

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Блинова В.Н..
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКП «Сосновское ЖКХ» (наименование контрольного мероприятия)

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

В соответствии с пунктом 5.1.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2023 год, обращение гражданина Кислова Е.В., проживающего по адресу г. Пенза, ул. Красная, д. 64А, кв. 12.

2. **Предмет контрольного мероприятия:**

денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций предприятия. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств на обеспечение деятельности, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, использование бюджетных средств, а также движение материальных ценностей.

3. **Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

МКП «Сосновское ЖКХ»

4. **Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 30.01.2023 года по 28.02.2023 года.

5. **Цели контрольного мероприятия:**

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, денежных средств муниципального казенного предприятия, получаемых от использования муниципального имущества, законности и эффективности использования имущества МКП «Сосновское ЖКХ».

6. **Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

7. **Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:**

Муниципальное казенное предприятие «Сосновское жилищно-коммунальное хозяйство» Сосновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области (далее МКП «Сосновское ЖКХ») создано на основании Постановления администрации Сосновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области от 21.02.2020 г. № 109 «О создании муниципального казенного предприятия Сосновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области «Сосновское ЖКХ».

МКП «Сосновское ЖКХ» (Предприятие) действует на основании Закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», руководствуется в своей деятельности Уставом.

Согласно Уставу, утвержденного постановлением Администрации Сосновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области от 17.02.2020 г. №12, Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником на праве оперативного управления.

Учредителем и собственником имущества является администрация Сосновского сельсовета.

МКП «Сосновское ЖКХ» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет круглую печать, бланки, расчетные счета в банке, ОГРН - 1205800002011, ИНН - 5809004840.

Юридический адрес: 442762, обл. Пензенская, р-н Бессоновский, с. Сосновка, ул. Асфальтная, д. 9.

Ответственными лицами МКП «Сосновское ЖКХ» за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- директор Устинов А.А. - с 21.07.2021г. по 27.06.2022г.

- директор Клименко Е.А. - назначен на должность распоряжением администрации Сосновского сельсовета № 4 от 28.06.2022 г., трудовой договор б/н от 28.06.2022 года. Уволен распоряжением администрации Сосновского сельсовета № 6 от 15.02.2023 г.

- директор Балахонцева Е.А. – назначена на должность распоряжением администрации Сосновского сельсовета № 7 от 16.02.2023 г.

- бухгалтер Сахматова Е.А. – назначена с 01.07.2021года (приказ от 01.07.2021 г. № 2) по настоящее время.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. В нарушение ст. 11 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. N 2395-І «О недрах» у МКП «Сосновское ЖКХ» лицензия на право пользования недрами отсутствует. Пользование недрами без разрешения (лицензии) либо с нарушением условий, предусмотренных разрешением (лицензией), влечет наложение административного штрафа (ст.7.3 КоАП РФ).

8.2. В нарушение п. 2 ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ, не проводилась аттестация руководителя МКП «Сосновское ЖКХ».

8.3. В нарушение п.6.4 Устава организации директор ежегодно не предоставлял в уполномоченный орган проекты программы деятельности и проекты сметы расходов и доходов с обоснованием планируемых мероприятий, затрат на их реализацию, а также ожидаемого эффекта от их выполнения; годовую бухгалтерскую отчетность и заключение об отчетности; отчет об исполнении программы деятельности и сметы доходов и расходов; предложения по распределению чистой прибыли, полученной Предприятием по результатам отчетности.

8.4. В нарушение п. 1 ст. 26 и пп. 16 п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» за весь период деятельности МКП «Сосновское ЖКХ» аудиторские проверки не проводились.

8.5. В нарушение ч.2 п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» не утверждены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также

документов для внутренней бухгалтерской отчетности; способы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями. Отсутствие регистров бухгалтерского и налогового учета согласно ст. 120 Налогового Кодекса является грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, что влечет ответственность в соответствии с пунктом 1 - взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей, с пунктом 2 - в размере тридцати тысяч рублей.

8.6. В нарушение Устава МКП «Сосновское ЖКХ», утвержденного постановлением Администрацией Сосновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области №12 от 17.02.2020 г. программы деятельности, сметы доходов и расходов предприятия не разработаны. Программа производственно-хозяйственной деятельности, бизнес-план, план финансово-хозяйственной деятельности в МКП «Сосновское ЖКХ» не составлялись и не утверждалась.

8.7. В нарушение ч. 9 ст. 136 Трудового кодекса оплата отпуска произведена позднее чем за три дня до его начала. В ходе выборочной проверки установлено нарушение сроков выплаты отпускных Сахматовой Е.А. в июне (отпуск с 17.06.22, выплачено 15.06.22).

8.8. В нарушение части 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ - накопительный учет оплаты труда по ф.0504417 - Карточка-справка (лицевые счета) работника не ведется.

8.9. В нарушение норм Положения об оплате труда приказом директора от 26 декабря 2022 года № 46/1 работникам была выплачена премия «за добросовестное отношение к служебным обязанностям», то есть по основаниям, отсутствующим в документе, регламентирующем оплату труда на предприятии. Выплаты в размере 3000 рублей являются необоснованными.

8.10. В нарушение ст. 145 Трудового кодекса РФ премия директору была выплачена в отсутствие распоряжения главы администрации Сосновского сельсовета.

8.11. В нарушение п. 2.3. Положения об оплате труда МКП установлены недоплаты и переплаты работникам при начислении сумм заработной платы в случае неполностью отработанного времени в месяце.

8.12. В нарушение п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922, излишне начислено отпускных Рожковой Е.Г. 413 руб.42 коп.

8.13. В нарушение требований ст. 60.2 Трудового кодекса РФ письменное согласие Сахматовой Е.А. на дополнительный объем работ при совмещении должностей проверке не представлено.

8.14. В нарушение Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ, а также статьи 130-132, 164 ГК РФ не соблюдены обязательности государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. На все объекты недвижимости, находящиеся на балансе МКП «Сосновское ЖКХ» отсутствует государственная регистрация права собственности на недвижимое имущество.

8.15. В нарушение ч.2 п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» не утверждены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; способы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями.

На момент проверки за 2022 год не представлены регистры бюджетного, бухгалтерского учета.

Отсутствие регистров бухгалтерского и налогового учета согласно ст. 120 Налогового Кодекса является грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, что влечет ответственность в соответствии с пунктом 1 - взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей, с пунктом 2 - в размере тридцати тысяч рублей.

8.16. Следует отметить, что Учетная политика предприятия разработана формально и не содержит общих принципов ведения и организации бухгалтерского учета, исходя из особенностей деятельности предприятия.

Следует отметить, что Учетная политика Предприятия была утверждена 30.12.2021 года и применяется до настоящего времени, при этом содержит ссылки на утративший силу нормативные документы.

8.17. В нарушение п. 13 ФСБУ 6/2020, п.11 Учетной политики Предприятия, основные средства, переданные на праве оперативного управления, учтены по остаточной стоимости.

8.18. В нарушение п.4 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете Предприятия отсутствует объект основных средств, переданный на праве оперативного управления, а именно водопроводная сеть с артезианской скважиной и водонапорной башней, кадастровый номер: 58:05:0210201:417, расположенная по адресу Пензенская область, Бессоновский район, с. Лопуховка, протяженность 753 м балансовой стоимостью 2050833,06 рублей.

Иное движимое имущество, а именно: ЭЦВ 6-10-140 Насосный агрегат (Ливнынасос) балансовой стоимостью 101040 рублей; ЭЦВ 6-10-120 Насосный агрегат (Ливнынасос) балансовой стоимостью 45960 рублей. В нарушение п.4 ФСБУ 6/2020 данное имущество на балансе предприятия отсутствует.

8.19. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» учет арендованных основных средств на предприятии не ведется (транспортные средства общей стоимостью 1472140 рублей).

8.20. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» учет основных средств, полученных в безвозмездное пользование, не ведется (мотопомпу бензиновую DDE PN 51 балансовой стоимостью 11450 рублей).

8.21. В нарушение п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» МКП «Сосновское ЖКХ» инвентаризацию не проводило.

Выявленное несоответствие свидетельствуют о нарушениях основных требований ведения бухгалтерского учета, установленных ст.6-19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приводит к искажению бухгалтерской отчетности, что говорит об отсутствии контроля.

Выборочной проверкой оформления первичных документов по учету, движению и списанию объектов основных средств установлено, что учет основных средств по объектам не ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств (например, унифицированная форма первичной учетной документации по учету основных средств № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»). В результате не обеспечивается идентификация основных средств и, как следствие, сохранность имущества.

8.22. в нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы не заполнены в полном объеме, либо заполнены формально.

В нарушение п.11 Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» отсутствует номер путевого листа.

В нарушение п. 12 Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» не проставлены показания одометра при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку.

В нарушение п. 17 Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» у МКП «Сосновское ЖКХ» журнал регистрации путевых листов не ведется.

8.23. Списание ГСМ на сумму 321735,82 рубля согласно п. 1 ст. 252 НК РФ является необоснованным ввиду отсутствия их экономической оправданности.

8.24. В нарушение п. 1 ст. 252 НК РФ документация о необходимости ремонта транспортных средств, о причинах и поломках у Предприятия отсутствует (дефектные ведомости по каждой единице автотранспортных средств и спецтехники, акты и др.). Расходы в сумме 88042,1 рублей являются необоснованными ввиду отсутствия их экономической оправданности.

8.25. В нарушение п. 1 ст. 252 НК РФ документы, подтверждающие наличие аварийных ситуаций (дефектные ведомости, акты, аварийные журналы и др.), в проверяемом периоде у МКП «Сосновское ЖКХ» отсутствуют. Фиксация аварий на водопроводных сетях не производилась. Расходы на проведение ремонтных работ в сумме 119723,43 тыс. рублей являются необоснованными ввиду отсутствия их экономической оправданности.

8.26. По результатам проверки законности, экономической обоснованности расходования средств предприятия при проведении ремонта водопровода по ул. Центральная с. Сосновка по жалобе гражданина Кислова Е.В. нарушений не выявлено.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя и главного бухгалтера за соблюдением норм, установленных законодательством, так и со стороны учредителя и собственника имущества МКП за деятельностью предприятия, не проводятся аудиторские проверки их деятельности, не принимаются меры по выполнению полномочий собственника имущества МКП.

11. Предложения (рекомендации):

1. Провести работу по исполнению требований ст. 11 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. N 2395-1 «О недрах».

2. В соблюдение требований Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» разработать, утвердить и

представить собственнику имущества – администрации Сосновского сельсовета, и разрабатывать впредь - программы деятельности, сметы доходов и расходов предприятия, программу производственно-хозяйственной деятельности, бизнес-план, план финансово-хозяйственной деятельности МКП «Сосновское ЖКХ». По итогам работы за 2022 год представить учредителю, администрации Сосновского сельсовета, и представлять впредь отчет об исполнении программы деятельности и сметы доходов и расходов; предложения по распределению чистой прибыли, полученной Предприятием по результатам отчетности.

3. Для обеспечения достоверного учета привести в соответствие действующему законодательству (ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации") Учетную политику предприятия, внести соответствующие изменения, утвердив формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; способы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технологии обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями с отражением принципов ведения и организации бухгалтерского учета.

4. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов необходимо систематизировать в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета (журналах-ордерах). Обеспечить достоверность бухгалтерской отчетности.

5. В исполнение Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ, а также статьи 130-132, 164 ГК РФ провести работу по государственной регистрации всех объектов недвижимости, находящиеся на балансе МКП «Сосновское ЖКХ».

6. Принять к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обеспечить достоверность их отражения в регистрах имущество, находящееся в оперативном управлении, водопроводную сеть с артезианской скважиной и водонапорной башней, кадастровый номер: 58:05:0210201:417, расположенную по адресу Пензенская область, Бессоновский район, с. Лопуховка, протяженностью 753 м балансовой стоимостью 2050833,06 рублей., а также арендованное имущество и имущество в безвозмездном пользовании.

7. В целях обеспечения идентификации основных средств и, как следствие, сохранности имущества наладить учет основных средств по объектам с использованием инвентарных карточек учета основных средств (например, унифицированная форма первичной учетной документации по учету основных средств № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»).

В исполнение п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» проводить ежегодную инвентаризацию.

8. В целях обоснования расходов на ремонт имущества, а также подтверждения наличия аварийных ситуаций проводить обязательную фиксацию аварий на водопроводных сетях, (дефектные ведомости, акты, аварийные журналы, фото-фиксация и др.), обеспечить документальное оформление необходимости ремонта автотранспортных средств и спецтехники.

9. В исполнение требований п.1 ст. 252 НК РФ и п.11 Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении

обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» обеспечить полноту и достоверность заполнения путевых листов.

10. В соблюдение норм Трудового кодекса РФ соблюдать сроки выплаты заработной платы, отпускных.

11. В исполнение части 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ обеспечить накопительный учет оплаты труда.

12. Обеспечить выполнение норм трудового законодательства и Положения об оплате труда МКП «Сосновское ЖКХ» при премировании работников предприятия.

13. Произвести перерасчет оплаты труда и отпускных сотрудникам, неполностью отработавшим календарный месяц в 2022 году.

14. Обеспечить соблюдение норм Трудового кодекса при документальном оформлении оснований для начисления и выплаты компенсационных выплат при совмещении.

15. Усилить работу по снижению дебиторской задолженности предприятия.

16. В целях недопущения неэффективных расходов предприятия проводить постоянную работу по своевременной уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, соблюдению сроков исполнения по договорам и контрактам.

14. Выписать МКП «Сосновское ЖКХ» представление.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Трудовой кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральный закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о бухгалтерском учете; Устав предприятия; постановления и распоряжения администрации Сосновского сельсовета, приказы и положения МКП «Сосновское ЖКХ».