КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

«СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-11-97 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

« 27 » февраля 2018 г. № 1

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**муниципального унитарного предприятия**

**жилищно-коммунального хозяйства «Стимул»**

**при муниципальном образовании Саракташский поссовет»**

Акт составлен председателем контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет (далее – Счетная палата) по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет (далее – МУП ЖКХ «Стимул») за 2017, проведенного на основании пункта 1.2. плана работы Счетной палаты, утвержденного распоряжением председателя от 20.12.2017 года №7-р.

**Предмет контрольного мероприятия:** устав предприятия, учредительные, регистрационные и иные документы, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие создание и осуществление деятельности МУП ЖКХ «Стимул» и обосновывающие операции с муниципальным имуществом; бухгалтерская и налоговая отчетность МУП ЖКХ «Стимул», договоры,  платежные и иные первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, нормативно-правовые акты муниципального образования Саракташский поссовет.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет.

**Цель контрольного меропрятия:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет.

**Методы контроля**: Контрольные действия производились путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемый период. На проверку представлены банковские документы, первичные учетные документы, регистры учета, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

**Проверяемый период деятельности:** 2017 год.

**Срок проведения проверки:** с 01 февраля по 26 февраля 2018 года.

**Ответственный исполнитель:** председатель контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области – Л.А. Никонова

**Перечень законодательных и нормативных правовых актов:**

-Трудовой кодекс Российской Федерации (далее ТК РФ);

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее ГК РФ);

- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ);

- Федеральный закон от 14.11.2002г. №161-ФЗ (ред. от 23.05.2016г.) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ);

- Федеральный закон от 06.10.2003 N131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ);

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

- Положения о бухгалтерском учете;

- Устав предприятия;

- Положение об оплате труда работников МУП ЖКХ «Стимул»;

1. **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

МУП ЖКХ «Стимул» (далее – Предприятие) осуществляет свою деятельность на основании Устава. Устав утвержден решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 24.06.2011г. №40 (с изменениями от 28.11.2017г. №173, от 06.02.2018г. №183).

Предприятие создано без ограничения срока.

Согласно п.1.7., п.1.11. главы 1 Устава Предприятие является юридическим лицом, обладает всеми правами и несет все обязанности юридического лица, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации. Имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Учредителем Предприятия является – Администрация муниципального образования Саракташский поссовет.

В соответствии с п.3.1. главы 3 Устава имущество, закрепленное за Предприятием, принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, отражается на его самостоятельном балансе и является муниципальной собственностью Саракташского поссовета.

Уставный фонд муниципального предприятия сформирован за счет муниципального имущества в сумме 287 500,00 рублей, что составляет менее 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального Закона №161-ФЗ. Согласно нормам данной статьи размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия. ***В проверяемом периоде размер уставного капитала не изменялся.***

Юридический адрес: 462 100, Оренбургская область, Саракташский район, п.Саракташ, ул. Победы, д.99.

Местонахождение: 462 100, Оренбургская область, Саракташский район, п.Саракташ, ул. Вокзальная, 44А.

Для осуществления своей деятельности МУП ЖКХ «Стимул» в проверяемом периоде имело два расчетных счета: 40702810246130000407, 40702810846000001318 открытых в Отделение №8623 Сбербанка России, г.Оренбург.

Счетов в иностранной валюте МУП ЖКХ «Стимул» не имеет.

Лицами, ответственными за финансово – хозяйственную деятельность МУП ЖКХ «Стимул» в проверяемом периоде, являлись:

- Долгих Евгений Владимирович - с начала проверяемого периода – по 25.12.2017г., исполняющий обязанности директора МУП ЖКХ «Стимул» на основании распоряжения главы администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 24.10.2011 года № 9-р;

- Старостин Владимир Владимирович с 26.12.2017г. по настоящее время, исполняющий обязанности директора МУП ЖКХ «Стимул» на основании распоряжения главы администрации Саракташского поссовета от 24.12.2017г. № 45- р;

- Лелюк Татьяна Николаевна с 26.01.2012г. по настоящее время, назначенная на должность бухгалтера приказом директора МУП ЖКХ «Стимул» от 26.01.2012г. №1.

**2. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность**

**МУП ЖКХ «Стимул»**

Правовое положение МУП ЖКХ «Стимул» определяется действующим законодательством и Уставом.

В соответствии с Уставом Предприятие создано в целях выполнения работ, оказания услуг и получения прибыли.

Согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ (по состоянию на 15.02.2018г.), основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является:

* 81.29 – деятельность по чистке и уборке прочая.

Дополнительные коды ОКВЭД:

* 01.61 – предоставление услуг в области растениеводства;
* 01.62 – предоставление услуг в области животноводства;
* 01.70 – охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях;
* 38.1 – сбор отходов;
* 38.2 – обработка и утилизация отходов;
* 41.20 – строительство жилых и нежилых зданий;
* 42.11 – строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
* 42.12 – строительство железных дорог и метро;
* 42.13 – строительство мостов и тоннелей;
* 47.78.3 – торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов;
* 47.78.4. – торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах;
* 49.41.1 – перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
* 68.31.1 – предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
* 68.31.31 – предоставление консультационных услуг при купле-продаже жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
* 77.31 – аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования;
* 77.32 – аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
* 77.39 – аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки;
* 81.29.9 – деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;
* 96.03 – Организация похорон и представление связанных с ними услуг.

Уставом же определены следующие виды деятельности:

* деятельность по чистке и уборке прочая;
* предоставление услуг в области растениеводства;
* предоставление услуг в области животноводства;
* отлов и содержание безнадзорных животных;
* сбор отходов;
* обработка и утилизация отходов;
* строительство жилых и нежилых зданий;
* строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
* торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов;
* торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах;
* перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
* предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
* предоставление консультационных услуг при купле-продаже жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
* аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования;
* аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
* аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки;
* деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;
* организация похорон и представление связанных с ними услуг.

***Счетная палата рекомендует внести соответствующие изменения в ЕГРЮЛ и закрепить согласно Устава единые виды деятельности за МУП ЖКХ «Стимул».***

***Коллективный договор МУП ЖКХ «Стимул» на 2017-2020 годы был принят 20 марта 2017, но не прошел уведомительную регистрацию в ГКУ «ЦЗН Саракташского района».***Согласно нормам ст.50 ТК РФ коллективный договор, соглашение в течение семи дней со дня подписания направляются работодателем, представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду.

В соответствии со ст.22, 68 ТК РФ все сотрудники Предприятия ознакомлены с правилами внутреннего трудового распорядка под роспись.

В соответствии с постановлением администрации МО Саракташкий поссовет от 17.04.2017г. №164-п в проверяемом периоде разработано Положение об оплате труда руководителя муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет».

Приказом директора МУП ЖКХ «Стимул» от 23.06.2017г. б/н утверждено новое положение об оплате труда работников МУП ЖКХ «Стимул».

В проверяемом периоде в соответствии с распоряжением главы администрации МО Саракташский поссовет от 27.04.2017г. №14/1-л/с «О проведении аттестации директора МУП ЖКХ «Стимул» Долгих Евгений Владимирович 04 июля 2017 года прошел аттестацию. Решением аттестационной комиссии Долгих Е.В. соответствует занимаемой должности.

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Стимул» на 2017 год. ***Данный документ Учредителем не утвержден, составлен некорректно (некоторые графы не заполнены вообще или частично).***

**3. Имущество предприятия**

Имущество унитарного предприятия согласно части 1 статьи 11 Федерального закона №161-ФЗ, п.3.1. главы 3 Устава Предприятия формируется за счет:

* имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения;
* доходов унитарного предприятия от его деятельности;
* иных не противоречащих законодательству источников.

В соответствии со статьей 294 Гражданского кодекса Российской Федерации право хозяйственного ведения - это право государственного или муниципального унитарного предприятия владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом публичного собственника в пределах, установленных законом или иными правовыми актами.

Согласно представленным сведениям за МУП ЖКХ «Стимул» закреплено на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество:

- *здание гостиницы, расположенное по адресу: п.Саракташ, ул.Партизанская, 15А (100,6 кв.м).*

***В нарушение норм Гражданского Кодекса Российской Федерации МУП ЖКХ «Стимул» на момент проверки не зарегистрировало юридические права на недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение.***

В силу части 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право хозяйственного ведения на **недвижимое** имущество, как вещное право, подлежит государственной регистрации.

Право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты Право хозяйственного ведения в отношении которого собственником принято решение о закреплении за унитарным предприятием, возникает у этого предприятия с момента передачи имущества.

Кроме того за МУП ЖКХ «Стимул» на праве хозяйственного ведения закреплено:

- автотранспортные средства: *Трактор «Беларус-80.1» 2011 года выпуска; Автогрейдер ГС-14.02, 2009 года выпуска; Автогрейдер ДЗ-122Б-7, 2013 года выпуска; Мусоровоз КО-440-7, 2010 года выпуска; Трактор МТЗ-80, 1987 года выпуска – 2 шт., Автомобиль УАЗ 3303, 1990 года выпуска.*

- прочее движимое имущество: *оборудование гостиницы; компьютер 2005 года выпуска; револьвер шестизарядный «Лидер-4пгл»; бензокоса – 2 шт., бензопила CS-3700 ES-16 ECHO.*

Личным имуществом Предприятия является:

- автотранспортные средства: *ВАЗ -2104 2007 года выпуска;* *ГАЗ 32212 2000 года выпуска, Прицеп 2 ПТС-4.*

- прочее движимое имущество: *вагончик полевой, пневмометатель УВЫШ-5п; снегоуборочная машина; пресс пакетировочный ПГП-16-2; мотокоса ЕСНО 2655; ноутбук; гранд – смета; бензокоса.*

В проверяемом периоде, как и в предыдущем 2016 году МУП ЖКХ «Стимул» в лице директора Долгих Е.В. заключило 5 (пять) договоров аренды с ИП Сироткин А.С.

Сироткину А.С. переданы во временное владение и пользование транспортные средства: *Мусоровоз КО-440-7, 2010 года выпуска;* *Автогрейдер ГС-14.02, 2009 года выпуска; Бульдозер погрузчик ДЗ-133Р2 2007 года выпуска; Автогрейдер ДЗ-122Б-7, 2013 года выпуска; Трактор «Беларус-80.1» 2011 года выпуска.* Срок действия договоров с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. Согласно договорам аренды плата за предоставленные транспортные средства составила 48 899,36 рублей в месяц. Согласно п.3.2 раздела 3 договоров арендная плата за пользование транспортными средствами перечисляется на расчетный счет Арендодателя ежемесячно не позднее 15 числа, месяца, следующего за отчетным.

***Плата за арендованный транспорт перечисляется с нарушениями сроков. Проверкой установлено, что на 01.01.2018 года имеется задолженность по арендным платежам перед МУП ЖКХ «Стимул» в размере 152 588,08 рублей. Арендодатель не предпринимает меры по взысканию неустойки за нарушение сроков оплаты.***

В соответствии с п.2 статьи 18 Федерального закона №161-ФЗ государственное или муниципальное предприятие [**не вправе**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100466/#dst100031) продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия собственника имущества государственного или муниципального предприятия.

МУП ЖКХ «Стимул» были направлены Учредителю договора аренды на согласование (сопроводительное письмо исх.№28 от 29.03.2017г., вх.№225 от 30.03.2017г.). ***Представленные к проверке договора аренды не согласованны с Учредителем, чем нарушили п.2 ст.18 Федерального закона №161-ФЗ.*** Счетная палата при проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Стимул» за 2016 год указывало на данное правонарушение.

В проверяемом периоде поступлений муниципального имущества в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Стимул» не было.

Выбытия основных средств за 2017 год не было.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

Амортизация основных средств на 01.01.2017 года составила 3 277 775,49 рублей, на 31.12.2017 года составила 5 945 104,51 рублей.

Балансовая стоимость основных средств составила: на 01.01.2017 года – 4 891 186,39 рублей, на 31.12.2017 года - 4 703 061,03 рублей.

**4. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского**

**учета.**

Ведение бухгалтерского учета МУП ЖКХ «Стимул» осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета. При этом учитывалось правовое положение предприятия, определенное в Федеральном законе от 14.11.2002 года №161 - ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Бухгалтерский учет на предприятии велся в электронном виде с использованием автоматизированного программного обеспечения «1 С: Бухгалтерия 7.7».

Ведение бухгалтерского учета в МУП ЖКХ «Стимул» осуществлялось бухгалтером Лелюк Татьяной Николаевной с 26.01.2012 года.

Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и

систематизируется в регистрах бухгалтерского учета.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации. Объектом налогообложения признаются «Доходы».

**4.1. Учетная политика Предприятия**

В ходе проверки представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета МУП ЖКХ «Стимул» на 2017 год, утвержденная приказом директора от 30.12.2016 года б/н.

Ведение бухгалтерского учета регламентируется Федеральным законом №402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №94н), другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета с учетом Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ.

Учетная политика Предприятия на 2017 год разработана с учетом замечаний, выявленных Счетной палатой в ходе проведения контрольного мероприятия в 2017 году. В целом отвечает требованиям действующего законодательства.

При проверке достоверности представленной отчетности за 2017 год установлено, что показатели хозяйственной деятельности Предприятия соответствуют учетным данным по главной книге.

**4.2. Проверка банковских операций**

Счетной палатой установлено, что МУП ЖКХ «Стимул» для обслуживания расчетов по операциям открыты два расчетных счета в Отделение №8623 Сбербанка России, г.Оренбург:

- р/счет 40702810246130000407

- р/счет 40702810846000001318

За период 2017 года обороты по р/счетам предприятия составили 5 725 151,04 руб.

Средства, поступившие на расчетные счета предприятия (согласно выписок банка) в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета.

**4.3. Проверка выдачи денежных средств подотчет**

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации».

В соответствии с пунктом 4 раздела 2 «Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) , утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г №106 на Предприятии приказом директора МУП ЖКХ «Стимул» от 11.01.2017г. №9 утвержден перечень лиц, которые имеют право на получение денежных средств подотчет, с которыми ***не заключены договора о полной материальной ответственности, чем нарушили ст.244 Трудового кодекса РФ.***

Согласно нормам ст. 244 ТК РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, т.е. о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, заключаются с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности и иное имущество.

Фактов выдачи наличных денежных средств подотчет лицам, не работающим в проверяемом предприятии, не установлено.

По расчетам с подотчетными лицами на Предприятии присутствует дебиторская и кредиторская задолженности.

*Таблица №1 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подотчетное лицо** | **Долг за предприятием на 01.01.2017г.** | **Выдали из кассы** | **Вернули в кассу** | **Отчитались** | **Долг за подотчетным лицом** | **Долг за предприятием на 01.01.2018г.** |
| Понкратов В.Н. | - | 43 000,00 | 35 000,00 | 8 000,00 | 0,00 | - |
| Игнатьева С.Л. | - | 103 637,00 | - | 103 637,00 | 0,00 | - |
| Долгих Е.В. | 875,54 | 502 443,00 | 77 277,27 | 424 315,19 | - | 25,00 |
| Старостин В.В. | - | 32 805,00 | - | 2 660,00 | 30 145,00 | - |
| **Итого:** | **875,54** | **681 885,00** | **112 277,27** | **538 612,19** | 30 145,00  **30 120,00** | 25,00  - |

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что срок представления авансовых отчетов об израсходовании авансовых сумм установлен - не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока выдачи. Срок возврата денежных сумм, выданных в подотчет на командировочные расходы, установлен 3 рабочих дня, на хозяйственные расходы - 30 календарных дней.

Сплошным способом за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года проведена проверка авансовых отчетов работников Предприятия. В течение проверяемого периода работникам выдавались денежные средства в подотчет на хозяйственные расходы, выдача денежных средств из кассы производилась в соответствии с заявлениями получателей. В большинстве случаев по авансовым отчетам допускался перерасход денежных средств.

В нарушение ч.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ первичные документы, прилагаемые к авансовому отчету, не содержат обязательных реквизитов (нет расшифровки продавца, суммы прописью).

***Проверкой полноты заполнения реквизитов авансовых отчетов установлено, что подотчетными лицами некорректно заполнялись лицевые и оборотные стороны отчетов.*** Так в графе «Назначение аванса» в краткой форме должна содержаться цель выдачи денег подотчетному лицу, которая обычно отражается в приказе или служебной записке, не указывается количество приложенных к авансовому отчету документов и на скольких листах. На о[боротной сторон](consultantplus://offline/ref=40782EBCF69681D3D41F67CC1C83C520D13ECCB2CAF7E0213406DD297DDD61E1E610306B7B7D1EDB3BN)е в графе «Документ, подтверждающий производственные расходы» не всегда указываются номера документов, вписываются даты не соответствующие расходным документам.

**4.4. Отчисления предприятием в бюджет части прибыли**

Согласно ст.17 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ, п.3.18 главы 3 Устава предприятие обязано ежегодно перечислять в бюджет собственника имущества часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке, размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

***За период 2017 года отчисления части прибыли в местный бюджет не производились ввиду получения убытка, что противоречит одной из целей создания предприятия, отраженной в пункте 2.1. Устава МУП ЖКХ «Стимул».***

***Счетная палата рекомендует собственнику имущества разработать Порядок перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет и утвердить его Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет.***

* 1. **Формирование резервного фонда**

Статьей 16 Федерального Закона №161-ФЗ предусмотрено создание резервного фонда унитарного предприятия за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в порядке и в размерах, которые предусмотрены Уставом, и используется исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия.

Статьей 3.16. Устава (в редакции от 06.02.2018г.) установлено, что унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд, средства которого должны использоваться исключительно на покрытие убытков предприятия. Однако ***Уставом не установлен размер обязательных ежегодных отчислений, чем нарушена ст.16 Федерального Закона №161-ФЗ.***

***Проверка показала, что в нарушении норм закона и положений Устава с момента создания предприятия резервный фонд для покрытия убытков сформирован не был.***

**5. Выполнение основных показателей финансово-хозяйственной**

**деятельности предприятия**

В соответствии со статьей 20 Федерального Закона №161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

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

-утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия (п.9);

-утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия (п.12).

***В проверяемом периоде порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности собственником имущества унитарного предприятия не определен. Счетная палата обращает внимание, что данное нарушение было установлено при проведении контрольного мероприятия в 2017 году.*** ***На муниципальном уровне данный порядок не утверждался.***

***Представленная годовая бухгалтерская отчетность Учредителем не утверждена.***

Исходя из представленной отчетности, проанализированы основные показатели деятельности предприятия за 2017 год и сделан сравнительный анализ по отношению к 2016 году:

**Доходы МУП ЖКХ «Стимул» по видам деятельности**

*Таблица №2 (руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Период** | | **Отклонение (+,-)**  **гр.3-гр.2** | **Темп роста, в %** |
| **2016 г.** | **2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Отлов безнадзорных животных** | 50 764,20 | 239 571,40 | + 188 807,20 | 472,0 |
| **Сдача в аренду автотранспорта (5 ед.)** | 485 993,60 | 593 092,32 | + 107 098,72 | 122,0 |
| **Деятельность по чистке уборке прочая** | 5 989 493,00 | 3 932 003,53 | - 2 057 489,47 | 65,6 |
| **Торговля ритуальными принадлежностями** | 1 400,00 | 2 300,00 | + 900,00 | 164,3 |
| **Оказание ритуальных услуг** | 26 235,00 | 112 854,74 | + 86 619,74 | 43,0 |
| **Оказание услуг по приватизации мун. жилья, выдача справок** | 14 000,00 | 12 340,00 | - 1 660,00 | 88,1 |
| **Сдача пластиковой тары** | 52 442,00 | 75 245,00 | + 22 803,00 | 143,5 |
| **Итого:** | **6 620 327,80** | **4 967 406,99** | **- 1 652 920,81** | **75,0** |

Как видно из таблицы №1 в 2017 году в сравнении с 2016 годом доходы Предприятия снизились на ***1 652 920,81*** рублей или на **25,0*%*.**

Преобладающую долю в группе доходов как и в предыдущем году занимают доходы от работ по благоустройству, санитарной очистке пос.Саракташ – ***79,2%***; сдача в аренду транспорта – ***11,9%.*** Доля остальных доходов незначительна.

**Расходы МУП ЖКХ «Стимул»**

*Таблица №3 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Периоды** | | | **Отклонение (+,-)**  **гр.3-гр.2** | **Темп роста, в %** |  |
| **2016** | **2017** | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 |  |
| **Расходы на оплату труда** | 2 708 056,49 | | 1 919 628,80 | - 788 427,69 | 70,9 |  |
| ***Налоги*** | 1 307 372,21 | | 1 417 272,82 | 109 900,61 | 108,4 |  |
| ***Алименты*** | 117 756,60 | | 56 120,00 | *- 61 636,60* | *47,7* |  |
| **Страхование машин** | 25 300,00 | | 12 620,84 | *12 679,16* | *49,9* |  |
| ***Расходы за аренду помещений*** | 182 000,00 | | 198 647,00 | + 7 647,00 | 109,1 |  |
| **Расходы за аренду транспорта** | 60 000,00 | | 118 550,00 | *+ 58 550,00* | *197,6* |  |
| ***Расходы на покупку ГСМ*** | 432 250,00 | | 495 290,60 | + 63 040,60 | 114,6 |  |
| **Расчеты с поставщиками** | 1 739 917,72 | | 1 081 494,81 | *- 658 422,91* | *62,2* |  |
| **Проценты банка за перечисления** | 47 674,78 | | 97 127,36 | + 49 452,58 | 203,7 |  |
| **Итого:** | **6 620 327,80** | | **5 396 752,23** | **- 1 223 575,57** | **81,5** |  |

Расходы Предприятия в 2017 году в сравнении с 2016 годом снизились на ***1 223 575,57*** рублей или на ***18,5%***.

Основную долю в расходах МУП ЖКХ «Стимул» занимают расходы на оплату труда работников предприятия – ***35,6 %*** от всех затрат предприятия, расходы на оплату налогов – ***26,3%***, расчеты с поставщиками – ***20,0%***, расходы на покупку ГСМ – ***9,2%***. Снижение расходов на оплату труда в 2017 году к уровню прошлого года на ***788 427,69*** рублей обусловлено уменьшением объемов работ. На 01.01.2018 года имеется задолженность по заработной плате в размере ***116 883,68*** рублей. Увеличились проценты банку на ***49 452,58*** рублей за счет уплаты пеней за несвоевременное перечисление налогов.

За 2017 год было оплачено пени и недоимки по налогам и сборам на сумму ***19 143,86*** рублей, следует признать эти расходы как неэффективные.

Финансово- хозяйственная деятельность, как хозяйствующего субъекта, в целом складывается убыточно. Предприятие в 2017 получило убыток в размере ***718 000,00*** рублей.

Согласно пояснениям бухгалтера, причинами убыточности Предприятия послужили следующие обстоятельства:

- амортизация транспортных средств, сданных в аренду ИП Сироткин превышает арендную плату;

- увеличились расходы предприятия.

Предприятием предпринимаются шаги к снижению убытка путем оказания прочих услуг. ***По мнению Счётной палаты предприятию необходимо разработать программу снижения убыточности унитарного предприятия с указанием реальных мероприятий.***

Данные бухгалтерской отчетности Предприятия свидетельствуют о стабильном росте дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность имеет темпы к снижению, динамика отражена в Таблице №4.

*Таблица №4(руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма (руб.)** | | |
| **по состоянию на 01.01.2017г.** | **по состоянию на 01.01.2018г.** | ***отклонение*** |
| **Дебиторская задолженность,** | **1 268 341,88** | **1 335 955,28** | ***+67 613,40*** |
| *в т.ч. ИП Сироткин* |  | *152 588,08* |  |
| *РОО* |  | *7 700,00* |  |
| *Местное отделение ДОСАФ России* |  | *7 000,00* |  |
| *Саракташский поссовет* |  | *1 138 522,20* |  |
| *Денежные средства, выданные в под отчет* |  | *30 145,00* |  |
| **Кредиторская задолженность,** | **832 706,45** | **815 333,15** | ***- 17 373,30*** |
| *в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками* |  | *368 667,72* |  |
| *Налоги* |  | *329 781,75* |  |
| *Зар. плата* |  | *116 883,68* |  |

Анализ состояния дебиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2018 года по сравнению с данными на 01.01.2017 года дебиторская задолженность увеличилась на ***67 613,40*** рублей или ***5,3%***, образовалась из-за задолженности оплаты по выставленным счетам. Основная доля дебиторской задолженности на 01.01.2018 ***(85,2%)*** задолженность Саракташского поссовета.

Рост дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости Предприятия, а также способствует увеличению кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность за этот же период времени уменьшилась на ***17 373,30*** рублей или на ***2,1 %***.

В результате дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность в настоящее время на ***520 622,13*** рублей или на ***63,8 %.***

**6. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

При проверке правильности начисления заработной платы работникам

МУП ЖКХ «Стимул» были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетно – платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей, предоставлении отпуска, о премировании, доплате, о выплате материальной помощи.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 161-ФЗ МУП ЖКХ «Стимул» самостоятельно утверждает структуру и штатное расписание.

Начисление и выплата заработной платы работникам Предприятия осуществлялась на основании Коллективного договора на 2017-2020 годы и Положений по оплате труда от 15.01.2012 года (в период с 01.01.-22.06.2017г.), от 23.06.2017г. (в период с 23.06.2017г. – по настоящее время). Коллективный договор одобрен общим собранием работников МУП ЖКХ «Стимул» 20.03.2017 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона № 161-ФЗ и пунктом 5 статьи 113 Гражданского кодекса РФ руководитель унитарного предприятия является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия, назначается и подотчетен собственнику имущества унитарного предприятия.

Оплата труда руководителя муниципального унитарного предприятия осуществлялась в период с 1 января по 22 июня 2017 года на основании Положения об условиях оплаты труда работников МУП ЖКХ «Стимул» от 15.01.2012 года (приказом директора не утверждено), в период с 23 июня 2017 года по настоящее время на основании Положения об оплате труда руководителя МУП ЖКХ «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет, утвержденного постановление главы администрации МО Саракташский поссовет от 17.04.2017г. №164-п (с изменениями от 07.06.2017г. №254-п) и постановления главы администрации МО Саракташский поссовет «Об установлении денежного содержания директора МУП ЖКХ «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет от 23.06.2017г. №283-п.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что приказом директора МУП ЖКХ «Стимул» от 01 января 2017 года №1 утверждено штатное расписание на 2017 год с общей штатной численностью 15 единиц с месячным фондом оплаты труда 89 700,00 рублей.

В связи с изменениями штатной численности и увеличением заработной платы в штатное расписание в течении 2017 года вносились соответствующие изменения:

- приказ от 23.06.2017г. № 44, согласно которого штатная численность составила 12 единиц с месячным фондом оплаты труда 192 950,09 рублей;

- приказ от 25.12.2017г. № 67, согласно которого штатная численность составила 15 единиц с месячным фондом оплаты труда 241 472,15 рублей.

Штатное расписание составлено с учетом Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Выплата заработной платы работникам предприятия производилась по расчетной ведомости (форма № Т-51). Расчетная ведомость по унифицированной форме Т-51 применяется для расчета заработной платы и иных выплат работникам, утверждена постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1.

В соответствии со статьей 136 Трудового Кодекса РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Согласно п.3.3 Коллективного договора выплата заработной платы предусмотрена 2 раза в месяц -15 и 30 число каждого месяца. *В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение данных норм заработная плата работникам Предприятия выплачивалась и в иные не установленные дни с промежутком более 15 календарных дней. (09.01.2017 года и 26.01.2017 года).*

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 за 2017 год, расходы на заработную плату составили ***2 366 484,04*** рублей, что соответствует данным, представленным в расчетных ведомостях по начислению заработной платы за 2017 год, но не соответствует данным, представленным в годовой бюджетной отчетности за 2017 год ***2 386 487,04*** рублей (разница 20 003,00 рублей).

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счетам 69.01, 69.02, 69.03, 69.11 за 2017 год, общая сумма начислений на заработную плату (30,5% от начисленной заработной платы) составила ***721 777,64*** рублей, что соответствует ежемесячному фонду начислений на заработную плату.

*Таблица №5 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Начисленная заработная плата** | **ПФР (22%)** | **ФФОМС (5,1%)** | **Соц. страх (2,9%)** | **Страхование от несчастных случаев (0,5%)** | **Итого**  **(гр.3+гр.4+гр.5+гр.6)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Январь | 161 000,00 | 35 420,00 | 8 211,00 | 4 669,00 | 805,00 | **-** |
| Февраль | 135 461,90 | 29 801,62 | 6 908,56 | 3 928,40 | 677,31 | **-** |
| Март | 109 411,00 | 24 070,42 | 5 579,96 | 3 172,92 | 547,06 | **-** |
| Апрель | 191 512,95 | 42 132,85 | 9 767,16 | 5 553,88 | 957,56 | **-** |
| Май | 189 865,00 | 41 770,30 | 9 683,12 | 5 506,09 | 949,33 | **-** |
| Июнь | 229 835,52 | 50 563,81 | 11 721,61 | 6 665,23 | 1 149,18 | **-** |
| Июль | 225 354,35 | 49 577,96 | 11 493,07 | 6 535,28 | 1 126,77 | **-** |
| Август | 211 434,71 | 46 515,64 | 10 783,17 | 6 131,61 | 1057,17 | **-** |
| Сентябрь | 217 177,85 | 47 779,13 | 11 076,07 | 6 298,16 | 1 085,89 | **-** |
| Октябрь | 198 007,35 | 43 561,62 | 10 098,37 | 5 742,21 | 990,04 | **-** |
| Ноябрь | 211 129,73 | 46 448,54 | 10 767,62 | 6 122,76 | 1 055,65 | **-** |
| Декабрь | 286 293,68 | 62 984,61 | 14 600,98 | 8 302,52 | 1 431,47 | **-** |
| **Итого за год** | **2 366 484,04** | **520 626,50** | **120 690,69** | **68 628,06** | **11 832,43** | **721 777,68** |

При проведении проверки обоснованности и законности выплат по заработной плате за 2017 год выявлены следующие нарушения:

**– в январе 2017 года**

1. при начислении заработной платы неверно подсчитано количество отработанных дней в месяце. В результате Понкратову В.Н. **излишне начислено в сумме 1 623,54 руб.** (с учетом районного коэффициента);
2. при начислении заработной платы допущены арифметические ошибки. В результате работникам предприятия **излишне начислено в сумме 92,00 руб.** (Баркову А.Г. – 23,00 руб., Мочалину А.С. – 23,00 руб., Суслову С.А. – 23,00 руб., Турмухамбетову Ж.А. – 23,00 руб.), **недоплата составила -161,00 руб** (Синюкову С.М. – 46,00 руб., Кондратьеву В.П. – 23,00 руб., Жумагалееву С.К. – 46,00 руб., Кириллову А.П. – 46,00).

**- в феврале 2017 года**

1) при начислении отпускных Понкратову В.Н. мастеру МУП ЖКХ «Стимул», произведен неправильный расчет. Сумма отпускных вместо 19 720,20 руб. составила 19 931,24 руб. (среднедневной заработок 711,83х28 дней). **Недоплата отпускных составила 211,04 руб.**

2) при увольнении Кириллова А.П. произведен неправильный расчет. Сумма вместо 11 497,70 руб., составила 11 669,56 руб. (среднедневной заработок 416,77х28 дней). **Недоплата составила 171,86 руб.**;

3) при начислении заработной платы допущены арифметические ошибки. В результате работникам предприятия **излишне начислено в сумме 54,00 руб.** (Турмухамбетову Ж.А. – 8,00 руб., Жумагалееву С.К. – 23,00 руб., Буланову В.И. – 23,00 руб.,), **недоплата составила -161,00 руб.** (Баркову А.Г. – 23,00 руб., Суслову С.А. – 46,00 руб., Кондратьеву В.П. – 46,00 руб., Зинченко А.В. – 46,00 руб.).

**- в марте 2017 года**

1) при начислении заработной платы неверно подсчитано количество отработанных дней в месяце. В результате Понкратову В.Н. **излишне начислено в сумме 4 997,27 руб., из них часть денежных средств в размере 3 000,00 рублей были удержаны из заработной платы в августе 2017 года. Сумма к удержанию – 1 997,27 руб.;**

2)при начислении отпускных Зинченко А.В. рабочему МУП ЖКХ «Стимул», произведен неправильный расчет. Сумма отпускных вместо 12 180,28 руб. составила 12 598,88 (среднедневной заработок 449,96х28 дней). Допущена арифметическая ошибка при расчете заработка по отработанным часам (15ч. х 80руб.=1200,00 руб. вместо 1408,00 руб.) В результате **недоначислено в сумме 178,88 руб.;**

3) при начислении заработной платы допущены арифметические ошибки. В результате работникам предприятия **излишне начислено в сумме 46,00 руб.** (Баркову А.Г. – 23,00 руб., Жумагалееву С.К. – 23,00 руб.), **недоплата составила - 322,00 руб.** (Мочалину А.С. – 46,00 руб., Синюкову С.М. – 276,00 руб.).

**- в апреле 2017 года**

1) Долгих Е.В. директору МУП ЖКХ «Стимул» при начислении заработной платы неверно подсчитано количество отработанных дней в месяце (фактически 2 дня – 800,00 руб. вместо 1 500,00 руб.), а, также произведен неправильный расчет при начислении отпускных. Сумма отпускных вместо 31 487,82 руб. составила 31 595,76 (среднедневной заработок 752,28х42 дней). Неправильно рассчитан районный коэффициент вместо 4 332,00 руб. сумма 120,00 руб. В результате Долгих Е.В. **излишне начислено в сумме 696,44 руб.;**

2)при начислении отпускных Баркову А.Г. рабочему МУП ЖКХ «Стимул», произведен неправильный расчет. Сумма отпускных вместо 11 468,24 руб. составила 11 702,88 руб. (среднедневной заработок 417,96х28 дней). В результате Баркову А.Г. **недоначислено в сумме 233,93 руб.**;

3) при начислении заработной платы допущены арифметические ошибки. В результате работникам предприятия **излишне начислено в сумме 81,50 руб.** (Турмухамбетову Ж.А. – 12,00 руб., Жумагалееву С.К. – 34,50 руб., Кондратьеву В.П. – 12,00 руб., Суслову С.А. – 23,00 руб.).

**- в мае 2017 года**

1) Долгих Е.В. директору МУП ЖКХ «Стимул» при начислении заработной платы неверно подсчитано количество отработанных дней в месяце (фактически 18 дней – 7 200,00 руб., вместо 20 дней – 8 000,00 руб.). В результате Долгих Е.В. **излишне начислено в сумме 2 070,00 руб.;**

2) при начислении заработной платы допущены арифметические ошибки. В результате работникам предприятия **излишне начислено в сумме 69,00 руб.** (Турмухамбетову Ж.А. – 23,00 руб., Жумагалееву С.К. – 23,00 руб., Суслову С.А. – 23,00 руб.), **недоплата составила – 92,00 руб.** (Баркову А.Г. – 23,00 руб., Кондратьеву В.П. – 23,00 руб., Зинченко А.В. – 46,00 руб.).

**- в июне 2017 года**

1) Бухгалтером Предприятия был произведен расчет заработной платы за месяц в соответствии с новым штатным расписанием, утвержденным приказом директора МУП ЖКХ «Стимул» от 23.06.2017г. б/н. Однако в период с 01 июня по 22 июня 2017 года действовало штатное расписание от 01.01.2017г. В результате работникам Предприятия неправильно начислена заработная плата. **Излишне начислено** **в сумме 965,16 рублей**: Лелюк Т.Н. – 71,87 руб., Понкратову В.Н. – 893,29 руб. **Недоначислено** Долгих Е.В. **в сумме 147,86 руб.**

1. не начислена заработная плата за 2 отработанных дня Игнатьевой С.Л. администратору МУП ЖКХ «Стимул». В результате **недоплата составила** – **558,66** **рублей**;
2. В соответствии с приказом директора МУП ЖКХ «Стимул» от 30.06.2017г. №41 в связи с поощрением работникам Предприятия была выплачена премия, на которую начислен районный коэффициент. Согласно определения от 21.09.2000г. № КАС00-380 Верховного Суда Российской Федерации выплаты, не предусмотренные системой оплаты труда, не входят в состав заработка и поэтому не могут учитываться при начислении на заработок районного коэффициента и процентных надбавок. Единовременные выплаты носят разовый характер и обусловлены только финансово-экономическим положением предприятия. Таким образом, единовременная премия и разовая материальная помощь, выплачиваемые на основании приказа по организации, не предусмотренные системой оплаты труда, на коэффициент не индексируются. В результате **излишне начислено** **в сумме 780,60 рублей**: Мочалину А.С. – 246,00 руб., Жумагалееву С.К. – 333,60 руб., Зинченко А.В. – 201,00 руб.
3. при начислении заработной платы допущена арифметическая ошибка, неправильно рассчитан районный коэффициент. В результате Синюкову С.М. **излишне начислено** **в сумме 1 533,50 рублей;**
4. при начислении заработной платы допущена арифметическая ошибка. В результате Турмухамбетову Ж.А. **излишне начислено** **в сумме 55,20 рублей.**

- **в июле 2017 года**

1) Согласно приказа руководителя МУП ЖКХ «Стимул» от 30.07.2017г. б/н рабочим предприятия (Мочалину А.С., Жумагалееву С.К., Кондратьеву В.П.) в связи с поощрением работников были выплачены премии, на которые начислен районный коэффициент. Денежная выплата, произведенная работодателем в пользу своего сотрудника с целью поощрения является единовременной премией, районный коэффициент на данную выплату не распространяется. В результате **излишне начислено: Мочалину А.С. - 294,00 руб., Кондратьеву В.П. - 204,00 руб., Жумагалееву С.К. - 444,00 руб.**

**- в августе 2017 года**

1) Лелюк Т.Н. бухгалтеру МУП ЖКХ «Стимул» в связи с юбилейной датой, на основании приказа директора МУП ЖКХ «Стимул» от 01.08.2017 г. №51 выплачена материальная помощь в размере одного оклада. На материальную помощь начислен районный коэффициент в сумме 1 856,25 рублей. *Согласно ст.129 Трудового кодекса РФ материальная помощь не является вознаграждением за труд и не относится к выплатам стимулирующего и компенсационного характера, следовательно, не входит в состав заработной платы, в связи с этим районный коэффициент на нее начисляться не может.* В результате Лелюк Т.Н. **излишне начислено в сумме 1 856,25 руб.;**

2) Игнатьевой С.Л. администратору МУП ЖКХ «Стимул» выплачена материальная помощь к отпуску в размере 5000,00 руб., на которую также как и у Лелюк Т.Н. был начислен районный коэффициент. В результате Игнатьевой С.Л. **излишне начислено в сумме 749,95 руб**.;

3) Турмухамбетову Ж.А. рабочему- сторожу МУП ЖКХ «Стимул» произведен неправильный расчет при начислении отпускных. Сумма отпускных вместо 11 225,48 руб. составила 11 661,72 (среднедневной заработок 416,49х28 дней). Неверно рассчитан районный коэффициент. Сумма вместо 2 148,15 руб. составила 384,00 руб. В результате Турмухамбетову Ж.А. **недоначислено в сумме 116,57 руб.**

**- в сентябре 2017 года**

1) Согласно приказа руководителя МУП ЖКХ «Стимул» от 22.09.2017г. б/н рабочим предприятия (Жумагалееву С.К., Кондратьеву В.П., Синюкову С.М., Понкратову В.Н.) в связи с материальным стимулированием и поощрением работников были выплачены единовременные премии, на которые районный коэффициент не начисляется. В результате **излишне начислено: Понкратову В.Н. - 450,00 руб., Кондратьеву В.П. - 450,00 руб., Жумагалееву С.К. - 300,00 руб., Синюкову С.М. – 300,00 руб.);**

2) Мочалину А.С. рабочему МУП ЖКХ «Стимул» в отсутствие приказа о премировании выплачена премия в сумме 1000,00 руб., В результате **необоснованно начислено в сумме 1 150,00 руб.**

3) при начислении заработной платы допущена арифметическая ошибка. В результате Турмухамбетову Ж.А. **излишне начислено в сумме** – **28,75 руб**.

**- в октябре 2017 года**

1) Долгих Е.В. директору МУП ЖКХ «Стимул» при начислении заработной платы неверно подсчитано количество отработанных дней в месяце (фактически 17 дней – 11 475,00 руб., вместо 22 дней – 14 850,00 руб.). В результате Долгих Е.В. **излишне начислено в сумме 4 657,50 руб.;**

2) допущена арифметическая ошибка при расчете заработка по отработанным часам Мочалину А.С. рабочему МУП ЖКХ «Стимул» (168 ч. х 80руб.=13440,00 руб. вместо 12800,00 руб.). В результате **недоначислено в сумме 736,00 руб.**

**– в ноябре 2017 года**

1. при начислении отпускных Понкратову В.Н. мастеру МУП ЖКХ «Стимул», произведен неправильный расчет. Сумма отпускных вместо 9 907,52 руб. составила 10 058,56 руб. (среднедневной заработок 628,66х16 дней). **Недоплата отпускных составила 151,04 руб.**
2. при начислении отпускных Мочалину А.С. рабочему МУП ЖКХ «Стимул», произведен неправильный расчет. Сумма отпускных вместо 11 155,48 руб. составила 12 355,84 руб. (среднедневной заработок 441,28х28 дней). Недоплата отпускных составила 1200,36 руб.Неверно рассчитан районный коэффициент. Сумма вместо 925,60 руб. составила 768,00 руб. В результате Мочалину А.С. **недоначислено в сумме 1 042,76 руб.**
3. допущена арифметическая ошибка при расчете заработка по отработанным часам Кондратьеву В.П. рабочему-водителю МУП ЖКХ «Стимул» (168ч. х 80руб.=13440,00 руб. вместо 14440,00 руб.). В результате Кондратьеву В.П. **излишне начислено в сумме 1 150,00 руб.**

**– в декабре 2017 года**

1. Долгих Е.В. директору МУП ЖКХ «Стимул» при начислении заработной платы неверно подсчитано количество отработанных дней в месяце (фактически 17 дней – 12 021,43 руб., вместо 21 дня – 14 850,00 руб.). Произведен неправильный расчет отпускных при увольнении. Сумма вместо 23 251,14 руб., составила 23 375,88 руб. (среднедневной заработок 708,36х33 дней). В результате Долгих Е.В. при последующих расчетах **излишне начислено в сумме 473,35 руб.**
2. при начислении заработной платы допущены арифметические ошибки. В результате **недоплата составила – 43,00 руб.** (Терехову А.П. – 23,00 руб., Кондратьеву В.П. – 20,00 руб.).
3. в соответствии с распоряжением главы администрации МО Саракташский поссовет от 24.12.2017г. №45- р Старостин В.В. принят на должность директора МУП ЖКХ «Стимул» с 26.12.2017г. Фактически отработал 4 дня . Бухгалтером Лелюк Т.Н. при начислении заработной платы неверно подсчитано количество отработанных дней в месяце. Сумма 8 047,75 рублей вместо 2 828,57 рублей (14850/21х4). В результате Старостину В.В. **излишне начислено в сумме 5 351,48 руб.**

**7. Налоговая дисциплина Предприятия**

Согласно бухгалтерскому учёту Предприятия общий размер кредиторской задолженности по налогам, сборам и расчётам с внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2017 года составил ***537 301,00*** рублей, по состоянию на 31.12.2017 года ***329,781,75*** рублей.

В ходе проверки, выявлена просроченная кредиторская задолженность по уплате НДФЛ за 2017 год в сумме ***54 396,01*** рублей.

Необходимо отметить, что факт неуплаты НДФЛ не только негативно сказывается на финансовом состоянии Предприятия (вследствие последующих налоговых санкций и необоснованного наращивания кредиторской задолженности), но и на бюджете муниципального образования Саракташский поссовет, так как согласно бюджетному законодательству, норматив отчисления НДФЛ в бюджет Саракташского поссовета составляет 15% от общей начисленной/перечисленной суммы налога.

**Рассмотрев операции по расчётам по налогам и сборам, следует сделать вывод, что Предприятие не соблюдает налоговую платёжную дисциплину, что негативно сказывается не только на финансовом положении МУП ЖКХ «Стимул», но и на бюджете Саракташского поссовета. Согласно пояснениям бухгалтера МУП ЖКХ «Стимул» основной причиной неуплаты налогов является отсутствие денежных средств.**

**ВЫВОДЫ:**

Проверкой анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет за 2017 установлено:

Согласно представленной бухгалтерской отчетности, доходы Предприятия в 2017 году составили - ***4 967 406,99*** рублей. По сравнению с 2016 годом доходы снизились на ***1 652 920,81*** рублей или на ***25,0%.***

Преобладающую долю в группе доходов, как и в предыдущем году, занимают доходы от работ по благоустройству, санитарной очистке пос.Саракташ – ***79,2%;*** сдача в аренду транспорта – ***11,9%***. Доля остальных доходов незначительна.

Расходы Предприятия по итогам года составили ***- 5 396 752,23*** рублей. По сравнению с 2016 годом снизились на ***1 223 575,57*** рублей или на ***18,5%***.

Основную долю в расходах МУП ЖКХ «Стимул» занимают расходы на оплату труда работников предприятия – ***35,6 %*** от всех затрат предприятия, расходы на оплату налогов – ***26,3%***, расчеты с поставщиками – ***20,0%***, расходы на покупку ГСМ – ***9,2%***.

Увеличились по сравнению с предыдущим годом проценты банку на ***49 452,58*** рублей за счет уплаты пеней за несвоевременное перечисление налогов. За 2017 год было оплачено пени и недоимки по налогам и сборам на сумму ***19 143,86*** рублей, следует признать эти расходы как неэффективные.

Финансово- хозяйственная деятельность, как хозяйствующего субъекта, в целом складывается убыточно. В 2017 году предприятие получило убыток в размере ***718 000,00*** рублей.

Данные бухгалтерской отчетности Предприятия свидетельствуют о стабильном росте дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность имеет темпы к снижению. Анализ состояния дебиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2018 года по сравнению с данными на 01.01.2017 года дебиторская задолженность увеличилась на ***67 613,40*** рублей или ***5,3%***, образовалась из-за задолженности оплаты по выставленным счетам.

Рост дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости Предприятия, а также способствует увеличению кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность за этот же период времени уменьшилась на ***17 373,30*** рублей или на ***2,1 %***.

В результате дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность в настоящее время на ***520 622,13*** рублей или на ***63,8 %.***

Согласно бухгалтерскому учёту Предприятия общий размер кредиторской задолженности по налогам, сборам и расчётам с внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2017 года составил ***537 301,00*** рублей, по состоянию на 31.12.2017 года ***329,781,75*** рублей.

В ходе проверки, выявлена просроченная кредиторская задолженность по уплате НДФЛ за 2017 год в сумме ***54 396,01*** рублей.

Необходимо отметить, что факт неуплаты НДФЛ не только негативно сказывается на финансовом состоянии Предприятия (вследствие последующих налоговых санкций и необоснованного наращивания кредиторской задолженности), но и на бюджете муниципального образования Саракташский поссовет, так как согласно бюджетному законодательству, норматив отчисления НДФЛ в бюджет Саракташского поссовета составляет 15% от общей начисленной/перечисленной суммы налога.

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. Счетной палатой детально изучены локальные документы с целью выявления соответствия установленным требованиям действующего законодательства, выявление ошибок.

1.1. Допущены нарушения при составлении приказов:

- в некоторых приказах отсутствует номер регистрации;

*После подписания приказы необходимо регистрировать по порядку номеров с указанием даты.* *Каждый год нумерация опять начинается с единицы, хотя сам журнал регистрации приказов может вестись несколько лет.*

**- регистрация всех приказов происходит в одном журнале;**

***Регистрация приказов по основной деятельности осуществляется отдельно от*** *приказов по административно-хозяйственным вопросам и по личному составу. В основном это обусловлено различными сроками хранения. Приказы по основной деятельности имеют постоянный срок хранения. В организациях, которые не будут передавать свои документы на государственное хранение – подразумевается до ликвидации. Остальные перечисленные категории приказов имеют временные сроки хранения – 5 лет или 75 лет в зависимости от их вида.*

**- в приказе от 01.01.2017г. №4 нет подписей членов комиссии, с приказом не ознакомлены;**

***Все лица, упомянутые в приказах (которых касается приказ, должны быть ознакомлены с ним под роспись).***

**- приказы составлены не корректно, неправильно указаны даты предоставления отпусков;**

**- не представлены к проверке приказы об увольнении следующих работников: Семисотова А.В., Буланова В.И., временных работников Понкратова А.Н., Досаевой О.О.;**

**- отсутствует приказ об отзыве из отпуска руководителя предприятия Долгих Е.В. с выплатой компенсации за 14 дней.**

1.2. Согласно абз. 2 ч. 1 ст. 59 Трудового кодекса РФ срочный трудовой договор заключается на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором сохраняется место работы. Действие такого срочного трудового договора прекращается с выходом отсутствующего работника на работу (ч. 3 ст. 79 ТК РФ).

В этом случае при приеме на работу временного работника с ним заключается срочный трудовой договор, оформляется приказ о приеме на работу на время исполнения обязанностей отсутствующего работника. Содержание данного приказа должно соответствовать условиям заключенного трудового договора (ч. 1 ст. 68 ТК РФ).

**В нарушении норм Трудового законодательства в МУП ЖКХ «Стимул» с временными работниками (Понкратовым А.В., Досаевой О.О.), принятыми на время отпусков основных работников были заключены трудовые договора, в то время как в приказах о приеме на работу было прописано на время отпуска.**

* 1. Коллективный договор МУП ЖКХ «Стимул» на 2017-2020 годы регулирующий социально-трудовые отношения между работодателем и работниками был принят 20 марта 2017, но не прошел уведомительную регистрацию в ГКУ «ЦЗН Саракташского района».

Согласно нормам ст.50 ТК РФ коллективный договор, соглашение в течение семи дней со дня подписания направляются работодателем, представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду.

1. Счетная палата рекомендует внести соответствующие изменения в ЕГРЮЛ и закрепить согласно Устава единые виды деятельности за МУП ЖКХ «Стимул».
2. Уставный фонд муниципального предприятия сформирован за счет муниципального имущества в сумме 287 500,00 рублей, что составляет менее 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального Закона №161-ФЗ. Согласно нормам данной статьи размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия. В проверяемом периоде размер уставного капитала не изменялся.
3. В нарушение норм Гражданского Кодекса Российской Федерации МУП ЖКХ «Стимул» на момент проверки не зарегистрировало юридические права на недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение.

5. Плата за арендованный транспорт перечисляется с нарушениями сроков. Проверкой установлено, что на 01.01.2018 года имеется задолженность по арендным платежам перед МУП ЖКХ «Стимул» в размере 152 588,08 рублей. Арендодатель не предпринимает меры по взысканию неустойки за нарушение сроков оплаты.

6. В нарушение п.2 ст.18 Федерального закона №161-ФЗ представленные к проверке договора аренды не согласованны с Учредителем.

1. В нарушение ст.244 Трудового кодекса РФ с сотрудниками Предприятия, которые имеют право на получение денежных средств в подотчет, не заключены договора о полной материальной ответственности.

8. Проверкой полноты заполнения реквизитов авансовых отчетов установлено, что подотчетными лицами некорректно заполнялись лицевые и оборотные стороны отчетов.

9. В нарушение ч.2 ст.9 Закона №402-ФЗ первичные документы, прилагаемые к авансовому отчету, не содержат обязательных реквизитов (нет расшифровки продавца, суммы прописью).

1. За период 2017 года отчисления части прибыли в местный бюджет не производились ввиду получения убытка, что противоречит одной из целей создания предприятия, отраженной в пункте 2.1. Устава МУП ЖКХ «Стимул».

1. В соответствии со ст.16 Федерального Закона №161-ФЗ предусмотрено создание резервного фонда унитарного предприятия за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в порядке и в размерах, которые предусмотрены Уставом, и используется исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия.

В нарушение норм указанной статьи Уставом Предприятия не установлен размер обязательных ежегодных отчислений.

Проверка показала, что в нарушении норм закона и положений Устава с момента создания предприятия резервный фонд для покрытия убытков сформирован не был.

1. В нарушение ст.20 Федерального закона №161-ФЗ в проверяемом периоде порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности собственником имущества унитарного предприятия не определен (п.3). Счетная палата обращает внимание, что данное нарушение было установлено при проведении контрольного мероприятия в 2017 году. На муниципальном уровне данный порядок не утверждался.
2. Не утверждены Учредителем показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия (п.12).
3. Не утверждена Учредителем годовая бухгалтерская отчетность Предприятия (п.9).
4. Предприятие не соблюдает налоговую платёжную дисциплину, что негативно сказывается не только на финансовом положении МУП ЖКХ «Стимул», но и на бюджете Саракташского поссовета.
5. Установлены нарушение порядка заполнения табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы формы ОКУД 0504421.
6. В нарушение ст.136 Трудового Кодекса РФ заработная плата работникам Предприятия выплачивалась и в иные не установленные дни с промежутком более 15 календарных дней.
7. При проведении проверки обоснованности и законности выплат по заработной плате выявлено ряд нарушений: неправильно подсчитано количество отработанных дней в месяце, произведен неправильный расчет отпускных, допущены счетные ошибки, на материальную помощь, не относящуюся к выплатам стимулирующего и компенсационного характера начислен районный коэффициент и др. В результате ***излишне начислено в сумме 27  923,48 рублей,*** ***недоплата составила 4 327,60 рублей.***

Характер и объем замечаний, приведенных в аналитической части, свидетельствует о том, что система внутреннего контроля на Предприятии отсутствует и допускает отклонения в ведении бухгалтерского учета и отчетности и налогового учета от действующих норм и требований.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В целях соблюдения требований действующего законодательства и устранения нарушений, выявленных при проверке анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунальное хозяйство «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет Счётная палата Саракташского поссовета предлагает:

1. Направить представление директору МУП ЖКХ «Стимул» с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить отчет о результатах проверки для сведения в адрес:

- Главы Саракташского поссовета;

- Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет.

3. Направить информационное письмо с приложением акта проверки в прокуратуру Саракташского района.

**РЕКОМЕНДОВАНО:**

**Администрации муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области** осуществляющей полномочия собственника и Учредителя

1. В соответствии с нормами Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» усилить контроль над деятельностью МУП ЖКХ «Стимул»:

1) определить порядок составления, утверждения установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

2) утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты предприятия;

3) утверждать показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролировать их выполнение;

4) внести соответствующие изменения в Устав Предприятия;

5) разработать Порядок перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет и утвердить его Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет.

**Директору МУП ЖКХ «Стимул»:**

1. Строго соблюдать нормы Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

2. Пересмотреть смету расходов на предмет сокращения затрат;

3. Усилить контроль за качеством документооборота на Предприятии, исключить технические нарушения при оформлении финансовых документов, а также максимально использовать возможности автоматизированной специализированной системы ведения бухгалтерского учета типа 1С «Бухгалтерия», с учетом начисления заработной платы;

1. Усилить контроль за созданием распорядительных документов;
2. Усилить работу по погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;
3. Разработать программу снижения убыточности унитарного предприятия с указанием реальных мероприятий.

**Главному бухгалтеру МУП ЖКХ «Стимул»:**

1. Рекомендуется Правильно оформить первичную документацию, внести необходимые исправления и корректировки в учет и отчетность согласно представленных выше замечаний.
2. Восстановить излишне начисленную сумму в размере 27 923,48 рублей и произвести доначисление в сумме 4 327,60 рублей. Процедуру удержания произвести с соблюдением норм статей 137, 138 Трудового Кодекса РФ;
3. Начисление и выплаты компенсационных выплат осуществлять в соответствии с действующими нормативными актами.

Председатель Счетной палаты

Саракташского поссовета                                       Л.А. Никонова