**Акт о результатах проверки анализа хозяйственно-финансовой деятельности Муниципального унитарного предприятия «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения за период с июля 2016 года по ноябрь 2017 года.**

**Основание для проведения проверки:** Распоряжение Администрации Козыревского сельского поселения «О создании комиссии по проведению ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Козыревского сельского поселения № 94 от 17 октября 2017 года, Положение « О порядке проведения проверок муниципального унитарного предприятия «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения.

**Цель проверки:** контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества, организацией экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, соблюдением законодательства, правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Муниципальном унитарном предприятии «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения.

**Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения.

**Проверяемый период**: с июля 2016 года по ноябрь 2017 года.

**Состав комиссии:** председатель Гурьянова А.Ф.-главный бухгалтер администрации Козыревского сельского поселения, член комиссии Блинникова М.В.-бухгалтер администрации Козыревского сельского поселения, член комиссии Хажиева О.Н.-советник по финансовой работе администрации Козыревского сельского поселения, член комиссии Идрисова О.Н.-консультант по правовой и кадровой работе администрации Козыревского сельского поселения.

После составления данного акта соответствующие должностные лица объекта контроля будут ознакомлены с ним по роспись.

# Результаты контрольного мероприятия

**Описательная часть**

1. **Законодательные, нормативные правовые, регистрационно-уставные документы, регламентирующие создание и осуществление деятельности предприятия**

Муниципальное унитарное предприятие «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения (далее – предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных, муниципальных и унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон от 14.11.2002 года №161).

Учредителем предприятия является администрация Козыревского сельского поселения в лице Главы администрации сельского поселения, осуществляющего свою деятельность в соответствии с Уставом Козыревского сельского поселения.

МУП «Тепловодхоз» является коммерческой организацией, юридическим лицом. Имущество предприятия находится в собственности Козыревского сельского поселения (далее - собственник) и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

Первоначальный уставный фонд предприятия определен в денежном выражении 102000,00рублей, что составляет не менее 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 на дату государственной регистрации муниципального предприятия и соответствует действующему законодательству. Уставный фонд МУП «Тепловодхоз» был сформирован за счет муниципального имущества.

Предприятие создано в целях выполнения работ, производства продукции, оказания услуг, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли без ограничения срока, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

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

**деятельности предприятия**

**2.1.** В соответствии со статьей 20 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 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).

**2.2.** Предприятием в адрес собственника имущества за 2016 год представлена бухгалтерская отчетность, состоящая из бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001) и отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002).

Согласно приказа Министерства финансов России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были представлены следующие приложения:

а) отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710003);

б) отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004);

в) отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006).

На предприятии открыто четыре расчетных счета, два из которых специальные. На специальном счете № 40821810836170000158 аккумулируются средства от коммунальных и жилищных услуг, перечисляемых службой субсидий; платежи, поступающие от предприятий за предоставленные услуги- ликвидация несанкционированных свалок, расчистка и содержание дорог, рекультивация земель; платежи, поступающие от населения за предоставленные услуги; доходы от населения и предприятий за услуги бани, сбор и вывоз ТБО и ЖБО, услуги транспорта.

Остаток средств на данном счете на 30.11.2017 год составляет 2533283,23 рубля.

С расчетного счета № 40602810336170080156 предприятие производит выплаты по услугам с поставщиками и подрядчиками, по заработной плате, взносам в обязательные фонды, расходы по оплате за приобретение топлива и прочие выплаты предприятия. Остаток на данном счете на 30.11.2017 год составляет 1764272,34 рубля.

На специальный счет № 40821810236170000172 перечисляются средства от текущего ремонта жилищного фонда, данные средства расходуются строго на текущий ремонт, планируемые мероприятия по текущему ремонту жилищного фонда согласовываются с учредителем-Администрацией Козыревского сельского поселения. Остаток на данном счете на 30.11.2017 год составляет 1153177,90 рублей.

На расчетном счете № 40702810336170000968 собираются средства необходимые для содержания жилых помещений, остаток средств на 30.11.2017 год составляет 487846,52 рублей. Все проводимые мероприятия по содержанию жилых помещений согласовываются с учредителем.

**3. Проверка формирования и оказания услуг**

В ходе выборочной проверки правильности утверждения тарифа на водоснабжение, на Федерального Закона № 210-ФЗ от 30.12.2004 года «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», установлены  и  утверждены тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение) для потребителей МУП «Тепловодхоз» на ноябрь 2017 года, которые составили:

-  для населения   –   81,62 руб./м3,

-  для потребителей, кроме населения – 81,62 руб./м3.

На предприятии существует порядок расчета тарифов на оказание платных услуг населению и сами расчеты по тарифам.

МУП «Тепловодхоз» также оказывались прочие платные услуги (услуги бани, водоснабжение, обслуживание котельной) на основе заключения договоров оказания услуг.

*Согласно Устава цены и тарифы на услуги, оказываемые предприятием, согласовывались с учредителем.*

Проверка предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг показала следующее:

При начислении гражданам жилищных субсидий при оплате за жилое помещение и коммунальные услуги, уполномоченные органы местного самоуправления руководствуются «Правилами предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» (далее Правила), утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2005г. № 761 «О предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» и приказом Министерства регионального развития РФ и Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.05.2006 №58/403 «Об утверждении методических рекомендаций по применению Правил предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг».

Для получения субсидии граждане, имеющие право на субсидию на оплату ЖКУ в соответствии с Правилами, представляют в уполномоченный орган по месту постоянного жительства заявление о предоставлении субсидии с приложением следующих документов, установленных пунктом 8 Правил:

* копии документов, подтверждающих правовые основания отнесения лиц, проживающих совместно с заявителем по месту постоянного жительства, к членам его семьи;
* копии документов, подтверждающих правовые основания владения и пользования заявителем жилым помещением, в котором он зарегистрирован по месту постоянного жительства;
* документы, содержащие сведения о лицах, зарегистрированных совместно с заявителем по месту его постоянного жительства;
* документы, подтверждающие доходы заявителя и членов его семьи, учитываемые при решении вопроса о предоставлении субсидии. Перечень документов, подтверждающих доходы заявителя и всех членов семьи, учитываемых при решении вопроса о предоставлении субсидии, установлен пунктом 47 Правил;

***В нарушение данного пункта была обнаружена справка о доходах на индивидуального предпринимателя Захаров А.С., где была указана сумма дохода 0 рублей, хотя по правилам предоставления субсидий он должен был предъявить справку о доходах из налоговой службы, ИФНС №3 по Камчатскому краю, как индивидуальный предприниматель.***

***При предоставлении пакета документов на субсидию на оплату ЖКУ на Молоцилову Е.Н. отсутствует справка о заработке на сына, что является также нарушением правил предоставления субсидии.***

* документы, содержащие сведения о платежах за жилое помещение и коммунальные услуги, начисленных за последний перед подачей заявления о предоставлении субсидии месяц, и о наличии (отсутствии) задолженности по оплате жилого помещения и коммунальных услуг;
* копии документов, подтверждающих право заявителя и (или) членов его семьи на льготы, меры социальной поддержки, компенсации по оплате жилого помещения и коммунальных услуг;
* копии документов, удостоверяющих принадлежность заявителя и членов его семьи к гражданству Российской Федерации и (или) государства, с которым Российской Федерацией заключен международный договор.

Согласно Правилам, субсидии предоставляются гражданам в случае, если их расходы на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, рассчитанные исходя из размера регионального стандарта нормативной площади жилого помещения, используемой для расчета субсидий, и размера регионального стандарта стоимости жилищно-коммунальных услуг, превышают величину соответствующую максимально допустимой доли расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи.

Субсидии предоставляются гражданам при отсутствии у них задолженности по оплате жилого помещения и коммунальных услуг или при заключении и (или) выполнении гражданами соглашений по ее погашению.

**4. Проверка соблюдения трудового законодательства**

Пунктом 1 статьи 21 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 за руководителем унитарного предприятия закреплено утверждение структуры и штата унитарного предприятия, а также осуществление приема на работу работников предприятия, заключение с ними (изменение и прекращение трудовых договоров), издание приказов.

Постановлением Администрации Козыревского сельского поселения от 15.02.2017 года утверждено штатное расписание, согласно которому численность работников предприятия на 01.07.2016 год составляет: постоянных ставок 25,8,временных 14. На 01.10.2016 года внесены изменения в штатное расписание, согласно которому численность постоянных ставок составляет 31,8, временных 14. На 01.07.2017 года численность постоянных ставок составляет 25,8,временных 14. Все изменения в штатном расписании согласовывались и утверждались учредителем, а именно Главой Козыревского сельского поселения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 и  пунктом 4 статьи 113 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) руководитель унитарного предприятия (директор, генеральный директор) является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия назначается собственником имущества унитарного предприятия.

На должность директора МУП «Тепловодхоз» с 01.07.2016г. была назначена Корженевская Л.А.

Согласно трудового договора (контракта) от 01.07.2016г. б/н, заключенного между Главой администрации Козыревского сельского поселения и Корженевской Л.А., последняя назначается на должность директора МУП «Тепловодхоз» бессрочно.

Получение работниками экземпляров трудовых договоров подтверждено подписями работников на экземплярах трудовых договоров, хранящихся у работодателя, *статья 67 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N197-ФЗ (далее – Трудовой кодекс РФ)*.

Директор МУП «Тепловодхоз» воспользовался правом и заключил с работником (работниками) договор(а) о полной индивидуальной материальной ответственности, как это предусмотрено [статьей 244](consultantplus://offline/ref=195834F08EF7B71BDC21B1F7D16EC6B0AF5C405EEE9E8C9B1EF7E0550D4DFEF6785B64B278CAP6hBL) Трудового кодекса РФ.

По запросу комиссии были запрошены договора с материально ответственными лицами. Данные документы были представлены в полном объеме.

Проверкой личных карточек работников формы Т-2 (выборочно) установлено следующее:

*- все представленные документы были представлены в соответствии с пунктом 1.1 статьи 1 Постановления Госкомстата РФ №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004г., статьи 9 Федерального закона* *от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ*» *(далее – Федеральный закон №402-ФЗ*)*.*

Работники предприятия ознакомлены со всеми приказами, *статья 68, 84.1, 123 Трудового кодекса РФ.*

Представленное к проверке Положение об оплате труда и премировании работников МУП «Тепловодхоз» от 01.07.2017 года утверждено директором и должным образом заверено, согласовано с учредителем - администрацией Козыревского сельского поселения.

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

При проверке правильности начисления заработной платы работникам МУП «Тепловодхоз» были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: табель учета рабочего времени, платежные ведомости, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей и т.д.

**5.1** Учет отработанного времени для начисления заработной платы велся в Табеле учета рабочего времени формы 0301008.

Согласно требованиям статьи 91 Трудового кодекса РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Табель учета рабочего времени, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, является одним из первичных документов и служит основанием для начисления заработной платы.

Проверкой табеля учета рабочего времени не выявлено нарушений *статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ и статьи 91 Трудового кодекса РФ*:

Все подписи руководителя, должность, ФИО, подпись составителя, дата составления документа находятся в наличии.

**5.2** В ходе изучения представленных документов по оплате труда работников предприятия в проверяемом периоде установлено следующее:

В соответствии с пунктом 2 статьи 21 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161, согласно Устава руководитель унитарного предприятия не вправе занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности. Данный пункт не был нарушен, директор данного предприятия кроме возложенных на него обязанностей директора других обязанностей не исполнял.

**5.3** На предприятии была проведена специальная оценка труда. Аттестация рабочих мест проводилась с 15.02.2017 года по 30.06.2017 год Акционерным обществом «Камчатгеология».

**5.4** Премии и иные выплаты стимулирующего характера работникам предприятия в проверяемом периоде выплачивались в соответствии с Положением об оплате труда.

**5.5 Проверкой установлено, что** в 2016 2017 году **учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в Главной книге, являющейся** сводным документом, в котором представлены итоговые данные по бухгалтерским отчётам и счетам, велся по правилам ведения бухгалтерского учета.

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

**учета**

***6.1*** ***Соблюдение кассовой дисциплины***

Согласно пункту 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» (далее - Указания Банка России №3210-У) предприятие самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег **приказом по предприятию.**

К проверке представлен приказ №1 «Об установлении лимита остатка кассы на 2016 год» с расчетом на установление лимита остатка кассы, согласно которому лимит кассы установлен 200000,00 рублей.

В 2017 году лимит остатка кассы составил 200000,00 рублей, согласно приказа № 28/1-п от 03.07.2017г.

В соответствии с пунктом 2 Указаний Банка России №3210-У накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается, кроме дней выплат заработной платы.

Пунктом 3.1. Положения об оплате труда и премировании работников предприятия сроки выплаты заработной платы установлены 30 числа расчетного месяца и 15 числа следующего за расчетным.

*Проверкой соблюдения лимита кассы превышение лимита кассы не установлено.*

Ведение регистров бухгалтерского учета по кассовым операциям велось с учетом Указаний  Банка России №3210-У. Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег, осуществлялся по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002.

Пунктом 4.3 Указаний Банка России №3210-У предусмотрено подписание кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), а также **кассиром.**

При проверке правильности оформления кассовых документов на предприятии выявлено следующее:

Согласно штатному расписанию в штате предприятия предусмотрена штатная единица бухгалтера-кассира. Приказом директора МУП «Тепловодхоз» №24-л от 20.09.2016 года на должность кассира принята Зимина Ярослава Станиславовна.

В соответствии с пунктом 4.4. Указаний Банка России №3210-У, пунктом 2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 №105 (далее - Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете), во избежание повторного использования первичных документов на документах к приходным и расходным кассовым ордерам должен проставляться штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено».

***Однако в нарушение данного пункта на документах к приходным и расходным кассовым ордерам отсутствует штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено».***

Оплата за услуги бани от населения принималась наличными денежными средствами с оформлением бланков строгой отчетности (квитанции). На внесенные в кассу предприятия денежные средства выписывались приходные кассовые ордера (форма №КО-1).

***6.2 Расчеты с подотчетными лицами***

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что фактов выдачи наличных денежных средств в подотчет лицам, не работающим в проверяемом предприятии, не установлено.

За период с 01.07.2016 г. по 30.11.2017 г. подотчетными лицами авансовые отчеты с приложением подтверждающих документов составлялись надлежащим образом, с приложениями соответствующих документов (чеков, накладных, счет-фактур).

Учет расчетов с подотчетными лицами бухгалтерией предприятия за проверяемый период осуществлялся по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

***6.3 Проверкой журналов-ордеров, карточек учета, Главной книги и других регистров установлено следующее:***

За 2016, 2017 годы Главная книга, относящаяся к регистру бухгалтерского учета и представляющая собой группировку данных по всем синтетическим счетам, открытым на предприятии, к проверке представлена.

Главная книга за 2016 и 2017 год прошита, пронумерована, есть подписи руководителя и главного бухгалтера. Другие регистры (журналы- ордера, карточки) пронумерованы, заверены подписями руководителя и главного бухгалтера, скреплены печатью предприятия, *статья 2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ.*

***6.4 Проверкой предоставления субсидий из бюджета поселения на компенсацию убытков и их целевого использования установлено:***

Статьей 78 Бюджетного Кодекса РФ установлены случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам.

Администрацией сельского поселения утверждены порядки предоставления субсидий из бюджета поселения юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам- производителям товаров, работ, услуг.

С МУП «Тепловодхоз» в 2016 и 2017 годах заключены соглашения о предоставлении субсидий на компенсацию убытков по услугам бани б/н от 11.01.2016 года и от 09.01.2017 года соответственно, к которым имеются расчеты и документы обоснования расходования субсидий.

С МУП «Тепловодхоз» в 2016 и 2017 годах заключены соглашения по перечислению субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам на территории Козыревского сельского поселения № 54-16 от 25.08.2016 года и № 4-17 от 11.01.2017 года соответственно, к которым имеются расчеты обоснования расходования субсидий.

С МУП «Тепловодхоз» в 2016 году заключено соглашение б/н от 01.12.2016 года на возмещение затрат по отоплению пустующих жилых помещений, находящихся в собственности Козыревского сельского поселения, к которому имеются расчеты обоснования расходования субсидии.

С МУП «Тепловодхоз» в 2016 году заключено соглашение б/н от 31.07.2016 года на возмещение затрат по доставке дров на муниципальные котельные Козыревского сельского поселения на сумму 350000,00 рублей, к которому имеются расчеты обоснования расходования субсидии.

С МУП «Тепловодхоз» в 2016 году заключено соглашение б/н от 17.10.2016 года о предоставлении субсидий (капитальный ремонт котельной №1 в п.Козыревск) на сумму 3053844,00 рублей, к которому имеются расчеты обоснования расходования субсидии.

***6.5 Выполнение работ по договорам***

В ходе выборочной проверки, в период с июля 2016 года по ноябрь 2017 года, заключенных договоров установлено, что предприятие, имея в штате квалифицированных специалистов, специализированной техники и соответствующего оборудования выступало подрядчиком и заключило договора на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного назначения Козыревского сельского поселения. Заказчик – Администрация Козыревского сельского поселения. Данные работы выполнялись, согласно заключенным муниципальным контрактам, с подтверждением справок транспортных средств.

Также в ходе выборочной проверки заключенных договоров установлено, что предприятие, имея специализированную технику и соответствующее оборудование выступало подрядчиком и заключало договора на выполнение работ по содержанию и обслуживанию мест захоронения на территории Козыревского сельского поселения, контракт № 47-17 от 01.06.2017г.; по модернизации энергомеханического оборудования в здании ВНС, п.Козыревск, ул.Калинина,26, муниципальный контракт № 56-17 от 15.08.2017г.,№ 57-17 от 15.08.2017г.,№ 58-17 от 15.08.2017г.; замена ветхих водопроводных сетей в Козыревском сельском поселении, муниципальный контракт № 67 от 02.10.2017г. Все выше перечисленные контракты были заключены с соблюдением требований ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ, с предоставлением соответствующих документов (актов приемки работ и услуг, товарных накладных, справок транспортных средств).

Правонарушений не обнаружено.

**7. Использование муниципальной собственности.**

Администрацией Козыревского сельского поселения передано имущество в МУП «Тепловодхоз» на праве хозяйственного ведения. В 2016 году Распоряжением заместителя главы Администрации Козыревского сельского поселения от 27.06.2016 г. №75 передано имущество в количестве 28 объекта балансовой стоимостью 32599858,66 рублей, остаточной стоимости- 7813270,63 рублей.(Акт приема-передачи от 01.07.2016г.)

В 2016 году на основании дополнительного соглашения к договору № 1-2016 о закреплении муниципального имущества за муниципальным унитарным предприятием «Тепловодхоз» на праве хозяйственного ведения от 01.07.2016г. от 01.11.2016г. передано имущество в количестве 9 объекта балансовой стоимостью 16607423,24 рублей, остаточной стоимости- 13742045,19 рублей.(Акт приема-передачи от 01.11.2016г.)

Согласно Устава закреплено, что предприятие подотчетно учредителю по вопросам целевого использования и сохранности муниципального имущества.

В соответствии с Уставом предприятия обязанностью директора является представление учредителю ежеквартально, в установленном порядке, сведений о закрепленном за ним имуществе.

Отчетность предприятием собственнику имущества представлялась в полном объеме.

**Выводы**

Проверкой анализа хозяйственно-финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения за период с июля 2016 года по ноябрь 2017 года выявлено:

1. МУП «Тепловодхоз» является коммерческой организацией, юридическим лицом, которое создано в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 года №161 .Учредителем является администрация Козыревского сельского поселения. Имущество принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения и находится в собственности Козыревского сельского поселения.

2. Первоначальный уставный фонд предприятия сформирован за счет муниципального имущества и в денежном выражении составил 102000,00 рублей, что соответствует действующему законодательству.

3. Согласно статьи 20 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 и Устава предприятия порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия на муниципальном уровне утверждался, бухгалтерская отчетность с Учредителем согласовывалась, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия утверждались.

4. Предприятием в адрес собственника имущества за 2016 год представлен бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах с соответствующими приложениями.

5. На предприятии открыто четыре расчетных счета, два из которых специальные. На специальном счете № 40821810836170000158 аккумулируются средства от коммунальных и жилищных услуг, перечисляемых службой субсидий; платежи, поступающие от предприятий за предоставленные услуги- ликвидация несанкционированных свалок, расчистка и содержание дорог, рекультивация земель; платежи, поступающие от населения за предоставленные услуги; доходы от населения и предприятий за услуги бани, сбор и вывоз ТБО и ЖБО, услуги транспорта. Остаток средств на данном счете на 30.11.2017 год составляет 2533283,23 рубля.

С расчетного счета № 40602810336170080156 предприятие производит выплаты по услугам с поставщиками и подрядчиками, по заработной плате, взносам в обязательные фонды, расходы по оплате за приобретение топлива и прочие выплаты предприятия. Остаток на данном счете на 30.11.2017 год составляет 1764272,34 рубля.

На специальный счет № 40821810236170000172 перечисляются средства от текущего ремонта жилищного фонда, данные средства расходуются строго на текущий ремонт, планируемые мероприятия по текущему ремонту жилищного фонда согласовываются с учредителем-Администрацией Козыревского сельского поселения. Остаток на данном счете на 30.11.2017 год составляет 1153177,90 рублей.

На расчетном счете № 40702810336170000968 собираются средства необходимые для содержания жилых помещений, остаток средств на 30.11.2017 год составляет 487846,52 рублей. Все проводимые мероприятия по содержанию жилых помещений согласовываются с учредителем.

6. В ходе выборочной проверки правильности утверждения тарифа на водоснабжение, на Федерального Закона № 210-ФЗ от 30.12.2004 года «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», установлены  и  утверждены тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение) для потребителей МУП «Тепловодхоз» на ноябрь 2017 года, которые составили:

-  для населения   –   81,62 руб./м3,

-  для потребителей, кроме населения – 81,62 руб./м3.

На предприятии существует порядок расчета тарифов на оказание платных услуг населению и сами расчеты по тарифам.

МУП «Тепловодхоз» также оказывались прочие платные услуги (услуги бани, водоснабжение, обслуживание котельной) на основе заключения договоров оказания услуг.

*Согласно Устава цены и тарифы на услуги, оказываемые предприятием, согласовывались с учредителем.*

Проверка предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг показала следующее:

***В нарушение пункта Правил предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг была обнаружена справка о доходах на индивидуального предпринимателя Захаров А.С., где была указана сумма дохода 0 рублей, хотя по правилам предоставления субсидий он должен был предъявить справку о доходах из налоговой службы, ИФНС №3 по Камчатскому краю, как индивидуальный предприниматель.***

***При предоставлении пакета документов на субсидию на оплату ЖКУ на Молоцилову Е.Н. отсутствует справка о заработке на сына, что является также нарушением правил предоставления субсидии.***

7. Пунктом 1 статьи 21 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 за руководителем унитарного предприятия закреплено утверждение структуры и штата унитарного предприятия, а также осуществление приема на работу работников предприятия, заключение с ними (изменение и прекращение трудовых договоров), издание приказов.

Постановлением Администрации Козыревского сельского поселения от 15.02.2017 года утверждено штатное расписание, согласно которому численность работников предприятия на 01.07.2016 год составляет: постоянных ставок 25,8,временных 14. На 01.10.2016 года внесены изменения в штатное расписание, согласно которому численность постоянных ставок составляет 31,8, временных 14. На 01.07.2017 года численность постоянных ставок составляет 25,8,временных 14. Все изменения в штатном расписании согласовывались и утверждались учредителем, а именно Главой Козыревского сельского поселения.

На должность директора МУП «Тепловодхоз» с 01.07.2016г. была назначена Корженевская Л.А. Согласно трудового договора (контракта) от 01.07.2016г. б/н, заключенного между Главой администрации Козыревского сельского поселения и Корженевской Л.А., последняя назначается на должность директора МУП «Тепловодхоз» бессрочно.

Получение работниками экземпляров трудовых договоров подтверждено подписями работников на экземплярах трудовых договоров, хранящихся у работодателя, *статья 67 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N197-ФЗ (далее – Трудовой кодекс РФ)*. Проверкой личных карточек работников формы Т-2 (выборочно) установлено следующее:

*- все представленные документы были представлены в соответствии с пунктом 1.1 статьи 1 Постановления Госкомстата РФ №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004г., статьи 9 Федерального закона* *от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ*» *(далее – Федеральный закон №402-ФЗ*)*.* Работники предприятия ознакомлены со всеми приказами, *статья 68, 84.1, 123 Трудового кодекса РФ.*

8. При проверке правильности начисления заработной платы работникам МУП «Тепловодхоз» были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: табель учета рабочего времени, платежные ведомости, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей и т.д.

Учет отработанного времени для начисления заработной платы велся в Табеле учета рабочего времени формы 0301008. Проверкой табеля учета рабочего времени не выявлено нарушений *статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ и статьи 91 Трудового кодекса РФ*:

Все подписи руководителя, должность, ФИО, подпись составителя, дата составления документа находятся в наличии. Ведение регистров бухгалтерского учета по кассовым операциям велось с учетом Указаний  Банка России №3210-У. Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег, осуществлялся по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002.

Пунктом 4.3 Указаний Банка России №3210-У предусмотрено подписание кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), а также **кассиром.**

При проверке правильности оформления кассовых документов на предприятии выявлено следующее:

Согласно штатному расписанию в штате предприятия предусмотрена штатная единица бухгалтера-кассира. Приказом директора МУП «Тепловодхоз» №24-л от 20.09.2016 года на должность кассира принята Зимина Ярослава Станиславовна.

В соответствии с пунктом 4.4. Указаний Банка России №3210-У, пунктом 2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 №105 (далее - Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете), во избежание повторного использования первичных документов на документах к приходным и расходным кассовым ордерам должен проставляться штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено».

***Однако в нарушение данного пункта на документах к приходным и расходным кассовым ордерам отсутствует штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено».***

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что фактов выдачи наличных денежных средств в подотчет лицам, не работающим в проверяемом предприятии, не установлено. За период с 01.07.2016 г. по 30.11.2017 г. подотчетными лицами авансовые отчеты с приложением подтверждающих документов составлялись надлежащим образом, с приложениями соответствующих документов (чеков, накладных, счет-фактур).

Главная книга за 2016 и 2017 год прошита, пронумерована, есть подписи руководителя и главного бухгалтера. Другие регистры (журналы- ордера, карточки) пронумерованы, заверены подписями руководителя и главного бухгалтера, скреплены печатью предприятия, *статья 2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ.*

9. В ходе выборочной проверки, в период с июля 2016 года по ноябрь 2017 года, заключенных договоров установлено, что предприятие, имея в штате квалифицированных специалистов, специализированной техники и соответствующего оборудования выступало подрядчиком и заключило договора на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного назначения Козыревского сельского поселения. Заказчик – Администрация Козыревского сельского поселения. Данные работы выполнялись, согласно заключенным муниципальным контрактам, с подтверждением справок транспортных средств.

Также в ходе выборочной проверки заключенных договоров установлено, что предприятие, имея специализированную технику и соответствующее оборудование выступало подрядчиком и заключало договора на выполнение работ по содержанию и обслуживанию мест захоронения на территории Козыревского сельского поселения, контракт № 47-17 от 01.06.2017г.; по модернизации энергомеханического оборудования в здании ВНС, п.Козыревск, ул.Калинина,26, муниципальный контракт № 56-17 от 15.08.2017г.,№ 57-17 от 15.08.2017г.,№ 58-17 от 15.08.2017г.; замена ветхих водопроводных сетей в Козыревском сельском поселении, муниципальный контракт № 67 от 02.10.2017г. Все выше перечисленные контракты были заключены с соблюдением требований ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ, с предоставлением соответствующих документов (актов приемки работ и услуг, товарных накладных, справок транспортных средств).

Правонарушений не обнаружено.

10. Администрацией Козыревского сельского поселения передано имущество в МУП «Тепловодхоз» на праве хозяйственного ведения. В 2016 году Распоряжением заместителя главы Администрации Козыревского сельского поселения от 27.06.2016 г. №75 передано имущество в количестве 28 объекта балансовой стоимостью 32599858,66 рублей, остаточной стоимости- 7813270,63 рублей.(Акт приема-передачи от 01.07.2016г.)

В 2016 году на основании дополнительного соглашения к договору № 1-2016 о закреплении муниципального имущества за муниципальным унитарным предприятием «Тепловодхоз» на праве хозяйственного ведения от 01.07.2016г. от 01.11.2016г. передано имущество в количестве 9 объекта балансовой стоимостью 16607423,24 рублей, остаточной стоимости- 13742045,19 рублей.(Акт приема-передачи от 01.11.2016г.)

Согласно Устава закреплено, что предприятие подотчетно учредителю по вопросам целевого использования и сохранности муниципального имущества.

**Предложения**

В целях соблюдения требования действующего законодательства при проверке и анализе хозяйственно-финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения комиссия предлагает:

1. Направить данный акт директору МУП «Тепловодхоз», информацию о результатах проверки Главе Администрации Козыревского сельского поселения с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель комиссии | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | А.Ф. Гурьянова |

Члены комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.В. Блинникова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н.Хажиева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Идрисова

Директор МУП «Тепловодхоз»

с актом ознакомлена Л.А.Корженевская

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |