нормой расхода топлива для ВАЗ-212300 "Шевроле-Нива" (ВАЗ-2123-4L-1,69-80-5M) является 10,5 литра на 100 км.

*Основания для применения на Предприятии отличных от базовой нормы расхода топлива для ВАЗ-212300 "Шевроле-Нива" нормативов отсутствуют.*

В нарушение п.7.1 Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р на Предприятии при расчете фактического расхода топлива при использовании личного транспортного средства Нива-Шевроле, год выпуска 2018 для служебных целей применяются следующие нормы расхода топлива:

- с 01.09.2023г. по 18.10.2023г. - 10,9 литра на 100 км;

- с 19.10.2023г. по 31.10.2023г. - 13,2 литра на 100 км.

Сопоставительный расчет расхода топлива представлен в таблице №1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № путевого листа | Показания одометра, км | | Пробег по одометру, км | Пробег по путевому листу, км | Отклонение, км (гр.5-гр.6) | Остаток топлива при выезде, л | Заправлено топлива, л | Расход топлива по норме, применяемой предприятием, л/км | Всего расход топлива по норме предприятия, л (гр.6\*гр.10) | Остаток топлива, л (гр.8+гр.9-гр.11) | Расход топлива по норме, согласно законодательства, л/км | Всего расход топлива по норме, л (гр.6\*гр.13) |  |
| при выезде | при возвращении | Остаток топлива, л (гр.8+гр.9-гр.14) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 02.09.2023 | 644 | 53126 | 53195 | 69 | 64 | 5 | 0 | 20 | 0,109 | 6,976 | 13,02 | 0,105 | 6,72 | 13,28 |
| 04.09.2023 | 645 | 53195 | 53289 | 94 | 82 | 12 | 13,03 | 0 | 0,109 | 8,938 | 4,09 | 0,105 | 8,61 | 4,42 |
| 05.09.2023 | 646 | 53289 | 53397 | 108 | 108 | 0 | 4,09 | 17,73 | 0,109 | 11,772 | 10,05 | 0,105 | 11,34 | 10,48 |
| 06.09.2023 | 647 | 53397 | 53422 | 25 | 173 | -148 | 10,05 | 17,73 | 0,109 | 18,857 | 8,92 | 0,105 | 18,165 | 9,615 |
| 07.09.2023 | 648 | 53422 | 53487 | 65 | 42 | 23 | 8,93 | 0 | 0,109 | 4,578 | 4,35 | 0,105 | 4,41 | 4,52 |
| 08.09.2023 | 649 | 53487 | 53543 | 56 | 44 | 12 | 4,36 | 0 | 0,109 | 4,796 | - 0,44 | 0,105 | 4,62 | -0,26 |
| 11.09.2023 | 650 | 53543 | 53637 | 94 | 47 | 47 | 0 | 17,73 | 0,109 | 5,123 | 12,61 | 0,105 | 4,935 | 12,795 |
| 12.09.2023 | 651 | 53637 | 53715 | 78 | 54 | 24 | 12,61 | 0 | 0,109 | 5,886 | 6,72 | 0,105 | 5,67 | 6,94 |
| 13.09.2023 | 652 | 53715 | 53771 | 56 | 63 | -7 | 6,73 | 0 | 0,109 | 6,867 | - 0,14 | 0,105 | 6,615 | 0,115 |
| 14.09.2023 | 653 | 53771 | 53891 | 120 | 35 | 85 | 0 | 17,73 | 0,109 | 3,815 | 13,92 | 0,105 | 3,675 | 14,055 |
| 15.09.2023 | 654 | 53891 | 53972 | 81 | 25 | 56 | 13,92 | 0 | 0,109 | 2,725 | 11,20 | 0,105 | 2,625 | 11,295 |
| 16.09.2023 | 661 | 53972 | 54305 | 333 | 21 | 312 | 11,2 | 0 | 0,109 | 2,289 | 8,91 | 0,105 | 2,205 | 8,995 |
| 18.09.2023 | 664 | 54305 | 54395 | 90 | 32 | 58 | 8,91 | 0 | 0,109 | 3,488 | 5,42 | 0,105 | 3,36 | 5,55 |
| 19.09.2023 | 669 | 54395 | 54507 | 112 | 40 | 72 | 5,43 | 0 | 0,109 | 4,36 | 1,07 | 0,105 | 4,2 | 1,23 |
| 20.09.2023 | 671 | 54507 | 54579 | 72 | 46 | 26 | 2,81 | 0 | 0,109 | 5,014 | - 2,20 | 0,105 | 4,83 | -2,02 |
| 21.09.2023 | 677 | 54579 | 54731 | 152 | 98 | 54 | 0 | 17,36 | 0,109 | 10,682 | 6,68 | 0,105 | 10,29 | 7,07 |
| 22.09.2023 | 679 | 54731 | 54807 | 76 | 15 | 61 | 6,68 | 0 | 0,109 | 1,635 | 5,05 | 0,105 | 1,575 | 5,105 |
| 24.09.2023 | 690 | 54807 | 54938 | 131 | 51 | 80 | 5,05 | 30 | 0,109 | 5,559 | 29,49 | 0,105 | 5,355 | 29,695 |
| 25.09.2023 | 693 | 54938 | 55024 | 86 | 43 | 43 | 29,49 | 0 | 0,109 | 4,687 | 24,80 | 0,105 | 4,515 | 24,975 |
| 26.09.2023 | 695 | 55024 | 55110 | 86 | 74 | 12 | 24,8 | 0 | 0,109 | 8,066 | 16,73 | 0,105 | 7,77 | 17,03 |
| 27.09.2023 | 699 | 55110 | 55173 | 63 | 63 | 0 | 16,74 | 17,36 | 0,109 | 6,867 | 27,23 | 0,105 | 6,615 | 27,485 |
| 28.09.2023 | 702 | 55173 | 55221 | 48 | 48 | 0 | 27,23 | 0 | 0,109 | 5,232 | 22,00 | 0,105 | 5,04 | 22,19 |
| 29.09.2023 | 707 | 55221 | 55303 | 82 | 82 | 0 | 22 | 17,66 | 0,109 | 8,938 | 30,72 | 0,105 | 8,61 | 31,05 |
| **ИТОГО за сентябрь** |  |  |  | **2177** | **1350** | **827** |  | **173,30** |  | **147,15** |  |  | **141,75** | **31,55** |
| 02.10.2023 | 713 | 55303 | 55391 | 88 | 88 | 0 | 30,72 | 0 | 0,109 | 9,592 | 21,13 | 0,105 | 9,24 | 21,48 |
| 03.10.2023 | 722 | 55391 | 55491 | 100 | 100 | 0 | 21,13 | 18,01 | 0,109 | 10,9 | 28,24 | 0,105 | 10,5 | 28,64 |
| 04.10.2023 | 724 | 55491 | 55705 | 214 | 214 | 0 | 28,24 | 0 | 0,109 | 23,326 | 4,91 | 0,105 | 22,47 | 5,77 |
| 05.10.2023 | 733 | 55705 | 55744 | 39 | 39 | 0 | 4,92 | 0 | 0,109 | 4,251 | 0,67 | 0,105 | 4,095 | 0,825 |
| 06.10.2023 | 735 | 55744 | 55871 | 127 | 127 | 0 | 0,67 | 18,01 | 0,109 | 13,843 | 4,84 | 0,105 | 13,335 | 5,345 |
| 09.10.2023 | 744 | 55871 | 55909 | 38 | 38 | 0 | 4,84 | 0 | 0,109 | 4,142 | 0,70 | 0,105 | 3,99 | 0,85 |
| 10.10.2023 | 747 | 55909 | 56024 | 115 | 115 | 0 | 0,7 | 18,72 | 0,109 | 12,535 | 6,89 | 0,105 | 12,075 | 7,345 |
| 11.10.2023 | 750 | 56024 | 56072 | 48 | 48 | 0 | 6,89 | 18,72 | 0,109 | 5,232 | 20,38 | 0,105 | 5,04 | 20,57 |
| 12.10.2023 | 753 | 56072 | 56146 | 74 | 74 | 0 | 20,38 | 0 | 0,109 | 8,066 | 12,31 | 0,105 | 7,77 | 12,61 |
| 13.10.2023 | 757 | 56146 | 56178 | 32 | 32 | 0 | 12,31 | 18,72 | 0,109 | 3,488 | 27,54 | 0,105 | 3,36 | 27,67 |
| 15.10.2023 | 763 | 56178 | 56318 | 140 | 140 | 0 | 27,54 | 0 | 0,109 | 15,26 | 12,28 | 0,105 | 14,7 | 12,84 |
| 16.10.2023 | 766 | 56318 | 56362 | 44 | 44 | 0 | 12,28 | 19,23 | 0,109 | 4,796 | 26,71 | 0,105 | 4,62 | 26,89 |
| 17.10.2023 | 768 | 56362 | 56414 | 52 | 52 | 0 | 26,72 | 0 | 0,109 | 5,668 | 21,05 | 0,105 | 5,46 | 21,26 |
| 18.10.2023 | 772 | 56414 | 56446 | 32 | 32 | 0 | 21,05 | 19,23 | 0,109 | 3,488 | 36,79 | 0,105 | 3,36 | 36,92 |
| 19.10.2023 | 774 | 56446 | 56530 | 84 | 84 | 0 | 36,79 | 0 | 0,132 | 11,088 | 25,70 | 0,105 | 8,82 | 27,97 |
| 20.10.2023 | 783 | 56530 | 56608 | 78 | 78 | 0 | 25,7 | 0 | 0,132 | 10,296 | 15,40 | 0,105 | 8,19 | 17,51 |
| 21.10.2023 | 787 | 56530 | 56804 | 274 | 196 | 78 | 15,4 | 30 | 0,132 | 25,872 | 19,53 | 0,105 | 20,58 | 24,82 |
| 23.10.2023 | 788 | 56804 | 56836 | 32 | 32 | 0 | 19,54 | 0 | 0,132 | 4,224 | 15,32 | 0,105 | 3,36 | 16,18 |
| 24.10.2023 | 792 | 56836 | 56856 | 20 | 20 | 0 | 15,32 | 19,23 | 0,132 | 2,64 | 31,91 | 0,105 | 2,1 | 32,45 |
| 25.10.2023 | 797 | 56856 | 56874 | 18 | 18 | 0 | 31,91 | 0 | 0,132 | 2,376 | 29,53 | 0,105 | 1,89 | 30,02 |
| 26.10.2023 | 800 | 56874 | 56892 | 18 | 18 | 0 | 29,54 | 0 | 0,132 | 2,376 | 27,16 | 0,105 | 1,89 | 27,65 |
| 27.10.2023 | 802 | 56892 | 56938 | 46 | 46 | 0 | 27,16 | 19,23 | 0,132 | 6,072 | 40,32 | 0,105 | 4,83 | 41,56 |
| 30.10.2023 | 810 | 56938 | 56974 | 36 | 36 | 0 | 40,33 | 0 | 0,132 | 4,752 | 35,58 | 0,105 | 3,78 | 36,55 |
| 31.10.2023 | 813 | 56974 | 57026 | 52 | 52 | 0 | 35,58 | 0 | 0,132 | 6,864 | 28,72 | 0,105 | 5,46 | 30,12 |
| **ИТОГО за октябрь** |  |  |  | **1801** | **1723** | **78** |  | **199,10** |  | **201,147** |  |  | **180,915** | **18,185** |
| **Всего за период** | |  |  | **3978** | **3073** | **905** |  | **372,40** |  | **348,297** |  |  | **322,665** | **49,735** |

Из анализа данных следует, что за период сентябрь-октябрь 2023г. Жувагиным С. А. было приобретено 372,40л топлива.

Расход топлива по норме, установленной Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р, составил 322,665л. Остаток топлива на 01.11.2023г. составляет 49,735л.

Расход топлива по норме, используемой Предприятием, составил 348,297л. Остаток топлива на 01.11.2023г. составляет 24,103л. Однако по данным путевого листа от 31.10.2023г. №813 остаток топлива на конец дня составляет 28,72л. Разница в 4,617л топлива образовалась в связи с некорректным переносом остатков топлива на конец отчетного дня и на начало следующего дня.

*Контрольно-счетная палата рекомендует усилить контроль за точностью заполнения данных путевых листов.*

Таким образом, искажение остатка топлива на 01.11.2023г. за счет применения необоснованных норм расхода топлива при использовании легкового автомобиля Нива-Шевроле для служебных целей директором предприятия Жувагиным С. А. составляет 25,632л. (1,40876 тыс. рублей).

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость актуализации остатков топлива, образованных при использовании легкового автомобиля Нива-Шевроле для служебных целей директором предприятия Жувагиным С. А., в соответствии с действующими нормами расхода топлива, установленными законодательством РФ.*

Согласно представленных чеков ККТ АЗС, приложенных к авансовым отчётам подотчетного лица Алехиной Л.И. и путевых листов легкового автомобиля Нива-Шевроле за сентябрь-октябрь 2023 год Предприятие возместило Жувагину С. А. расходы на приобретение ГСМ при использовании легкового автомобиля Нива-Шевроле для служебных целей в сумме 20,46751 тыс. рублей (бензин АИ-92 в количестве 372,4 л.).

**2. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношении с персоналом, порядка и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, премий и иных выплат.**

**2.1. Положение об оплате труда и штатные расписания**

Основанием для начисления заработной платы работникам предприятия в проверяемом периоде являются: Положение об оплате труда работников МУП ЖКХ «Универсал», утвержденное директором 21.12.2021г., штатные расписания, трудовые договоры, табели учета использования рабочего времени и приказы руководителя.

Положение об оплате труда и премировании является одним из локальных нормативных актов работодателя, в котором устанавливаются применяемые в организации системы оплаты труда, доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера, механизмы начисления и выплаты заработной платы ([ч.1](consultantplus://offline/ref=FA98E58C3B5119F0E892DB4D2ED32955CB6E918A843AEBB662533D30088C215E06BBEB4A8495A96E288B5BE7C3A9F3AC35501065FC14kDF), [2 ст.135](consultantplus://offline/ref=FA98E58C3B5119F0E892DB4D2ED32955CB6E918A843AEBB662533D30088C215E06BBEB4A8494A96E288B5BE7C3A9F3AC35501065FC14kDF) ТК РФ).

***В нарушение ст.149 ТК РФ в Положении об оплате труда от 21.12.2021г. отсутствуют правила оплаты труда в условиях, отклоняющихся от нормальных***, а именно не конкретизировано какие доплаты и в каком размере производятся:

* при выполнении работ различной квалификации ([ст.132](consultantplus://offline/ref=F595DDFA66DD9418ABB15413DFF975644EF43D7BDA1E13E54E7E660F5DAE131A4D0A7F754140D88CCCE72014292D39B9EAC1C48E885AF934kAt4F) ТК РФ);
* при совмещении профессий и исполнении обязанностей временно отсутствующего работника ([ст.60.2](consultantplus://offline/ref=F595DDFA66DD9418ABB15413DFF975644EF43D7BDA1E13E54E7E660F5DAE131A4D0A7F774847DAD89CA821486F7B2ABBEFC1C68894k5t9F) ТК РФ);
* при расширении зон обслуживания или увеличении объемов работ ([ст.60.2](consultantplus://offline/ref=F595DDFA66DD9418ABB15413DFF975644EF43D7BDA1E13E54E7E660F5DAE131A4D0A7F774847DAD89CA821486F7B2ABBEFC1C68894k5t9F) ТК РФ);
* за пределами нормальной продолжительности рабочего времени ([ст.99](consultantplus://offline/ref=F595DDFA66DD9418ABB15413DFF975644EF43D7BDA1E13E54E7E660F5DAE131A4D0A7F714747DAD89CA821486F7B2ABBEFC1C68894k5t9F) ТК РФ).

**Утверждение документа является особым способом введения документа в действие, санкционирующим распространение его на определенный круг должностных лиц.**

Утверждение документа может производиться посредством ([п. 5.16](consultantplus://offline/ref=19C134A7D4054EF54D139ED18FB0C0776C2A421BC6F16F6E021FB4FAAB1EE26EED2EFADCADEBB572E1036A6016457A4524E1FF9ACAD53AE7E2yFM) ГОСТ Р 7.0.97-2016):

* утверждения должностным лицом;
* издания соответствующего распорядительного документа (постановления, решения, приказа, распоряжения);
* решения коллегиального органа.

Все способы утверждения имеют одинаковую юридическую силу.

Распорядительный документ необходимо составлять в тех случаях, когда требуются дополнительные предписания и разъяснения; если документ издается отдельно от утверждающего распорядительного документа, на нем проставляется гриф утверждения.

**Утверждение документа путем издания распорядительного документа** используется в том случае, когда требуются дополнительные предписания и разъяснения.

В **распорядительном документе** обычно указываются Ф.И.О.работников, которые контролируют исполнение **распорядительного документа.** Если же такая формулировка отсутствует, то исполнение **распорядительного документа** контролирует тот работник, который подписал **распорядительный документ.**

Таким образом, издание распорядительного документа для утверждения какого-либо документа позволяет не только дать необходимые разъяснения, но и регламентировать работу, касающуюся не самого утверждаемого документа, а того, как наиболее эффективно ввести его в действие.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует руководителю МУП ЖКХ «Универсал» утверждать локально-нормативные акты и изменения к ним путем издания распорядительного документа (приказа).*

К проверке представлены штатные расписания, утвержденные руководителем Предприятия на период с 01.01.2023г. в количестве 113 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 253,42636тыс. рублей (приказ от 30.12.2022 №5). Фактическое начисление оплаты труда за период сентябрь-октябрь 2023г. по данным программы 1С «ЗУП» составило в сумме 4576,09959 тыс. рублей, что соответствует бухгалтерским данным по начислению заработной платы в программном продукте 1С «Предприятие 8.3».

**2.2. Правомерность начисления заработной платы**

**2.2.1.** **Табели рабочего времени**.

Первичным документом по учету отработанного сотрудниками времени является табель учета использования рабочего времени. Этот документ служит основанием для начисления заработной платы работникам, подтверждает произведенные расходы на оплату труда в целях налогообложения прибыли.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом. Для учета рабочего времени Госкомстатом утверждена форма Т-13 «Табель учета рабочего времени», утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

Табели учета рабочего времени (форма Т-13) составляются в одном экземпляре уполномоченным на это лицом, подписываются руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы, передаются в бухгалтерию (Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты).

Сведения о видах произведенных начислений заработной платы за проверяемый период, выглядят следующим образом:

Таблица №2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды начислений | Сентябрь-октябрь 2023 года | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % |
| **Всего, из них:** | **4576,09959** | **100,00** |
| Оклад | 650,94321 | 14,22 |
| Ночные часы | 187,24833 | 4,09 |
| Сверхурочно | 194,93701 | 4,26 |
| Оклад (по часам) | 2527,8881 | 55,24 |
| Праздн. и выходн. | 102,59923 | 2,24 |
| Отпуск | 489,4728 | 10,70 |
| Больн. (работодат.) | 16,90554 | 0,37 |
| Совмещение | 300,44253 | 6,57 |
| Надбавка за классность | 15,01084 | 0,33 |
| Договор ГПХ | 90,652 | 1,98 |

**2.2.2.** В соответствии с [пп.7 п.1 ст.20](consultantplus://offline/ref=72060227EC6D1FF1ADF17423CD432B4A00D235B71A4B758BE6131579EB6ACD773449A0EB96863A830478FD5BB327A1E5F87B4FB9CD7177BBh4w1G) ФЗ №161-ФЗ трудовой договор с руководителем унитарного предприятия заключает собственник имущества такого предприятия - Администрация МО «Ахтубинский район» в лице главы администрации.

29.08.2023г. Жувагин С. А. был принят на работу в МУП ЖКХ «Универсал» на должность директора (распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.08.2023г. №128л/с, трудовой договор от 29.08.2023г. №14/23 МУП). Работа по настоящему трудовому договору является для работника основной. Трудовой договор заключен на неопределенный срок. Заработная плата руководителя состоит из должностного оклада, установленного в соответствие со штатным расписанием МУП ЖКХ «Универсал», и определена в размере 58,65 тыс. рублей (п.16, 17 Трудового договора от 29.08.2023г. №14/23 МУП).

Согласно ст.99 ТК РФ сверхурочная работа - работа, выполняемая работником **по инициативе работодателя** за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормального числа рабочих часов за учетный период.

В силу ст.113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится **по письменному распоряжению работодателя.**

Проверкой установлены ежемесячные начисления директору Предприятия Жувагину А. С. без инициативы и письменного распоряжения работодателя. Начисления производились исходя из оклада 58,65 тыс. рублей.

В соответствии со ст.22, 191 ТК РФ на работодателя возложена обязанность выплачивать причитающуюся работникам заработную плату, поощрять работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявлять благодарность, выдавать премию, награждать ценным подарком, почетной грамотой, представлять к званию лучшего по профессии). Надбавки, дополнительные выплаты и премии входят в фонд оплаты труда и выплачиваются сотрудникам на основании решений работодателя.

Таким образом, самостоятельное установление директором МУП ЖКХ «Универсал» выплат без согласия и без наличия распоряжений вышестоящей организации (учредителя и работодателя) признается ***неправомерным.***

**Сумма неправомерных начислений за сверхурочные работы, работу в ночное время директору за период сентябрь-октябрь 2023 года составила 48,58304 тыс. руб.**

***Рекомендуется Администрации МО «Ахтубинский район» (как учредителю МУП ЖКХ «Универсал» и работодателю Жувагина С. А.) рассмотреть вопрос по взысканию с Жувагина С. А. неправомерно выплаченных сумм компенсационных выплат в соответствии с действующим законодательством.***

Взыскание заработной платы в отличие от удержания производится не работодателем, а уполномоченным органом.

Работодателю следует обратиться в комиссию по трудовым спорам с заявлением или в суд с иском.

В комиссии спор рассматривается по правилам, установленным [ст. 387](consultantplus://offline/ref=838F91B6445C383068C9E19C951A905B04D6C6B001D06E11CC7160FBE76FC3C24101FFE4E5ED7DC840825845C94CA51275FAB57C601B64A9RFR0F) ТК РФ.

Однако работник может внести ее в кассу работодателя в добровольном порядке.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что суммы неправомерных выплат сотрудникам Предприятия и отчисления с них во внебюджетные фонды напрямую увеличивают расходы Предприятия, тем самым снижая долю прибыли Предприятия в целом. Рекомендуем усилить контроль за соблюдением норм расходования денежных средств в части выплаты дополнительных, стимулирующих выплат в соответствие с действующими локально-нормативными актами Предприятия.***

**2.2.3.** Для определения обоснованности компенсационных выплат работникам Предприятия были выборочно проверены приказы «Об оплате сверхурочных часов» и журнал аварий за сентябрь-октябрь 2023 года.

В ходе выборочной проверки расхождений записей в журнале аварий с данными, отраженными в приказах «Об оплате сверхурочных часов» не установлено.

**2.2.4.** В ходе выборочной проверки табелей учета рабочего времени, приказов по личному составу, трудовых договоров выявлено:

В соответствие с Приказом о приеме работника на работу от 13.09.2023 №21 на должность старшего бухгалтера на 0,5 ставки была принята Попова Ирина Игоревна.

В соответствие с Приказом о приеме работника на работу от 13.09.2023 №22 на должность старшего бухгалтера на 0,5 ставки была принята Киреева Майя Владимировна.

Вместе с тем, в табелях учета рабочего времени за сентябрь, октябрь 2023г. Поповой И. И. и Киреевой М. В. проставляются отметки о полном рабочем дне (8-часовой рабочий день) **(8 фактов)**. Заработная плата вышеуказанным сотрудникам начисляется исходя из 4-часового рабочего дня.

*Рекомендуется усилить контроль за правильностью ведения табелей учета рабочего времени на Предприятии и достоверностью данных, отраженных в них.*

**Выводы по результатам проверки:**

Объем проверенных средств составил 6535,82742 тыс. рублей.

**По результатам проверки выявлено нарушений, допущенных МУП ЖКХ «Универсал», на общую сумму 49,9918 тыс. рублей (35 фактов), их них:**

1. В нарушение пп.6.3 п.6 Указаний №3210-У в некоторых авансовых отчетах отсутствуют подписи главного бухгалтера Предприятия (старшего бухгалтера) **(27 фактов)**.
2. В нарушение п.7.1 Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р при расчете фактического расхода топлива при использовании личного транспортного средства Нива-Шевроле, год выпуска 2018 для служебных целей применяются необоснованные нормы расхода топлива.
3. Искажение остатка топлива на 01.11.2023г. за счет применения необоснованных норм расхода топлива при использовании личного транспорта для служебных целей составляет 25,632л. (**1,40876 тыс. рублей**).
4. Сумма неправомерных начислений за сверхурочные работы, работу в ночное время директору составила **48,58304 тыс. рублей.**
5. Нарушения при заполнении табелей учета рабочего времени **(8 фактов)**.

**Контрольно-счетная палата рекомендует МУП ЖКХ «Универсал»:**

1. Руководствоваться положениями Указаний №3210-У при расчетах с подотчетными лицами.
2. Усилить контроль за точностью заполнения данных путевых листов.
3. Актуализировать остатки топлива, образованных при использовании легкового автомобиля Нива-Шевроле для служебных целей в соответствии с действующими нормами расхода топлива, установленными законодательством РФ.
4. Утверждать локально-нормативные акты и изменения к ним путем издания распорядительного документа (приказа).
5. Усилить контроль за правильностью ведения табелей учета рабочего времени на Предприятии и достоверностью данных, отраженных в них.
6. Руководителю утверждать локально-нормативные акты и изменения к ним путем издания распорядительного документа (приказа).

Р**екомендовать Администрации МО «Ахтубинский район»:**

1. Рассмотреть вопрос по взысканию с Жувагина С. А. неправомерно выплаченных сумм компенсационных выплат в соответствии с действующим законодательством.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель КСП  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.Ю. Журавлева | Директор МУП ЖКХ «Универсал»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.А. Жувагин |
| Главный инспектор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.С.Шевелева  Главный инспектор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.В.Украинская |  |

Настоящий Акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр для Администрации МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр для Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр для МУП ЖКХ «Универсал»