**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия:**

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Ольгинского сельского поселения «Ольгинское жилищно-коммунальное хозяйство»

Инспектором контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район Лукьяновой Н.А. на основании п.6.2. плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район от 21 декабря 2021 года № 26, распоряжений председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район от 4 июля 2022 года № 44 и от 5 августа 2022 года № 49 проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Ольгинского сельского сельского поселения «Ольгинское жилищно-коммунальное хозяйство» за период с 1 января по 31 декабря 2021 года и 1 полугодие 2022 года.

Срок проведения проверки: с 8 июля по 19 августа 2022 года.

Предмет и вопросы проверки: учредительные и бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, контракты и договоры, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также характеризующие эффективность использования муниципального имущества, нормативно-правовые акты Ольгинского сельского поселения.

Объект проверки: муниципальное унитарное предприятие Ольгинского сельского сельского поселения «Ольгинское жилищно-коммунальное хозяйство» (далее – МУП «Ольгинское ЖКХ», Предприятие).

Цели проверки: соблюдение законодательства; предупреждение и выявление нарушений законодательства.

Объем средств, охваченных проверкой, составил 7593,0 тыс. руб. Проверка проводилась выборочным способом.

Муниципальное унитарное предприятие Ольгинского сельского поселения «Ольгинское жилищно-коммунальное хозяйство» создано в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ) на основании постановления исполнительного комитета Абинского района от 12.12.2005г. № 4191 и постановления администрации Ольгинского сельского поселения Абинского района от 28.01.2020г. № 8 «О переименовании муниципального унитарного предприятия муниципального образования Абинский район «Ольгинское жилищно-коммунальное хозяйство» в муниципальное унитарное предприятие Ольгинского сельского поселения Абинского района «Ольгинское жилищно-коммунальное хозяйство» и внесении изменений в его устав».

Учредителем Предприятия является Ольгинское сельское поселение Абинского района (далее – Учредитель). Функции и полномочии Учредителя Предприятия осуществляет администрация Ольгинского сельского поселения Абинского района (далее – Администрация).

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, штамп, бланки.

МУП «Ольгинское ЖКХ» применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Объектом налогообложения признаются «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Основным видом деятельности Предприятия является «Распределение воды для питьевых и промышленных нужд» (ОКВЭД 36.00.2.).

В 2021 году общие доходы Предприятия составили 4685,0 тыс.руб., в том числе доходы от основного вида деятельности – 2834,0 тысруб., доходы за 1 полугодие 2022 года составили 2191,2 тыс.руб., в том числе от основного вида деятельности – 1408,0 тыс.руб.

За 2021 год убыток Предприятия сложился в сумме 401,0 тыс.руб., за 1 полугодие 2022 года – 316,0 тыс.руб.

Штатная численность МУП «Ольгинское ЖКХ» в проверяемом периоде утверждена в количестве 8,5 штатных единиц.

В ходе проверки проведен анализ учредительных и локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, рассмотрены вопросы по оплате труда работников, порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами, учет и списание горюче-смазочных материалов и другие вопросы.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Размер уставного фонда, отраженный в уставе Предприятия (пункт 7.3. устава – 3000000,0 руб.) не соответствует данным, отраженным в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц – 100000 руб.).

2. В нарушение п.п. 3 п.1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственником имущества унитарного предприятия не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

3. В нарушение п. 12 части 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 6.1. устава показатели экономической эффективности деятельности самим предприятием не разрабатывались и не утверждались администрацией Ольгинского сельского поселения.

4. Недвижимое имущество и земельные участки на балансе МУП «Ольгинское ЖКХ» не числятся. У Предприятия отсутствует имущество, без которого невозможно осуществлять основной вид деятельности – распределение воды для питьевых и промышленных нужд – это артизианские скважины, башни Рожновского, водопроводные сети.

5. Предприятием необоснованно, без заключения комиссии, отсутствии документов, подтверждающих целесообразность списания основных средств списано 10 единиц движимого имущества на сумму 271,8 тыс.руб.

6. У Предприятия отсутствуют договоры безвозмездного пользования (аренды) на недвижимое имущество, расположенное по адресу: х. Ольгинский, ул. Ленина, 13 и на место для стоянки (парковки) и обслуживания техники.

7. Состав учетной политики не в полной мере соответствует Приказу Минфина № 106н (ПБУ 1/2008). В Учетной политике отсутствует рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

8. В нарушении части 2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» с учетом внесенных изменений от 5 октября 2020 года № 5587-У (далее – Указания № 3210-У) в первом полугодии 2022 года Предприятием допускались случаи превышения установленного лимита остатка наличных средств в кассе. *Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1 статьи 15.1. КоАП РФ.*

9. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), Предприятием заполнялись расходные кассовые ордера с несоблюдением предъявляемых к ним требований.

10. В нарушение подпункта 6.3 пункта 6 Указаний № 3210-У распорядительные документы (приказы) на выдачу наличных денег под отчет руководителем не издавались, письменные заявления подотчетного лица, содержащие запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги не оформлялись.

11. В нарушение указаний по применению и заполнению унифицированной формы № АО-1, утвержденными постановлением Госкомстата РФ от 1 августа 2001 года № 55 документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются в порядке их записи в отчете. Во всех авансовых отчетах не заполняются такие позиции как: назначение аванса, количество документов, приложенных к авансовому отчету.

12. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ на счетах бухгалтерского учета приобретение топлива отражено не в полном объеме ( 117401,30 руб.), неправомерно списаны расходы по ГСМ (2000,04 руб.), не приняты к учету материалы (2710,0 руб.), списаны расходы без подтверждающих документов (158,00 руб.). Общая сумма нарушений составила 122269,02 руб.

13. Положение об оплате труда Учредителя имеет ссылки на документы, утратившие силу (Краевое отраслевое тарифное соглашение на 2005-2007 годы, постановление Правительства РФ от 21.03.1994г. № 210 «Об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий при заключении с ними трудовых договоров»).

14. Директор и главный бухгалтер Предприятия не имеют квалификации, предусмотренной Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998г. № 37 для руководящих должностей.

15. Путевые листы, принимаемые к учету, оформляются ненадлежащим образом.

16. Некачественное оформление муниципальных контрактов, договоров (отсутствует дата заключения договора, не указаны сроки начала и завершения работ; акты выполненных работ также не имеют даты подписания акта, во всех дефектных ведомостях, являющихся приложением к договору, отсутствуют подписи членов комиссии).

17. Предприятием необоснованно произведены расходы по оплате услуг на организацию обучения по договору № 7699/О от 14.12.2020г. с ООО «Югополис» в сумме 3000,00 руб.

18. Недостаточный контроль со стороны Учредителя за финансово-хозяйственной деятельностью МУП «Ольгинское ЖКХ».

Общая сумма финансовых нарушений составила 125540,82 руб.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт № 11 от 19 августа 2022 года, который подписан без пояснений и замечаний.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и замечаний главе Ольгинского сельского поселения и директору МУП «Ольгинское ЖКХ» направлены представления № 11 и № 12 от 1 сентября 2022 года.