**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; проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2019г и за истекший период 2020 года», в отношении МУП ЖКХ «Универсал»**

г. Ахтубинск 17 июля 2020г.

На основании пункта 4.5. плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год, распоряжением от 08.06.2020 № 21-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 МУП ЖКХ «Универсал» (далее также - 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.

**Руководитель:**

Директор с 16.07.2020г. по настоящее время – Шихалиев Камиль Шамильевич (распоряжение №114 л/с от 16.07.2020 г.).

**Старший бухгалтер:** Попова Ирина Игоревна, назначена приказом МУП ЖКХ «Универсал» от 03.12.2019г. № 28.

**Проверяемый период деятельности:** 01.07.2019 г. – 31.05.2020 г.

**Срок проведения проверки:** с 15.06.2020 г. по 17.07.2020 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 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 «Универсал» создано в соответствии с решением Совета МО «Ахтубинский район» от 31.03.2015г №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» муниципального образования «Ахтубинский район», именуемое в дальнейшем «Предприятие», 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.

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

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 26 дополнительных видов деятельности.

Уставный фонд предприятия составляет 100,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде руководителями Предприятия являлись:

Конкурсный управляющий Салихов И.М. с 26.11.2018г. по 19.09.2019г. (определение Арбитражного суда от 19.09.2019г. по делу №А06-3880/2018);

Конкурсный управляющий Якушев Валерий Владимирович с 20.09.2019г. по 04.12.2019г. (определение Арбитражного суда от 04.12.2019 г. по делу №А06-3880/2018);

Директор с 13.05.2020г. по 19.06.2020г.– Чевиленко Виктор Андреевич (распоряжение №70 л/с от 13.05.2020г., трудовой договор №11/20 от 13.05.2020г.)

Директор с 23.06.2020г. по 15.07.2020г.– Линев Сергей Алексеевич (распоряжение №103 л/с от 23.06.2020г., трудовой договор №15/20 от 23.06.2020г.).

Директор с 16.07.2020г. по настоящее время – Шихалиев Камиль Шамильевич (распоряжение №114 л/с от 16.07.2020г.).

Старший бухгалтер: Попова Ирина Игоревна.

Банковские реквизиты - Астраханское отделение №8625 ПАО Сбербанк г.Астрахань, расчетный счет 40702810705000001249.

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

В проверяемый период Решением Арбитражного суда Астраханской области от 26.11.2018г (Дело №А06-3880/2018) МУП ЖКХ "Универсал" признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим утвержден Салихов Ислям Муханович.

Определением Арбитражного суда Астраханской области от 19.09.2019г. по делу №А06-3880/2018 Салихов И.М. освобожден от исполнения возложенных на него обязанностей конкурсного управляющего МУП ЖКХ "Универсал". Конкурсным управляющим МУП ЖКХ "Универсал" утвержден Якушев Валерий Владимирович.

Определением Арбитражного суда Астраханской области от 04.12.2019г. по делу №А06-3880/2018 Якушев В.В. освобожден от исполнения возложенных на него обязанностей конкурсного управляющего МУП ЖКХ "Универсал".

Рассмотрение вопроса об утверждении конкурсного управляющего было назначено на 15.01.2020г, 13.02.2020г, 10.03.2020г. В связи с отсутствием кандидатуры конкурсного управляющего в течение 3 месяцев (п.9, ст.45 Федерального закона от 26.10.2002г. №127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - ФЗ №127-ФЗ)) Арбитражный суд Астраханской области прекратил производство по делу №А06-3880/2018 о признании несостоятельным (банкротом) МУП ЖКХ «Универсал» (Определение от 12.05.2020 г.).

 По результатам выборочной проверки установлено следующее:

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

**1.1.** **Устав предприятия.**

В соответствии с ч.1 ст.52 Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ) юридическое лицо образуется и осуществляет свою деятельность в соответствии с его учредительными документами.

Частью 1 статьи 9 [Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39768/)» (далее - ФЗ №161-ФЗ) определено, что учредительным документом унитарного предприятия является его устав, который в рамках части 2 статьи 9 ФЗ №161-ФЗ утверждается органами местного самоуправления.

Устав МУП ЖКХ «Универсал утвержден постановлением главы администрации МО «Ахтубинский район» от 06.04.2015 №523.

Согласно ч.3 ст.9 ФЗ №161-ФЗ Устав унитарного предприятия должен содержать:

-полное и сокращенное фирменные наименования унитарного предприятия;

-указание на место нахождения унитарного предприятия;

-цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия;

-сведения об органе или органах, осуществляющих полномочия собственника имущества унитарного предприятия;

-наименование органа унитарного предприятия (руководитель, директор, генеральный директор);

-порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора в соответствии с трудовым [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289887/b29a4af1567a8c8b48b399a565667a1a81a55c87/#dst101669) и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами;

-перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов;

-иные предусмотренные настоящим Федеральным законом сведения.

Пункт 1.2., действующего Устава, определяет, что полное наименование предприятия: Муниципальное унитарное предприятие ЖКХ «Универсал». Сокращенное наименование: МУП ЖКХ «Универсал».

Местонахождение предприятия (пункт 1.3. Устава): РФ, 416503, Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, ул.Лесхозная, д.8А.

Цели, Предмет и виды деятельности, указаны в разделе 2. Устава.

Право предприятия осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством РФ требуется специальное разрешение - лицензия, возникает у предприятия с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством РФ.

**В нарушение п.2.4 Устава лицензиями на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II и III классов опасности, Предприятие не обладает.**

Администрация МО «Ахтубинский район» является Учредителем МУП ЖКХ «Универсал». Полномочия собственника имущества предприятия осуществляет Администрация МО «Ахтубинский район».

Согласно п.5.1 действующего Устава, предприятие возглавляет директор, который является единоличным исполнительным органом предприятия. Директор предприятия назначается собственником имущества предприятия и подотчетен ему. Трудовые отношения между Директором и Учредителем регулируются трудовым договором, заключаемым в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Обязательным требованием к содержанию Устава является указание перечня фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов. Согласно ст.16 ФЗ №161-ФЗ унитарное предприятие за счет чистой прибыли обязано создать резервный фонд в порядке и размерах, предусматриваемых уставом, а также иные фонды в соответствии с их перечнем и в порядке, установленном уставом унитарного предприятия. При этом средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы унитарным предприятием только на цели, определенные федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом унитарного предприятия. Пункт 3.7. Устава содержит информацию о порядках и размерах создания резервного и иных фондов.

**1.2. Учетная политика.**

Учетная политика – это внутренний документ организации, которым регламентируется порядок организации бухгалтерского и налогового учета. Требования к разработке бухгалтерской учетной политики приводятся в статье 8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - ФЗ №402-ФЗ) и в ПБУ 1/2008, утвержденном приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, утверждает учетную политику руководитель организации (ч. 1, 3 ст.7 ФЗ №402-ФЗ).

При этом утверждаются:

* рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
* формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
* порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
* способы оценки активов и обязательств;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* порядок контроля за хозяйственными операциями;
* другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

 Приказом от 28.12.2018г. №33П утверждена учетная политика МУП ЖКХ «Универсал» до 2021 года.

*В нарушение п.4 Приложения №1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») при формировании учетной политики МУП ЖКХ «Универсал» установлено, что:*

- приложение №2 Учетной политики предприятия составлено формально: в состав первичных форм документов включены только ведомость учета спецодежды и регистр учета основных средств, остальные формы первичных документов, используемых при ведении внутренней бухгалтерской отчетности, в приложении отсутствуют **(1 факт)**;

- в тексте Учетной политики не предусмотрен пункт учета имущества, полученного на праве хозяйственного ведения от учредителя. В связи с этим на предприятии возникают трудности по учету данного имущества, которое отражено в учете на разных счетах (сч.86 «Целевое финансирование», сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») **(1 факт)**;

- в тексте учетной политики не предусмотрен пункт учета ГСМ. В связи с этим на предприятии не ведется учет остатков ГСМ **(1 факт)**.

- учетная политика предприятия не в полной мере раскрывает методы и порядок бухгалтерского учета, исходя из особенностей деятельности предприятия, полностью отсутствуют данные о порядке группировки, принятия к учету, выбытию и амортизации основных средств, порядок оценки материально-производственных запасов, отпускаемых в производство **(1 факт)**.

**1.3. Коллективный договор.**

Согласно п.4.3, п.5.10 Устава предприятия социально-трудовые отношения трудового коллектива с администрацией Предприятия, возникающие на основе трудовых договоров, регулируются законодательством РФ и коллективным договором.

Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя, заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей (ст. 40 ТК РФ).

Заключение коллективного договора оказывает положительное влияние на мотивацию труда, что увеличивает эффективность их трудового вклада и, соответственно, увеличивает прибыль организации. Вместе с этим, коллективный договор позволяет наладить четкую организацию труда и производственную дисциплину, что положительно влияет на конкурентоспособность предприятия.

***В нарушение норм ТК РФ коллективный договор в МУП ЖКХ «Универсал» отсутствует.***

1. **Проверка установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.**
	1. **Учет имущества на праве хозяйственного ведения**

Имущество предприятия принадлежит на праве собственности МО «Ахтубинский район».

Права собственника, в отношении закреплённого за предприятием имущества осуществляет Учредитель предприятия (МО «Ахтубинский район»).

Имущество предприятия находится на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе (п.3.2 Устава).

Право на имущество, закрепляемое за предприятием на праве хозяйственного ведения, возникает с момента передачи имущества предприятию.

Имущество МО «Ахтубинский район» закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП ЖКХ «Универсал» договором №122 от 25.03.2016г и актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

Документы, касающиеся передачи в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Универсал» муниципального имущества за период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г., к проверке не представлены.

В связи с чем, информация и документы по запросам Контрольно-счетной палаты поступали из Администрации МО «Ахтубинский район» письмо №1179 от 14.07.2020г. (Управление имущественных и земельных отношений), №4236 от 10.07.2020г. (Отдел бухгалтерского учета).

С 01.07.2019г. по 31.12.2019г. собственником имущества предприятию передано в хозяйственное ведение следующее имущество:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол-во | Ед. измерения | Документ, подтверждающий передачу имущества | Сумма (рублей) | Отражение в бух. Учете МУП ЖКХ «Универсал» |
| Хлор | 10,526 | тонн | Распоряжение от 17.07.2019 г. №437-р; Накладная №00000009 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 17.07.2019г. | 623971,81 | Отражено на сч. 10.06 оборотно-сальдовая ведомость за 2019 год, товарная накладная №11283 от 13.06.2019 г. |
| Сульфат алюминия 1с | 20,00 | тонн | Распоряжение от 17.7.2019 г. №437-р; Накладная №00000009 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 17.07.2019г. | 201186,74 | Не отражено в учете предприятия, документы не представлены |
| Хлор | 10,656 | тонн | Распоряжение от 29.10.2019 № 708-р; Накладная №00000019 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 29.10.2019г. | 631678,09 | Отражено на сч. 10.06 оборотно-сальдовая ведомость за 2019 год, Товарная накладная №13882 от 14.07.2019 г. |
| Хлор | 10,632 | тонн | Распоряжение от 29.10.2019 № 708-р; Накладная №00000019 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 29.10.2019г. | 632813,45 | Отражено на сч. 10.06 оборотно-сальдовая ведомость за 2019 год, Товарная накладная №17989 от 04.09.2019 г. |
| Сульфат алюминия 1с | 20,00 | тонн | Распоряжение от 29.10.2019 № 708-р; Накладная №00000019 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 29.10.2019г. | 192834,00 | Не отражено в учете предприятия, представлена транспортная накладная от 21.08.2019 г. |
| Сульфат алюминия 1с | 12,00 | тонн | Распоряжение от 29.10.2019 № 708-р; Накладная №00000019 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 29.10.2019г. | 115700,56 | Не отражено в учете предприятия, представлена транспортная накладная от 26.08.2019 г |
| Труба ПНД 100 SDR 26 диаметр 315 мм питьевая | 2300,0 | п. метров | Распоряжение от 29.10.2019 № 708-р; ;Накладная №00000019 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 29.10.2019г. | 3910000,00 | Не отражено в учете предприятия |
| Труба ПНД 100 SDR 26диаметр 250 мм питьевая | 2000,0 | п. метров | Распоряжение от 29.10.2019 № 708-р; Накладная №00000019 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 29.10.2019г. | 3200000,00 | Не отражено в учете предприятия |
| Хлор | 10,687 | тонн | Распоряжение от 29.11.2019 № 780-р; Накладная №00000020 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 29.11.2019г. | 636087,04 | Отражено на сч. 10.06 оборотно-сальдовая ведомость за 2019 год, товарная накладная №23671 от 14.11.2019 г. |
| Труба двухслойная с соэкструзионными слоями ПЭ 100 DN355x13,6 мм SDR26 питьевая | 1365,0 | П. метров | Распоряжение от 29.11.2019 № 780-р Накладная №00000020 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 29.11.2019г. | 2634559,20 | Отражено в оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год, сч.41. |
| Насос 1К100-65-200а с электродвигателем АИР 160М2 18,5/3000 | 2 | Шт. | Распоряжение от 29.11.2019 № 780-р; акт №00000002 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 29.11.2019 г.акт №00000003 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 29.11.2019 г. | 190000,00 | В бух. Учете отражен 1 насос на сумму 95000, сч. 10.09, сведения о 2-ом насосе отсутствуют |
| Насосный агрегат 1Д 800-561 | 1 | Шт. | Распоряжение от 29.11.2019 № 780-р акт №00000004 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 29.11.2019 г. | 502216,91 | Отражено сч. 01 оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г. |
| Бензиновые мотопомпы для сильно загрязненной воды MPD/80 | 2 | Шт. | Распоряжение от 29.11.2019 № 780-р; акт №00000005 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 29.11.2019 г.акт №00000006 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 29.11.2019 г. | 34860,00 | Не отражено в учете предприятия, товарная накладная не представлена |

С 01.01.2020г. по 31.05.2020г. собственником имущества предприятию передано в хозяйственное ведение следующее имущество:

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол-во | Ед. измерения | Документ, подтверждающий передачу имущества | Сумма (рублей) | Отражение в бух. Учете МУП ЖКХ «Универсал» |
| Хлор | 1,917 | тонн | Распоряжение от 27.01.2020 № 45-р Накладная №00000027 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 30.12.2019 г. | 142 325,75 | Представлена товарная накладная №27572 от 29.12.2019 г., в 1С не отражено. |
| Хлор | 10,484 | тонн | Распоряжение от 20.02.2020 № 104-р Накладная №00000001 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 20.02.2020 г. | 627 344,00 | Представлена товарная накладная №01338 от 26.01.2020 г. в 1С не отражено. |

При проведении контрольного мероприятия выявлено, что в регистрах бухгалтерского учета МУП ЖКХ «Универсал» не отражено имущество, переданное в оперативное управление на общую сумму 8 519 251,05 рублей:

За период с 01.07.2019г. по 31.12.2019г. - 7 749 581,30 рублей.

За период с 01.01.2020г. по 31.05.2020 г. – 769 669,75 рублей.

Согласно объяснительной заведующей складом Алёхиной Л.И. от 16.07.2020г., документы на данное имущество ею не были получены, следовательно, и не оприходовано.

**Таким образом, *в нарушении п.10 Учетной политики предприятия, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", отсутствует контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни (9 фактов на сумму 8 519 251,05 рублей).***

**2.2. Учет транспортных средств.**

 На основании:

- Договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП ЖКХ «Универсал» от 22.03.2016г. №122,

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 25.03.2016г. №00000012,

- Распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» «О прекращении права оперативного управления на имущество администрации МО «Капустиноярский сельсовет» от 25.03.2016г. №132-р,

- Акта приема-передачи имущества из Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» в Администрацию МО «Ахтубинский район» от 25.03.2016г.,

- Дополнительного соглашения к договору о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП ЖКХ «Универсал» №122 от 22.03.2016г. за МУП ЖКХ «Универсал» закреплено на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество:

* Экскаватор одноковшовый ЭО 2611 В 2 53-44 АР в количестве 1 шт., балансовой стоимостью 780 000,0 руб.;
* Экскаватор ЭО 2202-20 гос. №АО 9328 в количестве 1шт., балансовой стоимостью 571 186,0 руб.

Указанные транспортные средства поставлены на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Однако в путевых листах, раздаточных ведомостях ГСМ за период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. указаны машины:

- ЭО 2202 гос. номер 5640АР.

- ЭО 26-21 гос. номер 93-49 АР.

На запрос Комитета имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» от 18.08.2017г. №479 Служба государственного технического надзора Астраханской области направила ответ от 22.08.2017г. №97 а именно, транспортное средство экскаватор колесный ЭО 220-20 гос. №АО9328 состоял на регистрационном учете с 06.10.2005г. по 07.09.2011г. за Ахтубинский групповой водопровод филиал ГП АО «Астраханские водопроводы». С 05.10.2011г. по 22.08.2017г. экскаватор колесный ЭО-2202 гос. номер 5640АР зарегистрирован за ГП АО «Астраханские водопроводы», в отношении которого по состоянию на 22.08.2017г. введено конкурсное (финансовое) управление. Замена государственных номеров по указанной технике производилась только в момент перерегистрации с одной организации на другую. Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» было направлено письмо от 14.09.2017г. №6671 в Агентство по управлению государственным имуществом Астраханской области с просьбой разобраться, какой из перечисленных экскаваторов был передан из государственной собственности в муниципальную собственность МО «Ахтубинский район».

**Данный факт был отражен в справке контрольно-счетной палаты №5 от 19.07.2019 г. по результатам плановой проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности; проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2018г и за истекший период 2019 года», в отношении МУП ЖКХ «Универсал». В течение 2019-2020 годов данный вопрос не урегулирован.**

***Настоятельно рекомендуется собственнику муниципального имущества и МУП ЖКХ «Универсал» урегулировать вопрос несоответствия марок (моделей) и государственных номеров экскаваторов числящихся по данным бухгалтерского учета с фактически используемым предприятием.***

**2.3. Реализация имущества**

За проверяемый период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. реализация имущества не осуществлялась (письмо МУП ЖКХ «Универсал» от 02.07.2020 г. №194).

**3. Выполнение основных показателей Плана финансово-хозяйственной**

**деятельности предприятия**

Предприятие осуществляет холодное водоснабжение на договорной основе, юридических лиц и населения в пределах всех сельских и городских поселений Ахтубинского района и в пределах заречной части города Ахтубинска, кроме населения поселка Верхний Баскунчак. Водоснабжение поселка Верхний Баскунчак осуществляется путем заключения договора с МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак».

В силу, требований, установленных статьей 14 ФЗ №131-ФЗ, статьей 6 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", к полномочиям органов местного самоуправления муниципального района, относится организация водоснабжения населения сельских поселений.

К полномочиям органов местного самоуправления городского поселения, относится организация водоснабжения и определение для централизованной системы холодного водоснабжения и (или) водоотведения, гарантирующей организации.

**3.1. Установленные тарифы на подачу воды.**

Постановлением Службы по тарифам Астраханской области от 23.11.2016 №127 «Об установлении МУП ЖКХ «Универсал» тарифа в сфере холодного водоснабжения» (с учетом Постановления Службы по тарифам Астраханской области от 28.11.2018 №39 «О внесении изменений в постановление службы по тарифам Астраханской области от 23.11.2016 №127) на 2018-2019 год, установлен тариф в сфере холодного водоснабжения **на питьевую воду** на период с 01.07.2019 по 31.12.2019 в размере 49,58 руб./куб.м. (с НДС) для населения и 41,32 руб/куб.м. (без учета НДС) для прочих потребителей.

Постановлением Службы по тарифам Астраханской области от 27.11.2019 №113 «Об установлении МУП ЖКХ «Универсал» тарифа в сфере холодного водоснабжения» (питьевая вода)» установлен тариф **на питьевую воду** на период с 01.01.2020 по 30.06.2020 в размере 49,58 руб./куб.м. (с НДС) для населения и 41,32 руб/куб.м. (без учета НДС) для прочих потребителей.

Постановлением Службы по тарифам Астраханской области от 08.11.2018 №19 «Об установлении МУП ЖКХ «Универсал» тарифа **на техническую воду**» **на 2019-2021 годы,** установлен одноставочный тариф на техническую воду:

- на период с 01.07.2019г по 31.12.2019г в размере 44,51 руб./куб.м.(с НДС) для населения и 37,09 руб/куб.м. (без учета НДС) для прочих потребителей;

- на период с 01.01.2020 по 30.06.2020 в размере 44,51 руб./куб.м.(с НДС) для населения и 37,09 руб/куб.м. (без учета НДС) для прочих потребителей;

- на период с 01.07.2020 по 31.12.2020 в размере 45,93 руб./куб.м.(с НДС) для населения и 38,27 руб/куб.м. (без учета НДС) для прочих потребителей;

- на период с 01.01.2021 по 30.06.2021 в размере 45,93 руб./куб.м.(с НДС) для населения и 38,27 руб/куб.м. (без учета НДС) для прочих потребителей;

- на период с 01.07.2021 по 31.12.2021 в размере 47,94 руб./куб.м.(с НДС) для населения и 39,95 руб/куб.м. (без учета НДС) для прочих потребителей;

Распоряжением Службы по тарифам Астраханской области от 28.11.2019 №92 «Об утверждении производственной программы МУП ЖКХ «Универсал» в сфере холодного водоснабжения» утверждена производственная программа МУП ЖКХ «Универсал» в сфере холодного водоснабжения (питьевая вода) на 2020-2024 годы.

Постановлением Службы по тарифам Астраханской области от 08.11.2018 №18 «Об установлении МУП ЖКХ «Универсал» тарифа **на подвоз воды**» **на 2019 год,** установлен тариф на техническую воду:

- на период с 01.07.2019г по 31.12.2019г в размере 780,13 руб./куб.м.(с НДС) для населения и 650,11 руб/куб.м. (без учета НДС) для прочих потребителей.

Постановлением Службы по тарифам Астраханской области от 27.11.2019 № 114 «Об установлении МУП ЖКХ «Универсал» тарифа **на подвоз воды**» **на 2020 год,** установлен тариф:

- на период с 01.01.2020г по 30.06.2020г в размере 780,13 руб./куб.м.(с НДС) для населения и 650,11 руб/куб.м. (без учета НДС) для прочих потребителей.

**3.2. План финансово-хозяйственной деятельности.**

 В силу требований установленных статьей 20 ФЗ №161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

- определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности (п.3 ст.20);

-утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнение (п.12 ст.20).

В проверяемом периоде, применяется [Порядок](#P37) составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий МО «Ахтубинский район», утвержденный Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.02.2019 №104 (далее – Порядок №104).

Показатели Плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Универсал» МО «Ахтубинский район» **на 2019 и 2020 года** не утверждены распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район». В адрес МУП ЖКХ «Универсал» Управлением экономического развития было направлено письмо о необходимости предоставления планов ФХД на 2019-2020 гг. (исх. №1894 от 26.03.2020г).

Однако, в соответствии с абз.4 п.1 ст.94 ФЗ №127-ФЗ с даты введения внешнего управления прекращаются полномочия органов управления должника и собственника имущества должника - унитарного предприятия, полномочия руководителя должника и иных органов управления должника переходят к внешнему управляющему, за исключением полномочий органов управления должника, определенных п.2 ст.94 ФЗ №127-ФЗ. Согласно п.4 ст.113 ГК РФ и ст.21 ФЗ №161-ФЗ единственным органом государственного и муниципального унитарного предприятия является руководитель унитарного предприятия (единоличный исполнительный орган). В период проведения процедур банкротства в отношении государственных и муниципальных унитарных предприятий собственник их имущества обладает лишь полномочиями, приведенными в ФЗ №127-ФЗ. Поэтому полномочия собственника имущества должника - унитарного предприятия по реализации прав, предусмотренных ст.20 ФЗ №161-ФЗ, на период проведения процедур банкротства прекращаются. Следовательно, *Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019г., на 2020 г. в отношении МУП ЖКХ «Универсал» собственником не утверждаются.*

С 12.05.2020 г. процедура банкротства на предприятии прекращена, следовательно, МУП ЖКХ «Универсал» необходимо представить проект Плана ФХД на 2020 год и отчеты о финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия, а Учредитель МУП ЖКХ «Универсал» (Администрация МО «Ахтубинский район») должен утвердить План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год.

***В нарушение Порядка №104 предприятием не представлен проект Плана ФХД на 2020 год (1 факт).***

В связи с отсутствием утвержденных Планов ФХД на 2019г., на 2020г. проверить выполнение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за проверяемый период не представляется возможным.

**3.4. Анализ данных производственной деятельности.**

В соответствии с представленными отчетами производственной деятельности, определение величины неучтенных расходов воды в 2018-2020гг, выглядит следующим образом:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Забор воды из источника, м3 | Расход на собственные нужды, м3 | Подано в сеть, м3 | Подано воды потребителям, м3 | Расход на нужды сети и потери воды в сетях |
| м3 | % |
| Гр. 1 | Гр. 2=(гр.3+гр.4) | Гр.3 | Гр.4 | Гр.5 | (гр.4-гр.5) | (гр.6/гр.4\*100 |
| 2018г | 1 274 760 | 238 460 | 1 036 300 | 492 800 | 543 500 | 52,45 |
| 2019 г | 1 192 200 | 214 050 | 978 150 | 725 000 | 253 150 | 25,88 |
| 1 полугодие 2020 г. | 691 180 | 124 350 | 566 830 | 409 110 | 157 720 | 27,82 |

Из представленных сведений видно, что в 2019 году:

- забор воды из источника снизился относительно 2018 года на 6,48% и составил 1192200 м3;

- расход на собственные нужды относительно 2018 года снизился на 1,24% и составил 214050 м3;

- в сеть подано воды относительно 2018 года на 5,61 % меньше 978150 м3;

- подано воды потребителям относительно 2018 года на 47,12% больше 725000 м3;

- неучтенные расходы воды (потери) в 2019 году (разность между объемами воды, подаваемой в водопроводную сеть и потребляемой (получаемой) абонентами) составили 25,88% от объемов, поданных в сеть, или 253150 м3, что в денежном выражении составляет:

49,58(руб/м.куб.)\*253150 (м.куб) =12 551 177,0 руб.,

снижение потерь в натуральных показателях (м3) и в денежном выражении, относительно 2018 года составляет 2,1 раза.

За первое полугодие 2020 года потери воды составили 27,82% от поданной воды в систему водоснабжения, что в денежном выражении составляет:

49,58(руб/м.куб.)\*157750 (м.куб.) =7 821 245,0 руб.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты за 2019 год и первое полугодие 2020 года предприятие **понесло убытки от потерь воды, в денежном эквиваленте в размере 20 372 422,0 рублей.**

**4. Проверка движения денежных средств в кассе предприятия и на счетах, открытых в кредитных организациях, организации бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»);

- Приказом Минфина России от 02.07.2000г. №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

- Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Ведение бухгалтерского учета на предприятии возложено на бухгалтерию, возглавляемую ведущим бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи с использованием автоматизированного способа ведения учета в программном продукте 1С «Предприятие 8.3».

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. Также на предприятии разработаны формы первичных документом, применяемых на предприятии с содержанием обязательных реквизитов, содержащиеся в ч.2 ст.9 ФЗ №402-ФЗ.

При ведении кассовых операций предприятие руководствуется Указанием 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).

***4.1. Проверка банковских операций***

МУП ЖКХ «Универсал» открыт расчетный счет 40702810705000001249 в Астраханском отделение № 8625 ПАО Сбербанк г.Астрахань.

Выписки по счету должны формироваться ежедневно и отражаться в бухгалтерском учете ежедневно. По дебету счета 51 "Расчетные счета" отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации, по кредиту счета 51 – списание.

Проведена выборочная проверка операций по расчетному счету и оборотов в программном продукте 1С «Предприятие 8.3» по сч.51 (оборотно-сальдовая ведомость сч.51).

Таблица №4, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Период с 01.07.2019г по 31.12.2019 г. | Период с 01.01.2020 г. по 31.05.2020 г. |
|  | Данные, отраженные в 1С (регистрах учета) | Данные из банковских выписок по р/сч | Отклонение (гр.3-гр.2) | Данные, отраженные в 1С (регистрах учета) | Данные из банковских выписок по р/сч | Отклонение (гр.6-гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дебет сч. 51 (поступление) | 10 992 129,29 | 12 012 374,83 | 1 020 245,5 | 1 339 170,00 | 5 900 546,79 | 4 561 376,8 |
| Кредит сч. 51 (списание) | 10 611 819,29 | 12012374,83 | 1 400 555,5 | 0 | 5 900 546,79 | 5 900 546,8 |

За период с 01.07.2019 по 31.05.2020г. данные, отраженные в программном продукте 1С «Предприятие 8.3» по счету 51 «Расчетные счета», не соответствуют данным из банковских выписок за аналогичный период:

За проверяемый период 2019г:

-по поступлению - 1 020 245,5 руб.;

- по списанию - 1 400 555,5 руб.

За проверяемый период 2020г:

-по поступлению - 4 561 376,8руб.;

- по списанию - 5 900 546,8 руб.

 ***В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в бухгалтерском учете предприятия за период с июля 2019 года по май 2020 года обороты по расчетному счету******отражены не в полном объеме. Сумма расхождений составляет 12 882 724,66 рублей.***

***4.2. Проверка кассовых операций***

В кассе предприятия отражаются операции по приему оплаты за услуги от физических и юридических лиц, выдача денег под отчет, выплата зарплаты, сдача наличных на расчетный счет.

 Приказом от 09.01.2019г. №05 установлен лимит кассы на 2019 год в размере 70 000,0 рублей. Приказом от 09.01.2020г. №01 установлен лимит кассы в размере 70 000,0 рублей. В соответствие с п.3 Приказа от 09.01.2019 №05, п.3 Приказа от 09.01.2020 №01 превышение лимита кассовой наличности не допускается и наличные деньги сверх установленного лимита подлежат сдаче на расчетный счет в банк в день превышения.

 При выборочной проверке кассовых операций за период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. нарушений в части превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

***В нарушение п.4.3 Указаний №3210-У кассовые документы повсеместно не подписаны главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем).***

В проверяемом периоде предприятие осуществляло расчеты с покупателями за поставленную воду и прочие услуги наличными и безналичными денежными средствами.

Для анализа объема денежных средств поступивших на предприятие за период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. Контрольно-счетной палатой проверены выписки с расчетного счета и касса предприятия. Сведения о движении денежных средств, представлены в таблице (составлены специалистами Контрольно-счетной палаты):

Таблица №5, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Касса | Банк | Итого (касса и банк) |
| Выручка | Прочие поступления | Выручка | Прочие поступления |
| ПОСТУПЛЕНИЯ |
| с 01.07.2019 по 31.12.2019 | 5 142 228,94 | 52 465,00 | 9 166 124,83 | 0,00 | 14 360 818,77 |
| С 01.01.2020 по 31.05.2020 | 2 683 859,44 | 0,00 | 4 561 376,79 | 0,00 | 7 245 236,23 |
| Итого за проверяемый период | 7 826 088,38 | 52 465,00 | 13 727 501,62 | 0,00 | 21 606 055,00 |
| Пояснения: Прочие поступления в кассу - 52465,00 рублей возврат денежных средств от Чевиленко В.А. ВЫБЫТИЯ |
|  Расходы | с 01.07.2019 по 31.12.2019 | С 01.01.2020 по 31.05.2020 | итого |
| Оплата поставщикам с расчетного счета | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Выплата заработной платы, алименты с расчетного счета | 11 808 044,16 | 5 813 509,71 | 17 621 553,87 |
| Выплата заработной платы из кассы предприятия | 0,00 | 441 048,56 | 441 048,56 |
| Оплата по договорам подряда | 114 153,45 | 8 502,50 | 122 655,95 |
| Налоги, взносы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Выдано под отчет | 5 047 622,64 | 2 277 390,14 | 7 325 012,78 |
| Прочие расходы (услуги банка) | 204 330,67 | 87 037,08 | 291 367,75 |
| Итого | 17 174 150,92 | 8 627 487,99 | 25 801 638,91 |
| Остаток денежных средств на конец периода | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость. При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи». В представленной оборотно-сальдовой ведомости сч.90 кредитовые обороты (выручка предприятия) за период составляют:

- июль-декабрь 2019 г. - 29 724 216,35 рублей.

- январь-май 2020 г. – 3 372 102,41 рублей.

Однако по сведениям, полученным при анализе расчетного счета и кассы, выручка предприятия составила:

- июль-декабрь 2019 г. – 14 308 353,77 рублей.

- январь-май 2020 г. – 7 245 236,23 рублей.

**4.4. Проверка организации бухгалтерского учета и отчетности.**

***В нарушение ст.13 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за отчетные периоды 2019-2020 годов бухгалтерская (финансовая) отчетность в налоговую инспекцию и во внебюджетные фонды не представлялась.***

В МУП ЖКХ **отсутствует** нормативно-правовой документ, регламентирующий внутренний контроль на предприятии.

Осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с положениями ФЗ №402-ФЗ обязаны все экономические субъекты. Исключение предусмотрено лишь для организаций, подлежащих обязательному аудиту, в которых ведение бухгалтерского учета осуществляется лично руководителем и лишь в отношении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ([ч.2 ст.19](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/19) ФЗ №402-ФЗ).

 В Положении о внутреннем контроле может быть определен:

- перечень контрольных мероприятий по проверке достоверности бухгалтерской отчетности, наличия и сохранности первичных документов и регистров бухгалтерского учета, обоснованности расходов и т.д.;

- методы, процедуры и порядок проведения внутренних контрольных мероприятий. ***Контрольно-счетная палата рекомендует разработать и утвердить Положение о внутреннем контроле в МУП ЖКХ «Универсал».***

**4.5. Аудиторская проверка**

 Согласно п.1 ст.26 ФЗ №161-ФЗ бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

 В соответствии с пп.16 п.1 ст.20 ФЗ №161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

 **В нарушение** **п.1 ст.26** **ФЗ №161-ФЗ собственником имущества за период с 2019-2020гг. обязательная ежегодная аудиторская проверка независимым аудитором не проводилась.**

**4.6.Расчеты с учредителями**

В проверяемом периоде 2019-2020 годах, в нарушение установленных требований Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, расчеты с учредителем - Администрацией МО «Ахтубинский район», предприятием отражаются по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", по счету 86 «Целевое финансирование» и содержат сомнительные сведения. Так по состоянию на 31.12.2019г., 31.05.2020г. по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", числится кредиторская задолженность предприятия перед Администрацией МО «Ахтубинский район» в размере 4 499 874,42руб., а также по сч.86 по состоянию на 31.05.2020 г. – 3 867 863,15 рублей отражено поступление имущества от Администрацией МО «Ахтубинский район». Считаем, что нарушена методология бухгалтерского учета (не проведены необходимые операции - обороты по счетам) и ошибочно используется сч.86 для расчетов с учредителем вместо сч.75 "Расчеты с учредителями". Счет 75 предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др. Государственные и муниципальные унитарные предприятия применяют этот счет для учета всех видов расчетов с уполномоченными на их создание государственными органами и органами местного самоуправления.

В целях обеспечения полноты и сопоставимости отражаемых операций передаваемого имущества, **рекомендовать Администрации МО «Ахтубинский район»:**

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". Данная рекомендация была отражена в Справке №5 по результатам плановой проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности; проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2018г и за истекший период 2019 года, в отношении МУП ЖКХ «Универсал» от 19.07.2019г**.**

По всем выявленным фактам, рекомендуем Администрации МО «Ахтубинский район», совместно с руководством МУП ЖКХ «Универсал», произвести сверку имущества закрепленного на праве хозяйственного ведения.

**4.7. Учет горюче-смазочных материалов.**

Выборочной проверкой правильности и законности операций по движению нефинансовых активов установлено следующее:

Предприятие приобретает горюче-смазочные материалы (бензин, масло моторное, дизельное топливо) (далее - ГСМ), которые используется в процессе эксплуатации технического обслуживания объектов основных средств - автотранспорта, устройств и аппаратов (мотопомпа, мотокоса, сварочный генератор) и является расходным материалом.

 В бухгалтерском учете поступление и использование расходных материалов отражают в порядке, установленном в учетной политике.

 Порядок поступления и использования ГСМ в учетной политике Предприятия не установлен.

ГСМ, используемые организациями для эксплуатации автотранспортных средств, относятся к материально-производственным запасам, учет которых следует вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001г. №44н (далее - ПБУ 5/01).

В проверяемом периоде у предприятия числится на балансовом учете на счете 01 «Основные средства» две автомашины:

1. УАЗ 374195, инв.№135050001;
2. ГАЗ-32212, инв.№134030016.

Кроме того, согласно ведомостям работы автотранспорта, путевых листов фактически предприятие использует в своей деятельности следующие автомашины, устройства и аппараты: ГАЗ-53-14-01 (бортовая) рег. №Н826ВО, ГАЗ-5312 (бочка) рег. №Н829ВО, ГАЗ-53 рег. №К570КО, УАЗ-3303-01 рег. №Р628КН, КО-510 рег. №С325КН, ГАЗ-13 КО 503 Б1 рег. №В618МН, ВАЗ-21074 рег. №У471ВЕ, мотопомпы в количестве 4 шт., мотокоса в количестве 2 шт., сварочный генератор - 3 шт., УРАЛ 4784 АО рег. №С326КН, экскаваторы ЭО-2202 №56-46АР, ЭО-2621 №АР 9349, сварочный агрегат САК. Данные основные средства не числятся в составе основных средств.

Также на предприятии заведующим гаражом Алехиным А.М. использовался личный транспорт Лада Ларгус рег. №О053МВ. По данному автомобилю предприятие компенсирует расходы на ГСМ.

В соответствии со ст.188 ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

 Основанием для выплаты компенсации работникам, использующим личные легковые автомобили для служебных поездок, является приказ руководителя предприятия, организации и учреждения, в котором устанавливаются размеры этой компенсации. В размерах компенсации работнику учтено возмещение затрат по эксплуатации используемого для служебных поездок личного легкового автомобиля (сумма износа, затраты на горюче-смазочные материалы, техническое обслуживание и текущий ремонт).

Для получения компенсации работники представляют в бухгалтерию предприятия, учреждения, организации копию технического паспорта личного автомобиля, заверенную в установленном порядке, и ведут учет служебных поездок в путевых листах.

Расходы должны быть экономически оправданны и документально подтверждены (ст.252 Налогового Кодекса РФ).

Предприятием не утверждались внутренние локальные нормативные акты, где зафиксированы размеры выплат и фамилии сотрудников, имеющих право на получение этих выплат.

*В соответствие со ст.188 ТК РФ Контрольно-счетная палата рекомендует:*

*- утвердить приказом директора предприятия список работников, получающих компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях и приобретение ГСМ;*

*- заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам РФ между работниками и работодателем предприятия «О порядке и размере возмещения расходов за использование личного транспорта в служебных целях», чей личный транспорт используется в служебных целях. При этом при определении размера компенсации за использование личного транспорта в служебных целях руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002г. №92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией":*

Таблица №6

|  |  |
| --- | --- |
| Вид транспорта | Размер компенсации, рублей в месяц |
| Легковые автомобили с рабочим объемом двигателя |  |
| до 2000 куб. см включительно  | 1200,0 |
| свыше 2000 куб. см  | 1500,0 |
| Мотоциклы  | 600,0 |

Организация может приобретать ГСМ за наличный расчет и в безналичной форме.

За наличный расчет ГСМ приобретаются, как правило, водителями, которым для приобретения бензина (дизельного топлива) выдаются из кассы наличные денежные средства под отчет. В этом случае расчеты будут вестись с применением счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

В бухгалтерском учете выдача наличных денежных средств под отчет для приобретения ГСМ на автозаправочных станциях отражаются записью: Дебет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" Кредит 50 "Касса".

Работник организации, получивший денежные средства в подотчет, обязан представить в бухгалтерию авансовый отчет по унифицированной форме №АО-1 "Авансовый отчет", утвержденной Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55, к которому должны быть приложены оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы. Как правило, такими документами являются кассовые чеки, в которых указываются дата приобретения, марка топлива или смазочного материала, их количество и общая стоимость.

Приобретение ГСМ предприятие осуществляет на АЗС за наличный расчет через подотчетное лицо.

При выдаче денежных средств подотчет предприятию необходимо руководствоваться Указанием №3210-У. В соответствии с п.6.3 Указания №3210-У расходный кассовый ордер (ф.0310002) оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Распорядительный документ оформляется на каждую выдачу наличных денег с указанием фамилии, имени и отчества (при наличии) подотчетного лица, суммы наличных денег и срока, на который они выдаются, и должен содержать подпись руководителя, дату и регистрационный номер документа.

***В нарушение требований, установленных*** ***п.6.3*** ***Указания №3210-У, на распорядительных документах и на расходном ордере отсутствуют подписи руководителя предприятия, так как выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы производится в размерах и на сроки, определяемые руководителем предприятия.***

Получение денежных средств из кассы для приобретения ГСМ осуществляется заведующим складом Алехиной Л.И., а не водителями предприятия.

Так как на Предприятии отсутствует бензохранилище, осуществление выдачи денежных средств на приобретение ГСМ, ведение складского учета ГСМ через заведующую складом Алехину Л.И. является неправомерным. Кроме того, требования-накладные (форма 0315006) на внутреннее перемещение ГСМ водителям бухгалтерией не оформлялись.

К расходным ордерам Алехиной Л.И. прилагаются платежные ведомости на выплату денежных средств работникам предприятия, фактически приобретавших ГСМ на АЗС за наличный расчет.

Авансовые отчеты по расходованию подотчетных сумм оформлялись заведующей складом Алехиной Л.И. с приложением кассовых чеков АЗС, являющихся основанием оприходования топлива. На основании авансового отчета бухгалтер приходует ГСМ по маркам, количеству и стоимости и делает запись: Дебет 10-3 "Топливо" Кредит 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - приняты к учету ГСМ.

В ходе проверки установлено, что в ряде случаев на предприятии применяется практика выдачи денежных средств на приобретение ГСМ по платежным ведомостям работникам, которые ГСМ не используют **(6 актов)**.

Например:

1) Работник Порохин Н.В. согласно платежной ведомости к расходному ордеру от 05.09.2019г. №545 получил денежные средства в сумме 199,66 руб. на приобретение бензина марки АИ-92 в количестве 4,23л. По путевому листу строительной машины №1055 от 05.06.2019г. бензин использован работником Голомбовским А.В. для эксплуатации сварочного генератора.

2) Работник Костенко О.Г по платежной ведомости к расходному ордеру от 05.09.2019г. №545 получил денежные средства в сумме 1305,00 руб. на приобретение бензина марки АИ-92 в количестве 30л., фактически ГСМ израсходован следующими работниками предприятия:

- Борцовым С.А. в количестве 10 л по путевому листу строительной машины №1030 от 05.09.2019г. для эксплуатации мотопомпы;

- Мухамбетовым Н.К. в количестве 20л. по путевому листу грузового автомобиля №1047 от 05.09.2019г. для эксплуатации автомобиля ГАЗ-53.

3) Работник Нарыгеев Е.Ш. по платежной ведомости к расходному ордеру от 09.09.2019г. №549 получил денежные средства в сумме 1000,0 руб. на приобретение дизельного топлива в количестве 21,62л. По путевому листу строительной машины №1063 от 09.09.2019г. дизельное топливо использовано работником Алехиным А.М. для эксплуатации экскаватора ЭО 2202.

4) Работник Костенко О.Г получил по платежной ведомости к расходному ордеру от 11.09.2019г. №558 денежные средства в сумме 1563,00 руб. на приобретение бензина марки АИ-92 в количестве 20л. на сумму 870,00 руб. и дизельного топлива в количестве 15л на сумму 693,00 руб., фактически ГСМ израсходован следующими работниками предприятия:

- Нарыгеевым Р.Ш. в количестве 15 литров дизельного топлива по путевому листу строительной машины №1073 от 11.09.2019г. для эксплуатации экскаватора ЭО 2621;

 - Борцовым С.А. в количестве 5л бензина по путевому листу строительной машины №1030 от 05.09.2019г. для эксплуатации мотопомпы;

- Мухамбетовым Н.К. в количестве 15л. бензина по путевому листу грузового автомобиля №1072 от 11.09.2019г. для эксплуатации автомобиля ГАЗ-53.

5) Согласно платежной ведомости к расходному ордеру от 07.05.2020г. №191 работник Голеня А.П. получил денежные средства в сумме 1000,0 руб. на приобретение бензина марки АИ-92 в количестве 22,7л. По путевому листу №450 от 07.05.2020г. и 13.05.2020г. бензин использован работником Порохиным Н.В. на эксплуатацию мотопомпы.

6) Работник Костенко О.Г получил по платежной ведомости к расходному ордеру от 12.05.2020г. №194 денежные средства в сумме 2395,40 руб. на приобретение бензина марки АИ-92 в количестве 33л на сумму 1445,40 руб. и дизельного топлива в количестве 20л на сумму 950,0 руб. В ходе проверки установлено, что фактически ГСМ израсходован:

Таблица №7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО работника | Сумма ГСМ, руб. | Кол-во ГСМ, л | Марка ГСМ | Используемый автотранспорт | Дата путевого листа | Номер путевого листа |
| Андросов А.В. | 876,0 | 20 | АИ-92 | УАЗ-3303 | 11.05.2020 | 460 |
| Сарсенбаев В.Х. | 950,0 | 20 | Дизельное топливо | ЭО 26-21 | 11.05.2020 | 461 |
| Борцов С.А. | 569,40 | 13 | АИ-92 | мотопомпа | 11.05.2020 | 462 |

Кроме того, по кассовому чеку АЗС ИП Гайдуков А.Н от 11.05.2020г. на сумму 1445,40 руб. было приобретено бензина марки АИ-92 в количестве 33л и заправлены одновременно мотопомпа и автомобиль УАЗ. Проверить достоверность использования ГСМ в данном случае не представляется возможным.

В соответствии с Планом счетов учет ГСМ ведется на счете 10 "Материалы" субсчет 10.3 "Топливо", где отражается наличие и движение нефтепродуктов.

Аналитический учет топлива ведут в оборотно-сальдовой ведомости по маркам топлива.

На основании п.1 ст.9 ФЗ №402-ФЗ любой факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, значит, приобретение и расходование ГСМ необходимо оформлять документально. Основным оправдательным документом, на основании которого определяются расход и списание бензина, является путевой лист. Путевой лист позволяет правильно рассчитать расход ГСМ.

Списание бензина на расходы, связанные с производством и реализацией, производится с кредита счета 10.03.20 в дебет счетов учета затрат только в фактически израсходованном количестве, которое зависит ***от фактического пробега автомобиля за определенный период времени.***

По истечении отчетного месяца бухгалтерией формируется отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения (форма по ОКУД 0335020).

По информации, отраженной в отчете о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения, ГСМ приходовались на склад материально-ответственному лицу Алехиной Л.И. согласно авансовых отчетов.

В бухгалтерском учете списание ГСМ осуществлялось по фактической стоимости приобретения ГСМ, а не по ***фактическому пробегу автомобилей, работы агрегатов за определенный период времени***.

При проверке установлено, что в регистрах бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03.20) за период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. отсутствует информация об остатках ГСМ на начало и на конец отчетного периода. Тогда как по ведомости работы автотранспорта за май 2020 года, сформированной Алехиной Л.И., остаток ГСМ на 01.05.2020г. составил в натуральном выражении 168,983 л., остаток на 01.06.2020 составил 173,523 л.

**Данный факт свидетельствует о нарушении ведения бухгалтерского учета на предприятии.**

**4.8. Авансовые отчеты.**

Выборочно проведена проверка расчетов с подотчетными лицами за 2019 год и истекший период 2020 года. При проверке использовались авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные и кассовые чеки, справки и др.).

Согласно оборотно-сальдовых ведомостей по счету 71 за июль-декабрь 2019 года и за январь-май 2020 года дебиторская задолженность подотчетных лиц перед предприятием отсутствовала.

Денежные средства под отчет выдавались на основании письменных служебных записок получателей с резолюцией руководителя о выдаче денежных средств на конкретные цели.

Согласно ч.1 ст.9 ФЗ №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

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

В соответствии Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г. №55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 "Авансовый отчет" оформляется по унифицированной форме №АО-1.

На оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В нарушение Постановления Госкомстата России от 01.08.2001г. №55 в авансовом отчете №577 от 29.11.2019г. (подотчетное лицо Якушев В.В.) на оборотной стороне формы отражен перечень документов на сумму 9902,39 руб., не соответствующий документам, приложенным к авансовому отчету. Произведенные расходы по вышеуказанному авансовому отчету документально подтверждены только на сумму 3058,79 руб. (расходы конкурсного управляющего на публикацию).

Согласно платежному поручению от 27.11.2019г. №2794 сумма в размере 3058,79 руб. (судебные расходы конкурсного управляющего) перечислена 19.12.2019 года на счет банковской карты Якушеву В. В.

В соответствии с п.1 ст.10 ФЗ №402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 71 за ноябрь 2019 год к бухгалтерскому учету приняты расходы по авансовому отчету №577 от 29.11.2019 года в сумме 9902,39 руб. (Кредит 71 «Расчёты с подотчётными лицами»), тогда как оправдательных документов только на сумму 3058,79 руб., следовательно, регистры бухгалтерского учета содержат недостоверные сведения.

При проверке установлены нарушения требований п.3 ст.9 ФЗ №402-ФЗ, а именно, к бухгалтерскому учету в 2019 году принимались нечитаемые первичные документы **2178,98 руб.  *(1 факт)*:**

подотчетное лицо Алехина Л.И.:

- Авансовый отчет №635 от 27.12.2019 – приложена нечитаемая квитанция на сумму 2178,98 руб., наименование товара отсутствует.

**Рекомендуется МУП ЖКХ «Универсал» 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, т. к. данные документы имеют свойство быстро выцветать и становиться нечитаемыми.**

**4.9. Начисление заработной платы.**

Основанием для начисления заработной платы работникам предприятия в проверяемом периоде являются: «Положения об оплате труда работников МУП ЖКХ «Универсал», утвержденные директором 01.01.2018г, 01.03.2018г, 30.03.2018г, «Положение о премировании», утв. 30.03.2018г, штатные расписания, трудовые договоры, табели учета использования рабочего времени и приказы руководителя.

С 2018г. на предприятии установлена повременная система оплаты труда (ранее действовала тарифная система оплаты труда).

В силу требований, установленных ст.136 ТК РФ, заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца.

***В нарушение требований, установленных статьей 136 Трудового Кодекса РФ, пунктом 2.7.2 Положения об оплате труда, сроки выплаты заработной платы работникам установлены за первую половину месяца - до 25-го числа текущего месяца, за вторую половину месяца – до 15-го числа месяца, следующего за отчетным.***

К проверке представлены штатные расписания утвержденные руководителями Предприятия:

- на период с 01.03.2019г в количестве 117 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 889 342,00 рублей (приказ от 01.03.2019 №13-к), арифметически месячный фонд оплаты труда составляет 1 889 513,25 руб.;

- на период с 10.01.2020г в количестве 117 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 890 968,0,00 рублей (приказ от 10.01.2020 №04), арифметически месячный фонд оплаты труда составляет 1 894 422,25 руб.

Структура Предприятия, в соответствии с утвержденными штатными расписаниями, выглядит следующим образом:

Таблица 8, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Должность** | **шт.ед** | **Оклад** | **Надбавки, доплаты** | **Итого в месяц** | **Всего в год** | **шт.ед** | **Оклад** | **Надбавки, доплаты** | **Итого в месяц** | **Всего в год** | **Изменения** (гр.11-гр.6) |
| **2019 год** | **2020 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| Директор | 1 | 51000,00 |  | 51000,00 | 612000,00 | 1 | 51000,00 |  | 51000,00 | 612000,00 | 0,00 |
| Инженер по эксплуатации водопроводных сетей | 1 | 31200,00 |  | 31200,00 | 374400,00 | 1 | 31200,00 |  | 31200,00 | 374400,00 | 0,00 |
| Главный инженер | 1 | 45900,00 |  | 45900,00 | 550800,00 | 1 | 45900,00 |  | 45900,00 | 550800,00 | 0,00 |
| Инженер по охране труда | 1 | 24500,00 |  | 24500,00 | 294000,00 | 1 | 24500,00 |  | 24500,00 | 294000,00 | 0,00 |
| Главбух | 1 | 42883,00 |  | 42883,00 | 514596,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | -514596,00 |
| Старший бухгалтер |  |  |  |  |  | 1 | 25643,00 |  | 25643,00 | 307716,00 | 307716,00 |
| Бухгалтер | 1 | 21441,00 |  | 21441,00 | 257292,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | -257292,00 |
| Бухгалтер-расчетчик по зарплате |  |  |  |  |  | 1 | 17240,00 |  | 17240,00 | 206880,00 | 206880,00 |
| Бухгалтер-кассир | 1 | 18978,00 |  | 18978,00 | 227736,00 | 1 | 18978,00 |  | 18978,00 | 227736,00 | 0,00 |
| Секретарь | 1 | 18978,00 |  | 18978,00 | 227736,00 | 1 | 18978,00 |  | 18978,00 | 227736,00 | 0,00 |
| Экономист | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 0,00 |
| Юрист | 1 | 31200,00 |  | 31200,00 | 374400,00 | 1 | 31200,00 |  | 31200,00 | 374400,00 | 0,00 |
| Начальник абон. Отдела | 1 | 31029,00 |  | 31029,00 | 372348,00 | 1 | 31029,00 |  | 31029,00 | 372348,00 | 0,00 |
| Бухгалтер-расчетчик | 3 | 17270,00 |  | 51810,00 | 621720,00 | 3 | 17270,00 |  | 51810,00 | 621720,00 | 0,00 |
| Контролер | 16 | 11280,00 |  | 180480,00 | 2165760,00 | 16 | 12130,00 |  | 194080,00 | 2328960,00 | 163200,00 |
| Зав.складом | 1 | 16416,00 |  | 16416,00 | 196992,00 | 1 | 16416,00 |  | 16416,00 | 196992,00 | 0,00 |
| Сторож | 4 | 11280,00 |  | 45120,00 | 541440,00 | 4 | 12130,00 |  | 48520,00 | 582240,00 | 40800,00 |
| Уборщик производ. помещений | 2 | 11280,00 |  | 22560,00 | 270720,00 | 2 | 12130,00 |  | 24260,00 | 291120,00 | 20400,00 |
| **Итого УПРАВЛЕНИЕ** | **37** | **406175,00** |  | **655035,00** | **7860420,00** | **37** | **387284,00** |  | **652294,00** | **7827528,00** | **-32892,00** |
| Начальник станции | 1 | 31029,00 |  | 31029,00 | 372348,00 | 1 | 31029,00 |  | 31029,00 | 372348,00 | 0,00 |
| Сменный мастер | 4 | 17270,00 |  | 69080,00 | 828960,00 | 4 | 17270,00 |  | 69080,00 | 828960,00 | 0,00 |
| Инженер-химик | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 0,00 |
| Инженер-микробиолог | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 0,00 |
| Каогулянщик | 2 | 11280,00 |  | 22560,00 | 270720,00 | 2 | 12130,00 |  | 24260,00 | 291120,00 | 20400,00 |
| Лаборант хим. Анализа | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 0,00 |
| Слесарь-ремонтник | 4 | 16416,00 |  | 65664,00 | 787968,00 | 4 | 16416,00 |  | 65664,00 | 787968,00 | 0,00 |
| Электрогазосварщик | 1 | 17270,00 |  | 17270,00 | 207240,00 | 1 | 17270,00 |  | 17270,00 | 207240,00 | 0,00 |
| Уборщик производ. помещений | 1 | 11280,00 |  | 11280,00 | 135360,00 | 1 | 12130,00 |  | 12130,00 | 145560,00 | 10200,00 |
| Оператор хлораторной установки | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 0,00 |
| Оператор на фильтрах | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 0,00 |
| Машинист насосных установок 1 подъем | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 0,00 |
| Машинист насосных установок Джелга | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 0,00 |
| Машинист насосных установок 2 подъем | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 0,00 |
| Машинист насосных установок Сокрутовка | 4 | 11280,00 |  | 45120,00 | 541440,00 | 4 | 12130,00 |  | 48520,00 | 582240,00 | 40800,00 |
| Начальник АВС | 1 | 27700,00 |  | 27700,00 | 332400,00 | 1 | 27700,00 |  | 27700,00 | 332400,00 | 0,00 |
| Мастер | 2 | 18978,00 |  | 37956,00 | 455472,00 | 2 | 18978,00 |  | 37956,00 | 455472,00 | 0,00 |
| Слесарь АВС | 8 | 16416,00 |  | 131328,00 | 1575936,00 | 8 | 16416,00 |  | 131328,00 | 1575936,00 | 0,00 |
| Электрогазосварщик | 3 | 17270,00 |  | 51810,00 | 621720,00 | 3 | 17270,00 |  | 51810,00 | 621720,00 | 0,00 |
| Подсобный рабочий | 1 | 11280,00 |  | 11280,00 | 135360,00 | 1 | 12130,00 |  | 12130,00 | 145560,00 | 10200,00 |
| **Итого АВС** | **58** | **327979,00** |  | **874877,00** | **10498524,00** | **58** | **331379,00** |  | **881677,00** | **10580124,00** | **81600,00** |
| Инженер-энергетик | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 0,00 |
| Инженер-электрик | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 0,00 |
| Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования | 9 | 16416,00 |  | 147744,00 | 1772928,00 | 9 | 16416,00 |  | 147744,00 | 1772928,00 | 0,00 |
| **Итого Электроэнергетическое хозяйство** | **11** | **59496,00** |  | **190824,00** | **2289888,00** | **11** | **59496,00** |  | **190824,00** | **2289888,00** | **0,00** |
| Начальник гаража | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 0,00 |
| Токарь | 1 | 14512,00 |  | 14512,00 | 174144,00 | 1 | 14512,00 |  | 14512,00 | 174144,00 | 0,00 |
| Водитель ВАЗ 21074 У471 | 1 | 11280,00 |  | 11280,00 | 135360,00 | 1 | 12130,00 |  | 12130,00 | 145560,00 | 10200,00 |
| Водитель ГАЗ 32212 А 772 ММ | 1 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 1 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 0,00 |
| Водитель УАЗ 374195-05 М 670 МО | 1 | 14807,00 | 3701,75 | 18508,75 | 222105,00 | 1 | 14807,00 | 3701,75 | 18508,75 | 222105,00 | 0,00 |
| Водитель УАЗ 3303-01 Р 628 КН | 1 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 1 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 0,00 |
| Водитель ГАЗ 53 | 1 | 12905,00 |  | 12905,00 | 154860,00 | 1 | 12905,00 |  | 12905,00 | 154860,00 | 0,00 |
| Водитель КО-510 | 1 | 12905,00 |  | 12905,00 | 154860,00 | 1 | 12905,00 |  | 12905,00 | 154860,00 | 0,00 |
| Водитель ГАЗ-53 КО-503 Б В618МН | 1 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 1 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 0,00 |
| Машинист экскаватора | 2 | 17270,00 |  | 34540,00 | 414480,00 | 2 | 17270,00 |  | 34540,00 | 414480,00 | 0,00 |
| **Итого ГАРАЖ** | **11** | **143934,00** | **7573,25** | **168777,25** | **2025327,00** | **11** | **144784,00** | **7573,25** | **169627,25** | **2035527,00** | **10200,00** |
| **Всего** | **117** | **937584,00** | **7573,25** | **1889513,25** | **22674159,00** | **117** | **922943,00** | **7573,25** | **1894422,25** | **22733067,00** | **58908,00** |

Таким образом, в результате организационно-штатных мероприятий, в проверяемом периоде утвержденная штатная численность предприятия не изменилась, одновременно с этим произошло увеличение месячного фонда оплаты труда с 1 889,51325 тыс.руб. до 1 894,42225 тыс.руб.

Фактическое начисление оплаты труда по данным программы 1С «ЗУП» составило:

- за период июль-декабрь 2019г. на сумму 12 868 570,45 рублей, что не соответствует бухгалтерским данным по начислению заработной платы в программном продукте 1С «Предприятие 8.3» (12 878 623,19 руб.). Сумма расхождений составляет 10 052,74 рублей.

- за период январь-май 2020г. на сумму 11 584 028,80 рублей. Начисления заработной платы за указанный период в программном комплексе 1С «Предприятие» не производились.

При проверке правильности начисления заработной платы установлено:

19.09.2018г. Чевиленко В. А. был принят на работу в МУП ЖКХ «Универсал» на должность главного инженера (трудовой договор от 19.09.2018г. №29/2018). Работа по настоящему трудовому договору является для работника основной. Трудовой договор заключен на неопределенный срок. По состоянию на 17.07.2020г. трудовой договор не расторгнут, дополнительные соглашения к трудовому договору отсутствуют. Заработная плата главному инженеру Чевиленко В. А. начисляется и выплачивается в соответствие со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени и приказами руководителя по личному составу.

Вместе с тем, по данным Администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с п.1 ст.21 ФЗ №161-ФЗ, п.5 ст.113 ГК РФ на должность директора МУП ЖКХ «Универсал» с 13.05.2020г. согласно распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 13.05.2020г. №70 л/с «О назначении на должность директора МУП ЖКХ «Универсал» был назначен Чевиленко В. А., с которым был заключен трудовой договор №11/20 МУП от 13.05.2020г. Трудовой договор №11/20 МУП от 13.05.2020г. заключен на неопределенный срок и является договором по основному месту работы.

*Основное место работы - это место работы, указанное в трудовом договоре работника в качестве такового, запись о работе по которому отражена в* *трудовой книжке**.*

*Две должности не могут признаваться основным местом работы вне зависимости от занимаемой работником ставки у одного или разных работодателей.*

В ходе проверки документов кадрового учета предприятия выявлен факт **отсутствия оформления Чевиленко В. А. на должность директора**.

Согласно объяснительной от 15.07.2020г. секретаря Жирновой Е. С., ответственной за ведение кадрового учета, Чевиленко В. А. не принят на должность директора с 13.05.2020г. ввиду отсутствия документов от Администрации МО «Ахтубинский район» и/или Чевиленко В. А. в адрес Жирновой Е. С. о принятии Чевиленко В. А. на должность директора.

Вследствие вышеуказанного, Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 19.06.2020г. №98 л/с «Об увольнении директора МУП ЖКХ «Универсал» Чевиленко В. А.» на предприятии тоже не исполнено.

В настоящее время Чевиленко В. А. продолжает работу в МУП ЖКХ «Универсал» в должности главного инженера с оплатой труда согласно штатному расписанию.

В силу [ст.11](https://demo.garant.ru/#/document/12125268/entry/1102) ТК РФ особенности правового регулирования труда отдельных категорий работников (руководителей организаций, лиц, работающих по совместительству, женщин, лиц с семейными обязанностями, молодежи и др.) устанавливаются в соответствии с этим [кодексом](https://demo.garant.ru/#/document/12125268/entry/12000).

Особенности регулирования труда руководителей установлены гл.43 ТК РФ. В силу [ст.274](https://demo.garant.ru/#/document/12125268/entry/274) ТК РФ права и обязанности руководителя организации в области трудовых отношений определяются ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами организации, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Согласно [ст.276](https://demo.garant.ru/#/document/12125268/entry/27601) ТК РФ руководитель организации может работать по совместительству у другого работодателя только с разрешения уполномоченного органа юридическоголица*,* либо собственника имущества организации, либо уполномоченного собственником лица (органа). Заключение трудового договора о работе по совместительству с руководителем организации без соответствующего разрешения будет нарушением законодательства.

Совместительство - это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время ([ст.282](https://demo.garant.ru/#/document/12125268/entry/2821) ТК РФ). Совместительство может быть внешним (у другого работодателя) и внутренним (у того же работодателя).

То есть исходя из [ст.276](https://demo.garant.ru/#/document/12125268/entry/27601) ТК РФ работа по совместительству руководителей организаций не запрещена. Однако в отношении руководителей муниципальных унитарных предприятий на это установлен прямой запрет, что не противоречит нормам ТК РФ. Так, [п.2 ст.21](https://demo.garant.ru/#/document/12128965/entry/212) ФЗ №161-ФЗ предусматривает, что руководитель унитарного предприятия не вправе занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью в государственных органах, органах местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организациях, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности.

Если правоотношения регулируются специальной нормой, то и применяется в данном случае именно она, то есть [ФЗ](https://demo.garant.ru/#/document/12128965/entry/0) №161-ФЗ. Значит, руководитель унитарного предприятия не может выполнять в свободное от основной работы время иную оплачиваемую работу как у другого работодателя, так и у того же.

Таким образом, ***в нарушение п2 ст.21 ФЗ №161-ФЗ, п.5.5 гл.5 Устава предприятия, п.33 Трудового договора от 11/20 МУП от 13.05.2020г. не соблюдены требования законодательства***, а именно: трудовой договор от 19.09.2018г. №29/2018 с главным инженером Чевиленко В. А. следовало расторгнуть до 13.05.2020г. (по инициативе работника или по соглашению сторон).

**Контрольно-счетная палата настоятельно рекомендует привести все кадровые документы в МУП ЖКХ «Универсал» в соответствие с действующим законодательством.**

**4.10. Табели рабочего времени и начисления**.

В соответствии с п.2.8.1. Положения об оплате труда оплата труда работников предприятия осуществляется на основании данных табелей учета рабочего времени за фактически отработанное время.

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).

Отметки в табеле о причинах неявок на работу, работе в режиме неполного рабочего времени или за пределами нормальной продолжительности рабочего времени по инициативе работника или работодателя, сокращенной продолжительности рабочего времени и др. производятся на основании документов, оформленных надлежащим образом (листок нетрудоспособности, справка о выполнении государственных или общественных обязанностей, письменное предупреждение о простое, заявление о совместительстве, письменное согласие работника на сверхурочную работу в случаях, установленных законодательством, и пр.).

Сведения о видах произведенных начислений заработной платы за проверяемый период, выглядят следующим образом (из ПП 1С ЗУП):

Таблица №9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды начислений** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год (январь-май)** |
| **Сумма, руб.** | **Уд. вес, %** | **Сумма, руб.** | **Уд. вес, %** | **Сумма, руб.** | **Уд. вес, %** | **% исполнения к 2019году** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | 7 | 8 |
| **Всего, из них:** | **26 159 951,32** | **100,0** | **25 999 627,91** | **100,0** | **11 584 028,8** | **100,0** | **44,55** |
| Оклад  | 14 794 813,74 | 56,56 | 1 493 152,51 | 5,74 | 179 553,58 | 1,55 | 12,03 |
| Ночные часы | 996 254,73 | 3,81 | 1 063 814,70 | 4,09 | 506 506,63 | 4,37 | 47,61 |
| Оплата по дням | 31 324,21 | 0,12 | - |  | - | - | - |
| Сверхурочно | 1 968 674,85 | 7,53 | 1 609 836,49 | 6,19 | 792 602,52 | 6,84 | 49,23 |
| Выслуга лет (по январь 2018г) | 75 506,77 | 0,29 | - |  | - | - | - |
| Оклад (по часам) | 4 358 665,70 | 16,66 | 17 074 373,99 | 65,67 | 7 909 317,47 | 68,28 | 46,32 |
| Ночные часы (праздн.) | 132 925,11 | 0,51 | 67 629,97 | 0,26 | 40 968,99 | 0,35 | 60,58 |
| Праздн. и выходн. | 284 166,44 | 1,09 | 1 355 560,77 | 5,21 | 1 197 962,91 | 10,34 | 88,37 |
| Премия разов. (по февраль 2018г) | 116 901,48 | 0,45 | - |  | - | - | - |
| Возмещение сумм штрафов (август 2018г-директор) | 58 550,00 | 0,22 | - |  | - | - | - |
| Отпуск | 1 435 674,42 | 5,49 | 1 592 747,88 | 6,13 | 151 344,39 | 1,31 | 9,50 |
| Компенсация отпуска (Отпуск основной) | 284 516,67 | 1,09 | 407 306,67 | 1,57 | 133 697,32 | 1,15 | 32,82 |
| Больн. (работодат.) | 45 826,82 | 0,18 | 25 928,62 | 0,10 | 10 183,57 | 0,09 | 39,28 |
| Совмещение | 768 866,37 | 2,94 | 956 609,26 | 3,68 | 533 120,74 | 4,60 | 55,73 |
| Надбавка за интенсивность(по июль 2019г) | 89 203,60 | 0,34 | 15 613,72 | 0,06 | - | - | - |
| Надбавка за классность | 79 926,92 | 0,31 | 74 564,10 | 0,29 | 42 520,68 | 0,37 | 57,03 |
| Договор (работы, услуги) подряда | 635 954,11 | 2,43 | 262 489,23 | 1,01 | 86 250,00 | 0,74 | 32,86 |
| Компенсация расходов на использование личного транспорта (по февраль 2018г) | 2 199,38 | 0,01 | - | - | - | - | - |

 Из анализа фактически начисленной заработной платы видно, что основными видами начислений являются начисления по окладам, а также начисления за работу сверхурочно и в выходные и праздничные дни.

 Согласно раздела 3. п.3.1. Положения об оплате труда работников МУП ЖКХ «Универсал» к компенсационным выплатам, связанным с режимом работы относятся:

* Оплата за выполнение сверхурочной работы;
* Доплата за работу в ночное время;
* Доплата за работу в выходные и праздничные дни;
* Доплата за совмещение профессий (должностей);
* Доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего Работника;
* Доплата за классность водителям.

 Ра­бот­ни­ка можно при­лечь к сверх­уроч­ной ра­бо­те или работе в выходные и праздничные дни при на­ли­чии про­из­вод­ствен­ной необ­хо­ди­мо­сти. Ра­бо­то­да­тель впра­ве при­влечь ра­бот­ни­ка к сверх­уроч­ной ра­бо­те с его пись­мен­но­го со­гла­сия в сле­ду­ю­щих си­ту­а­ци­ях ([ст.99 ТК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340339&dst=567&demo=1)):

* при необходимости выполнить работу, которая вследствие непредвиденной задержки по техническим усло­ви­ям про­из­вод­ства не могла быть вы­пол­не­на в те­че­ние уста­нов­лен­ной для ра­бот­ни­ка про­дол­жи­тель­но­сти ра­бо­че­го вре­ме­ни, если невы­пол­не­ние этой ра­бо­ты может по­влечь за собой порчу или ги­бель иму­ще­ства ра­бо­то­да­те­ля;
* при про­из­вод­стве вре­мен­ных работ по ре­мон­ту и вос­ста­нов­ле­нию ме­ха­низ­мов или со­ору­же­ний в тех слу­ча­ях, когда их неис­прав­ность может стать при­чи­ной пре­кра­ще­ния ра­бо­ты для значительного числа ра­бот­ни­ков;
* для про­дол­же­ния ра­бо­ты при неяв­ке сме­ня­ю­ще­го­ся ра­бот­ни­ка, если ра­бо­та не до­пус­ка­ет перерыва.

 Кроме того, в Тру­до­вом ко­дек­се пе­ре­чис­ле­ны слу­чаи при­вле­че­ния ра­бот­ни­ка к сверх­уроч­ной ра­бо­те без его со­гла­сия ([ст.99 ТК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340339&dst=567&demo=1)). Это, к при­ме­ру, про­из­вод­ство работ, необ­хо­ди­мых для предот­вра­ще­ния ка­та­стро­фы, про­из­вод­ствен­ной ава­рии либо устра­не­ния по­след­ствий ка­та­стро­фы, про­из­вод­ствен­ной ава­рии.

 Трудовой кодекс РФ до­пус­ка­ет при­вле­че­ние ра­бот­ни­ков к ра­бо­те в вы­ход­ные и нера­бо­чие празд­нич­ные дни с со­гла­сия ра­бот­ни­ков в слу­чае необ­хо­ди­мо­сти вы­пол­не­ния за­ра­нее непред­ви­ден­ных работ, от сроч­но­го вы­пол­не­ния ко­то­рых за­ви­сит даль­ней­шая нор­маль­ная ра­бо­та ор­га­ни­за­ции в целом или ее от­дель­ных струк­тур­ных под­раз­де­ле­ний ([ст. 113 ТК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340339&dst=597&demo=1)). А без со­гла­сия можно при­влечь со­труд­ни­ков к ра­бо­те в нера­бо­чие дни:

* для предот­вра­ще­ния ка­та­стро­фы, про­из­вод­ствен­ной ава­рии либо устра­не­ния по­след­ствий ка­та­стро­фы, про­из­вод­ствен­ной ава­рии;
* для предот­вра­ще­ния несчаст­ных слу­ча­ев, уни­что­же­ния или порчи иму­ще­ства ра­бо­то­да­те­ля.

 Также в нера­бо­чие празд­нич­ные дни до­пус­ка­ет­ся про­из­вод­ство работ, при­оста­нов­ка ко­то­рых невоз­мож­на по про­из­вод­ствен­но-тех­ни­че­ским усло­ви­ям, работ, вы­зы­ва­е­мых необ­хо­ди­мо­стью об­слу­жи­ва­ния на­се­ле­ния и неот­лож­ных ре­монт­ных и по­гру­зоч­но-раз­гру­зоч­ных работ ([ст.113 ТК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340339&dst=597&demo=1)).

 Для определения обоснованности компенсационных выплат были выборочно проверены приказы «Об оплате сверхурочных часов» и журнал аварий.

 В ходе проверки установлено:

- в приказах №102-Б от 08.08.2019, №103-Б от 12.08.2019, №105-Б от 16.08.2019, №108-Б от 22.08.2019,. №109-Б от 23.08.2019, №108-Б от 06.09.2019, №109-Б от 06.09.2019, №112-Б от 15.09.2019, №113-Б от 20.09.2019 «Об оплате сверхурочных часов» содержится формулировка: «…для устранения аварий», однако в журнале аварий запись в данные дни о проведении работ по устранению аварий отсутствует. Следовательно, начисления за работу сверхурочно за указанный период можно считать необоснованными (**9 фактов**);

- согласно служебным запискам и приказам к работе в выходные и праздничные дни привлекались:

Таблица №10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и № приказа | Дата привлечения к работе в праздничные и выходные дни | Работник | Причина привлечения к работе | Сумма доплаты, руб. |
| №114-Б от 30.09.2019г. | 21.09.2019г.с 800до 1700ч.22.09.2019г.с 800до 1700ч. | Начальник абон. службы Чевиленко И.А. | Производственная необходимость (разработка и внедрение программы по переносу данных из ЮрЛицАбон.Отдела в программу бухгалтерский учет-БП30) | 6 649,06 |
| Секретарь Жирнова Е.С. | 4 066,7 |
| №127-Б от 30.10.2019г. | 05.10.2019г.с 800до 1700ч.06.10.2019г.с 800до 1700ч.12.10.2019г.с 800до 1700ч. | Начальник абон. службы Чевиленко И.А. | Производственная необходимость (разработка и внедрение программы по переносу данных из ЮрЛицАбон.Отдела в программу бухгалтерский учет-БП30) | 9 106,31 |
| Секретарь Жирнова Е.С. | 5 569,61 |
| №128-Б от 30.10.2019г. | 05.10.2019г.с 800до 1700ч.26.10.2019г.с 800до 1700ч.27.10.2019г.с 800до 1700ч. | Бухгалтер материальной части Мельникова А.Н. | Производственная необходимость | 5 569,61 |
| №136-Б от 30.11.2019г. | 16.11.2019г.с 800до 1700ч.17.11.2019г.с 800до 1700ч.23.11.2019г.с 800до 1700ч.24.11.2019г.с 800до 1700ч. | Начальник абон. службы Чевиленко И.А. | Производственная необходимость (подготовка документов для заключения договоров с юр. лицами на 2020 год и подшивка документов) | 13 963,03 |
| Секретарь Жирнова Е.С. | 8 540,14 |
| №11 от 29.01.2020г | 07.01.2020г.с 800до 1700ч.18.01.2020г.с 800до 1700ч. | Секретарь Жирнова Е.С. | Производственная необходимость (подготовка документов для отчетов, подшивка документов) | 5 023,59 |
| 02.01.2020г.с 800до 1700ч. | Бухгалтер материальной части Мельникова А.Н. | 2 511,79 |
| №12 от 29.01.2020г. | 02.01.2020г.с 800до 1700ч.06.01.2020г.с 800до 1700ч.25.01.2020г.с 800до 1700ч. | Начальник абон. службы Чевиленко И.А. | Производственная необходимость (закрытие месяца и подготовка документов для отчетов за декабрь 2019г и годовых отчетов в Росстат, подготовка документов по запросу Управления МВД РФ по Астраханской области, подшивка документов) | 12 320,34 |
| 04.01.2020г.с 900до 1500ч. | Контролер Галиева Г. Д. | Производственная необходимость (для приема денежных средств) | 1 070,29 |
| 04.01.2020г.с 900до 1600ч. | Контролер Минько В. В.. | Производственная необходимость (прием приборов учета в эксплуатацию в МКД) | 1 248,68 |
| №27 от 01.03.2020г. | 08.02.2020г.с 800до 1700ч.09.02.2020г.с 800до 1700ч.22.02.2020г.с 800до 1700ч.29.02.2020г.с 800до 1700ч. | Начальник абон. службы Чевиленко И.А. | Производственная необходимость (подготовка документов для отчетов, подшивка документов) | 14 697,94 |
| Секретарь Жирнова Е.С. | 8 989,56 |
| 08.02.2020г.с 800до 1700ч.09.02.2020г.с 800до 1700ч. | Бухгалтер материальной части Мельникова А.Н. | 4 494,78 |
| №38 от 31.03.2020г. | 07.03.2020г.с 800до 1700ч.08.03.2020г.с 800до 1700ч. | Начальник абон. службы Чевиленко И.А. | Производственная необходимость (подготовка документов для отчетов, подшивка документов) | 6 649,06 |
| Секретарь Жирнова Е.С. | 4 066,7 |
| 14.03.2020г.с 800до 1700ч.. | Бухгалтер материальной части Мельникова А.Н. | 2 033,35 |
| №55 от 26.04.2020г. | 11.04.2020г.с 800до 1700ч.12.04.2020г.с 800до 1700ч.18.04.2020г.с 800до 1700ч.19.04.2020г.с 800до 1700ч. | Начальник абон. службы Чевиленко И.А. | Производственная необходимость (подготовка документов для отчетов, подшивка документов) | 12 766,25 |
| Секретарь Жирнова Е.С. | 7 808,11 |
| 04.04.2020г.с 800до 1700ч.05.04.2020г.с 800до 1700ч. | Бухгалтер материальной части Мельникова А.Н. | 3 904,06 |
| №61 от 10.05.2020г. | 02.05.2020г.с 800до 1700ч.03.05.2020г.с 800до 1700ч. | Начальник абон. службы Чевиленко И.А. | Производственная необходимость (закрытие месяца и подготовка документов для отчетов за апрель в Росстат) | - |
| 02.05.2020г.с 900до 1500ч.05.05.2020г.с 900до 1500ч. | Контролер Чуйкова Т. В. | Производственная необходимость (для приема денежных средств) | 2 156,45 |
| Контролер Тулегенова К. К. | Производственная необходимость (прием приборов учета в эксплуатацию и осмотр) | 2 156,45 |
| Контролер Катасонова С. М. | 2 156,45 |
| Контролер Подледнев А. Г | 2 156,45 |
| Контролер Кончина М. В. | Производственная необходимость (прием приборов учета в эксплуатацию в МКД) | 2 156,45 |
| 04.05.2020г.с 900до 1600ч. | Контролер Кликунов Ю. А. | Производственная необходимость (прием приборов учета в эксплуатацию и осмотр) | 1 257,93 |
| Контролер Подледнева Т. В. | 1 257,93 |
| Контролер Сапрыкина Т. Г.. | 1 257,93 |
| Контролер Черкесова А. С. | 1 257,93 |
| №127-Б от 30.10.2019г. | 02.05.2019г.с 800до 1700ч.03.05.2019г.с 800до 1700ч. | Секретарь Жирнова Е.С. | Производственная необходимость (подготовка документов для отчетов, подшивка документов) | 5060,81 |

 Исходя из того, что:

- за период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. предприятием не был сформирован и сдан ни один отчет Учредителю, сведения во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС), ИФНС, Росстат и прочие органы;

- к проверке представлены документы в папках-регистраторах с арочным механизмом хранения (приказы о сверхурочных работах и приказы о привлечении к работе в выходные дни представлены в папках на завязках), т.е. в непрошитом, несброшюрованном виде;

- произошло увеличение фактического количества работников в абонентской службе (штатная численность не изменилась, вакантная должность закрылась);

- за аналогичный период 2018-2019 года отсутствовала производственная необходимость для привлечения сотрудников, не занятых на производстве и обслуживании производства;

- трудного финансового положения предприятия

 можно сделать вывод *об отсутствии обоснованности производственной необходимости для привлечения к работе в выходные и праздничные дни, а также фактических доказательств выполнения работ (должностных обязанностей) некоторых сотрудников абонентской службы (начальника отдела Чевиленко И. А.), секретаря (Жирнова Е. С.), бухгалтера материальной части (Мельникова А. Н.) нет.*

***Таким образом, сумма необоснованных начислений за работу в выходные и праздничные дни составляет 187 215,62 рублей, в т.ч. страховые взносы 43 424,82 рублей.***

Таблица №11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сотрудник | Сумма начисленной доплаты за работу в выходные дни, руб. | Сумма страховых взносов, руб. | Всего начислено, руб. |
| Жирнова Е. С. | 49 125,22 | 14 835,82 | 63 961,04 |
| Мельникова А. Н. | 18 513,59 | 5 591,10 | 24 104,69 |
| Чевиленко И. А. | 76 151,99 | 22 997,9 | 99 149,89 |
| Итого | **143 790,80** | **43 424,82** | **187 215,62** |

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

1) бухгалтером-расчетчиком по зарплате Родихиной А. С. было написано 16.09.2019г. заявление об увольнение по собственному желанию с 01.10.2020г., завизированное руководителем с отметкой для отдела кадров об издании приказа об увольнении. 01.10.2019г. издан приказ №31 «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) Родихиной А. С.», подписанный работником и главным инженером Чевиленко В. А. Однако, бухгалтеру-расчетчику по зарплате Родихиной А. С. на основании табеля учета рабочего времени №00ЗК-000079 от 31.10.2019г. за октябрь 2019г., №00ЗК-000086 от 30.11.2019г. за ноябрь 2019г, №00ЗК-000093 от 31.12.2019г. за декабрь 2019г. продолжала начисляться заработная плата по 03.12.2019г.

По бухгалтерским данным сумма начисленной заработной платы бухгалтеру Родихиной А.С. за период октябрь-декабрь 2019г. составила 83 280,29 рублей, сумма заработной платы к выдаче - 72 453,29 рублей. Согласно банковским выпискам произведены выплаты заработной платы Родихиной А. С. за период работы октябрь-декабрь 2019г. в сумме 82 476,0 рублей. Таким образом, сумма неправомерных выплат составила ***82 476,0*** рублей.

2) старшим бухгалтером Соловьевой Е. А. было написано 16.09.2019г. заявление об увольнение по собственному желанию с 01.10.2020г., завизированное руководителем с отметкой для отдела кадров об издании приказа об увольнении. 01.10.2019г. издан приказ №30 «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) Соловьевой Е. А.», подписанный работником и главным инженером Чевиленко В. А. Однако, старшему бухгалтеру Соловьевой Е. А. на основании табеля учета рабочего времени за октябрь 2019г., ноябрь 2019г, декабрь 2019г. продолжала начисляться заработная плата по 03.12.2019г.

По бухгалтерским данным сумма начисленной заработной платы старшему бухгалтеру Соловьевой Е. А. за период октябрь-декабрь 2019г. составила 74 798,92 рублей, сумма заработной платы к выдаче - 65 074,92 рублей. Согласно банковским выпискам произведены выплаты заработной платы Соловьевой Е. А. за период работы октябрь-декабрь 2019г. в сумме 66 928,0 рублей. Таким образом, сумма неправомерных выплат составила ***66 928,0*** рублей.

Со слов секретаря Жирновой Е. С., ответственной за ведение кадрового документооборота, бухгалтер-расчетчик по заработной плате Родихина А. С. и старший бухгалтер Соловьева Е. А. уволены 03.12.2019г. Приказы об увольнении указанных сотрудников на предприятии отсутствуют.

3) на предприятии с 03.12.2019г. в должности старшего бухгалтера работает Попова И. И. (приказ о приеме на работу от 03.12.2019г. №28). Сотруднику установлен должностной оклад в соответствии со штатным расписанием в сумме 25 643,0 рублей. Согласно трудовому договору от 03.12.2019г. №58/2019 работа Поповой И. И. в должности старшего бухгалтера является основной, в то время как в приказе о приеме на работу от 03.12.2019г. №28 указано, что работа является работой по совместительству с полной занятостью. Кроме того, приказом о приме на работу Поповой И. И. установлена надбавка за совмещение в сумме 14360,0 рублей. Со слов секретаря Жирновой Е. С., ответственной за ведение кадрового документооборота, Попова И. И. совмещает должность экономиста (0,3 ставки).

Следует отметить, что в представленных заявлении о приеме на работу, приказе о приеме на работу №28 от 03.12.2019г., трудовом договоре от 03.12.2019г. №58/2019 имеют признаки подделывания документов: подписи Поповой И. И. в указанных документах неидентичны.

Согласно п.3.1.5. Положения об оплате труда работников МУП ЖКХ «Универсал» от 30.03.2018г. доплата за совмещение должностей устанавливается в размере ***до 30%*** оклада совмещаемой должности при условии наличия соответствующего образования и опыта, позволяющего выполнять совмещаемые должности. Согласно штатному расписанию оклад ставки экономиста составляет 21540,0 рублей в месяц. Таким образом, сумма надбавки за совмещение 0,3 ставки должности экономиста составляет 6462,0 рублей в месяц.

Для правильного документального оформления выполнения дополнительной работы необходимо оформить два кадровых документа:

* приказ (распоряжение) работодателя о выполнении работником дополнительной работы;
* соглашение сторон трудового договора, в котором определяется размер доплаты за выполнение работником дополнительной работы.

Обращаем внимание на то, что при совмещении профессий (должностей) не происходит назначения работника на другую должность, на него лишь возлагаются обязанности по выполнению дополнительной работы по этой должности. В этой связи соглашение сторон, о котором идет речь в [ст.151](http://base.garant.ru/12125268/21/#block_151) ТК РФ, не является дополнительным соглашением к трудовому договору. Как следует из [ст.60.2](http://base.garant.ru/12125268/10/#block_602) ТК РФ, дополнительная работа выполняется работником "наряду с работой, определенной трудовым договором", то есть она выходит за рамки работы, предусмотренной трудовым договором. Такая работа не может отражаться в трудовом договоре, иначе это будет уже не дополнительная, а предусмотренная трудовым договором работа. Кроме того, в отличие от трудового договора (включая дополнительные соглашения к нему), действие соглашения о выполнении работником дополнительной работы может быть в любой момент досрочно прекращено в одностороннем порядке по инициативе любой из сторон: работник имеет право досрочно отказаться от выполнения дополнительной работы, а работодатель - досрочно отменить поручение о ее выполнении. О досрочном прекращении выполнения дополнительной работы стороны предупреждают друг друга в письменной форме не позднее чем за три рабочих дня (ч.4 [ст.60.2](http://base.garant.ru/12125268/10/#block_602) ТК РФ). При этом такое прекращение выполнения дополнительной работы не означает прекращения, изменения трудового договора - трудовой договор, заключенный с работником, продолжит свое действие и после его отказа от выполнения порученной работы или отмены поручения работодателем.

За период работы с 03.12.2019г. по 31.05.2020г. старшему бухгалтеру Поповой И. И. начислена доплата за совмещение должности экономиста в размере 85 503,54 рублей, сумма доплаты за совмещение 0,3 ставки экономиста в соответствии с Положением об оплате труда составляет 38 478,27 рублей. Сумма излишне начисленной доплаты за совмещение должностей составляет 47 025,27 рублей. ***Сумма сверхнормативно начисленной заработной платы составляет 61 226,90 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 14 201,63 руб. (6 фактов).***

При невыполнении норм труда, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей по вине работника оплата нормируемой части заработной платы производится в соответствии с объемом выполненной работы (ст.155 ТК РФ).

Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), может быть с него взыскана, если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда (статья 137 ТК РФ).

Рекомендуется рассмотреть вопрос по взысканию с работника излишне выплаченной заработной платы, в соответствии с 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 ТК РФ.

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

1. на предприятии имеются два заявления о приеме на работу от Михина В. К., а также приказы о приеме на работу:

Таблица №12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Заявление | Приказ | Должность | Характер работы, занятость | Оклад, руб. |
| Дата | Адресат | Дата, номер | Руководитель |
| 30.09.2019 | Конкурсный управляющий Якушев В. В. | №24 от 01.10.2019г. | Главный инженер Чевиленко В.А. | экономист | Работа по совместительству, полная занятость | 21 540,0 |
| 01.10.2019 | Директору Чевиленко В. А. | №25 от 01.10.2019г. | Главный инженер Чевиленко В.А. | контролер | Основное место работы, полная занятость | 11 280,0 |

Следует отметить, что представленные заявления о приеме на работу имеют признаки подделывания документов: заявления, написанные одним и тем же лицом, имеют разный почерк.

Трудовой договор как по основному месту работы в должности контролера, так и по работе по совместительству в должности экономиста между гражданином Михиным В. К. и руководителем МУП ЖКХ «Универсал» отсутствуют. В листе ознакомления с должностной инструкцией контролера 3 разряда подпись Михина В. К. отсутствует.

Согласно табелям учета рабочего времени №00ЗК-000078 от 31.10.2019г. за октябрь 2019г., №00ЗК-000087 от 30.11.2019г. за ноябрь 2019г, №00ЗК-000095 от 31.12.2019г. за декабрь 2019г. гражданин Михин В. К. работал в должности контролера с 01.10.2019г. по 03.12.2019г. Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) Михиным В. К. отсутствует.

Абонентам, при оплате за потребленную воду, подписываются и выдаются контролером квитанции-договоры, которые выдаются из кассы предприятия. Однако, при проверке бланков строго отчетности (квитанций-договоров) за период октябрь-декабрь 2019г. установлено, что из кассы предприятия пустые квитанции-договоры Михину В. К. не выдавались, в заполненных квитанциях-договорах подпись Михина В. К. как контролера отсутствует. Указанные факты свидетельствуют о невыполнении контролером Михиным В. К. своих должностных обязанностей. Согласно объяснительной начальника абонентского отдела Чевиленко И. А. от 14.07.2020г., по указанию конкурсного управляющего Якушева В. В. был принят на работу с 01.10.2019г. контролером в абонентский отдел Михин В. К. Физически начальник абонентского отдела контролера Михина В. К. не видела, какие обязанности он выполнял ей неизвестно.

 По общему правилу трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. При этом трудовой договор, не оформленный в письменной форме, считается заключенным, если работник приступил к работе с ведома или по поручению работодателя или его представителя. При фактическом допущении работника к работе работодатель обязан оформить с ним трудовой договор в письменной форме не позднее трех рабочих дней со дня фактического допущения к работе (ст. 67 ТК РФ).

 Невыполнение требования о надлежащем оформлении трудового договора может повлечь привлечение к административной ответственности по ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ.

По данным ведомостей начисления заработной платы за период октябрь-декабрь 2019г. **контролеру** Михину В. К. утвержден оклад в размере 21540,0 рублей, что не соответствует окладу контролера, утвержденного штатным расписанием (11280,0 рублей). Согласно объяснительной от 14.07.2020г. секретаря Жирновой Е. С., ответственной за ведение кадрового документооборота, по указанию конкурсного управляющего Якушева В. В. был принят на работу с 01.10.2019г. на должность контролера Михин В. К. с должностным окладом, несоответствующим штатному расписанию, в сумме 21 540,0 рублей.

По бухгалтерским данным сумма начисленной заработной платы контролеру Михину В. К. за период октябрь-декабрь 2019г. составила 47 117,55 рублей, сумма заработной платы к выдаче - 40 992,55 рублей. Согласно банковским выпискам произведены выплаты заработной платы Михину В. К. за период работы октябрь-декабрь 2019г. в сумме 37 140,0 рублей, из них:

- п/п №2798 от 13.01.2020г. на сумму 18740,0 рублей;

- п/п №2970 от 14.01.2020г. на сумму 18400,0 рублей.

***Таким образом, отсутствие на предприятии трудового договора на трудоустроенное лицо, а также невыполнение его прямых должностных обязанностей может свидетельствовать о его фиктивном трудоустройстве.***

По фактам выявленных нарушений материалы будут направлены в Прокуратуру.

**5. Расчеты с покупателями и заказчиками (абонентами)**

**5.1. Расчеты с покупателями и заказчиками*.***

Отношения между предприятием и потребителями услуг, оказываемых предприятием, основываются на договорной основе.

По представленным сведениям (письмо №204 от 09.07.2020г.), в базах данных предприятия на 01.01.2019 года числится 8050 абонентов - физических лиц (далее – ФЛ), на 01.01.2020г – 9010, на 01.06.2020г - 9137, с которыми заключены договоры.

Юридических лиц (далее – ЮЛ), на 01.01.2019г – 126 абонентов, на 01.01.2020г – 129 абонентов, на 01.06.2020г – 135 абонентов.

За 2019 год заключено 44 договора с ЮЛ, 1107 - с ФЛ; расторгнуто 41 с ЮЛ, 147 - с ФЛ.

За полугодие 2020 года заключено 38 договоров с ЮЛ, 103 - с ФЛ; расторгнуто 32 с ЮЛ, 46 - с ФЛ.

**По результатам проверки расчетов с покупателями установлены факты расхождения данных,** отраженных в регистрах бухгалтерского учета (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками») с данными абонентского отдела по расчетам с абонентами за поставленную воду.

Так, по состоянию на 01.01.2020 года, задолженность абонентов за поставленную воду по данным бухгалтерского учета (свернутое сальдо) составляет 16 303 697,70 рублей, по данным абонентского отдела (свернутое сальдо) – 15 853 755,32 рублей.

**Контрольно-счетная палата рекомендует привести в соответствие данные абонентского отдела и бухгалтерского учета.**

**5.2. Организация претензионной работы**

По информации, представленной к проверке, за проверяемый период службой по работе с абонентами составлено 39 претензий к должникам, в том числе 1 претензия к юридическому лицу:

- Претензия от 11.07.2019 №298, в отношении МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» по выявленному факту несанкционированного (самовольного) присоединения в магистральный трубопровод д.530мм отвода д.150мм с задвижкой ДУ 150 в 700 метрах от станции п В.Баскунчак и 200 метрах от электрической подстанции п В.Баскунчак в размере расчетной стоимости поданной (полученной) холодной воды за период с 28.05.2016г по 28.05.2019г, на сумму 97 402 030,12 руб., с предложением в течение 7 рабочих дней с момента получения настоящей претензии, произвести оплату в размере задолженности, на расчетный счет МУП ЖКХ «Универсал».

Исковые заявления в суд, о взыскании задолженности, за проверяемый период не подавались.

**6. Обязательства предприятия**

**6.1. Кредиторская задолженность**.

Общий объем обязательств предприятия на 01.07.2019г составлял 139 327 358,24 рублей, на 01.01.2020г сложился в размере 168 207 677,52 рублей, на 01.06.2020г. – 168 114 793,55 руб. Темпы роста общего объема обязательств в 2020 году к 2019 году составляют 121%.

*Общий объем кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками:*

*1) на 01.07.2019* *составляет 108 954 493,73 рублей,* из них основными кредиторами являются:

- АО «Каустик» (жидкий хлор) в сумме 424 748,53 руб.;

- МП «Теплосети» (холодное водоснабжение пос. Капустин Яр) в сумме 782 332,84 руб.;

- МУП "Родник" МО "Михайловский сельсовет" (техническое водоснабжения пос. Верблюжий) в сумме 507 539,42 руб.;

- МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» (аренда экскаватора) в сумме 779 614,13 руб.;

- ООО "Газпром межрегионгаз Астрахань" (поставка природного газа) в сумме 1 682 872,05 руб.;

- ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» (поставка электроэнергии) в сумме 102 073 546,18 руб.

*2) на 01.01.2020* *составляет 129 673 412,42 рублей;*

*3) на 01.06.2020 составляет 129 671 618,42* *рублей,* из них основными кредиторами являются:

- АО «Каустик» (жидкий хлор) в сумме 424 748,53 руб.;

- МП «Теплосети» (холодное водоснабжение пос. Капустин Яр) в сумме 782 332,84 руб.;

- МУП "Родник" МО "Михайловский сельсовет" (техническое водоснабжения пос. Верблюжий) в сумме 507 539,42 руб.;

- МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» (аренда экскаватора) в сумме 779 614,13 руб.;

- ООО "Газпром межрегионгаз Астрахань" (поставка природного газа) в сумме 1 682 872,05 руб.;

- ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» (поставка электроэнергии) в сумме 119 914 016,15 руб.

Кроме этого, у предприятия имеется *кредиторская* *задолженность:*

*на 01.07.2019г*

- по оплате труда – 4 755 058,62 руб.;

- по страховым взносам – 18 941 879,35 руб.;

*на 01.01.2020г*

- по оплате труда – 5 985 327,27 руб.;

- по страховым взносам – 22 814 897,40 руб.;

*на 01.06.2020г*.

- по оплате труда – 5 435 776,21 руб.;

- по страховым взносам – 22 814 897,40 руб.

**6.2. Договора подряда**

При осуществлении производственно-хозяйственной деятельности, предприятием в период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. заключались договоры подряда (18 договоров) с физическими лицами, в которых сторонами договора выступали «Заказчик» и «Исполнитель».

В соответствии с п.1 ст.702 ГК РФ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Согласно заключенных договоров с физическими лицами предметом договора являлись:

1) работа автокрана на СОВ на сумму 10 345,00 руб. (1 договор с Зайцевым А.С.);

2) подготовка отчетности в Службу по тарифам Астраханской области на сумму 22246,00 (3 договора с Соповой А.А.);

3) устранение аварий на линии водопровода в с. Капустин Яр на сумму 28 161,00 руб. (7 договоров с Михеевым Е.Н.);

4) заключение договоров с физическими лицами и прием оплаты за воду на сумму 14713,60 руб. (1 договор с Ягудиной А.С.);

5) разгрузка автотранспортным средством (кран) железобетонных колец, крышек, насосного агрегата на сумму 10 345,00 (1 договор с Зайцевым А.С.);

6) перевозка КАМАЗом железобетонных колец, крышек, насосного агрегата на сумму 10345,00 руб. (1 договор с Зайцевым А.С.);

7) разгрузка автотранспортным средством (манипулятор) серо-кислого алюминия на сумму 20690,00 руб. (2 Договора с Зайцевым А.С.);

8) аренда автокрана - установка колодцев на магистральном водоводе на сумму 10 345,00 руб. (1 договор с Зайцевым А.С.);

9) аренда самосвала - авария в районе с. Батаевка на сумму 13793,28 руб. (1 договор с Зайцевым А.С.).

Однако, по договорам с Зайцевым А.С. и Михеевым Е.Н. оформлялись акты сдачи-приемки выполненных работ (услуг), в которых Исполнитель выполнял комплекс работ (услуг), а именно, аренда автотранспортного средства, что противоречит действующему законодательству.

Взаимоотношения субъектов при аренде транспортных средств, регулируются путем заключения договора аренды (фрахтования на время) транспортного средства с экипажем, при котором арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование и оказывает своими силами услуги по управлению им и по его технической эксплуатации (ст.632 ГК РФ).

Кроме этого, при осуществлении расчетов с подрядчиками по указанным договорам, предприятие производило выплаты наличных денежных средств, через кассу предприятия, путем оформления Платежной ведомости – унифицированной формы №Т-53, которая применяется для выплаты заработной платы работникам организации, с последующим оформлением расходных кассовых ордеров, в соответствии с которым, выдавалась заработная плата.

Заработная плата (оплата труда работника) является вознаграждением работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей. С подрядчиками предприятие не состоит в трудовых отношениях. Трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора.

 При проверке установлено, что в договорах подряда не предусмотрены условия по начислению страховых взносов на сумму вознаграждения, выплачиваемого физическому лицу по договору подряда.

В соответствии с пп.1 п.1 ст.420 НК РФ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пп.2 п.1 ст.419 НК РФ), в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии с п.1 ст.702 ГК РФ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Из вышеуказанного следует, что договор подряда является гражданско-правовым договором на выполнение работ.

Таким образом, вознаграждение, выплачиваемое заказчиком физическому лицу по договору подряда, признается объектом обложения страховыми взносами.

На основании изложенного суммы вознаграждения по договорам подряда, выплачиваемые физическому лицу, облагаются страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

Страхователь исчисляет страховые взносы на ОПС и ОМС с выплат по гражданско-правовым договорам по общим тарифам:

* на ОПС - не свыше **предельной величины** базы - 22%, свыше ее - 10% (пп.1 п.2 ст.425 НК РФ);
* на ОМС - 5,1% (пп.3 п.2 ст.425 НК РФ).

Проверкой установлено, что по вышеуказанным договорам подряда предприятием не начислялись страховые взносы с сумм вознаграждений **(18 фактов)**. Сумма страховых взносов за период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. составила 38 206,63 руб. (140 983,88 руб. \*27,1%), в том числе за период с 01.07.2019г. по 31.122019г. – 35 558,15 руб., за период с 01.01.2020г. по 31.05.2020г. – 2 648,48 руб.

Также установлено, что на предприятии отсутствует сквозная нумерация договоров подряда, так как заключались договора под одним и тем же номером с разными исполнителями, например:

№ 3К-15 от 08.07.2019 на сумму 14 713,60 руб. (Ягудина А.С.);

№ 3К-15 от 20.08.2019 на сумму 4 023,00 руб. (Михеев Е.Н.);

№ 3К-16 от 09.08.2019 на сумму 4 023,00 руб. (Михеев Е.И.);

№ ЗК-16 от 23.08.2019 на сумму 10 345,00 руб. (Зайцев А.С.).

**6.3. Аренда транспортных средств.**

В ходе проверки заключенных договоров подряда с физическими лицами, предметом которых являлась аренда автотранспортных средств для устранения аварий на водопроводных сетях, произведено сопоставление с зарегистрированными заявками на устранение повреждений и аварий, в «Журнале учета аварий», в целях установления законности, правомерности и целесообразности, заключаемых сделок.

К проверке по электронной почте представлен Журнал учета аварий на 7 листах, который ведется предприятием с 01.01.2018 года.

При сопоставлении данных Журнала учета аварий и сроков начала и окончания работ, отраженных в договорах подряда и актах выполненных работ, выявлено их несоответствие. А именно, в Журнале учета аварий не зарегистрированы аварии, для устранения которых заключались следующие договоры:

Таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер договора подряда | Дата | Предмет договора | Кол-во часов | Цена за 1 час | Подрядчик - Зайцев А.С., сумма, руб. | Подрядчик - Михеев Е.Н., сумма руб. |
| **Период с 01.07.2019 по 31.12.2019**  |
| 3К-14 | 19.07.2019 | Аренда автотранспортного средства (экскаватор) для устранений аварий в с. Капустин Яр | 2 | 2011,50 | - | 4023,00 |
| 3К-16 | 09.08.2019 | Аренда автотранспортного средства (экскаватор) для устранений аварий в с. Капустин Яр | 2 | 2011,50 | - | 4023,00 |
| 3К-16 | 09.08.2019 | Аренда автотранспортного средства (экскаватор) для устранения аварий в с. Капустин Яр | 2 | 2011,50 | - | 4023,00 |
| 3К-18 | 30.08.2019 | Аренда автотранспортного средства (экскаватор) для устранения аварий в с. Капустин Яр | 2 | 2011,50 | - | 4023,00 |
| 3К-15 | 20.08.2019 | Аренда автотранспортного средства (экскаватор) для устранения аварий в с. Капустин Яр | 2 | 2011,50 | - | 4023,00 |
| 3К-22 | 19.10.2019 | Аренда самосвала для устранения аварии в районе с. Батаевка | 8 | 1724,16 | 13793,28 | - |
|  |  | Аренда автотранспортного средства (экскаватор) для устранения аварий в с. Капустин Яр | 2 | 2011,50 | - | 4023,00 |
| **ИТОГО** | 13793,28 | 24138,00 |
| **Период с 01.01.2020 по 31.05.2020** |
| 3К-1 | 14.05.2020 | Аренда автотранспортного средства (экскаватор) для устранения аварий в с. Капустин Яр | 2 | 2015 | - | 4023,00 |
| **ИТОГО** | **-** | **4023,00** |
| **ВСЕГО** | **13793,28** | **28161,00** |

Таким образом, подтвердить правомерность заключенных договоров подряда с Зайцевым А.С. на общую сумму 17 393,28 руб. за проверяемый период, с Михеевым Е.Н. на общую сумму 28 161,00 руб. не представляется возможным, в том числе учитывая наличие в хозяйственном ведении предприятия двух экскаваторов.

**6.4. Договора на сервисное обслуживание.**

МУП ЖКХ «Универсал» заключен договор на сервисное обслуживание программы по учету водопотребления от 20.05.2016 года гражданином РФ Мишаниным Игорем Константиновичем - «Исполнитель». Предметом договора от 20.05.2016 года является организация и сопровождение автоматизированных рабочих мест по учету водопотребления (юридических и физических лиц). Согласно п.8 договора от 20.05.2016 года стоимость работ, проводимых Исполнителем по договору, оплачивается по цене, согласованной Заказчиком и Исполнителем в размере 10 000,00 руб. ежемесячно. Дополнительным соглашением от 20.05.2016г. к договору на сервисное обслуживание программы по учету водопотребления от 20.05.2016г. предусматривается стоимость оказания информационных услуг в сумме 4 800,00 руб. в месяц.

С вознаграждения Исполнителя по Договору Заказчик удерживает НДФЛ, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, если данное условие прописано в договоре.

При проверке установлено, что в вышеуказанном договоре не предусмотрены условия по удержанию налога на доходы с физических лиц и страховых взносов на сумму вознаграждения, выплачиваемого физическому лицу по договору.

Согласно п.8.2. договора от 20.05.2016 года приемка работы ежемесячно оформляется актом выполненных работ, подписываемых Заказчиком и Исполнителем. В нарушение п.8.2. договора от 20.05.2016г. акты выполненных работ за проверяемый период, к проверке не представлены.

При проверке установлено, что начисления по выполненным работам за период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. по договору от 20.05.2016 г. в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют.

Однако, за период с 01.07.2019 по 31.05.2019 года Мишанину И.К. перечислялось вознаграждение на счет банковской карты на общую сумму 195400,00 руб., в том числе:

за 2019 г. в сумме 121 400,00 руб. (8 мес.\*14 800,00 руб., 1 мес. \*3 000,00 руб.):

по РКО №449 от 23.07.2019г., №404 от 27.08.2019г., №573 от 18.09.2019г, №624 от 10.10.2019г., №628 от 11.10.2019г, №712 от 25.11.2019г, №780 от 20.12.2019г, №789 от 25.12.2019г., №792 от 26.12.2019г.;

 за 2020 г. в сумме 74 000,00 руб. (5мес.\*14800,00 руб.):

по РКО №30 от 29.01.2020г., №77 от 28.02.2020г., №117 от 23.03.2020г., №166 от 23.04.2020г, №230 от 26.05.2020г.

Установлено, что МУП ЖКХ «Универсал» за период с 01.07.2019 года по 31.05.2020 года с сумм вознаграждения по Договору от 20.05.2016 года с Мишанина И.К. не удерживался НДФЛ в сумме 25 402,00 руб., в том числе за 2019 год – 15 782,00 руб., за 2020 год – 9 620,00 руб.

**Таким образом, предприятием неправомерно перечислены на счет банковской карты Мишанину И.К. денежные средства, в сумме не удержанного НДФЛ в размере 25402,00 руб.**

**Страховые взносы с вознаграждения, полученного Мишаниным И.К. за период с 01.07.2019г. по 31.05.2020г. в сумме 52 953,40 руб. (195 400,00\*27,1%) предприятием не начислялись.**

**Выводы по результатам проверки:**

1. Объем проверенных средств составил 25 801 638,91 рублей.
2. За 2019 год и первое полугодие 2020 года предприятие понесло убытки от потерь воды, в денежном эквиваленте в размере 20 372 422,0 рублей.
3. За проверяемый период службой по работе с абонентами составлено 39 претензий к должникам, в том числе 1 претензия к юридическому лицу. Исковые заявления в суд, о взыскании задолженности, за проверяемый период не подавались.
4. Общий объем кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 01.06.2020 составляет 129 671 618,42 рублей; кредиторская задолженность по оплате труда – 5 435 776,21 руб.; по страховым взносам – 22 814 897,40 руб.
5. **По результатам проверки выявлено нарушений, допущенных МУП ЖКХ «Универсал», на общую сумму 21 918 563,24 рублей (72 фактов), их них:**
	1. Нарушение п.2.4 Устава - лицензиями на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II и III классов опасности, предприятие не обладает.
	2. Нарушение требований, установленных Порядком №104 (представление проекта Плана ФХД) - 1 факт.
	3. Нарушения при формировании учетной политики (4 факта).
	4. Нарушение п.10 Учетной политики предприятия, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н отсутствует контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни (9 фактов на сумму 8 519 251,05 рублей).
	5. Нарушение п.4.3 Указаний №3210-У - кассовые документы повсеместно не подписаны главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем).
	6. Нарушение п.6.3 Указаний №3210-У - на распорядительных документах и на расходном ордере отсутствуют подписи руководителя предприятия, так как выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы производится в размерах и на сроки, определяемые руководителем предприятия.
	7. Нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете» на сумму 2178,98 руб. (1 факт).
	8. В нарушение ст.13 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за отчетные периоды 2019-2020 годов бухгалтерская (финансовая) отчетность в налоговую инспекцию и во внебюджетные фонды не представлялась.
	9. В нарушение норм ТК РФ коллективный договор в МУП ЖКХ «Универсал» отсутствует.
	10. По фактам выявленных нарушений трудового законодательства, признакам фиктивного трудоустройства материалы будут направлены в Прокуратуру.
	11. Сумма необоснованных начислений за работу в выходные и праздничные дни составляет 187 215,62 рублей, в т.ч. страховые взносы 43 424,82 рублей.
	12. Сумма сверхнормативно начисленной заработной платы составляет 61 226,90 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 14 201,63 руб. (6 фактов)
	13. Сумма излишне произведенных выплат (неправомерное использование средств) составила 174 806,0 руб. (19 фактов).
	14. Сумма не начисленных страховых взносов с сумм вознаграждений по договорам подряда (оказания услуг) с физическими лицами составила 91 160,03 рублей (32 факта).
	15. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н в бухгалтерском учете предприятия за период с июля 2019 года по май 2020 года обороты по расчетному счету отражены не в полном объеме. Сумма расхождений составляет 12 882 724,66 рублей.

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

1. Разработать и утвердить Положение о внутреннем контроле в МУП ЖКХ «Универсал».
2. В соответствие со ст.188 ТК РФ:

- утвердить приказом директора предприятия список работников, получающих компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях и приобретение ГСМ;

- заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам РФ между работниками и работодателем предприятия «О порядке и размере возмещения расходов за использование личного транспорта в служебных целях», чей личный транспорт используется в служебных целях. При этом при определении размера компенсации за использование личного транспорта в служебных целях руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002г. №92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией":

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

- За период с 2019-2020гг. обязательная ежегодная аудиторская проверка независимым аудитором не проведена.

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. Урегулировать вопрос несоответствия марок (моделей) и государственных номеров экскаваторов, числящихся по данным бухгалтерского учета с фактически используемым предприятием.

|  |  |
| --- | --- |
| ПредседательКонтрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.Ю. Журавлева  | Директор МУП ЖКХ «Универсал»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_К.Ш. Шихалиев  |
| Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.С.Шевелева Ведущий инспектор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.В.Украинская |  |

Настоящая Справка отпечатана 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»