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**

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

« 13 » марта 2017 г. № 1

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**муниципального унитарного предприятия**

**жилищно-коммунального хозяйства «Стимул»**

**при муниципальном образовании Саракташский поссовет»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**статья 8 Положения «О контрольно–счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 26.11.2015 года №29, пункт 1.2 плана работы Счетной палаты на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет №15-р от 23.12.2016г.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** устав предприятия, 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 муниципального образования Саракташский поссовет.

**3. Цель проверки:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Стимул»

**4. Проверяемый период деятельности:**2016 год.

**5. Вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МУП ЖКХ «Стимул». Соответствие фактической деятельности МУП ЖКХ «Стимул» целям, предметам и видам деятельности, закрепленным в Уставе предприятия.

5.2. Соблюдение порядка назначения руководителя МУП ЖКХ «Стимул», заключения с ним контракта, оплата труда.

5.3. Формирование уставного фонда.

5.4. Соблюдение порядка передачи имущества в хозяйственное ведение предприятия.

5.5.Организация бухгалтерского учета.

**6. Срок проведения проверки:** с 06 февраля по 06 марта 2017 года.

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

**8. 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»;

Положения о бухгалтерском учете;

Устав предприятия;

Положение об оплате труда работников МУП ЖКХ «Стимул»;

Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Саракташский поссовет.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

Муниципальное  унитарное  предприятие  ЖКХ «Стимул»  при муниципальном образовании Саракташский поссовет в дальнейшем именуемое «Предприятие», создано в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет № 40 от 24 июня 2011 года.

Полное наименование объекта контрольного мероприятия в соответствии с учредительными документами**:** Муниципальное унитарное  предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» при муниципальном   образовании Саракташский поссовет.

Сокращенное наименование Предприятия:  МУП ЖКХ «Стимул».

Согласно Уставу МУП ЖКХ «Стимул»» имеет статус юридического лица, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №10 по Оренбургской области 13.07.2011г. с присвоением ИНН 5643021045, КПП 564301001.

Место нахождения (юридический адрес) предприятия: 462100, Оренбургская область, Саракташский район, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, д.5/5.

Учредителем Предприятия является администрация муниципального образования Саракташский поссовет, далее «Учредитель».

МУП ЖКХ «Стимул» является коммерческой организацией. Имущество Предприятия находится в собственности муниципального образования Саракташский поссовет и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения. Уставный фонд Предприятия в денежном выражении составляет 287 500,00 (двести восемьдесят семь тысяч пятьсот) рублей.

МУП ЖКХ «Стимул» создано без ограничения срока, имеет самостоятельный баланс, фирменное наименование, круглую печать, расчетный и другие счета в банках и иных кредитных организациях, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 27.01.2017г. №1303В/2017, Предприятие идентифицировано в качестве хозяйствующего субъекта: основной вид деятельности которого по ОКВЭД – 42.11 – строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Дополнительные коды ОКВЭД:

- 01.61 – предоставление услуг в области растениеводства;

- 38.1 – сбор отходов;

- 38.2 – обработка и утилизация отходов;

- 41.20 – строительство жилых и нежилых зданий;

- 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;

- 81.29.9 – деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;

- 96.03- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

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

директор - Долгих Е.В. с 24.10.2011г. по настоящее время, назначен на должность распоряжением главы администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 24.10.2011 года № 9-р;

главный бухгалтер – Лелюк Т.Н., с 26.01.2012г. по настоящее время, назначена на должность приказом №1 от 26.01.2012г.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятием открыт расчетный счет – 40702810246130000407 в Отделение №8623 Сбербанка России, г.Оренбург.

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

1. **Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МУП ЖКХ «Стимул». Соответствие фактической деятельности МУП ЖКХ «Стимул» целям, предметам и видам деятельности, закрепленным в Уставе предприятия**

Правовое положение МУП ЖКХ «Стимул» определяется действующим законодательством и Уставом. Устав Предприятия утвержден решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет № 40 от 24 июня 2011 года, изменения в Устав не вносились.

Предприятие создано в целях комплексного решения социальных задач в сфере жилищно-коммунального хозяйства, отнесенных к ведению органов местного самоуправления на территории муниципального образования Саракташский поссовет, оказания услуг, улучшения санитарного состояния муниципального образования, а также удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

В качестве основных видов деятельности МУП ЖКХ «Стимул» Уставом определены:

- Организация водоснабжения населения;

- Услуги бани, прачечной, гостиницы;

- Ремонтно-строительные и санитарно-технические работы по содержанию, текущему и капитальному ремонту жилого фонда и нежилых помещений;

- Составление проектно-сметной документации;

- Строительно-монтажные работы;

- Снабжение населения топливом;

- Участие в предупреждении и ликвидации последствий ЧС, осуществление мероприятий по ГО;

- Организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора, содержание полигона ТБО, санитарная очистка;

- Благоустройство и озеленение, использование и охрана лесов, расположенных в границах муниципального образования;

- Содержание и ремонт уличного освещения;

- Ритуальные услуги и содержание мест захоронения;

- Содержание и строительство автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений муниципального значения;

- Организация и содержание аварийно-спасательной службы и водоотведения;

- Предоставление транспортных услуг населению.

Фактически МУП ЖКХ «Стимул» в проверяемом периоде осуществляло несколько видов деятельности, закрепленных Уставом Предприятия, а именно:

- благоустройство и озеленение пос.Саракташ;

- выполнение работ по сбору и утилизации ТБО;

- оказание ритуальных услуг и содержание мест захоронения;

- выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования пос. Саракташ;

***Проверкой установлено, что в течении проверяемого периода МУП ЖКХ «Стимул» осуществляло деятельность, не предусмотренную Уставом Предприятия и при отсутствии соответствующим образом зарегистрированного кода ОКВЭД на данный вид деятельности.***

МУП ЖКЖ «Стимул» в проверяемом периоде на основании доверенности 56АА № 1353946, выданной администрацией муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области 07.06.2016г., сроком на 3 года и удостоверенной нотариусом Зотовой Е.В. осуществляло деятельность по передаче в собственность граждан жилых помещений, зарегистрированных на праве муниципальной собственности (услуги по приватизации населением квартир, домов).

Данный вид деятельности не отражен в перечне видов деятельности организации, установленном Уставом МУП ЖКХ «Стимул» и не закреплен, соответствующим образом зарегистрированным кодом справочника ОКВЭД.Изменения в Устав не вносились.

Согласно п. 1 ст. 49 ГК РФ юридическое лицо может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в его учредительных документах, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

В соответствии с п. 3 ст. 9 Федерального закона N161-ФЗ устав унитарного предприятия должен содержать цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия.

Как следует из п. 1 ст. 3 Федерального закона N161-ФЗ, унитарное предприятие может иметь гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным в уставе этого унитарного предприятия, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Следовательно, МУП ЖКХ «Стимул» вправе осуществлять только те виды деятельности, которые указаны в его уставе. Соответственно данный вид деятельности осуществлялся предприятием незаконно.

***Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет считает необходимым внести соответствующие изменения в Устав предприятия, а также закрепить данный вид деятельности зарегистрированным кодом справочника ОКВЭД в едином реестре сведений юридического лица.***

В соответствии со ст.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 унитарного предприятия (п.3);

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

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

***В нарушение вышеуказанных норм Федерального закона №161-ФЗ и ст.6 Устава Предприятия порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне не утверждался, бухгалтерская отчетность с Учредителем не согласовывалась, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались.***

В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что ***на Предприятии отсутствует План финансово-хозяйственной деятельности, на основании которого должны утверждаться показатели его экономической и эффективной деятельности.***

***Выявлено, что в учетной политике, утвержденной приказом директора от 01.01.2016 года №1 имеются ссылки на недействующее законодательство о бухгалтерском учете.***

***В нарушение п. 2 ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия с момента принятия его на работу не проходил аттестацию.***

Согласно статьи 9 Устава Предприятия социально-трудовые отношения трудового коллектива с администрацией Предприятия, возникающие на основе трудовых договоров, регулируются законодательством РФ и коллективным договором (п. 9.2).

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

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

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

В соответствии со статьей 21 Федерального закона №161-ФЗ Предприятие самостоятельно устанавливает штатное расписание и структуру.

Начисление и выплата заработной платы на предприятии осуществлялось в соответствии с Положением об условиях оплаты труда работников МУП ЖКХ «Стимул» от 15.01.2012г. и штатным расписанием. ***Вышеуказанное положение приказом директора не утверждено.***

В соответствии со ст.136 ТК РФ заработная плата на Предприятии выплачивается два раза в месяц. Сроки выплаты заработной платы установлены трудовыми договорами.

В период с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. действовало штатное расписание на 15 штатных единиц и фондом оплаты труда в размере 92 575,00 рублей в месяц.

Правила внутреннего трудового распорядка утверждены приказом директором МУП ЖКХ «Стимул» от 01.01.2016г.

***В нарушение ст.22, 68 ТК РФ работники Предприятия не ознакомлены с правилами внутреннего трудового распорядка.***Обязанностью работодателя является ознакомление работников с локальными нормативными актами ([ст. 22](http://base.garant.ru/12125268/2/#block_22) ТК РФ), новый сотрудник должен быть ознакомлен с правилами внутреннего трудового распорядка до подписания трудового договора ([ст. 68](http://base.garant.ru/12125268/11/#block_68) ТК РФ).

**2. Соблюдение порядка назначения руководителя**

**МУП ЖКХ «Стимул», заключения с ним контракта, оплата труда**

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

На должность директора МУП ЖКХ «Стимул» с 24.10.2011г. согласно распоряжения администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 24.10.2011г. №9-р «О назначении на должность директора Муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» Долгих Евгения Владимировича» был назначен Долгих Е.В.

Согласно трудового договора от 24.10.2011г. №2, заключенного между администрацией муниципального образования Саракташский поссовет (в лице главы муниципального образования Саракташский поссовет В.А. Пашкова) и Долгих Е.В., последний назначается на должность директора МУП ЖКХ «Стимул» сроком на 5 лет. В связи с избранием нового главы муниципального образования Саракташский поссовет 23.10.2015г. заключен новый трудовой договор №23-10/15 между администрацией муниципального образования Саракташский поссовет (в лице главы муниципального образования Саракташский поссовет А.К. Костина) и Долгих Е.В., также сроком на 5 лет. На момент составления нового трудового договора, договор от 24.10.2011г. №2 не был расторгнут.

Однако в распоряжении от 24.10.2011г. №9-р «О назначении на должность директора Муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» Долгих Евгения Владимировича» срок полномочий не установлен.

***В результате проверки установлены противоречия локальных документов (Трудового договора и распоряжения о назначении на должность), данные документы необходимо привести в соответствие.***

 В соответствии со ст.145  [ТК РФ](http://docs.cntd.ru/document/901807664) условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных или муниципальных унитарных предприятий, определяются трудовыми договорами, федеральными законами и иными нормативными правовыми [актами](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=query&div=LAW&opt=1&REFDOC=201079&REFBASE=LAW&REFFIELD=134&REFSEGM=786&REFPAGE=0&REFTYPE=QP_MULTI_REF&ts=20093148664324610738&REFDST=2226) Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации).

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников таких предприятий (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) определяется органом местного самоуправления в размере, не превышающем размера, который установлен: нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

***В нарушение вышеуказанных норм нормативный правовой акт устанавливающий предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы на муниципальном уровне не разрабатывался.***

***Проверкой установлено расхождение сумм по установленному окладу директору Предприятия отраженному в штатном расписании и используемом при начислении заработной платы с размером оклада, установленного трудовым договором.***

Согласно штатного расписания и положения по оплате труда оклад директора составляет 8 000,00 рублей. Данная сумма также использовалась в 2016 году при начислении заработной платы. Согласно п. 3.1 трудового договора от 23.10.2015г. №23-10/15 заключенного администрацией муниципального образования Саракташский поссовет с директором МУП ЖКХ «Стимул» должностной оклад установлен в размере 11 000,00 рублей. Несоответствие составило 3 000,00рублей.

***Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет рекомендует привести данные локальных документов и данные трудового договора к единому значению.***

Кроме того, в вышеназванном периоде директору Предприятия начислялись и выплачивались премии в размере до 100% согласно Положения об условиях оплаты труда работников МУП ЖКХ «Стимул».

Согласно действующего трудового законодательства (ст.22 ТК РФ) работодатель – администрация муниципального образования Саракташский поссовет  устанавливает размер оклада, надбавки, поощрения и утверждает его локальным правовым актом.

***В нарушение трудового законодательства в проверяемом периоде при отсутствии соответствующих локальных правовых актов работодателя руководитель МУП ЖКХ «Стимул» своими приказами устанавливал себе ежемесячную премию в размере до 100% от должностного оклада.***

Согласно штатного расписания на 01.01.2016г. директору МУП ЖКХ «Стимул» установлен месячный фонд оплаты труда 9 200,00 рублей (оклад – 8 000,00 рублей + районный коэффициент 15% - 1 200,00 рублей) и соответственно годовой 110 400,00 рублей.

Фактически руководителю Предприятия за проверяемый период было начислено 268 525,00 рублей, в том числе:

- оплата по окладу 96 000,00 рублей или 35,8% от общей суммы расходов на оплату;

- премии, надбавки 137 500,00 рублей или 51,2% от общей суммы расходов на оплату;

- районный коэффициент – 35 025,00 рублей или 13% от общей суммы расходов на оплату.

***Премии выплачивались ежемесячно на основании приказов руководителя Предприятия с нарушениями.*** В приказах о премировании от 01.06.2016г., 01.07.2016г., 01.08.2016г, 01.09.2016г., 01.10.2016г., 01.11.2016г. суммы премий не соответствуют суммам, указанным в расчетных ведомостях.

**Фонд оплаты труда**

**директора МУП ЖКХ «Стимул» Долгих Е.В. за 2016 год**

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Согласно локальным нормативным актам** | | | | | **Согласно расчетной ведомости** | | | | | **Отклонения** |
| Оклад | Надбавка к должностному окладу за сложность, напряженность, ненормированный раб. день | Премия к окладу по результатам работы в случае достижения работником высоких производственных показателей | Уральский коэффициент  15% | **Итого начислено** | Оклад | Надбавка к должностному окладу за сложность, напряженность, ненормированный раб. день | Премия к окладу по результатам работы в случае достижения работником высоких производственных показателей | Уральский коэффициент  15% | **Итого начислено** |  |
| Январь | 8000,0 | 7000,0 | 3500,0 | 2775,0 | **21275,0** | 8000,0 | 7000,0 | 3500,0 | 2775,0 | **21275,00** | 0,00 |
| Февраль | 8000,0 | 7000,0 | 3500,0 | 2775,0 | **21275,0** | 8000,0 | 7000,0 | 3500,0 | 2775,0 | **21275,00** | 0,00 |
| Март | 8000,0 | 8000,0 | 2500,0 | 2775,0 | **21275,00** | 8000,0 | 8000,0 | 2500,0 | 2775,0 | **21275,00** | 0,00 |
| Апрель | 8000,0 | 8000,0 | 2500,0 | 2775,0 | **21275,00** | 8000,0 | 8000,0 | 2500,0 | 2775,0 | **21275,00** | 0,00 |
| Май | 8000,0 | 8000,0 | 2500,0 | 2775,0 | **21275,00** | 8000,0 | 8000,0 | 2500,0 | 2775,0 | **21275,00** | 0,00 |
| Июнь | 8000,0 | 8000,0 | 2000,0 | 2700,0 | **20700,00** | 8000,0 | 8000,0 | 4500,0 | 3075,0 | **23575,00** | +2875,00 |
| Июль | 8000,0 | 8000,0 | 2000,0 | 2700,0 | **20700,00** | 8000,0 | 8000,0 | 4500,0 | 3075,0 | **23575,00** | +2875,00 |
| Август | 8000,0 | 8000,0 | 2000,0 | 2700,0 | **20700,00** | 8000,0 | 8000,0 | 4500,0 | 3075,0 | **23575,00** | +2875,00 |
| Сентябрь | 8000,0 | 8000,0 | 2000,0 | 2700,0 | **20700,00** | 8000,0 | 8000,0 | 4500,0 | 3075,0 | **23575,00** | +2875,00 |
| Октябрь | 8000,0 | 8000,0 | 2000,0 | 2700,0 | **20700,00** | 8000,0 | 8000,0 | 4500,0 | 3075,0 | **23575,00** | +2875,00 |
| Ноябрь | 8000,0 | 8000,0 | 2000,0 | 2700,0 | **20700,00** | 8000,0 | 8000,0 | 4500,0 | 3075,0 | **23575,00** | +2875,00 |
| Декабрь | 8000,0 | 8000,0 | 2000,0 | 2700,0 | **20700,00** | 8000,0 | 8000,0 | 2000,0 | 2700,0 | **20700,00** | 0,00 | |
| Итого: | 96000,0 | 94000,0 | 28500,0 | 32775,0 | **251275,00** | 96000,0 | 94000,0 | 43500,0 | 35025,0 | **268525,00** | +17250,00 | |

Всего руководителю Предприятия Долгих Е.В. необоснованно начислено 17 250,00 рублей.

***В ходе проверки установлено, что начисленная и выплаченная заработная плата директору Предприятия в 2016 году в общей сумме 17 250,00  рублей относилась на затраты Предприятия, тем самым уменьшалась прибыль предприятия, принимаемая для расчета отчислений прибыли в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет.***

В соответствии с пунктом 2 статьи 25 №161-ФЗ Руководитель унитарного предприятия несет в установленном законом порядке ответственность за убытки, причиненные унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием).

**3. Формирование уставного фонда**

В соответствии с [пп. 3 п. 1 ст. 17](consultantplus://offline/ref=3E92EE4101E777743FA7BC8E5149ED2235096CFC5C602CBCB683D4E4E4F5729AFF2548C883a0b6K#_blank) Федерального закона N131-ФЗ органы местного самоуправления в рамках решения вопросов местного значения наделены полномочиями по созданию муниципальных предприятий и осуществлению финансового обеспечения их деятельности. Уставный фонд унитарных организаций отражает сумму средств, внесенных муниципальным органом в момент ввода предприятия в эксплуатацию для осуществления его деятельности.

Согласно [п. 1 ст. 113](consultantplus://offline/ref=A7045969FDB6458A97E85C49F44432AB3B55B7CF64E08A8F8725275EF970D99C57C1EEE3DEE0415Cv4P0H) ГК РФ, [п. 1 ст. 2](consultantplus://offline/ref=A7045969FDB6458A97E85C49F44432AB3B55B7C366E48A8F8725275EF970D99C57C1EEE3DEE04755v4PAH) Федерального закона N161-ФЗ **унитарным предприятием** признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником, которым является соответственно РФ, субъект РФ, муниципальное образование. Имущество, находящееся в муниципальной собственности, может быть закреплено за МУП на праве хозяйственного ведения (ст.2 Федерального закона N161-ФЗ), возникающем с момента передачи такого имущества унитарному предприятию, если иное не предусмотрено федеральным законом или не установлено решением собственника о передаче имущества МУП (п.2 ст.11 Федерального закона N 161-ФЗ).

На основании Решения Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет №40 от 24 июня 2011 года «**О создании Муниципального унитарного предприятия ЖКХ «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет»** сформирован размер Уставного фонда стоимостью 287 500,00 (двести восемьдесят семь тысяч пятьсот) рублей.

Согласно постановления администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 24.06.2011г. №163-п «Об утверждении уставного фонда и назначении директора муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Стимул» муниципального образования Саракташский поссовет» администрация муниципального образования Саракташский поссовет передает в качестве вклада в уставной фонд предприятия МУП ЖКХ «Стимул» - бульдозер-погрузчик «ДЗ-133Р2» 2007 года выпуска, стоимостью 287 500,00 рублей.

Фактически вышеуказанное имущество было принято к учету согласно акта о приеме-передаче объекта основных средств от 20.07.2011г. №14.

***В соответствии со статьёй 13 Федерального закона №161-ФЗ уставный фонд МУП ЖКХ «Стимул» был полностью сформирован собственником в течение 3-х месяцев с момента государственной регистрации Предприятия.***

**4. Соблюдение порядка передачи имущества в хозяйственное ведение предприятия**

В соответствии с п. 15.1 статьи 15 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Саракташский поссовет, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 13.04.2007г. №64 объекты муниципальной собственности подлежат обязательному учету, порядок ведения и формы которого устанавливаются распоряжением главы муниципального образования.

В соответствии с п.15.5 статьи 15 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Саракташский поссовет учет имущества, находящегося в собственности муниципального образования осуществляется администрацией муниципального образования Саракташский поссовет в Реестре муниципального имущества муниципального образования Саракташский поссовет.

Согласно п.4.1 ст.4 Устава Предприятия имущество, закрепленное за Предприятием находится в муниципальной собственности и принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям и паям), в том числе и между работниками Предприятия.

***В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что передача муниципального имущества в хозяйственное ведение Предприятия всегда оформлялось распоряжениями администрации муниципального образования Саракташский поссовет. Прием, передача имущества осуществлялись по актам о приёме–передаче объектов основных средств. Договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения между собственником имущества и предприятием не заключались.***

***Счетная палата рекомендует заключить договор хозяйственного ведения, конкретизировав в нем состав имущества, права, обязанности и ответственность сторон.***

Распоряжениями Главы администрации муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области от 11.01.2012г. №1/1-р, от 30.12.2013г. №10-р, от 31.03.2014г. №8-р, от 23.06.2014г. №13-р, от 04.04.2016г. №10-р имущество было передано на баланс и в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Стимул», первоначальной стоимостью **9 448 113,84 рублей.**

Имущество, переданное в хозяйственное ведение МУП ЖКХ «Стимул»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование ОС** | **Первоначальная стоимость ОС, руб.** | **Сумма начисленной амортизации**  **(износа),**  **руб.** | **Остаточная стоимость,**  **руб.** |
| 1 | Трактор «Беларус-80.1» | 1 035 000,00 | 69 000,00 | 966 000,00 | |
| 2 | Автогрейдер ГС-14.02, год выпуска 2009 | 3 050 000,00 | 1 815 100,00 | 1 234 900,00 |
| 3 | Автогрейдер ДЗ-122Б-7, год выпуска 2013 | 3 288 800,00 | 0,00 | 3 288 800,00 |
| 4 | Компьютер года выпуска 2005 | 25 385,75 | 25 385,75 | 0,00 |
| 5 | Автомобиль УАЗ 3303, год выпуска 1990 | 33 750,00 | 33 750,00 | 0,00 |
| 6 | ГАЗ 53-19-01 КО 413, год выпуска 1990 | 27 667,98 | 27 667,98 | 0,00 |
| 7 | Автомобиль Мусоровоз КО-440-7, год выпуска 2010 | 1 657 500,00 | 141 759,93 | 1 515 740,07 |
| 8 | Трактор МТЗ-80(1), год выпуска 1987 | 30 384,14 | 30 384,14 | 0,00 |
| 9 | Трактор МТЗ-80(2), год выпуска 1987 | 9 528,29 | 9 528,29 | 0,00 |
| 10 | Здание гостиницы, п.Саракташ, ул.Партизанская, 15А | 159 083,28 | 159 083,28 | 0,00 |
| 11 | Оборудование гостиницы | 38 014,40 | 38 014,40 | 0,00 |
| 12 | Револьвер шестизарядный «Лидер-4пгл» | 11 800,00 | 11 800,00 | 0,00 |
| 13 | Травокосилка 235R | 20 500,00 | 5 613,15 | 14 886,85 |
| 14 | Травокосилка 235R | 20 500,00 | 5 613,15 | 14 886,85 |
| 15 | Бензокоса FS 70C-E | 16 000,00 | 16 000,00 | 0,00 |
| 16 | Бензопила CS-3700 ES-16 ECHO | 16 000,00 | 16 000,00 | 0,00 |
| 17 | Бензокоса | 8 200,00 | 8 200,00 | 0,00 |
|  | **Итого:** | **9 448 113,84** |  |  |

На 31 декабря 2016 года за Предприятием закреплено 14 объектов, переданных муниципальным образованием Саракташский поссовет, балансовой стоимостью **9 379 445,86 рублей.**

Проверкой установлено, что автомобиль ГАЗ 53-19-01 КО 413, год выпуска 1990 на баланс МУП ЖКХ «Стимул» не был поставлен, так как на агрегатах транспортного средства отсутствовали идентификационные номера (Письмо директора МУП ЖКХ «Стимул» от 04.03.2015г.).

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 31.03.2015г. №265 «О передаче имущества из собственности муниципального образования Саракташский поссовет в собственность муниципального образования Саракташский район» вышеуказанное имущество было передано в собственность муниципального образование Саракташский район.

Согласно пункта 15.7 раздела 15 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Саракташский поссовет контроль за использованием объектов муниципальной собственности осуществляет Совет депутатов муниципального образования Саракташский поссовет, глава муниципального образования Саракташский поссовет. ***В нарушении вышеуказанных норм без решения администрации муниципального образования Саракташский поссовет списаны в октябре 2016 года основные средства – травокосилка 235R - 2 шт. на сумму 41 000,00 руб.***

***Имеются расхождения в сумме первоначальной стоимости отраженной в бухгалтерской отчетности Предприятия и реестре муниципального имущества муниципального образования Саракташский поссовет***. Так по данным предприятия стоимость объектов основных средств переданных на баланс на 01.01.2016 г., составила – 7 394 585,86 рублей, а по данным реестра муниципального имущества сумма имущества отражена в размере 9 420 445,86 рублей.

Согласно [ст. 131](consultantplus://offline/ref=472FD9307EB7BAD02B84FF0997A59E37F1FB6942C78443CE40802FF6BE4078A18BD11C6A79FF78aEV4H) ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре. При этом регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования, ипотека, а также иные права в случаях, предусмотренных законодательством.

На основании [ст. 2](consultantplus://offline/ref=EEEAB404636AE5A22BC2944216608D659B18B80BF102DEA7A287653CD35F471F5C061E450ABECFj7W7H) Федерального закона от 21.07.1997 N122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" (далее - Федеральный закон N 122-ФЗ) государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним - юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с [ГК](consultantplus://offline/ref=EEEAB404636AE5A22BC2944216608D659A14B80FF302DEA7A287653CjDW3H) РФ. Государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права.

Согласно [ст.4](consultantplus://offline/ref=A24F9DAE6C7567EFB39B81CD989FDBECEB81751925CC7C9E2D7E1225C1DC21902551456A2D3787hEX6H) Федерального закона N122-ФЗ государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со [ст.ст. 130](consultantplus://offline/ref=A24F9DAE6C7567EFB39B81CD989FDBECEA8D751D27CC7C9E2D7E1225C1DC2190255140h6X8H), [131](consultantplus://offline/ref=A24F9DAE6C7567EFB39B81CD989FDBECEA8D751D27CC7C9E2D7E1225C1DC21902551456A2D308ChEX6H), [132](consultantplus://offline/ref=A24F9DAE6C7567EFB39B81CD989FDBECEA8D751D27CC7C9E2D7E1225C1DC21902551456A2D3F85hEX8H) и [164](consultantplus://offline/ref=A24F9DAE6C7567EFB39B81CD989FDBECEA8D751D27CC7C9E2D7E1225C1DC21902551456A2D3E86hEX8H) ГК РФ, за исключением прав на воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты. Наряду с государственной регистрацией вещных прав на недвижимое имущество подлежат государственной регистрации ограничения (обременения) прав на него, в том числе аренда.

        В соответствии со статьей 219 ГК РФ право собственности на вновь создаваемое недвижимое имущество возникает с момента его регистрации.

***При проведении контрольного мероприятия установлено, что в нарушение***[***ст. 2***](consultantplus://offline/ref=EEEAB404636AE5A22BC2944216608D659B18B80BF102DEA7A287653CD35F471F5C061E450ABECFj7W7H)***, 4 Федерального закона N122-ФЗ, статьи 131 ГК РФ недвижимое имущество, находящееся на балансе МУП ЖКХ «Стимул», первоначальной стоимостью 159 083,28 рублей******не закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП ЖКХ «Стимул».***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование ОС** | **Первоначальная стоимость ОС, руб.** |
| 1 1 | Здание гостиницы, п.Саракташ, ул.Партизанская, 15А | 159 083,28 |

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.

Закон не исключает возможность сдачи в аренду унитарным предприятием недвижимого имущества, принадлежащего ему на праве хозяйственного ведения, но ограничивает возможность совершения указанных действий необходимостью получения согласия собственника имущества.  
 ***В нарушении вышеуказанных норм Федерального закона в проверяемом периоде транспортные средства в количестве 5 единиц (Трактор «Беларус 80.1», Бульдозер – погрузчик ДЗ 133Р, Автогрейдер ГС 14.02, Автогрейдер ДЗ-122Б-7, Мусоровоз КО-440-7) сданы в аренду без согласия администрации муниципального образования Саракташский поссовет.***

МУП ЖКХ «Стимул» при муниципальном образовании Саракташский поссовет в лице директора Долгих Е.В. (далее – Арендодатель) заключило 5 (пять) договоров аренды с Индивидуальным предпринимателем Сироткин А.С. (далее – Арендатор) на передачу во временное владение и пользование транспортных средств. Срок действия договоров с 10.01.2016г. по 31.12.2016г. Согласно договорам аренды плата за сдачу в аренду транспортных средств в 2016 году составляет 583 188,00 рублей. Арендная плата перечисляется на расчетный счет Арендодателя ежемесячно не позднее 15 числа, месяца, следующего за отчетным.

Фактически поступившая плата составила **485 993,00 рублей.** Оставшаяся сумма в размере **97 195,00 рублей** была перечислена в январе 2017 года.

***В договорах аренды не предусмотрен пункт устанавливающий размер пени за нарушение срока внесения арендных платежей, в связи с чем взыскать с арендатора неустойку за нарушение сроков оплаты не представляется возможным.***

***Выявленные несоответствия свидетельствуют об отсутствии взаимодействия между реестродержателем (муниципальное образование Саракташский поссовет) и бухгалтерским учетом МУП ЖКХ «Стимул», отсутствием контроля за муниципальной собственностью поселения. Учредитель не запрашивает, а руководитель Предприятия не предоставляет полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении организации.***

**5. Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемым главным бухгалтером.

В соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (глава 26.2) МУП ЖКХ «Стимул», находится на специальном налоговом режиме «упрошенная система налогообложения» с 13.07.2011г. года с объектом налогообложения «Доходы».

Согласно положениям [ст.ст. 14](consultantplus://offline/ref=F2335537713EEDE50800DC124D5A3838C29222031EE578268B9A7C5F4FE76A89EADCD6D4E8092E9AN6H5M), [15](consultantplus://offline/ref=F2335537713EEDE50800DC124D5A3838C29222031EE578268B9A7C5F4FE76A89EADCD6D4E8092E9BN6HBM), [20](consultantplus://offline/ref=F2335537713EEDE50800DC124D5A3838C29222031EE578268B9A7C5F4FE76A89EADCD6D4E8092E9EN6HBM), [23](consultantplus://offline/ref=F2335537713EEDE50800DC124D5A3838C29222031EE578268B9A7C5F4FE76A89EADCD6D4E8092D99N6HAM) и [26](consultantplus://offline/ref=F2335537713EEDE50800DC124D5A3838C29222031EE578268B9A7C5F4FE76A89EADCD6D4E8092D9BN6HFM) Федерального закона N 161-ФЗ муниципальное унитарное предприятие определяет чистую прибыль, рассчитывает стоимость чистых активов, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке и представляет эту отчетность уполномоченным органам местного самоуправления.

МУП ЖКХ «Стимул» ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке.

***При проведении проверки был представлен приказ от 01.01.2016 года №1 «О принятии учетной политики организации на 2016 год», содержащий ссылки на нормативные документы, которые либо утратили силу в связи с изданием нового закона, либо изложены в старой редакции:***

- ПБУ 1/98 утратил силу 31.12.2008г. с введением в действие ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н;

# - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкция](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&rnd=244973.948117215&dst=100379&fld=134) по его применению от 19.12.1991г. утратил силу в связи с принятием Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению";от "Об (ред. 08.11.2010) 31.10.2000 94н N Инструкции Минфина Плана Приказ РФ бухгалтерского деятельности его и организаций по применению" счетов утверждении учета финансово-хозяйственной qorgkmligjhh4ph3sh5h6th0vnh1uh2

# - Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

***Учетная политика Предприятия не в полной мере раскрывает методы и порядок бухгалтерского учета, исходя из особенностей деятельности предприятия (161-ФЗ). Кроме этого в ней не предусмотрены требования Федерального закона N 402-ФЗ о регистрах бухгалтерского учета (ст.10), о внутреннем финансовом контроле (ст.19). В учетной политике полностью отсутствуют данные о порядке группировки, принятия к учету, выбытию и амортизации основных средств, порядок оценки материально-производственных запасов, отпускаемых в производство.***

***Учетная политика по налоговому учету отсутствует.***

Предприятие работает по плану счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, (в редакции от 08.11.2010г.)

Согласно [п. 1 ст. 26](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F43DB1FR5G#_blank) Федерального закона № 161-ФЗ бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

В соответствии с [пп. 16 п. 1 ст. 20](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F40D01FR7G#_blank) Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

***Проверкой установлено, что за период с 2011-2015гг. деятельности данного предприятия аудиторские проверки не проводились.***

Согласно распоряжения администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 06.08.2017г. №3/1-р «О проведении аудиторской проверки» с 08.02.2017г. по 13.02.2017г. главным специалистом по аудиту, бухгалтерскому учету и налогообложению ООО «Региональный аудиторский центр» Сенькиным Алексеем Александровичем был проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности МУП ЖКХ «Стимул» при МО Саракташский поссовет за 2016 год и выдано положительное аудиторское заключение.

Трудовые отношения с наемными работниками регулируются Трудовым Кодексом Российской Федерации.

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и п.8.4. Устава МУП ЖКХ «Стимул», руководитель Предприятия самостоятельно утверждает штатное расписание и структуру.

Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом. Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

Для проверки правильности начисления и выплаты заработной платы были представлены следующие внутренние документы, регламентирующие оплату труда:

- положение об условиях оплаты труда работников МУП ЖКХ «Стимул»;

- трудовые договора с работниками заключены на момент их принятия на работу;

- штатное расписание на 2016год;

- табели учета рабочего времени;

- расчетно-платежные ведомости;

- приказы на выплату премий, надбавок, доплат, отпускных;

- наряды на выполнение работ.

       При проверки правильности исчисления заработной платы работникам МУП ЖКХ «Стимул» и прочих выплат Счетной палатой муниципального образования Саракташский поссовет были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетно-платежные ведомости, табели учета рабочего времени, приказы по личному составу.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что приказом директора МУП ЖКХ «Стимул» от 01.01.2016г. б/н утверждено штатное расписание на 2016г. с общей штатной численностью 15 единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 92 575,00 рублей (должностной оклад + районный коэффициент).

Выплата заработной платы работникам предприятия производилась из кассы по платежной ведомости (форма № Т-53). Зарплата выплачивается два раза в месяц.

Среднесписочная численность работников в МУП ЖКХ «Стимул» в 2016г. составила 20 человек, начислено заработной платы в сумме 3 293 052,37 рублей, в том числе:

- оплата по окладу и тарифам – 502 218,00 рублей (15,3% от общей суммы расходов на оплату труда);

- оплата по нарядам – 1 683 675,10 рублей (51,1%);

- премия – 166 500,00 рублей (5,1 %);

- надбавки – 304 000,00 рублей (9,2%);

- материальная помощь – 20 000,00 рублей (0,6%);

- доплата – 34 000,00 рублей (1,0%);

- отпускные – 133 499,00 рублей (4,1%);

- районный коэффициент – 426 584,50 рублей (13,0%);

- оплата по листам нетрудоспособности – 4 736,22 рублей (0,1%);

- единовременное пособие при рождении ребенка – 17 839,55 рублей (0,5%).

Среднемесячная заработная плата составила 13721,05 рублей.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- в трудовых договорах заключенных с работниками Предприятия (Булановым В.И., Барковым А.Г., Синюковым С.М., Кирилловым А.П., Зинченко А.В., Жумагалиевым С.К., Кондратьевым В.П.) в статье 5 не обозначен размер оклада или тарифной ставки (ст.57 ТК РФ в трудовом договоре указываются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

- в табелях учета рабочего времени не всегда ведется учет постоянно работающих работников, на протяжении всего 2016 года количество рабочих дней не соответствует норме количеству рабочих дней в месяце согласно производственного календаря.

- Понкратову В.Н. – мастеру МУП ЖКХ «Стимул» согласно штатного расписания установлен оклад 8 000,00 рублей, в трудовом договоре прописано – 15 000,00 рублей. Однако в положении об условиях оплаты труда данная должность не значится. Соответствующие изменения в правовой акт Предприятия внесены не были. Согласно приказа руководителя Предприятия от 01.06.2016г. «О премировании» Понкратову В.Н. установлена премия в размере 5 000,00 рублей. Однако начисление заработной платы производят от суммы премии в 5 500,00 рублей. Необоснованно начислено – 575,00 рублей.

- бухгалтеру Лелюк Т.Н. с июня по сентябрь включительно выплачивалась премия превышающая размер премии согласно Положения об условиях оплаты труда (до 100% от должностного оклада). Переплата составила – 1 149,10 рублей;

- в приказах о премировании от 01.06.2016г., 01.07.2016г., 01.08.2016г, 01.09.2016г., 01.10.2016г., 01.11.2016г. установлен размер премии несоответствующий размеру, указанному в расчетных ведомостях.

Так директору МУЖ ЖКХ «Стимул» Долгих Е.В. за указанный период необоснованно начислено 17 250,00 рублей, администратору Игнатьевой С.Л. – 11 500,00 рублей.

- приказами руководителя Предприятия в 2016 году бухгалтеру - Лелюк Т.Н., мастеру - Понкратову В.Н., администратору - Игнатьевой С.Л. были предоставлены очередные ежегодные оплачиваемые отпуска продолжительностью 28 календарных дней. В связи с производственной необходимостью согласно приказам руководителя данные работники были отозваны из отпуска, с сохранением компенсации за отпуск, чем нарушили ст.126 ТК РФ. Согласно ст.**126 ТК РФ** часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией. При этом компенсировать деньгами основной отпуск за текущий год нельзя (**Письмо МФ РФ от 08.02.06 № 03-05-02-04/13**).

 По данным бухгалтерского учета внеоборотные активы Предприятия сформированы только за счет основных средств.

По данным учетных регистров остаток по счету 01 «Основные средства» МУП ЖКХ «Стимул» на 01.01.2016г. составляет 8 047 385,86 рублей, на 31.12.2016 года- 8 168 961,86 рублей.

Сумма накопленной амортизации МУП ЖКХ «Стимул» на счете 02 «Амортизация ОС» на 01.01.2016г. составляет – 2 327 730,65 рублей, на 31.12.2016 года – 3 277 775,49 рублей.

Таким образом, остаточная стоимость основных средств МУП ЖКХ «Стимул» по состоянию на 01.01.2016г. составляет - 5 719 655,21 руб., на 31.12.2016 года – 4 891 186,37 руб.

***В проверяемом периоде не проводилась переоценка основных средств МУП ЖКХ «Стимул».***

***При вводе в эксплуатацию объектов основных средств комиссионно не определялся срок их службы и амортизационная группа. Ввод в эксплуатацию объектов основных средств не сопровождался изданием письменного приказа директора Предприятия.***

По данным бухгалтерской отчетности в 2016 году доходы МУП ЖКХ «Стимул» составили:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **Сумма (руб.)** | **Удельный вес от общей суммы доходов (%)** |
| Контролирование численности бродячих собак | 50 764,20 | 0,77 |
| Спиливание деревьев | 32 000,00 | 0,48 |
| Сдача транспорта в аренду | 485 993,60 | 7,34 |
| Очистка снега | 30 800,00 | 0,46 |
| Продажа венков | 1400,00 | 0,02 |
| Продажа роз | 68 665,00 | 1,04 |
| Расчет с поставщиками и заказчиками | 5 858 028,00 | 88,5 |
| Захоронения | 26 235,00 | 0,39 |
| Утилизация ТБО | 52 442,00 | 0,79 |
| Услуги по приватизации муниципального имущества | 14 000,00 | 0,21 |
| **ИТОГО:** | **6 620 327,80** | **100** |

Расходы МУП ЖКХ «Стимул» в 2016 году составили:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид расхода** | **Сумма (руб.)** | **Удельный вес от общей суммы расходов (%)** |
| Материалы включенные в смету | 75 990,00 | 1,1 |
| Страхование машин | 25 300,00 | 0,4 |
| Проценты банку | 47 674,78 | 0,7 |
| Налоги (пенс., соц. страх) | 687 151,11 | 10,4 |
| Подоходный налог | 620 221,10 | 9,4 |
| Выплата заработной платы | 2 708 056,49 | 41,0 |
| Выплата алиментов | 117 756,60 | 1,8 |
| Аренда помещений | 182 000,00 | 2,7 |
| Аренда УАЗ, автоцистерна | 60 000,00 | 0,9 |
| ГСМ | 432 250,00 | 6,5 |
| Расчеты с поставщиками | 1 663 927,72 | 25,1 |
| **ИТОГО:** | **6 620 327,80** | **100** |

По данным таблиц видно, что преобладающую долю в группе доходов занимают поступления денежных средств от оказанных Предприятием услуг по благоустройству п.Саракташ (88,5**%**). Доля остальных доходов незначительна.

Большая часть расходов направлена на выдачу заработной платы - 41,0%, расчеты с поставщиками – 25,1%, уплата налогов 10,4%.

Стоимость материально-производственных запасов (далее - МПЗ) по данным бухгалтерского учета составила по состоянию на 31.12.2016г. – 25 646,85рублей.

Материально-производственные запасы Предприятия сформированы за счет сырья, материалов и иных аналогичных ценностей и расходов будущих периодов.

В соответствии с учетной политикой в составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности и предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости, и предметы стоимостью не более 10 000,00 за единицу.

***В нарушении требований ст. 9, 10 Федерального закона РФ от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44 от 09.06.2001г. (в ред. от 25.10.2010г. №132н) учет материалов в организации отсутствует. Материально-производственные запасы не приходуются, на счетах учета материалов не отражаются, а списываются общей суммой на основании накладной поставщика или авансового отчета на счет 26 «Общехозяйственные расходы».***

***Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет рекомендует восстановить бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с действующим законодательством.***

За 2016 год приобретено ГСМ в количестве 13 336 литров (бензин - 8 036 л., диз. топливо – 5 300 л.) на общую сумму 432 250,00рублей.

 Первичными документами для списания горюче-смазочных материалов в МУП ЖКХ «Стимул» являются товарный чек на приобретение ГСМ и «Путевые листы грузового автомобиля», «Путевые листы легкового автомобиля», «Путевые листы трактора».

Списание топлива осуществляется Предприятием согласно нормам, утвержденным приказом от 01.01.2016г. б/н по Предприятию, разработанным на основании методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (утв. Минтрансом РФ 14.03.2008г. №АМ-23-р) и технической документации к транспортным средствам.

 В 2016 году Предприятием было приобретено запасных частей на общую сумму 216 152,00 рубля. Запасные части израсходованы полностью. Остатки на отчетные даты отсутствуют.

В ходе проверки выборочным методом были рассмотрены кассовая книга и отчеты кассира.

Учет операций с денежными средствами на Предприятии в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 г. № 373-П.

Лимит остатка денежной наличности в организации не устанавливается согласно приказа об отмене лимита наличных денег в кассе от 11.01.2016г., на основании п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Выручка в банк в проверяемом периоде не сдавалась, а проводились расходы на выдачу денег в подотчет для закупки материалов, ГСМ и выдачи заработной платы.

Лимит расчетов денежной наличностью с юридическими лицами, установленный в сумме 100 000 руб. по одной сделке соблюдается.

Кассовые операции оформляются первичными документами унифицированной формы.

Кассовая книга прошита, пронумерована, скреплена печатью и подписями.

Обязанности кассира в проверяемом периоде возложены на главного бухгалтера Лелюк Т.Н. согласно Приказа директора МУП ЖКХ «Стимул» от 11.01.2014г. «О вменении обязанностей».

Расчеты с подотчетными лицами за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года возникают по суммам денежных средств, выданных работникам предприятия на хозяйственные расходы и приобретение товаров.

***Учетной политикой Предприятия не установлен срок предоставления авансового отчета по полученным денежным средствам на хозяйственные цели.***

Перечень подотчетных лиц и предельный размер подотчетных сумм на Предприятии установлен приказом по предприятию от 01.01.2016г. б/н.

К проверке были представлены авансовые отчеты, первичные документы в полном объеме.

Получено за проверяемый период денежных средств в подотчет – 691 796,50 рублей, возвращено неиспользованного аванса – 130 000,00 рублей. Отчитались на сумму 525 170,09 рублей.

По данным бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность МУП ЖКХ «Стимул» составила по состоянию на 01.01.2017г. – 1 268 341,88 рублей.

Просроченными дебиторами в 2016 году явились:

- Администрация муниципального образования Саракташский поссовет дебиторская задолженность в сумме 1 075 918,00 рублей;

- Администрация муниципального образования Саракташский район дебиторская задолженность в сумме 49 735,80 рублей;

- Индивидуальный предприниматель Сироткин А.С. дебиторская задолженность в сумме 142 688,00 рублей.

Кредиторская задолженность МУП ЖКХ «Стимул» составила по состоянию на 01.01.2017г. – 832 706,45 рублей.

Согласно учетной политике на 2016 год, утвержденной приказом руководителя Предприятия от 01.01.2016г. №1 инвентаризация основных средств должна проводиться не реже одного раза в год. При каждой инвентаризации необходимо формировать инвентаризационную комиссию, отвечающую за полноту и достоверность результатов инвентаризации, в количестве 5 (пять) человек. Состав комиссии должен утверждаться приказом директора Предприятия. В состав комиссии в обязательном порядке включается представитель собственника имущества.

В проверяемом периоде согласно приказа руководителя МУП ЖКХ «Стимул» от 01.01.2016г. б/н утвержден состав инвентаризационной комиссии в количестве 4 (четырех) человек. ***Представитель собственника имущества в данной комиссии отсутствует.***

На Предприятии была проведена инвентаризация 31.12.2016г.

Согласно предоставленному приказу инвентаризации подлежали основные средства, товарно-материальные ценности.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проводилась ежеквартально с подтверждением указанных сумм актами сверки взаимных расчетов. Инвентаризация наличных денежных средств в кассе проводилась по состоянию на 31.12.2016г.

**В** **ходе проверки установлено:**

1) Контрольно-счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет считает необходимым внести изменения в Устав Предприятия дополнив пункт 1.1 Устава следующим содержанием: Федеральный закон от 14.11.2002 №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях".

А так же, в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона №161-ФЗ устав Предприятия должен содержать:

- порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия;

2) МУП ЖКХ «Стимул» в проверяемом периоде осуществляло деятельность по передаче в собственность граждан жилых помещений, зарегистрированных на праве муниципальной собственности (услуги по приватизации населением квартир, домов). Данный вид деятельности не отражен в перечне видов деятельности организации, установленном Уставом МУП ЖКХ «Стимул» и не закреплен, соответствующим образом зарегистрированным кодом справочника ОКВЭД. Изменения в Устав не вносились, соответственно данный вид деятельности осуществлялся предприятием незаконно.

Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет считает необходимым внести соответствующие изменения в Устав предприятия, а также закрепить данный вид деятельности зарегистрированным кодом справочника ОКВЭД в едином реестре сведений юридического лица.

3) В соответствии со ст.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 унитарного предприятия (п.3);

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

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

В нарушение вышеуказанных норм Федерального закона № 161-ФЗ и ст.6 Устава Предприятия порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне не утверждался, бухгалтерская отчетность с Учредителем не согласовывалась, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались.

4) В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что на Предприятии отсутствует План финансово-хозяйственной деятельности, на основании которого должны утверждаться показатели его экономической и эффективной деятельности.

5) В учетной политике, утвержденной приказом директора от 01.01.2016 года №1 имеются ссылки на недействующее законодательство о бухгалтерском учете. Учетная политика Предприятия не в полной мере раскрывает методы и порядок бухгалтерского учета, исходя из особенностей деятельности предприятия (161-ФЗ). Кроме этого в ней не предусмотрены требования Федерального закона N 402-ФЗ о регистрах бухгалтерского учета (ст.10), о внутреннем финансовом контроле (ст.19). В учетной политике полностью отсутствуют данные о порядке группировки, принятия к учету, выбытию и амортизации основных средств, порядок оценки материально-производственных запасов, отпускаемых в производство. Учетной политикой не установлен срок предоставления авансового отчета по полученным денежным средствам на хозяйственные цели. Учетная политика по налоговому учету отсутствует.

6) В нарушение п. 2 ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия с момента принятия его на работу не проходил аттестацию.

7) В нарушение ст.40 ТК РФ, п.9.2 ст.9 Устава Предприятия коллективный договор в МУП ЖКХ «Стимул» отсутствует.

8) Положением об условиях оплаты труда работников МУП ЖКХ «Стимул» приказом директора не утверждено.

9)В нарушение ст.22, 68 ТК РФ работники не ознакомлены с правилами внутреннего трудового распорядка.

10) Счетной палатой муниципального образования Саракташский поссовет установлено несоответствие внутренних локальных документов (Трудового договора и распоряжения о назначении на должность директора МУП ЖКХ «Стимул»).

11) Проверкой установлено расхождение сумм по установленным окладам директору Предприятия и мастеру, отраженным в штатном расписании и используемым при начислении заработной платы с размером окладов, установленных трудовыми договорами. Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет рекомендует привести данные локальных документов и данные трудовых договоров к единому значению.

12) В нарушение трудового законодательства (ст.22 ТК РФ) в проверяемом периоде при отсутствии соответствующих локальных правовых актов работодателя руководитель МУП ЖКХ «Стимул» своими приказами устанавливал себе ежемесячную премию в размере до 100% от должностного оклада.

13)  В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что Договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения между собственником имущества и предприятием не заключались.

Счетная палата рекомендует заключить договор хозяйственного ведения, конкретизировав в нем состав имущества, права, обязанности и ответственность сторон.

14) В нарушение пункта 15.7 раздела 15 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Саракташский поссовет без решения администрации муниципального образования Саракташский поссовет списаныв октябре 2016 года основные средства – травокосилка 235R - 2 шт. на сумму 41 000,00 руб.

15) Имеются расхождения в сумме первоначальной стоимости отраженной в бухгалтерской отчетности Предприятия и реестре муниципального имущества муниципального образования Саракташский поссовет.

16) При проведении контрольного мероприятия установлено, что в нарушение [ст. 2](consultantplus://offline/ref=EEEAB404636AE5A22BC2944216608D659B18B80BF102DEA7A287653CD35F471F5C061E450ABECFj7W7H), 4 Федерального закона N122-ФЗ, статьи 131 ГК РФ недвижимое имущество, находящееся на балансе МУП ЖКХ «Стимул», первоначальной стоимостью 159 083,28 рублей не закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП ЖКХ «Стимул».

17) В нарушении п.2 статьи 18 Федерального закона №161-ФЗ в проверяемом периоде транспортные средства в количестве 5 единиц (Трактор «Беларус 80.1», Бульдозер – погрузчик ДЗ 133Р, Автогрейдер ГС 14.02, Автогрейдер ДЗ-122Б-7, Мусоровоз КО-440-7) сданы в аренду без согласия администрации муниципального образования Саракташский поссовет.

18) В нарушение [пункта 1 статьи 26](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F43DB1FR5G) Федерального закона №161-ФЗ за период с 2011-2015гг. деятельности данного предприятия аудиторские проверки не проводились.

19) В нарушении ст.57 ТК РФ в трудовых договорах заключенных с работниками Предприятия (Булановым В.И., Барковым А.Г., Синюковым С.М., Кирилловым А.П., Зинченко А.В., Жумагалиевым С.К., Кондратьевым В.П.) в статье 5 не обозначен размер оклада или тарифной ставки.

20) В табелях учета рабочего времени не всегда ведется учет постоянно работающих работников, на протяжении всего 2016 года количество рабочих дней не соответствует норме количеству рабочих дней в месяце согласно производственного календаря.

21) Счетной палатой муниципального образования Саракташский поссовет установлено, что в проверяемом периоде работникам Предприятия необоснованно начислено заработной платы в размере: 30 474,10 рублей.

Начисленная и выплаченная заработная плата в 2016 году в общей сумме 30 474,10 рублей Счетной палатой муниципального образования Саракташский поссовет квалифицируется как расходы, повлекшие за собой необоснованное увеличение затрат Предприятия и, следовательно, уменьшающие прибыль предприятия, принимаемую для расчета отчислений прибыли в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет. Недополученный доход Предприятия подлежит возмещению в кассу Предприятия.

22) Работникам Предприятия Лелюк Т.Н., Понкратову В.Н., Игнатьевой С.Л. был предоставлен очередной отпуск продолжительностью 28 календарных дней. В связи с производственной необходимостью по приказу руководителя без предоставления отгулов за оставшиеся дни отпуска работники были отозваны, с сохранением компенсации, что нарушает ст.126 ТК РФ.

Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет считает целесообразным вернуть в кассу Предприятия суммы излишне выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск.

23)В нарушении требований ст. 9, 10 Федерального закона РФ от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44 от 09.06.2001г. (в ред. от 25.10.2010г. №132н) учет материалов в организации отсутствует. Материально-производственные запасы не приходуются, на счетах учета материалов не отражаются, а списываются общей суммой на основании накладной поставщика или авансового отчета на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет рекомендует восстановить бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с действующим законодательством.

Выявленные несоответствия свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны Собственника имущества. Учредитель не запрашивает, а руководитель Предприятия не предоставляет полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении организации.

**Принятые меры:**

1. Направить акт проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Стимул» главе администрации муниципального образования Саракташский поссовет Костину А.К. для сведения и недопущению впредь выявленных нарушений.

2. В адрес руководителя МУП ЖКХ «Стимул» направить представление Счетной палаты муниципального образования Саракташский поссовет с предложением принять меры по устранению выявленных фактов нарушения.

Председатель Счетной палаты

МО Саракташский поссовет                                       Л.А. Никонова