**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 №6**

**по результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году и истекший период 2023 года в отношении МУП ЖКХ «Универсал»**

г. Ахтубинск 28 марта 2023г.

На основании пункта 4.2. плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2023 год, распоряжением от 21.02.2023 №06-р «О проведении контрольного мероприятия», председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Журавлевой Ю.Ю., главными инспекторами Шевелевой В.С. и Украинской Ю.В. проведено контрольное мероприятие в отношении МУП ЖКХ «Универсал» (далее также - Предприятие).

**Цель проверки:** проверка соблюдения установленного порядка расчетов по оплате труда.

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

**Руководитель:** Директор с 17.08.2021г. по 11.05.2022г., с 17.05.2022г. по настоящее время – Макеенков Андрей Николаевич (распоряжения от 17.08.2021г. №155л/с, от 11.05.2022г. №69л/с, от 17.05.2022г. №71 л/с).

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

**Проверяемый период деятельности:** 01.01.2022 г. – 31.01.2023 г.

**Срок проведения проверки:** с 28.02.2023 г. по 28.03.2023 г.

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

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

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

2. Проверка соблюдения кассовой, платежной и финансовой дисциплины.

3. Проверка банковских операций.

4. Проверка организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности:

4.1. Аудиторская проверка;

4.2. Соблюдение требований законодательства при осуществлении расчетов с подотчетными лицами;

4.3. Проверка установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженности Предприятия;

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

6. Результат деятельности Предприятия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Устав предприятия;

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

**К проверке были представлены следующие документы:**

**-** Учетная политика;

- Главная книга за 2022 год;

- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета за 2022 год, январь 2023года;

- Кассовые документы за 2022 год, январь 2023года;

- Годовая бухгалтерская отчётность за 2022 год;

- Путевые листы за 2022 год, январь 2023года;

- Авансовые отчеты за 2022 год, январь 2023года;

- Анализ заработной платы за 2022 год, январь 2023года;

- Лицевые счета работников за 2022 год, январь 2023года

- Штатные расписания на 2022 год, на 2023 год

- Положение об оплате труда

- Правила внутреннего трудового распорядка

- Приказы по личному составу и по основной деятельности за 2022 год, январь 2023 года;

- Журнал аварий за 2022 год.

**Общие сведения об объекте проверки**

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

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

МУП ЖКХ «Универсал» создано в соответствии с Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 31.03.2015г №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» является коммерческой организацией, действующей на основе хозяйственного расчёта и самофинансирования, не наделённой правом собственности на имущество, закреплённое за ней собственником.

Учредителем Предприятия является Администрация муниципального образования «Ахтубинский район».

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

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

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

Уставный фонд предприятия составляет 100,00 тыс. рублей.

В проверяемом периоде руководителем Предприятия являлся Макеенков Андрей Николаевич.

Старший бухгалтер: Попова Ирина Игоревна.

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

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

В соответствии с Определением Арбитражного суда Астраханской области от 28.01.2022г. (Дело №А06-5154/2020) в отношении МУП ЖКХ «Универсал» введена процедура банкротства - наблюдение. Временным управляющим утверждён Алексеев Павел Константинович, ежемесячное вознаграждение которого составило 30,00 тыс. рублей.

Согласно Определению Арбитражного суда Астраханской области от 03.10.2022г. по делу №А06-5154/2020 производство по делу несостоятельности (банкротстве) (процедура наблюдения) в отношении МУП ЖКХ «Универсал» прекращено.

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 ГК РФ юридическое лицо образуется и осуществляет свою деятельность в соответствии с его учредительными документами.

В соответствии с п.1 ст.9 ФЗ №161-ФЗ учредительным документом унитарного предприятия является его устав, который согласно п.2 ст.9 ФЗ №161-ФЗ утверждается органами местного самоуправления.

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

Согласно п.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.

В соответствии с п.1.2. Устава полное фирменное наименование Предприятия: муниципальное унитарное предприятие ЖКХ «Универсал». Сокращённое фирменное наименование Предприятия: 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 отражены в разделе 2 Устава.

В соответствии с п.2.4. Устава, право Предприятия осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством РФ требуется специальное разрешение - лицензия, возникает у предприятия с момента её получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока её действия, если иное не установлено законодательством РФ.

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

**1.2. Учетная политика Предприятия.**

В соответствии с. п.2. ст.8 ФЗ №402-ФЗ и п.5 Приказа №34н организация для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Учетная политика – это внутренний документ организации, которым регламентируется порядок организации бухгалтерского и налогового учета.

Согласно п.5. ст.8 учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

В соответствии с п.4 раздела 2 Приказа №106н учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации.

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.

К проверке представлены:

- Учетная политика МУП ЖКХ «Универсал» для целей бухгалтерского учета, утвержденная Приказом от 30.12.2021 №30-п;

- Приложение 1 «Рабочий план счетов» к Учетной политике;

- Приложение 2 «Перечень форм бухгалтерских регистров» к Учетной политике, включающий Ведомость учета спецодежды и Регистр учета основных средств;

- Приложение 3 «Положение об инвентаризации».

***В нарушение п.4 раздела 2 Приказа №106н Учетная политика не в полной мере раскрывает содержание операций, совершаемых Предприятием.***

***Предприятием не утверждены формы первичных учетных документов, порядок контроля за хозяйственными операциями (2 факта).***

***В Учетной политике не предусмотрен учет имущества, полученного на праве хозяйственного ведения от учредителя, учет горюче-смазочных материалов, учет расчетов с подотчётными лицами, учет кассовых операций (4 факта).***

***Учетная политика не содержится информации о способе ведения учета в программных продуктах (1 факт).***

**1.3. Коллективный договор Предприятия.**

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).

***В нарушение норм ТК РФ*** ***Коллективный договор на предприятии отсутствует***, однако, пунктом 5.1.2.6 Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденного 04.05.2018г., в обязанности работодателя включено ведение коллективных переговоров, а также заключение коллективного договора в порядке, установленном федеральным законодательством о труде.

Согласно ст.27 ТК РФ заключение коллективного договора - одна из форм социального партнерства, которое подразумевает добровольность принятия сторонами на себя обязательств. Он позволяет урегулировать взаимоотношения между работником и работодателем, определить дополнительные условия взаимодействия, дополнительные гарантии. Коллективный договор служит инструментом, с помощью которого можно регламентировать любые вопросы: от повышения производительности труда и закрепления кадров до обучения и медицинского обслуживания. 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.

Положения, регламентирующие все вопросы, связанные с коллективным договором, закреплены в гл.7 ТК РФ.

***Контрольно-счетная палата рекомендует руководителю Предприятия заключить коллективный договор для урегулирования взаимоотношений между работниками и работодателем, определения дополнительных условия взаимодействия, дополнительных гарантий.***

1. **Проверка соблюдения кассовой, платежной**

**и финансовой дисциплины**

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

Кассовые операции за период с 01.01.2022г. по 31.01.2023г. проверены выборочным методом.

В соответствии с п.2 Постановления об ограничении расходных операций по кассе с целью обращения взыскания на наличные денежные средства от 10.08.2021г. №30005/21/284063 (далее - Постановление №30005/21/284063) в отношении МУП ЖКХ «Универсал» должнику, руководителю должника - организации и лицу, ответственному за ведение кассы запрещено расходовать денежные средства в размере 80% от суммы, поступающей в кассу организации ежедневно до погашения суммы взыскания 153828264,14 рублей за исключением сумм, поступивших согласно бюджетной росписи.

Согласно п.3 Постановления №30005/21/284063 денежные средства необходимо перечислять не позднее следующего для после поступления их в кассу предприятия на депозитный счет структурного подразделения Ахтубинского РОСП УФССП России по Астраханской области, либо сдавать наличными в структурное подразделение территориального органа ФССП России.

***Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения п.2-п.3 при проверке исполнения Предприятием требований Постановления №30005/21/284063:***

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата прихода в кассу согласно кассовой книге | Сумма поступления денежных средств | 80% согласно Постановлению №30005/21/284063 | Дата поступления на счет судебных приставов | Сумма поступления на счет судебных приставов | Отклонение (гр.5-гр.3) | Нарушение сроков |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 26.01.2022 | 22140,34 | 17712,27 | 26.01.2022 | 13400,00 | -4312,27 |  |
| 11.02.2022 | 131490,67 | 105192,54 | 11.02.2022 | 96000,00 | -9192,54 |  |
| 28.03.2022 | 51719,80 | 41375,84 | 28.03.2022 | 37700,00 | -3675,84 |  |
| 13.05.-16.05.2022 | 194909,40 | 155927,52 | 16.05.2022 | 152500,00 | -3427,52 |  |
| 17.05.2022 | 3687,67 | 2950,14 | 18.05.2022 | 0,00 | -2950,14 |  |
| 15.06.2022 | 72284,28 | 57827,42 | 15.06.2022 | 78100,00 | +20272,58 |  |
| 16.06.-17.06.2022 | 58014,22 | 46411,38 | 17.06.2022 | 34950,00 | -11461,38 |  |
| 18.07.-19.07.2022 | 27526,00 | 22020,80 | 19.07.2022 | 18500,00 | -3520,80 |  |
| 26.07.2022 | 69916,17 | 55932,94 | 26.07.2022 | 46500,00 | -9432,94 |  |
| 27.07.2022 | 148981,27 | 119185,02 | 27.07.2022 | 123000,00 | +3814,98 |  |
| 28.07.-29.07.2022 | 85351,25 | 68281,00 | 29.07.2022 | 29600,00 | -38681,00 |  |
| 14.09.2022 | 45921,07 | 36736,86 | 16.09.2022 | 36736,86 | 0,00 | 1день |
| 5.10.-6.10.2022 | 208611,33 | 166889,06 | 06.10.2022 | 159000,00 | -7889,06 |  |

Обязанности кассира исполняет бухгалтер материальной части Мельникова А. Н., договор о полной материальной ответственности заключен.

Учет кассовых операций в учреждении ведется в кассовой книге, кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Подчисток и неоговоренных исправлений в кассовой книге в проверяемом периоде не установлено. Остатки на начало и конец дня выведены верно.

В соответствии с п.2 Указаний №3210-У в МУП ЖКХ «Универсал» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2022 год в сумме 70,00 тыс. рублей (Приказ директора МУП ЖКХ «Универсал» от 11.01.2022г. №04), на 2023 год в сумме 70,00 тыс. рублей (Приказ директора МУП ЖКХ «Универсал» от 09.01.2023г. №01).

В соответствие с п.3 Приказов от 11.01.2022 №04, от 09.01.2023 №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 01.01.2022г. по 31.01.2023г. нарушений в части превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

В кассе Предприятия отражаются операции по приему оплаты за услуги по холодному водоснабжению от физических и юридических лиц, выдача денег под отчет, сдача наличных денежных средств на расчетный счет.

В ходе выборочной проверки кассы установлено:

Остаток денежных средств на 01.01.2022 года по Кассовой книге и первичным бухгалтерским документам 27,59256 тыс. рублей.

За 2022 год в кассу Предприятия поступило всего 11 564,48683 тыс. рублей - от получателей за услуги ЖКХ (водоснабжение).

Израсходовано из кассы в 2022 году 11 581,31168 тыс. рублей на следующие цели на:

- выдачу подотчетных сумм-11571,8857 тыс. рублей;

- оплату прочих расходов -9,42598 тыс. рублей.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022 года составил 10,76771 тыс. рублей, что соответствует счету 50 «Касса».

По состоянию на 01.01.2023г. остаток в кассе на начало дня составлял 10,76771 тыс. рублей.

За январь 2023 года в кассу Предприятия поступило всего 426,15236 тыс. рублей:

- от получателей за услуги ЖКХ (водоснабжение) – 415,04514 тыс. рублей;

- прочие поступления – 11,10722 тыс. рублей.

Израсходовано из кассы в январе 2023 года 388,47933 тыс. рублей на выдачу подотчетных сумм.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.01.2023 года составил 48,44074 тыс. рублей, что соответствует счету 50 «Касса».

В ходе проверки Контрольно-счетной палатой 01.03.2023 года проведена инвентаризация кассы Предприятия и составленАкт от 01.03.2023 №01 инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 01 марта 2023 года в присутствии материально ответственного лица бухгалтера-расчетчика Львовой О.В.

Фактическое наличие денежных средств в кассе составило 32,0271 тыс. руб., что соответствует учетным данным (лист кассовой книги за 1 марта 2023 года).

***Контрольно-счетная палата рекомендует Предприятию строго соблюдать требования*** ***законодательства*** ***об исполнительном производстве.***

1. **Проверка банковских операций**

В соответствии с Приказом №94н счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Ведение банковских операций проверено выборочно. МУП ЖКХ «Универсал» для обслуживания расчетов по операциям открыт расчетный счет 40702810705000001249 в Отделении №8625 ПАО Сбербанк г.Астрахань.

Через расчетный счет Предприятия в проверяемом периоде производились следующие операции: поступление денежных средств от физических и юридических лиц за потребление холодной воды, списание денежных средств по исполнительным производствам, за услуги банка.

По данным бухгалтерского учета на начало 2022г. на расчетном счете числились денежные средства в сумме 15,97917 тыс. рублей, что подтверждается выпиской операций по лицевому счету №40702810705000001249 за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

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 «Расчетные счета» – списание.

За период 2022 года обороты по расчетному счету Предприятия составили:

- по дебету – 15 049,03936 тыс. рублей,

- по кредиту – 15 037,08031 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета остаток средств по расчетному счет по состоянию на 31.12.2022 года составлял 27,93822 тыс. рублей, что соответствует остатку, отражённому в выписке операций по лицевому счету.

Согласно выписке по расчетному счету за период с 01 января по 31 января 2023 года обороты составили:

- по дебету – 747,3577 тыс. рублей,

- по кредиту – 775,29592 тыс. рублей.

Остаток средств по расчетному счет по состоянию на 31.01.2023 года составил 0,00 рублей.

В нарушение Приказа №94н установлены расхождения оборотов по данным бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетные счета» с данными выписки операций по лицевому счету за период с 01.01.2022г. по 31.01.2023г. в сумме 529,57255 тыс. рублей:

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. | Период с 01.01.2023г. по 31.01.2023г. |
| Данные, отраженные в регистрах бухучета | Данные из банковских выписок по р/сч | Расхождение (гр.2-гр.3) | Данные, отраженные в регистрах бухучета | Данные из банковских выписок по р/сч | Расхождение (гр.5-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дебет сч.51 (поступление) | 15 615,03936 | 15 049,03936 | +566,00 | 710,93025 | 747,3577 | -36,42745 |
| Кредит сч.51 (списание) | 15 603,08031 | 15 037,08031 | +566,00 | 738,86847 | 775,29592 | -36,42745 |

***В нарушение Приказа №94н сумма оборотов по данным регистров бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетные счета» по сравнению с оборотами выписки операций по лицевому счету:***

***- в 2022 году завышена на 566,00 тыс. рублей;***

***- за январь 2023 года отражена не в полном объеме, занижена на 36,42745 тыс. рублей.***

К проверке представлены бухгалтерские справки, отражающие хозяйственные операции:

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер бухгалтерской справки | Дебет счета | Кредит счета | Сумма | Содержание операции |
| 21.07.2022 №34 | 51 | 62.02 | 50,00 | Оплата за трубу |
| 76.41 | 51 | 50,00 | Перечисление приставам |
| 70 | 76.41 | 50,00 | Перечисление заработной платы |
| 04.08.2022 №35 | 51 | 62.02 | 50,00 | Оплата за трубу |
| 76.41. | 51 | 50,00 | Перечисление приставам |
| 70 | 76.41 | 50,00 | Перечисление заработной платы |
| 10.08.2022 №37 | 51 | 62.02 | 379,00 | Оплата за трубу |
| 76.41 | 51 | 379,00 | Перечисление приставам |
| 70 | 76.41 | 379,00 | Перечисление заработной платы |
| 12.08.2022 №36 | 51 | 62.02 | 87,00 | Оплата за трубу |
| 76.41 | 51 | 87,00 | Перечисление приставам |
| 70 | 76.41 | 87,00 | Перечисление заработной платы |
| Итого по счету 51 «Расчетные счета» | 51 | 51 | 566,00 |  |

Согласно Пояснительной записке старшего бухгалтера МУП ЖКХ «Универсал» Поповой И.И. денежные средства в сумме 566,00 тыс. рублей в 2022 году были перечислены контрагентом ИП Калмыкбаевым Р.И. на расчетный счет судебных приставов в счет погашения задолженности перед МУП ЖКХ «Универсал» за трубы по доп. соглашению от 24.11.2021г. №6. Дополнительное соглашение от 24.11.2021г. №6 к проверке не представлено.

Расхождения в сумме 36,42745 тыс. рублей в регистрах бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетные счета» за январь 2023 года устранены в период проверки (представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за январь 2023 года).

***Контрольно-счетная палата рекомендует своевременно отражать в регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению денежных средств на основании выписки операций по расчетному счету.***

1. **Проверка организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с ФЗ №402-ФЗ, Приказами №34н, №66н, №106н.

В соответствии с п.1 Учетной политики бухгалтерский учет на Предприятии ведется бухгалтерией, возглавляемой старшим бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утверждённые Госкомстатом.

При ведении кассовых операций Предприятие руководствуется Указаниями №3210-У.

В МУП ЖКХ «Универсал» *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».***

**4.1. 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 в 2022 году обязательная ежегодная аудиторская проверка независимым аудитором не проводилась.***

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

**4.2.1.** Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами за 2022 год и истекший период 2023 года. При проверке использовались авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные и кассовые чеки, справки и др.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по субсчету 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2022 год дебиторская задолженность подотчетных лиц перед Предприятием отсутствует.

Денежные средства под отчет выдавались на основании письменных служебных записок работника, в которых указывалась сумма на конкретные цели, с резолюцией руководителя о выдаче денежных средств из кассы Предприятия на эти цели.

В соответствии с п.1 ст.9 ФЗ №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

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

В соответствии Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет» (далее - Постановлением Госкомстата России №55) оформляется по унифицированной форме №АО-1.

На оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы), и суммы затрат по ним (графы 1 - 6). Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

***В ходе выборочной проверки оформления авансовых отчетов установлены следующие нарушения:***

***- перечень лиц, уполномоченных получать денежные средства под отчет, отсутствует.***

***- письменные служебные записки подотчетного лица оформлялись без указания даты составления;***

***- повсеместно, начиная с 01.09.2022г. по 31.01.2023 г., в авансовых отчетах отсутствует подпись главного бухгалтера (старшего бухгалтера).***

При выборочной проверке документов, приложенных к авансовым отчетам, установлены нарушения требований п.3 ст.9 ФЗ №402-ФЗ, а именно, к бухгалтерскому учету в 2022 году принимались нечитаемые первичные документы на сумму **17,10 тыс. рублей *(17 фактов)*:**

1. Подотчетное лицо Алехин А.М.:

- авансовый отчет от 15.04.2022 №201 на сумму 2,55 тыс. рублей - приложен нечитаемый кассовый чек на сумму 2,55 тыс. рублей. (1факт)

2. Подотчетное лицо Порохин Н.В.:

- авансовый отчет от 25.04.2022 №218 на сумму 0,65 тыс. рублей - приложен нечитаемый кассовый чек на сумму 0,65 тыс. рублей (1 факт);

- авансовый отчет от 20.05.2022 №266 на сумму 1,2999 тыс. рублей - приложены нечитаемые кассовые чеки на сумму 1,165 тыс. рублей (2 факта);

- авансовый отчет от 26.05.2022 №279 на сумму 1,08 тыс. руб. - приложены нечитаемые кассовые чеки на сумму 1,08 тыс. рублей (2 факта);

- авансовый отчет от 30.05.2022 №288 на сумму 1,18 тыс. рублей - приложен нечитаемый кассовый чек на сумму 1,18 тыс. рублей (1 факт);

- авансовый отчет от 06.06.2022 №306 на сумму 0,235 тыс. рублей - приложен нечитаемый кассовый чек на сумму 0,235 тыс. рублей (1 факт);

3. Подотчетное лицо Жирнов С.Г.:

- авансовый отчет от 28.04.2022 №226 на сумму 3,575 тыс. рублей - приложен нечитаемый кассовый чек на сумму 3,575 тыс. рублей (1 факт);

- авансовый отчет от 25.05.2022 №276 на сумму 1,16 тыс. рублей - приложены нечитаемые кассовые чеки на сумму 1,16 тыс. рублей (2 факта);

4. Подотчетное лицо Слюняев М.М.:

- авансовый отчет от 19.05.2022 №261 на сумму 0,30 тыс. рублей - приложен нечитаемый кассовый чек на сумму 0,30 тыс. рублей (1 факт);

- авансовый отчет от 06.06.2022 №307 на сумму 1,975 тыс. рублей - приложены нечитаемые кассовые чеки на сумму 1,975 тыс. рублей (2 факта);

5. Подотчетное лицо Алехина Л.И.:

- авансовый отчет от 11.08.2022 №441 на сумму 4,865 тыс. рублей – приложена нечитаемая квитанция на сумму 1,365 тыс. рублей (1 факт);

- авансовый отчет от 16.08.2022 №452 на сумму 3,365 тыс. рублей – приложены нечитаемые квитанции на сумму 1,865 тыс. рублей (2 факта).

***В нарушение Постановления Госкомстата России №55 документы, приложенные к авансовым отчетам за 2022 год, повсеместно не пронумерованы.***

***Контрольно-счетная палата рекомендует МУП ЖКХ «Универсал» принимать к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, соответствующие требованиям действующего законодательства.***

**4.2.2.** При проверке первичных бухгалтерских документов к авансовым отчетам, КСП установлены случаи возмещения расходов в связи с использованием личного транспортного средства в служебных целях, а также расходов на приобретение горюче-смазочных материалов (далее - 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.

На основании п.4 ст.209 ГК РФ собственник может передать свое имущество в доверительное управление другому лицу (доверительному управляющему). Передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности к доверительному управляющему, который обязан осуществлять управление имуществом в интересах собственника или указанного им третьего лица.

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.*

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что между МУП ЖКХ «Универсал» и работниками Предприятия заключены Соглашения об использовании личного автомобиля работника в служебных целях:

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

- Соглашение от 02.05.2021г. с Жирновым С.Г. (Volkswagen Tiguan, год выпуска 2019);

- Соглашение от 04.05.2022г. с Жирновым С.Г. (Volkswagen Tiguan, год выпуска 2019);

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

- Дополнительное соглашение №1 от 01.09.2021г. с Макеенковым А.Н (Хендай H-1, год выпуска 2019).

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

**Жирнов С.Г.**

Заключены Соглашения об использовании личного автомобиля работника в служебных целях от 02.05.2021г., от 04.05.2022г. (далее - Соглашения от 02.05.2021г., от 04.05.2022г.) с Жирновым Сергеем Германовичем. Согласно Соглашений от 02.05.2021г., от 04.05.2022г. работник (Жирнов С. Г.) использует в служебных целях принадлежащий ему на праве собственности легковой автомобиль марки VOLKSWAGEN TIGUAN, год выпуска 2019, объем двигателя 1395 куб. см, мощность двигателя 150(11000) л с (кВт), государственный регистрационный знак К142МТ30, идентификационный номер (VIN)XW8ZZZ5NZKG223384, цвет черный.

К Соглашениям от 02.05.2021г., от 04.05.2022г. приложен паспорт транспортного средства (ПТС) 40 РВ 172699, в котором собственником легкового автомобиля марки VOLKSWAGEN TIGUAN, государственный регистрационный знак К142МТ30, идентификационный номер (VIN)XW8ZZZ5NZKG223384 является Жирнова Татьяна Васильевна с 03.12.2019г. Имущество в доверительное управление другому лицу (доверительному управляющему) не передано.

Согласно п.2 Соглашения от 02.05.2021г., 04.05.2022г. компенсация Работнику за использование личного транспортного средства в служебных целях состоит из оплаты:

- износа автомобиля - 4 руб. за 1 км пробега в служебных целях;

- расходов на эксплуатацию в служебных целях – затрат на горюче-смазочные материалы (бензин марки АИ-92, бензин марки АИ-95).

За 2022 год и проверяемый период 2023 года Жирнову С. Г. начислена компенсация за использование личного транспортного средства в служебных целях в общей сумме 13,20 тыс. рублей.

***В нарушение ст.188 ТК РФ Соглашения от 02.05.2021г., от 04.05.2022г. заключено с Жирновым С. Г., не имеющего оснований и полномочий на заключение соглашения об использовании личного автомобиля работника в служебных целях. Следовательно, Соглашения от 02.05.2021г., от 04.05.2022г. можно признать недействительными, сумма выплаченной компенсации за использование личного транспортного средства в служебных целях подлежит взысканию в полном объеме.***

Кроме того, между Жирновой Т.В. и МУП ЖКХ «Универсал» заключен договор аренды транспортного средства без экипажа от 04.05.2022г. №3. На основании Договора аренды транспортного средства без экипажа №3 от 04.05.2022г. и Акта приема-передачи транспортного средства от 04.05.2022г. Жирнова Т. В. передает транспортное средство МУП ЖКХ «Универсал» в аренду на срок с 04.05.2022г. по 04.05.2023г.

В соответствии со ст.642 ГК РФ по договору аренды транспортного средства без экипажа арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации.

***В нарушение с. 642 ГК РФ Договор аренды транспортного средства без экипажа №3 от 04.05.2022г. не содержит одного из обязательных условий – размера арендной платы.***

За 2022 год и проверяемый период 2023 год договор аренды транспортного средства без экипажа №3 от 04.05.2022г. не исполнялся.

Согласно представленных кассовых чеков на приобретение ГСМ (бензин марки АИ-92, бензин марки АИ-95), приложенных к авансовым отчётам подотчетного лица Алехиной Л.И., и путевых листов легкового автомобиля за 2022 год Предприятие возместило Жирнову С.Г. расходы на приобретение ГСМ при использовании легкового автомобиля Volkswagen Tiguan для служебных целей в сумме 82,64897 тыс. рублей (бензин марки АИ-92 – 262,17л. на сумму 12,84794 тыс. рублей; бензин марки АИ-95 – 1324,74л. на сумму 69,80103 тыс. рублей), за январь 2023 года – 6,99969 тыс. рублей (бензин марки АИ-95 в количестве 133,99л.).

Также установлено, что на основании Приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска от 15.07.2022 №31 главный инженер Жирнов С.Г. находился в отпуске с 15.07.2022г. по 29.07.2022г., однако в бухгалтерию Предприятия представлен путевой лист от 15.07.2022г. №585 о расходах на ГСМ при использовании легкового автомобиля Volkswagen Tiguan в служебных целях 15.07.2022 года (время нахождения с 8.00 по 17.00, пункты назначения: с.Сокрутовка, п.Нижний Баскунчак). Приказ об отзыве из отпуска Жирнова С.Г. отсутствует.

***В действиях главного инженера Жирнова С.Г. усматриваются признаки служебного подлога, ответственность за который предусмотренна ч.1 ст.292 Уголовного кодекса РФ.***

По фактам выявленных нарушений материалы проверки будут направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру.

***В нарушение ст.188 ТК РФ*** ***Предприятием неправомерно возмещались Жирнову С.Г. расходы на приобретение ГСМ.***

***Контрольно-счетная палата рекомендует взыскать с Жирнова С.Г. неправомерно возмещенные расходы на приобретение ГСМ при использовании легкового автомобиля Volkswagen Tiguan в сумме 89,64866тыс. рублей, в том числе за 2022 год - 82,64897тыс. рублей, за январь 2023года – 6,99969 тыс. рублей.***

***Макеенков А.Н.***

В соответствии с Распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район» «О возмещении расходов, связанных с использованием личного автомобиля в служебных целях» от 01.09.2021 №173л/с директору МУП ЖКХ «Универсал» Макеенкову А. Н. с 01.09.2021 года возмещаются расходы, возникающие при использовании в служебных целях личного транспортного средства Хендай Н-1, год выпуска 2019, государственный регистрационный номер Е270Е716:

- на приобретение горюче-смазочных материалов на основании представленных чеков ККТ АЗС путевых листов;

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

Между И.о. главы муниципального образования Архиповым И.В. и директором МУП ЖКХ «Универсал» Макеенковым А.Н. заключено Дополнительное соглашение от 01.09.2021г. №1 к трудовому договору от 17.08.2021 №29/21 МУП (далее – Дополнительное соглашение от 01.09.2021 №1), согласно которому в 2022 году Предприятием возмещались расходы, возникающие при использовании Макеенковым А.Н. личного транспортного средства Хендай Н-1, год выпуска 2019 для служебных целей.

В соответствии с п.21 Дополнительного соглашения от 01.09.2021 №1 руководитель не позднее **трех рабочих дней** после окончания месяца использования транспортного средства в служебных целях представляет отчет с отражением общей информации о времени использования и пробеге транспортного средства в служебных целях, а также расходов на приобретение ГСМ с приложением путевых листов и чеков ККТ АЗС (далее - отчет). Работодатель (Администрация МО «Ахтубинский район») утверждает отчет руководителя **в течение двух рабочих дней**.

Согласно представленных чеков ККТ АЗС (дизельное топливо), приложенных к авансовым отчётам подотчетного лица Алехиной Л.И. и путевых листов легкового автомобиля за 2022 год Предприятие возместило Макеенкому А.Н. расходы на приобретение ГСМ при использовании легкового автомобиля Хендай Н-1 для служебных целей в сумме 110,3996 тыс. рублей (дизельное топливо в количестве 2076,08 л.), за январь 2023 года – 8,00 тыс. рублей (дизельное топливо в количестве 135,28л.).

***В нарушение п.21 Дополнительного соглашения от 01.09.2021 №1 отчеты на утверждение Работодателю за 2022 год, за январь 2023 года не представлялись.***

В Контрольно-счетную палату представлены путевые листы за 2022 год, отражающие следующие данные:

- марку горючего;

- количество выданного горючего;

- остаток при выезде и при возвращении;

- расход по норме и фактический;

- место отправления и назначения;

- время выезда и возвращения;

- пройдено километров.

В соответствии с п.1 раздела 1 Приказа Минтранса России от 11.09.2020 №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Приказа Минтранса №368) путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование и номер путевого листа;

2) сведения о сроке действия путевого листа;

3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;

4) сведения о транспортном средстве;

5) сведения о водителе;

6) сведения о перевозке.

Сведения о транспортном средстве включает показания одометра (полные километры пробега) при выезде транспортного средства с парковки (парковочного места), предназначенной для стоянки данного транспортного средства по возвращении из рейса и окончании смены (рабочего дня) водителя транспортного средства (далее - парковка), а также при заезде транспортного средства на парковку по окончании смены (рабочего дня).

***В нарушение п.1 раздела 1 Приказа Минтранса №368 в путевых листах данные показаний одометра отсутствуют, сделать вывод об использовании личного автомобиля для служебных целей не представляется возможным.***

***Контрольно-счетная палата считает, что в нарушение Дополнительного соглашения от 01.09.2021 №1 Предприятием неправомерно возмещались Макеенкову А.Н. расходы на приобретение ГСМ, в связи с непредставлением Работодателю отчетов, отражающих общую информацию о времени использования и пробеге транспортного средства в служебных целях и расходах на приобретение ГСМ на утверждение.***

***Контрольно-счетная палата рекомендует взыскать с Макеенкова А.Н. неправомерно возмещенные расходы на приобретение ГСМ при использовании легкового автомобиля Хендай Н-1 в сумме 118,3996 тыс. рублей.***

Также, в течение 2022 года директором МУП ЖКХ «Универсал» Макеенковым А.Н. в бухгалтерию Предприятия представлялись авансовые отчеты с приложением первичных учетных документов (товарная накладная, кассовый чек), отражающие расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт легкового автомобиля Хендай Н-1, которые составили в общей сумме 95,424 тыс. рублей:

Таблица №4, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер п/п | Авансовый отчет | Легковой автомобиль Хендай Н-1 |
| номер | дата | подотчетное лицо | документ, подтверждающий расход | наименование товара, работ, услуг | Сумма расхода |
| 1 | 43 | 26.01.2022 | Макеенков А.Н. | чеки ККТ от 26.01.2022 | шиномонтаж, фильтры, масло, ацетон | 4,31 |
| 2 | 55 | 01.02.2022 | Макеенков А.Н. | чеки ККТ от 01.02.2022 | бензонасас BOSH, снятие и установка | 5,20 |
| 3 | 94 | 18.02.2022 | Макеенков А.Н. | чек ККТ от 18.02.2022 | шиномантаж | 0,50 |
| 4 | 98 | 21.02.2022 | Макеенков А.Н. | чек ККТ от 20.02.2022 | колодки дисковые | 2,00 |
| 5 | 179 | 07.04.2022 | Макеенков А.Н. | чек ККТ от 07.04.2022 | шиномонтаж | 1,10 |
| 6 | 343 | 27.06.2022 | Макеенков А.Н. | чеки ККТ от 26.06.2022 | масло моторное 8л., комплект фильтров | 16,384 |
| 7 | 419 | 30.07.2022 | Макеенков А.Н. | товарный чек от 30.07.2022 | заправка кондиционера, диагностика ходовой | 2,00 |
| 8 | 559 | 06.10.2022 | Макеенков А.Н. | чеки ККТ от 06.10.2022 | масло моторное 4л., фильтр масляный | 4,70 |
| 9 | 632 | 16.11.2022 | Макеенков А.Н. | чек ККТ от 13.11.2022 | масло, 6л., 1л., фильтр топлива, фильтр масла, фильтр салона, фильтр воздушный, антифриз, антидождь | 12,23 |
| 10 | 656 | 28.11.2022 | Макеенков А.Н. | чек ККТ от 21.11.2022 | тяга рулевая правая, сайлентблок рачаг задний, сайлентблок рычак передний | 12,40 |
| 11 | 692 | 21.12.2022 | Макеенков А.Н. | чек ККТ от 19.12.2022 | главный тормозной цилиндр. | 16,70 |
| 12 | 700 | 23.12.2022 | Макеенков А.Н. | чек ККТ от 23.12.2022 | тормозные колодки задние и передние | 8,10 |
| 13 | 716 | 28.12.2022 | Макеенков А.Н. | чека ККТ от 28.12.2022 | тяга задней подвести | 9,80 |
| **Итого** | **95,424** |

В соответствии с Распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район» от 11.05.2022 №69л/с Макеенков А.Н. уволен 11.05.2022г., действие трудового договора от 17.08.2021 №29/21 МУП прекращено.

Согласно Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 17.05.2022 №71л/с «О назначении на должность директора МУП ЖКХ «Универсал» Макеенков А.Н. назначен на должность директора МУП ЖКХ «Универсал» 17.05.2022г., однако Соглашение об использовании личного автомобиля работника в служебных целях с 17.05.2022г. между Администрацией МО «Ахтубинский район» и директор Макеенковым А.Н. не заключалось.

Ввиду отсутствия Соглашения об использовании личного автомобиля работника в служебных целях с 17.05.2022г. Предприятием неправомерно возмещались расходы на приобретение ГСМ (дизельное топливо) и расходы на обслуживание и ремонт личного автомобиля для служебных целей подотчетному лицу Макеенкову А.Н.

***Контрольно-счетной палатой рекомендует взыскать с Макеенкова А.Н. неправомерно возмещенные расходы за ремонт и обслуживание легкового автомобиля Хендай Н-1 с 17.05.2022 года*** ***в сумме 82,314тыс. рублей (8 фактов).***

*В связи с убыточностью Предприятия Контрольно-счетная палата считает, что расходы Предприятия на возмещение ГСМ для личных автомобилей и расходов на техническое обслуживание, и текущий ремонт личных автомобилей существенные и избыточные.*

**4.3. Проверка установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.**

В соответствии с п.3.1. Устава имущество Предприятия принадлежит на праве собственности МО «Ахтубинский район».

Права собственника в отношении закреплённого за Предприятием имущества осуществляет Учредитель Предприятия (МО «Ахтубинский район»).

В соответствии с п.3.2. Устава имущество Предприятия находится на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Право на имущество, закрепляемое за Предприятием на праве хозяйственного ведения, возникает с момента передачи имущества Предприятию.

Имущество МО «Ахтубинский район» закреплено за МУП ЖКХ «Универсал» на основании Договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 22.03.2016г. №122.

Документы, касающиеся передачи в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Универсал» муниципального имущества, за период с 01.01.2022г. по 31.01.2023г. к проверке представлены Администрацией МО «Ахтубинский район».

За период с 01.01.2022г. по 31.01.2023 г. Администрацией МО «Ахтубинский район» Предприятию передано в хозяйственное ведение следующее имущество:

Таблица №5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол-во | Ед. измерения | Документ, подтверждающий передачу имущества | Стоимостьпереданного имущества | Отражение в регистрах бухучета МУП ЖКХ «Универсал» | Сумма расхождений |
| Жидкий хлор (контейнер) ГОСТ 6718-93 | 49,212 | тонн | Распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район»: 1) 05.04.2022 №153-р (Накладная №0000-000002 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 05.04.2022г.);2) 28.07.2022 №369-р (Накладная №0000-000007 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 02.09.2022г.);3) 14.11.2022 №571-р (Накладная №0000-000012 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 29.11.2022г.);4) 30.11.2022 №615-р (Накладная №0000-000013 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 30.11.2022г.);5) 30.11.2022 №616-р (Накладная №0000-000014 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 30.11.2022г.) | 3035,09432 | 2781,14502(49,212т.) | -253,9493 |
| Сульфат алюминия 1 сорт | 20,00 | тонн | Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 28.07.2022 №368-р; Накладная №0000-000008 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 02.09.2022г. | 520,00 | 433,33333(20т.) | - 86,66667 |
| Провод ПВС 4\*4 Б 380В (40м) | 1 | штук | Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от30.12.2022 №710-р (Накладная №0000-000078 на отпуск материалов (МЦ) на сторону от 30.12.2022г. | 6,3972 | 0,00 | -6,3972 |
| Втулка под фланец 0110мм ПЭ100 SDR17 | 2 | штук | 1,09118 | 0,00 | -1,09118 |
| Фланец 0110мм с покрытием ПП ГПП | 2 | штук | 3,63732 | 0,00 | -3,63732 |
| Переход редукционный 0160-0110мм ПЭ100 SDR17 ГПП | 2 | штук | 2,10581 | 0,00 | -2,10581 |
| Отвод 90 гр. 0160 мм ПЭ100 SDR11 ГПП | 1 | штук | 2,96729 | 0,00 | -2,96729 |
| Тепловая пушка SFH9000.9кВТ, 380вт | 7 | штук | Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2022 №710-р (акт о приеме-передаче объектов, нефинансовых активов 30.12.2022 №0000-000078) | 66,003 | 0,00 | -66,003 |
| Мотопомпа shampion GTP 80 | 1 | штук | 26,70 | 0,00 | -26,70 |
| **ИТОГО** |  |  |  | **3663,99612** | **3214,47835** | **-449,51777** |

При проведении контрольного мероприятия выявлено, что в регистрах бухгалтерского учета за 2022 год не отражено имущество, переданное Администрацией МО «Ахтубинский район» в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Универсал» на общую сумму 449,51777 тыс. рублей:

Данный факт свидетельствует о нарушении правил ведения бухгалтерского учета на Предприятии.

***В нарушении п.9 Учетной политики Предприятия, ФЗ №402-ФЗ на Предприятии отсутствует контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни (9 фактов на сумму 449,51777 тыс. рублей).***

*Контрольно-счетная палата рекомендует принимать на учет имущество, полученное в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Универсал» в соответствии с действующим законодательством и рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.*

**4.4. *Дебиторская и кредиторская задолженности Предприятия***

**4.4.1.** Данные бухгалтерской отчетности Предприятия свидетельствуют об увеличении как дебиторской, так и кредиторской задолженности, динамика изменения отражена в таблице №6.

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | По состоянию на 31.12.2021г. | По состоянию на 31.12.2022г. | Изменение(гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность,** в том числе: | **63 673,9019** | **100 233,51714** | **+36 559,61524** |
| по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62) | 63 661,84011 | 100 233,51714 | +36 571,67703 |
| по расчетам с подотчетными лицами (сч.71) | 12,06179 | 0,00 | -12,06179 |
| **Кредиторская задолженность,** в том числе: | **385 294,87226** | **435 834,3669** | **+50 539,49464** |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60) | 199 192,95176 | 233 610,99468 | +34 418,04292 |
| расчеты по налогам и сборам (сч.68) | 29 268,87133 | 39 199,21719 | +9 930,34586 |
| расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69)  | 37 074,79777 | 44 526,38659 | + 7 451,58882 |
| расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70) | 4 581,50812 | 1 607,54548 | -2 973,96264 |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76) | 115 176,74328 | 116 890,22296 | +1 713,47968 |

Данные таблицы 6 показывают, что состояние расчетов с дебиторами по сравнению с прошлым годом ухудшилось.

Кредиторская задолженность Предприятия увеличилась на 50 539,49464 тыс. рублей или на 13,1%, и по-прежнему остается довольно высокой. Из данных таблицы видно, что уменьшилась задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда на 2 973,96264 тыс. рублей и составила 1 607,54548 тыс. рублей.

**4.4.2.** При сопоставлении показателей бухгалтерского баланса за 2022 год с данными оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета за 2022 год выявлены расхождения по счетам бухгалтерского учета, а именно:

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | По данным бухгалтерского Баланса | Остаток по Дебету по оборотно-сальдовой ведомости за 2022 год | Остаток по Кредиту оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год | Искажение (гр.2 - гр.3, гр. 2- гр. 5) | Искажение, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебиторская задолженность (сч.62) | 165 358,00 | 100 233,51714 |  | +65 124,48286 | 39,4 |
| Кредиторская задолженность (счета: 60,68,69,70,76) | 500 959,00 |  | 435 834,3669 | +65 124,6331 | 13,0 |

Следовательно, ***в нарушение требований ст.13 ФЗ №402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета.***

***Нарушение, выразившееся в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст.15.11 КоАП РФ - грубое нарушение*** ***требований*** ***к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных*** ***статьей 15.15.6*** ***настоящего Кодекса).***

В соответствии с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу от 03.12.2019 №28 на должность старшего бухгалтера МУП ЖКХ Универсал» принята Попова Ирина Игоревна.

Согласно п.3.2.7. Должностной инструкции старшего бухгалтера Попова И.И осуществляет контроль соблюдения порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, расходования фонда заработной платы, за установлением должностных окладов сотрудникам организации, проведением инвентаризаций основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, проверок организации бухгалтерского учета и отчетности, а также документальных ревизий в подразделениях организации.

В соответствии с п.3.2.14 Должностной инструкции старшего бухгалтера Попова И.И обеспечивает составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другой бухгалтерской и статистической отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие органы.

***В отношении должностного ответственного лица - старшего бухгалтера Поповой И.И. возбуждается производство об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст.15.11. КоАП РФ.***

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

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

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

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

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

* при выполнении работ различной квалификации (ст.132 ТК РФ);
* при совмещении профессий и исполнении обязанностей временно отсутствующего работника (ст.60.2 ТК РФ);
* при расширении зон обслуживания или увеличении объемов работ (ст.60.2 ТК РФ);
* за пределами нормальной продолжительности рабочего времени (ст.99 ТК РФ).

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

Утверждение документа может производиться посредством (п. 5.16 ГОСТ Р 7.0.97-2016):

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

Все способы утверждения имеют одинаковую юридическую силу.

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

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

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

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

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

К проверке представлены штатные расписания, утвержденные руководителем Предприятия:

- на период с 01.01.2022г. в количестве 119 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 999,20775 тыс. руб. (приказ от 10.01.2022 №3-к);

- на период с 01.02.2022г. в количестве 112 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 112,70766 тыс. руб. (приказ от 01.02.2022 №30-к);

- на период с 01.06.2022г. в количестве 112 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 158,38181 тыс. рублей (приказ от 01.06.2022 №4);

- на период с 15.09.2022г. в количестве 113 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 199,86751 тыс. рублей (приказ от 15.09.2022 №4-к);

- на период с 01.01.2023г. в количестве 113 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 253,42636тыс. рублей (приказ от 30.12.2022 №5).

Изменение структуры Предприятия, в соответствии с утвержденными штатными расписаниями, и фонда оплаты труда на начало 2022 года и на начало 2023 года представлено в Таблице №8.

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** | **шт.ед** | **оклад** | **Надбавки, доплаты** | **итого в месяц** | **Всего в год** | **Изменения по сравнению с 2020 годом (гр.11-гр.6)** | **Изменения по сравнению с 2022 годом (гр.16-гр.11)** |
| **2020 год** | **на 10.01.2022** | **с 01.01.2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** |
| Директор | 1,00 | 51000,00 |  | 51000,00 | 612000,00 | 1,00 | 51000,00 |  | 51000,00 | 612000,00 | 1,00 | 58650,00 |  | 58650,00 | 703800,00 | 0,00 | 91800,00 |
| Инженер по эксп. Водопроводных сетей | 1,00 | 31200,00 |  | 31200,00 | 374400,00 | 1,00 | 31200,00 |  | 31200,00 | 374400,00 | 1,00 | 50000,00 |  | 50000,00 | 600000,00 | 0,00 | 225600,00 |
| Главный инженер | 1,00 | 45900,00 |  | 45900,00 | 550800,00 | 1,00 | 45900,00 |  | 45900,00 | 550800,00 | 1,00 | 52785,00 |  | 52785,00 | 633420,00 | 0,00 | 82620,00 |
| Инженер по охране труда | 1,00 | 24500,00 |  | 24500,00 | 294000,00 | 1,00 | 24500,00 |  | 24500,00 | 294000,00 | 1,00 | 24500,00 |  | 24500,00 | 294000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Старший бухгалтер | 1,00 | 25643,00 |  | 25643,00 | 307716,00 | 1,00 | 25643,00 |  | 25643,00 | 307716,00 | 1,00 | 29489,45 |  | 29489,45 | 353873,40 | 0,00 | 46157,40 |
| Бухгалтер-расчетчик по зарплате | 1,00 | 17240,00 |  | 17240,00 | 206880,00 | 1,00 | 17240,00 |  | 17240,00 | 206880,00 | 1,00 | 19826,00 |  | 19826,00 | 237912,00 | 0,00 | 31032,00 |
| Бухгалтер-кассир | 1,00 | 18978,00 |  | 18978,00 | 227736,00 | 1,00 | 18978,00 |  | 18978,00 | 227736,00 | 1,00 | 21824,70 |  | 21824,70 | 261896,40 | 0,00 | 34160,40 |
| Бухгалтер материальной части |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,00 | 21824,70 |  | 21824,70 | 261896,40 | 0,00 | 261896,40 |
| Специалист по кадрам |  |  |  |  |  | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 28520,00 |  | 28520,00 | 342240,00 | 258480,00 | 83760,00 |
| Секретарь | 1,00 | 18978,00 |  | 18978,00 | 227736,00 | 1,00 | 18978,00 |  | 18978,00 | 227736,00 | 1,00 | 21824,70 |  | 21824,70 | 261896,40 | 0,00 | 34160,40 |
| Экономист | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 25500,00 |  | 25500,00 | 306000,00 | 0,00 | 47520,00 |
| Юрист | 1,00 | 31200,00 |  | 31200,00 | 374400,00 | 1,00 | 31200,00 |  | 31200,00 | 374400,00 | 1,00 | 31200,00 |  | 31200,00 | 374400,00 | 0,00 | 0,00 |
| Системный администратор |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,00 | 21824,70 |  | 21824,70 | 261896,40 | 0,00 | 261896,40 |
| Начальник абон. Отдела | 1,00 | 31029,00 |  | 31029,00 | 372348,00 | 1,00 | 31029,00 |  | 31029,00 | 372348,00 | 1,00 | 35880,00 |  | 35880,00 | 430560,00 | 0,00 | 58212,00 |
| Бухгалтер-расчетчик | 3,00 | 17270,00 |  | 51810,00 | 621720,00 | 3,00 | 18978,00 |  | 56934,00 | 683208,00 | 3,00 | 19860,50 |  | 59581,50 | 714978,00 | 61488,00 | 31770,00 |
| Контролер | 16,00 | 12130,00 |  | 194080,00 | 2328960,00 | 16,00 | 13890,00 |  | 222240,00 | 2666880,00 | 16,00 | 16242,00 |  | 259872,00 | 3118464,00 | 337920,00 | 451584,00 |
| Зав.складом | 1,00 | 16416,00 |  | 16416,00 | 196992,00 | 1,00 | 16416,00 |  | 16416,00 | 196992,00 | 1,00 | 18878,40 |  | 18878,40 | 226540,80 | 0,00 | 29548,80 |
| Сторож | 4,00 | 12130,00 |  | 48520,00 | 582240,00 | 4,00 | 13890,00 |  | 55560,00 | 666720,00 | 4,00 | 16242,00 |  | 64968,00 | 779616,00 | 84480,00 | 112896,00 |
| Уборщик производ. помещений | 2,00 | 12130,00 |  | 24260,00 | 291120,00 | 2,00 | 13890,00 |  | 27780,00 | 333360,00 | 2,00 | 16242,00 |  | 32484,00 | 389808,00 | 42240,00 | 56448,00 |
| **Итого УПРАВЛЕНИЕ** | **37,00** | **387284,00** |  | **652294,00** | **7827528,00** | **38,00** | **415812,00** |  | **717678,00** | **8612136,00** | **40,00** | **531114,15** |  | **879433,15** | **10553197,80** | **784608,00** | **1941061,80** |
| Начальник станции | 1,00 | 31029,00 |  | 31029,00 | 372348,00 | 1,00 | 31029,00 |  | 31029,00 | 372348,00 | 1,00 | 35683,35 |  | 35683,35 | 428200,20 | 0,00 | 55852,20 |
| Старший мастер |  |  |  |  |  | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 24771,00 |  | 24771,00 | 297252,00 | 258480,00 | 38772,00 |
| Сменный мастер | 4,00 | 17270,00 |  | 69080,00 | 828960,00 | 4,00 | 17270,00 |  | 69080,00 | 828960,00 | 4,00 | 19860,50 |  | 79442,00 | 953304,00 | 0,00 | 124344,00 |
| Инженер-химик | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 24771,00 |  | 24771,00 | 297252,00 | 0,00 | 38772,00 |
| Инженер-микробиолог | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 24771,00 |  | 24771,00 | 297252,00 | 0,00 | 38772,00 |
| Каогулянщик | 2,00 | 12130,00 |  | 24260,00 | 291120,00 | 4,00 | 13890,00 |  | 55560,00 | 666720,00 | 2,00 | 16242,00 |  | 32484,00 | 389808,00 | 375600,00 | -276912,00 |
| Лаборант хим. Анализа | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 16242,00 |  | 64968,00 | 779616,00 | 0,00 | 160176,00 |
| Слесарь-ремонтник | 4,00 | 16416,00 |  | 65664,00 | 787968,00 | 4,00 | 16416,00 |  | 65664,00 | 787968,00 | 3,00 | 18878,40 |  | 56635,20 | 679622,40 | 0,00 | -108345,60 |
| Электрогазосварщик | 1,00 | 17270,00 |  | 17270,00 | 207240,00 | 1,00 | 17270,00 |  | 17270,00 | 207240,00 | 1,00 | 19860,50 |  | 19860,50 | 238326,00 | 0,00 | 31086,00 |
| Уборщик производ. помещений | 1,00 | 12130,00 |  | 12130,00 | 145560,00 | 1,00 | 13890,00 |  | 13890,00 | 166680,00 | 1,00 | 16242,00 |  | 16242,00 | 194904,00 | 21120,00 | 28224,00 |
| Оператор хлораторной установки | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 16242,00 |  | 64968,00 | 779616,00 | 0,00 | 160176,00 |
| Оператор на фильтрах | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 16242,00 |  | 64968,00 | 779616,00 | 0,00 | 160176,00 |
| Машинист насосных установок 1 подъем | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 16242,00 |  | 64968,00 | 779616,00 | 0,00 | 160176,00 |
| Машинист насосных установок Джелга | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 16242,00 |  | 64968,00 | 779616,00 | 0,00 | 160176,00 |
| Машинист насосных установок 2 подъем | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 12905,00 |  | 51620,00 | 619440,00 | 4,00 | 16242,00 |  | 64968,00 | 779616,00 | 0,00 | 160176,00 |
| Машинист насосных установок Сокрутовка | 4,00 | 12130,00 |  | 48520,00 | 582240,00 | 1,00 | 14807,00 |  | 14807,00 | 177684,00 | 1,00 | 16242,00 |  | 16242,00 | 194904,00 | -404556,00 | 17220,00 |
| Машинист насосных установок Сокрутовка |  |  |  |  |  | 3,00 | 12905,00 |  | 38715,00 | 464580,00 | 3,00 | 16242,00 |  | 48726,00 | 584712,00 | 464580,00 | 120132,00 |
| Начальник АВС | 1,00 | 27700,00 |  | 27700,00 | 332400,00 | 1,00 | 27700,00 |  | 27700,00 | 332400,00 | 1,00 | 31855,00 |  | 31855,00 | 382260,00 | 0,00 | 49860,00 |
| Мастер | 2,00 | 18978,00 |  | 37956,00 | 455472,00 | 2,00 | 18978,00 |  | 37956,00 | 455472,00 | 2,00 | 21824,70 |  | 43649,40 | 523792,80 | 0,00 | 68320,80 |
| Слесарь АВС | 8,00 | 16416,00 |  | 131328,00 | 1575936,00 | 8,00 | 16416,00 |  | 131328,00 | 1575936,00 | 6,00 | 18878,40 |  | 113270,40 | 1359244,80 | 0,00 | -216691,20 |
| Электрогазосварщик | 3,00 | 17270,00 |  | 51810,00 | 621720,00 | 4,00 | 17270,00 |  | 69080,00 | 828960,00 | 3,00 | 19860,50 |  | 59581,50 | 714978,00 | 207240,00 | -113982,00 |
| Подсобный рабочий | 1,00 | 12130,00 |  | 12130,00 | 145560,00 | 1,00 | 13890,00 |  | 13890,00 | 166680,00 | 1,00 | 16242,00 |  | 16242,00 | 194904,00 | 21120,00 | 28224,00 |
| **Итого АВС** | **58,00** | **331379,00** |  | **881677,00** | **10580124,00** | **62,00** | **373781,00** |  | **960309,00** | **11523708,00** | **56,00** | **439676,35** |  | **1034034,35** | **12408412,20** | **943584,00** | **884704,20** |
| Инженер-энергетик | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | - | - |  | - | - | 0,00 | -258480,00 |
| Инженер-электрик | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | - | - |  | - | - | 0,00 | -258480,00 |
| Главный энергетик |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,00 | 31855,00 |  | 31855,00 | 382260,00 | 0,00 | 382260,00 |
| Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования | 9,00 | 16416,00 |  | 147744,00 | 1772928,00 | 9,00 | 16416,00 |  | 147744,00 | 1772928,00 | 9,00 | 18878,40 |  | 169905,60 | 2038867,20 | 0,00 | 265939,20 |
| **Итого Электроэнергетическое хозяйство** | **11,00** | **59496,00** |  | **190824,00** | **2289888,00** | **11,00** | **59496,00** |  | **190824,00** | **2289888,00** | **10,00** | **50733,40** |  | **201760,60** | **2421127,20** | **0,00** | **131239,20** |
| Начальник гаража | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 21540,00 |  | 21540,00 | 258480,00 | 1,00 | 24771,00 |  | 24771,00 | 297252,00 | 0,00 | 38772,00 |
| Токарь | 1,00 | 14512,00 |  | 14512,00 | 174144,00 | 1,00 | 14512,00 |  | 14512,00 | 174144,00 | 1,00 | 16688,80 |  | 16688,80 | 200265,60 | 0,00 | 26121,60 |
| Водитель ВАЗ 21074 У471 | 1,00 | 12130,00 |  | 12130,00 | 145560,00 | - | - |  | - | - | - | - |  | - | - | - | - |
| Водитель ГАЗ 32212 А 772 ММ | 1,00 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 1,00 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 1,00 | 16242,00 | 1624,20 | 17866,20 | 214394,40 | 0,00 | 44048,40 |
| Водитель УАЗ 374195-05 М 670 МО | 1,00 | 14807,00 | 3701,75 | 18508,75 | 222105,00 | 1,00 | 14807,00 | 3701,75 | 18508,75 | 222105,00 | 1,00 | 17028,05 | 4257,01 | 21285,06 | 255420,75 | 0,00 | 33315,75 |
| Водитель УАЗ 3303-01 Р 628 КН | 1,00 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 1,00 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | 1,00 | 16242,00 | 1624,20 | 17866,20 | 214394,40 | 0,00 | 44048,40 |
| Водитель ГАЗ 53 | 1,00 | 12905,00 |  | 12905,00 | 154860,00 | - | - |  | - | - | - | - |  | - | - | - | - |
| Водитель КО-510 | 1,00 | 12905,00 |  | 12905,00 | 154860,00 | 1,00 | 12905,00 |  | 12905,00 | 154860,00 | - | - |  | - | - | 0,00 | -154860,00 |
| Водитель ГАЗ-53 КО-503 Б В618МН | 1,00 | 12905,00 | 1290,50 | 14195,50 | 170346,00 | - | - |  | - | - | - | - |  | - | - | - | - |
| Машинист эксковатора | 2,00 | 17270,00 |  | 34540,00 | 414480,00 | 2,00 | 17270,00 |  | 34540,00 | 414480,00 | 2,00 | 19860,50 |  | 39721,00 | 476652,00 | 0,00 | 62172,00 |
| **Итого ГАРАЖ** | **11,00** | **144784,00** | **7573,25** | **169627,25** | **2035527,00** | **8,00** | **89574,00** | **6282,75** | **130396,75** | **1564761,00** | **7,00** | **90971,85** | **7505,41** | **138198,26** | **1658379,15** | **-470766,00** | **93618,15** |
| **Всего** | **117,00** | **922943,00** | **7573,25** | **1894422,25** | **22733067,00** | **119,00** | **938663,00** | **6282,75** | **1999207,75** | **23990493,00** | **113,00** | **1112495,75** | **7505,41** | **2253426,36** | **27041116,35** | **1257426,00** | **3050623,35** |

Таким образом, в результате организационно-штатных мероприятий, в проверяемом периоде утвержденная штатная численность Предприятия уменьшилась с 119 шт.ед. до 113 шт.ед., одновременно с этим произошло увеличение месячного фонда оплаты труда с 1 999,20775 тыс.руб. до 2 253,42636 тыс.руб.

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

- за период январь-декабрь 2022г. в сумме 28 203,096 тыс. рублей, что соответствует бухгалтерским данным по начислению заработной платы в программном продукте 1С «Предприятие 8.3».

- за январь 2023г. в сумме 3 064,02908 тыс. рублей. Начисления заработной платы за указанный период в программном комплексе 1С «Предприятие» составляет 3 108,18711 тыс. рублей. Сумма искажения бухгалтерских данных составляет 44,15803 тыс. рублей.

При проверке правильности начисления заработной платы установлено:

**5.1.1.** В соответствии с пп.7 п.1 ст.20 ФЗ №161-ФЗ трудовой договор с руководителем унитарного предприятия заключает собственник имущества такого предприятия - Администрация МО «Ахтубинский район» в лице главы администрации.

17.08.2021г. Макеенков А. Н. был принят на работу в МУП ЖКХ «Универсал» на должность директора (распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 17.08.2021г. №155л/с, трудовой договор от 17.08.2021г. №29/21 МУП). Работа по настоящему трудовому договору является для работника основной. Трудовой договор заключен на неопределенный срок. Заработная плата руководителя состоит из должностного оклада, установленного в соответствие со штатным расписанием МУП ЖКХ «Универсал», и определена в размере 51, 00 тыс. рублей (п.16, 17 Трудового договора от 17.08.2021г. №29/21 МУП). Дополнительным соглашением от 01.09.2021г. №1 к трудовому договору от 17.08.2021г. №29/21 МУП дополнен раздел V «Оплата труда руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений» пунктами о возмещении с 01.09.2021г. расходов, возникающих при использовании в служебных целях личного транспортного средства и представлении ежемесячного отчета с отражением общей информации о времени использования и пробеге транспортного средства в служебных целях, а также расходов на приобретение ГСМ с приложением путевых листов и чеков ККТ АЗС. Иных дополнительных соглашений и дополнений к трудовому договору от 17.08.2021г. №29/21 МУП не заключалось.

Изменить условия трудового договора можно только по соглашению сторон трудового договора. Исключения допускаются лишь в установленных ТК РФ случаях.

Чтобы оформить изменение заработной платы директора при ее повышении, необходимо внести изменения в условия его трудового договора путем заключения соответствующего дополнительного соглашения в письменной форме (ч.2 ст.57, ст.72, ч.1, ч.4 ст.145 ТК РФ).

Однако самостоятельно принять такое решение и оформить его дополнительным соглашением, подписав его и со стороны работника, и со стороны работодателя, руководитель предприятия не вправе. Это связано с особенностями правового статуса руководителя, в силу которых он выступает в качестве работодателя в трудовых отношениях с другими работниками, но не с самим собой (п.12 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 №2, абз.1 п.2 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 02.06.2015 №21, Определение Верховного Суда РФ от 16.10.2015 №307-ЭС15-12901 по делу №А56-39553/2014).

*Самостоятельное повышение заработной платы директором Предприятия самому себе признается незаконным, а излишне выплаченные суммы - подлежащими взысканию.*

Поэтому подписанию дополнительного соглашения об увеличении заработной платы директору должно предшествовать принятие соответствующего решения уполномоченным на это органом юридического лица. На основании достигнутой договоренности стороны подписывают дополнительное соглашение к трудовому договору.

Лицо, которое подписывает с руководителем дополнительное соглашение от имени работодателя, определяется в том же порядке, что и при заключении трудового договора.

Вместе с тем, приказом директора Предприятия от 01.02.2022г. №30-к внесены изменения в штатное расписание от 01.02.2022г., повлекшие, в том числе, увеличение оклада директора на 15%. Новый оклад директора Предприятия установлен в размере 58,65 тыс. рублей.

Трудовой договор от 17.08.2021г. №29/21 МУП расторгнут с 11.05.2022г. по инициативе работника (Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 11.05.2022г. №69л/с).

С 17.05.2022г. на должность директора МУП ЖКХ «Универсал» согласно распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 17.05.2022г. №71л/с «О назначении на должность директора МУП ЖКХ «Универсал» был назначен Макеенков А. Н., с которым был заключен трудовой договор от 17.05.2022г. №12/22 МУП. Трудовой договор от 17.05.2022г. №12/22 МУП заключен на неопределенный срок и является договором по основному месту работы. В виду того, что в штатном расписании МУП ЖКХ «Универсал» изменение оклада директора не согласовано с собственником имущества (учредителем), должностной оклад руководителя определен п.17 Трудового договора от 17.05.2022г. №12/22 МУП в размере 51,00 тыс. рублей. Однако, при начислении заработной платы в расчет брался должностной оклад в размере 58,65 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 01.06.2022г. №1 к трудовому договору от 17.05.2022г. №12/22 МУП дополнен раздел II «Права и обязанности руководителя» пунктами об обязанностях исполнения положений законодательства РФ о противодействии коррупции и недопущении совершения коррупционных правонарушений руководителем. Иных дополнительных соглашений и дополнений к трудовому договору от 17.05.2022г. №12/22 МУП не заключалось.

Таким образом, ***в нарушение*** ***ч.2 ст.57******,*** ***ст.72******,*** ***ч.1******,*** ***4 ст.145*** ***ТК РФ директором МУП ЖКХ «Универсал» Макеенковым А. Н. самостоятельно принято решение об изменении в отношении себя должностного оклада с 01.02.2022 года без согласования с работодателем и без подписания дополнительного соглашения к трудовому договору об изменении условий договора. Сумма неправомерных начислений составила 207,39397 тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды 48,10521 тыс. рублей:***

Таблица №9, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчетный период | Расчет из оклада в размере 51,00 тыс. руб. | Фактическое начисление | Сумма к возмещению |
| Окладная часть | февраль | 51,00 | 58,65 | 7,65 |
| март | 51,00 | 58,65 | 7,65 |
| апрель | 51,00 | 58,65 | 7,65 |
| май | 42,50 | 48,875 | 6,375 |
| июнь | 46,14286 | 53,06429 | 6,92143 |
| июль | 51,00 | 58,65 | 7,65 |
| август | 17,73913 | 20,40 | 2,66087 |
| сентябрь | 27,81818 | 31,99091 | 4,17273 |
| октябрь | 51,00 | 58,65 | 7,65 |
| ноябрь | 51,00 | 58,65 | 7,65 |
| декабрь | 51,00 | 58,65 | 7,65 |
| Отпускные/Компенсация отпуска | май | 68,56131 | 91,13749 | 22,57618 |
| август | 36,07107 | 99,10362 | 63,03255 |
| **Итого** | **595,83255** | **755,12131** | **159,28876** |

***Суммы неправомерных выплат подлежат взысканию в соответствии с действующим законодательством.***

**5.1.2.** 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.

Однако в отношении руководителей муниципальных унитарных предприятий п.2 ст.21 ФЗ №161-ФЗ, п.5.5 Устава предприятия предусматривает, что руководитель унитарного предприятия **не вправе** быть учредителем (участником) юридического лица, занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью в государственных органах, органах местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организациях, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности, **заниматься предпринимательской деятельностью**, быть единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа коммерческой организации, за исключением случаев, если участие в органах коммерческой организации входит в должностные обязанности данного руководителя, а также принимать участие в забастовках.

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 заниматься предпринимательской деятельностью.*

В ходе проверки установлен факт осуществления предпринимательской деятельности Макеенковым Андреем Николаевичем с 29.07.2020г. по настоящее время (Выписка из ЕГРИП от 10.03.2023г. №ИЭ9965-23-13699669). Код основного вида деятельности по ОКВЭД 49.39 «Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки».

*Прием на должность руководителя унитарного предприятия гражданина, не отвечающего требованиям* *ч.2 ст.21* *ФЗ №161-ФЗ, свидетельствует о нарушении установленных трудовым законодательством правил при заключении трудового договора (**п.11 ч.1 ст.77**,* *ст.84* *ТК РФ) и незаконности ненормативного правового акта работодателя о приеме его на работу.*

Установленные законодателем ограничения (запреты) для руководителей унитарного предприятия являются гарантией добросовестного осуществления ими полномочий, не позволяющей им действовать в своих интересах, когда ситуация влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение ими должностных обязанностей (осуществление полномочий).

Таким образом, поступление на должность руководителя унитарного предприятия гражданина, не отвечающего требованиям ч.2 ст.21 ФЗ №161-ФЗ, свидетельствует о нарушении установленных правил при заключении трудового договора.

***Макеенков А. Н. был назначен на должность руководителя муниципального унитарного предприятия с нарушением требований федерального законодательства, что является основанием для признания распоряжения о назначении Макеенкова А. Н. на должность директора МУП ЖКХ «Универсал» незаконным и создает условия для коррупционных проявлений.***

***Трудовой договор на основании*** ***п.11 ч.1 ст.77*** ***и*** ***ст.84*** ***ТК РФ подлежит прекращению вследствие нарушения установленных федеральным законом правил заключения трудового договора, предусматривающего ограничения на занятие определенными видами трудовой деятельности.***

***В соответствии с п.4.7 Положения о порядке назначения на должность и освобождения от нее руководителей муниципальных унитарных предприятий Администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 08.11.2022г. №604.***

***Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации МО «Ахтубинский район», как учредителю МУП ЖКХ «Универсал» и работодателю Макеенкова А. Н., расторгнуть Трудовой договор от 17.05.2022г. №12/22 МУП на основании*** ***п.11 ч.1 ст.77*** ***и*** ***ст.84*** ***ТК РФ.***

По фактам выявленных нарушений материалы проверки будут направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру.

***Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц. Администрации МО «Ахтубинский район». Учесть данные факты при принятии управленческих решений.***

**5.2. Правомерность начисления заработной платы**

**5.2.1.** **Табели рабочего времени**.

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

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

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

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 №10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Виды начислений** | **2019 год** | **2022 год** |
| **Сумма, тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **Сумма, тыс. руб.** | **Уд. вес, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Всего, из них:** | **25 999,62791** | **100** | **28 203,096** | **100,00** |
| Оклад | 1 493,15251 | 5,74 | 1 878,89385 | 6,66 |
| Ночные часы | 1 063, 8147 | 4,09 | 1 143,84462 | 4,06 |
| Сверхурочно | 1 609,83649 | 6,19 | 1 567,56536 | 5,56 |
| Оклад (по часам) | 17 074,37399 | 65,67 | 17 460,42232 | 61,91 |
| Ночные часы (праздн.) | 67,62997 | 0,26 | 49,72774 | 0,18 |
| Праздн. и выходн. | 1 355,56077 | 5,21 | 2 158,32257 | 7,65 |
| Отпуск | 1 592,74788 | 6,13 | 1 709,60605 | 6,06 |
| Компенсация отпуска (Отпуск основной) | 407,30667 | 1,57 | 468,63792 | 1,66 |
| Больн. (работодат.) | 25,92862 | 0,1 | 85,94436 | 0,30 |
| Совмещение | 956,60926 | 3,68 | 1 527,84521 | 5,42 |
| Надбавка за интенсивность (по июль 2019г) | 15,61372 | 0,06 | - | - |
| Надбавка за классность | 74,5641 | 0,29 | 81,60609 | 0,29 |
| Договор (работы, услуги) подряда | 262,48923 | 1,01 | 3,45 | 0,01 |
| Компенсация расходов на использование личного транспорта | - | - | 12,00 | 0,04 |
| Вынужденный простой | - | - | 42,57943 | 0,15 |
| Доплата суммой (совмещение) | - | - | 12,65048 | 0,04 |

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

Согласно п.4.1. Положения об оплате труда работников МУП ЖКХ «Универсал» работникам предприятия предоставляются компенсации в следующих случаях:

* при работе в выходные и нерабочие праздничные дни;
* при работе в сверхурочное время;
* при работе в ночное время;
* при переводе на другую нижеоплачиваемую работу и перемещении;
* при работе на тяжелых работах и работах с вредными условиями труда;
* при сменной работе;
* за подвижной и разъездной характер работы;
* надбавки за выслугу лет;
* в случаях, предусмотренных ст.165 ТК РФ;
* в других случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

Сверхурочная работа - это работа, выполняемая работником **по инициативе работодателя** за пределами установленной для него продолжительности рабочего времени (ч.1 ст.99 ТК РФ).

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)).

Работодатель должен обеспечить точный учет сверхурочных работ путем отражения их количества в табеле учета рабочего времени. В табеле учета рабочего времени часы сверхурочной работы должны обозначаться кодом "С". Продолжительность сверхурочной работы в обычном случае не должна превышать **для каждого работника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год** (ст.99 ТК РФ). **Вышеуказанные нормы сверхурочных работ на Предприятии не соблюдаются.**

***В нарушение*** ***абз.7******,*** ***9 разд.2*** ***Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденное Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в табеле учета рабочего времени не отражаются отметки условных обозначений (кодов) затрат рабочего времени и часы сверхурочных работ, отметки условных обозначений (кодов) затрат рабочего времени и часы работы в выходные и праздничные дни. Также повсеместно отсутствует отметка бухгалтерии о принятии табеля учета рабочего времени к работе (156 фактов).***

За нарушение Порядка заполнения табеля учета рабочего времени предусмотрена административная ответственность по ч.1, 2 ст.5.27 КоАП РФ.

Информация по факту ненадлежащего ведения учета рабочего времени в МУП ЖКХ «Универсал» будет направлена в Государственную инспекцию труда в Астраханской области.

***Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных лиц.***

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

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

Проверкой установлены ежемесячные начисления директору Предприятия Макеенкову А. Н. без инициативы и письменного распоряжения работодателя. Начисления производились исходя из нового неправомерного оклада (58,65 тыс. рублей).

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

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

**Сумма неправомерных начислений директору в 2022 году и проверяемом периоде 2023 года составила 1 239,57234 тыс. руб. (13 фактов)**, в том числе отчисления во внебюджетные фонды 287,51985 тыс. руб.

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

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

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

В комиссии спор рассматривается по правилам, установленным ст. 387 ТК РФ.

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

**5.2.3.** Для определения обоснованности компенсационных выплат работникам Предприятия были выборочно проверены приказы «Об оплате сверхурочных часов» и журнал аварий за 2022 год.

В ходе выборочной проверки установлено:

- расхождения записей в журнале аварий с данными, отраженными в приказах «Об оплате сверхурочных часов» не установлено;

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

Таблица №11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и № приказа | Дата привлечения к работе в праздничные и выходные дни | Работник | Причина привлечения к работе | Сумма доплаты, руб. |
| №05 от 10.01.2022г. | 04.01.2022г.с 800до 1700ч. | Начальник абон. службы Чевиленко И. А. | Производственная необходимость (закрытие месяца и подготовка документов для отчетов за 2021 год в Росстат) | 15999,32 |
| 04.01.2022г.с 800до 1700ч. | Бухгалтер-расчетчик Львова О.В. | 2428,6 |
| 04.01.2022г.с 800до 1700ч.05.01.2022г.с 800до 1700ч.06.01.2022г.с 800до 1700ч. | Контролер Непомнящая И.В. | Производственная необходимость (для приема денежных средств) | 5859,86 |
| №30/1 от 25.02.2022г. | 20.02.2022г.с 800до 1700ч. | Бухгалтер-расчетчик по заработной плате Гужвина Е. С. | Производственная необходимость  | 2363,36 |
| №98 от 04.06.2022г. | 04.06.2022г.с 800до 1700ч. | Директор Макеенков А.Н. | Производственная необходимость  | Не определено |
| Специалист по кадрам-делопроизводитель Жирнова Е.С. | 3055,72 |
| Бухгалтер-расчетчик по заработной плате Гужвина Е. С. | 2124,22 |
| №173 от 26.09.2022г. | 24.09.2022г.с 800до 1700ч.25.09.2022г.с 800до 2000ч. | Специалист по кадрам-делопроизводитель Жирнова Е.С. | Производственная необходимость (подготовка документов для бронирования работников предприятия) | 8912,48 |
| №20 от 30.01.2023г. | 28.01.2023г.с 800до 1700ч. | Директор Макеенков А.Н. | Производственная необходимость  | Не определено |
| Начальник абон. службы Чевиленко И.А. | 17412,38 |
| 28.01.2023г.с 800до 1700ч.29.01.2023г.с 800до 1700ч. | Бухгалтер материальной части Мельникова А. Н. | 5777,14 |
| Специалист по кадрам-делопроизводитель Жирнова Е.С. | 17615,3 |
| Бухгалтер-расчетчик по заработной плате Гужвина Е. С. | 5248,04 |
| **Итого** | **86796,42** |

Кроме того, согласно анализа начисления заработной платы за 2022 год и проверяемый период 2023 года прослеживается начисление заработной платы за работу в выходные и праздничные дни без подтверждающих документов (приказы о привлечении к работе в выходной день к проверке не представлены, в табелях учета рабочего времени отметки о работе в выходной день отсутствуют, служебные записки не представлены):

Таблица №12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчетный период | Должность | ФИО сотрудника | Сумма доплаты, руб. |
| Май 2022 | Специалист по кадрам-делопроизводитель | Жирнова Е.С. | 9506,69 |
| Бухгалтер материальной части  | Мельникова А. Н. | 7274,88 |
| Октябрь 2022 | Специалист по кадрам-делопроизводитель | Жирнова Е.С. | 6111,43 |
| Бухгалтер-расчетчик по заработной плате  | Гужвина Е. С. | 4248,43 |
| Ноябрь 2022 | Специалист по кадрам-делопроизводитель | Жирнова Е.С. | 6148,01 |
| Бухгалтер-расчетчик по заработной плате  | Гужвина Е. С. | 4273,88 |
| Декабрь 2022 | Специалист по кадрам-делопроизводитель | Жирнова Е.С. | 5833,62 |
| Бухгалтер-расчетчик по заработной плате  | Гужвина Е. С. | 4055,33 |
| **Итого** |  |  | **47452,27** |

*Обоснованность производственной необходимости для привлечения к работе в выходные и праздничные дни некоторых сотрудников, а также фактическое подтверждение работы отсутствует.*

***Таким образом, сумма необоснованных начислений за работу в выходные и праздничные дни составляет 131,56506 тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 30,51663 тыс. рублей:***

Таблица №13, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сотрудник | Сумма начисленной доплаты за работу в выходные дни | Сумма страховых взносов | Всего начислено |
| Жирнова Е. С. | 48,27077 | 14,57777 | 62,84854 |
| Мельникова А. Н. | 13,05202 | 3,94171 | 16,99373 |
| Чевиленко И. А. | 17,41238 | 5,25854 | 22,67092 |
| Гужвина Е. С. | 22,31326 | 6,7386 | 29,05186 |
| **Итого** | **101,04843** | **30,51663** | **131,56506** |

**5.2.4.** Работодатель вправе установить классы по должности водителя, руководствуясь Квалификационным справочником, утвержденным Постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 №58/3-102 (далее - Квалификационный справочник). При этом порядок присвоения работникам классов и требования к ним необходимо закрепить в локальном нормативном акте организации.

В соответствии с Квалификационным справочником основным признаком, на основании которого должности водителя присваивается класс, является стаж работы, а также добросовестное исполнение работником своих обязанностей (п.3 раздела «Автомототранспорт и городской электротранспорт»).

Для присвоения работникам-водителям соответствующего класса работодателю следует создать квалификационную комиссию. Порядок присвоения класса должности водителя законодательством не установлен, поэтому работодатель вправе сам определить данный порядок, например, делать это исключительно по формальному признаку в зависимости от стажа работника либо организовать проверку знаний работника и присваивать класс в зависимости от результата.

Кроме того, при применении Квалификационного справочника работодателю необходимо обратить внимание на то, что присвоение 1 класса возможно, только если водителю ранее был присвоен 2-й класс, а присвоение 2-го класса - только если ранее был присвоен 3-й класс, требования к квалификации которого также установлены данным документом.

Из вышеуказанных норм можно сделать вывод о том, что работодатель вправе, но не обязан установить уровни классности водителей и соответствующие надбавки к заработной плате за классность водителей.

Система оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством (ст. 135 ТК РФ). Следовательно, работодатель вправе, но не обязан устанавливать водителям надбавки в зависимости от классности.

Таким образом, если работодатель собирается выплачивать водителям надбавку за классность, ему необходимо утвердить Порядок присвоения водителям классов и Порядок выплаты надбавок.

Штатными расписаниями и Положением об оплате труда предусмотрена надбавка за классность водителей. Однако порядок и размер выплат нормативно-правовыми актами не определен. Сумма надбавки за классность водителям за 2022 год и проверяемый период 2023 года составила 81,60609 тыс. рублей.

В виду того, что на Предприятии отсутствуют Порядок присвоения водителям классов и Порядок выплаты надбавок за классность водителям, определить правильность и правомерность начисления надбавок за классность водителей не представляется возможным.

*Контрольно-счетная палата рекомендует разработать Порядок присвоения водителям классов и Порядок выплаты надбавок за классность водителям, исходя из финансовых возможностей Предприятия.*

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

1. В соответствие с Приказом о приеме на работу от 01.11.2021 №39 на должность бухгалтера-расчетчика по заработной плате была принята Гужвина Елена Салеховна. С работником заключен Трудовой договор от 01.11.2021 №39/2021, в котором определено, что работа для работника является работой по совместительству на 0,5 ставки от ставки бухгалтера-расчетчика по заработной плате. Дополнительные соглашения к трудовому договору не заключались. В соответствие со штатным расписанием от 01.02.2022 №2-шр произошло изменение размера должностного оклада по должности «бухгалтер-расчетчик по заработной плате» (19,826 тыс. рублей).

Кроме того, трудовым договором от 01.11.2021 №39/2021 предусмотрена надбавка за расширение зоны обслуживания в размере 14,40 тыс. рублей.

Согласно трудовому законодательству расширение зон обслуживания предполагает возложение дополнительных обязанностей на работах с четким разделением границ.

Основное отличие расширения зоны обслуживания от увеличения объема работы состоит в том, что расширение зоны обслуживания устанавливается, когда должность предполагает наличие зон или участков (например, соцработник, врач, уборщица). Увеличение объема работы - помимо основной работы, работнику поручается аналогичная дополнительная работа, то есть увеличивается объем ранее выполняемой работы.

Таким образом, расширение зоны обслуживания чаще применяется для работников, за которыми закреплены участки, - врачей, электриков, почтальонов, в то время как увеличение объема скорее применимо для работников, у которых есть норма выработки.

При расширении зон обслуживания или увеличении объема работ работник выполняет работу по той же профессии или должности, которая обусловлена трудовым договором, но в большем объеме по сравнению с тем, который он ранее выполнял в соответствии с трудовым договором.

Расширение зон обслуживания, увеличение объема работы используются преимущественно при наличии вакансий. Следует отметить, что расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ могут иметь место в случае, когда дополнительная работа выполняется не одним, а двумя и более работниками.

Законом не предусмотрено ограничение срока, на который работодатель может поручить работнику выполнение дополнительной работы наряду со своей основной работой. В каждом конкретном случае срок, в течение которого работник будет выполнять наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительную работу за счет расширения зон обслуживания, увеличения объема работ, определяется работодателем с согласия работника (ч.3 ст.60.2 ТК РФ). В том случае, если работник не согласен со сроком, определенным работодателем, этот срок может быть определен соглашением сторон. Если стороны не смогут договориться о сроке, в течение которого должна выполняться дополнительная работа, работник вправе отказаться от ее выполнения.

Согласно ч.4 ст.60.2 ТК РФ работник вправе досрочно отказаться от выполнения дополнительной работы, а работодатель - досрочно отменить поручение о ее выполнении, предупредив об этом другую сторону в письменной форме не позднее чем за три рабочих дня.

При расширении зон обслуживания или увеличении объема работ необходимо уделить внимание количественной составляющей трудовой функции. Это важно, как для работника, так и для работодателя.

Во-первых, работодатель должен определить размер доплаты за расширение зоны обслуживания или увеличение объема работы, что обусловлено нормами трудового законодательства (ст.151 ТК РФ).

Так, в соответствии с ч.2 ст.151 ТК РФ размер доплаты, устанавливаемый соглашением сторон трудового договора, зависит от содержания и (или) объема дополнительной работы. Одновременно с этим необходимо учитывать, что согласно ч.2 ст.22 ТК РФ работодатель обязан обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности.

Во-вторых, работник должен знать, какие функции он обязан выполнять, поскольку в силу ст.60 ТК РФ запрещается требовать от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором. Исключение составляют случаи, строго предусмотренные ТК РФ и иными федеральными законами.

***Таким образом, в нарушение ч.3 ст.60.2 ТК РФ срок, в течение которого работник Гужвина Е. С. должна выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем работодателем не установлены***. ***В нарушение*** ***ч.4 ст.60.2*** ***ТК РФ условие о досрочном отказе от выполнения дополнительной работы и/или досрочной отмене поручения о ее выполнении трудовым договором не предусмотрено.***

Исходя из вышесказанного, целесообразно условие о выполнении Гужвиной Е. С. дополнительного объема работ ***установить дополнительным соглашением к трудовому договору с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.***

Кроме того, работая на условиях внешнего совместительства на 0,5 ставки должности бухгалтера-расчетчика по заработной плате, Гужвина Е. С. выполняет дополнительный объем работ по аналогичной вакантной должности (0,5 ставки), получая при этом фиксированную доплату в размере 14,40 тыс. рублей, превышающей фонд оплаты труда по указанной вакантной должности (8,62 тыс. рублей на момент заключения трудового договора). Данный факт противоречит ***ч.2 ст.22*** ***ТК РФ: работодатель обязан обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности.***

*Контрольно-счетная палата, считает, что сумма неправомерных выплат за расширение зоны обслуживания (увеличения объема работ) по должности бухгалтера-расчетчика по заработной плате за 2022 год и проверяемый период 2023 года составила 88,18092 тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды -20,45364 тыс. рублей.* Из них ***сумма неправомерных выплат, сверхустановленных трудовым договором и подлежащая взысканию составляет 10,55047 тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 2,44719 тыс. рублей.***

Таблица №14, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчетный период | Доплата за расширение зоны обслуживания фактическая | Доплата за расширение зоны обслуживания согласно трудовому законодательству | Сумма неправомерных выплат (гр.2-гр.3) | Сумма неправомерных выплат, сверхустановленных трудовым договором и подлежащая взысканию (гр.2-14,4 тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2022 год | Январь | 14,40 | 8,62 | 5,78 | 0,00 |
| Февраль | 15,25828 | 9,913 | 5,34528 | 0,85828 |
| Март | 14,40 | 9,913 | 4,487 | 0,00 |
| Апрель | 14,40 | 9,913 | 4,487 | 0,00 |
| Май | 14,40 | 9,913 | 4,487 | 0,00 |
| Июнь | 15,17143 | 9,913 | 5,25843 | 0,77143 |
| Июль | 14,40 | 9,913 | 4,487 | 0,00 |
| Август | 14,40 | 9,913 | 4,487 | 0,00 |
| Сентябрь | 14,40 | 9,913 | 4,487 | 0,00 |
| Октябрь | 15,94286 | 9,913 | 6,02986 | 1,54286 |
| Ноябрь | 15,9521 | 9,913 | 6,0391 | 1,5521 |
| Декабрь | 15,87273 | 9,913 | 5,95973 | 1,47273 |
| 2023 год | Январь | 16,30588 | 9,913 | 6,39288 | 1,90588 |
| **Всего** | **195,30328** | **127,576** | **67,72728** | **8,10328** |

1. При выборочной проверке правильности и законности начислений заработной платы выявлен факт завышения заработной платы самой себе при начислении бухгалтером*-*расчетчиком по заработной плате Гужвиной Е. С. Трудовым договором от 01.11.2021г. №39/2021 определено, что Гужвина Е. С. осуществляет трудовую функцию на 0,5 ставки должности бухгалтера*-*расчетчика по заработной плате. В соответствие со штатным расписанием размер должностного оклада по указанной должности (0,5 штатной единицы) составляет:
* с 01.01.2022г. - 8,62 тыс. рублей;
* с 01.02.2022г. - 9,913тыс. рублей.

При начислении заработной платы за период февраль-май 2022 года, январь 2023 года Гужвина Е. С. исходила из должностного оклада полной ставки по должности бухгалтера*-*расчетчика по заработной плате (19,826 тыс. рублей). Таким образом, ***сумма неосновательного обогащения составила 64,53363 тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 14,96863 тыс. рублей. Сумма неосновательного обогащения подлежит возврату в кассу Предприятия.***

В случае отказа добровольно вернуть полученные суммы взыскание неосновательного обогащения производится в судебном порядке.

За отсутствие оформления дополнительного соглашения к трудовому договору, а также некорректное оформление доплаты за расширение зоны обслуживания (увеличения объема работ) предусмотрена административная ответственность по ч.4, 5 ст.5.27 КоАП РФ.

Информация по факту уклонения от оформления и ненадлежащего оформления трудового договора МУП ЖКХ «Универсал» будет направлена в Государственную инспекцию труда в Астраханской области.

1. Согласно п.1 ст.25 ФЗ №161-ФЗ руководитель унитарного предприятия при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах унитарного предприятия добросовестно и разумно.

**5.2.6.** За период 2022 года на предприятии неоднократно вносились изменения в штатное расписание. При этом менялся не только размер должностных окладов, но и структура Предприятия.

1) Так, например, с 01.02.2022г. в штат Предприятия введена должность заместителя директора по финансово-экономическим вопросам с должностным окладом 35,88 тыс. рублей, а с 15.09.2022г. данная должность исключена из штатного расписания. Данную должность в период с 24.02.2022г. по 14.09.2022г. занимала Чевиленко О. В. (приказ о приеме на работу от 24.02.2022 №3, трудовой договор от 24.02.2022г. №3/2022, приказ о расторжении трудового договора от 14.09.2022г. №26), являясь супругой заместителя главы Администрации МО «Ахтубинский район» Чевиленко О. В., курирующего направление жилищно-коммунального хозяйства. Данный факт имеет признаки коррупционной составляющей.

2) С 01.02.2022г. на Предприятии введена должность бухгалтера материальной части с должностным окладом 21,8247 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 данная должность в штате Предприятия *отсутствует*. Однако по данным анализа расчета заработной платы, лицевых счетов сотрудников и табелей учета рабочего времени за январь 2022 года сотрудник Мельникова А. Н. числится на предприятии как бухгалтер материальной части (1,0 ставка) с доплатой за совмещение должности кассира в размере 8,635 тыс. рублей.

Приказом о приеме на работу от 11.06.2016г. №102-к Мельникова А. Н. принята на должность бухгалтера-кассира. Дополнительным соглашением от 01.03.2017г. к трудовому договору пп.1.4 п.1 трудового договора изложен в новой редакции: вместо слов «бухгалтер-кассир» указать «бухгалтер материальной части». Иных дополнительных соглашений к трудовому договору к проверке не представлено.

Заработная плата за январь 2022 года Мельниковой А. Н. начислена исходя из должностного оклада бухгалтера-кассира (18,978 тыс. рублей) с доплатой в размере 8,635 тыс. рублей.

Определить правомерность начисления заработной платы Мельниковой А. Н. не представляется возможным.

*Контрольно-счетная палата рекомендует привести трудовой договор с Мельниковой А. Н. и штатные расписания в соответствие друг с другом.*

3) С 15.09.2022г. в штатную структуру Предприятия введена должность системного администратора с должностным окладом в размере 21,8247 тыс. рублей. С 10.10.2022г. на должность системного администратора принят Есин Д. В. (приказ о приеме на работу от 10.10.2022г. №27). С Есиным Д. В. заключен трудовой договор от 10.10.2022г. №26/2022, согласно которому работа для сотрудника является основным местом работы, рабочее место: г. Ахтубинск, ул.Лесхозная 8А.

Согласно п.2.4, 2.7 должностной инструкции системного администратора в функциональные обязанности системного администратора входит в том числе обеспечение бесперебойной работы сервера, сети и персональных компьютеров, поддержание рабочего состояния программного обеспечения сервера, рабочих станций, персональных компьютеров пользователей, подключенных и неподключенных к сети, принтеров, факсов, в том числе разрабатывает и реализует систему профилактических мер; самостоятельно устраняет неполадки в работе оборудования и программного обеспечения сети, сервера, персональных компьютеров. Со слов сотрудников Предприятия свои должностные обязанности Есин Д. В. не исполняет, на рабочем месте не появляется. Вопросы и проблемы с ремонтом и налаживанием оргтехники, а также программным обеспечением решаются силами иных работников Предприятия. Вместе с тем, в табелях учета рабочего времени Есину Д. В. на протяжении всего периода трудоустройства проставляются отметки о полном объеме отработанных часов и дней. На основании табелей учета рабочего времени ему начисляется заработная плата в полном объеме.

***Таким образом, невыполнение трудоустроенным лицом его прямых должностных обязанностей может свидетельствовать о его фиктивном трудоустройстве.***

Работникам, которые обладают властными полномочиями, за фиктивное трудоустройство грозит уголовная ответственность, предусмотренная ст.285 УК РФ.

*Общая сумма начисленной заработной платы Есину Д. В. за 2022 год и проверяемый период 2023 года составила 106,89738 тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 24,79494 тыс. рублей.*

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).

По фактам выявленных нарушений материалы проверки будут направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что 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 работников 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.

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

**5.2.7.** Специальная оценка условий труда (СОУТ) - это комплекс мероприятий, целью которого является установление наличия вредных факторов на каждом рабочем месте и присвоение ему класса риска (ч.1 ст.3 Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда») (далее - ФЗ №426-ФЗ). СОУТ в силу ст.212 ТК РФ обязаны проводить все работодатели. Исключением являются рабочие места надомников и дистанционных работников.

В силу ч.1 ст.8 ФЗ №426-ФЗ обязанности по организации и финансированию СОУТ возлагаются на работодателя.

***В нарушение ч.1 ст.8 ФЗ №426-ФЗ установлено отсутствие проведения СОУТ на предприятии. Данный факт имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.2 ст.5.27.1 КоАП РФ.***

Информация по факту отсутствия проведения СОУТ в МУП ЖКХ «Универсал» будет направлена в Государственную инспекцию труда в Астраханской области.

**6. Результат деятельности Предприятия.**

За период 2022 года отчисления части прибыли в местный бюджет не производились ввиду получения убытка.

Согласно форме №0710002 «Отчет о финансовых результатах» убыток Предприятия по результатам работы за 2022 год составил 114070,00тыс. рублей, что на 88458,00 тыс. рублей или 345,4% больше, чем в предыдущем 2021 году.

По данным годовой отчетности остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 38,35593 тыс. рублей.

**Выводы по результатам проверки:**

1. Объем проверенных средств составил 28 348,16724 тыс. рублей.
2. Дебиторская задолженность Предприятия на 01.01.2023г. составляет 100 233,51714 тыс. рублей.
3. Общий объем кредиторской задолженности Предприятия на 01.01.2023 составляет 435 834,3669 тыс. рублей, в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 233 610,99468 тыс. рублей; по страховым взносам – 44 526,38659 тыс. рублей, по налогам и сборам - 39 199,21719 тыс. рублей; по оплате труда – 1 607,54548 тыс. рублей.
4. **По результатам проверки выявлено нарушений, допущенных МУП ЖКХ «Универсал», на общую сумму 2488,22595 тыс. рублей (212 факта), их них:**

4.1. В нарушение п.2.4. Устава Предприятие не имеет лицензии на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

4.2. Нарушения при формировании Учетной политики Предприятия **(7 фактов).**

4.3. В нарушение требований п.3 ст.9 ФЗ №402-ФЗ к бухгалтерскому учету в 2022 году принимались нечитаемые первичные документы на сумму **17,10 тыс. рублей(17 фактов):**

4.4. В нарушении п.9 Учетной политики Предприятия, ФЗ №402-ФЗ отсутствует контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни на сумму **449,51777 тыс. рублей** (**9 фактов).**

4.5. Нарушения при исполнении Предприятием требований Постановления об ограничении расходных операций по кассе с целью обращения взыскания на наличные денежные средства от 10.08.2021 №30005/21/284063.

4.6. В нарушение ст.188 ТК РФ Соглашения от 02.05.2021г., от 04.05.2022г. заключено с Жирновым С. Г., не имеющего оснований и полномочий на заключение соглашения об использовании личного автомобиля работника в служебных целях. Следовательно, Соглашения от 02.05.2021г., от 04.05.2022г. можно признать недействительными, сумма выплаченной компенсации за использование личного транспортного средства в служебных целях подлежит взысканию в полном объеме.

4.7. В нарушение с.642 ГК РФ Договор аренды транспортного средства без экипажа №3 от 04.05.2022г. не содержит одного из обязательных условий – размера арендной платы.

4.8. В нарушение п.1 раздела 1 Приказа Минтранса №368 в путевых листах данные показаний одометра отсутствуют, сделать вывод об использовании личного автомобиля для служебных целей не представляется возможным.

4.9. В нарушение ст.188 ТК РФ и п.1 Соглашений от 02.05.2021г., 04.05.2022г. Предприятием неправомерно возмещались расходы на приобретение ГСМ Жирнову С.Г. при использовании легкового автомобиля Volkswagen Tiguan в сумме **89,64866 тыс. рублей**.

4.10. В нарушение п.21 Дополнительного соглашения от 01.09.2021 №1 Предприятием неправомерно возмещались расходы на приобретение ГСМ Макеенкову А.Н. при использовании легкового автомобиля в сумме **118,3996 тыс. рублей.**

4.11. Ввиду отсутствия Соглашения об использовании личного автомобиля работника в служебных целях с 17.05.2022г. Предприятием неправомерно возмещались Макеенкову А.Н. расходы на обслуживание и ремонт личного автомобиля всумме **82,314 тыс. рублей** **(8 фактов).**

4.12. В нарушение требований ст.13 ФЗ №402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета **(2 факта).** В отношении должностного ответственного лица возбуждается производство об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст.15.11. КоАП РФ.

4.13. **В нарушение ст.149 ТК РФ в Положении об оплате труда от 21.12.2021г. отсутствуют п**равила оплаты труда в условиях, отклоняющихся от нормальных.

4.14. Нормы сверхурочных работ на Предприятии не соблюдаются.

4.15. Прием на должность руководителя унитарного предприятия гражданина, не отвечающего требованиям ч.2 ст.21 ФЗ №161-ФЗ, свидетельствует о нарушении установленных трудовым законодательством правил при заключении трудового договора (п.11 ч.1 ст.77, ст.84 ТК РФ) и незаконности ненормативного правового акта работодателя о приеме его на работу.

4.16. Нарушения при заполнении табелей учета рабочего времени (**156 фактов**).

4.17. В нарушение ч.2 ст.57, ст.72, ч.1, ч.4 ст.145 ТК РФ директором МУП ЖКХ «Универсал» Макеенковым А. Н. самостоятельно принято решение об изменении в отношении себя должностного оклада с 01.02.2022 года без согласования с работодателем и без подписания дополнительного соглашения к трудовому договору об изменении условий договора. Сумма неправомерных начислений составила **207,39397 тыс. рублей**, в том числе отчисления во внебюджетные фонды 48,10521 тыс. рублей.

4.18. Сумма неправомерных начислений директору за сверхурочные работы, работу в ночное время, а также за работу в выходные и праздничные дни составила **1 239,57234 тыс. руб. (13 фактов).**

4.19.Сумма необоснованных начислений за работу в выходные и праздничные дни сотрудникам Предприятия составляет **131,56506 тыс. рублей**, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 30,51663 тыс. рублей***.***

4.20. В нарушение ч.3 ст.60.2 ТК РФ срок, в течение которого работник Гужвина Е. С. должна выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем работодателем не установлены. В нарушение ч.4 ст.60.2 ТК РФ условие о досрочном отказе от выполнения дополнительной работы и/или досрочной отмене поручения о ее выполнении трудовым договором не предусмотрено.

4.21. Сумма неправомерных выплат за расширение зоны обслуживания (увеличения объема работ) по должности бухгалтера-расчетчика составила **88,18092 тыс. рублей**, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 20,45364 тыс. рублей.Из них сумма неправомерных выплат, сверхустановленных трудовым договором и подлежащая взысканию составляет 10,55047 тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 2,44719 тыс. рублей.

4.22. Сумма неосновательного обогащения составила **64,53363** тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 14,96863 тыс. рублей. Сумма неосновательного обогащения подлежит возврату в кассу Предприятия.

4.23. В нарушение ч.1 ст.8 ФЗ №426-ФЗ установлено отсутствие проведения СОУТ на предприятии. Данный факт имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.2 ст.5.27.1 КоАП РФ.

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

1. Разработать и утвердить Положение о внутреннем контроле в МУП ЖКХ «Универсал».
2. Заключить коллективный договор для урегулирования взаимоотношений между работниками и работодателем, определения дополнительных условия взаимодействия, дополнительных гарантий.
3. Своевременно принимать на учет имущество, полученное в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Универсал» в соответствии с действующим законодательством.
4. Утвердить приказом директора предприятия список работников, получающих компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях и приобретение ГСМ.
5. Взыскать с Макеенкова А.Н. неправомерно возмещенные расходы на приобретение ГСМ при использовании легкового автомобиля Хендай Н-1 в сумме 118399,60 рублей, за ремонт и обслуживание легкового автомобиля в сумме 82314,00 рублей.
6. Взыскать с Жирнова С.Г. неправомерно возмещенные расходы на приобретение ГСМ при использовании легкового автомобиля Volkswagen Tiguan в сумме 89648,66 рублей.
7. Оформлять и принимать к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, соответствующие требованиям действующего законодательства.
8. Своевременно отражать в регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению денежных средств на основании выпиской операций по расчетному счету.
9. Провести меры по сокращению кредиторской и дебиторской задолженностей.
10. Не нарушать законодательства об исполнительном производстве.
11. Руководителю утверждать локально-нормативные акты и изменения к ним путем издания распорядительного документа (приказа).
12. Разработать Порядок присвоения водителям классов и Порядок выплаты надбавок за классность водителям, исходя из финансовых возможностей Предприятия.
13. Привести трудовой договор с Мельниковой А. П. и штатные расписания в соответствие друг с другом.
14. Взыскать суммы неправомерных выплат по заработной плате в соответствии с действующим законодательством.

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

**-** В нарушение п.1 ст.26 ФЗ №161-ФЗ собственником имущества за 2022 год обязательная ежегодная аудиторская проверка независимым аудитором не проводилась.

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

1. Провести аудиторскую проверку независимым аудитором.
2. При передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Универсал» своевременно оформлять соответствующие первичные учетные документы.
3. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц. Администрации МО «Ахтубинский район». Учесть данные факты при принятии управленческих решений.
4. Расторгнуть Трудовой договор от 17.05.2022г. №12/22 МУП с Макеенковым А. Н. на основании п.11 ч.1 ст.77 и ст.84 ТК РФ.
5. Рассмотреть вопрос по взысканию с Макеенкова А. Н. неправомерно выплаченных сумм компенсационных выплат в соответствии с действующим законодательством.

|  |  |
| --- | --- |
| ПредседательКонтрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.Ю. Журавлева  | Директор МУП ЖКХ «Универсал»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Н. Макеенков  |
| Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.С.Шевелева Главный 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»