Приложение 13

к Стандарту

УТВЕРЖДЕН

председателем контрольно-

счетного управления

от «02» июля 2024 года

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 4 «02» июля 2024 года

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКП Вожегодского муниципального округа «Управление жилищно-коммунальным хозяйством»

Основание проведения контрольного мероприятия: п.п.2.3. Плана работы контрольно-счетного управления на 2024 год, распоряжение председателя контрольно-счетного управления Вожегодского муниципального района от 02.05.2024 года № 8-р

Цель(и) контрольного мероприятия:

1. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета в учреждении, правильность оформления первичных документов.

2. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

3. Проверка использования имущества.

4. Проверка договоров с потребителями, порядок начисления платы и оплата за услуги, претензионная работа.

Объекты контрольного мероприятия: МКП Вожегодского муниципального округа «Управление жилищно-коммунальным хозяйством»

Проверяемый период деятельности: 2022 год (выборочно по программе), 2023 год и квартал 2024 года

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14 мая по 26 июня 2024 года

Нормативные документы, использованные в работе:

1. Бюджетный Кодекс РФ от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ;
2. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ;
3. Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп.);
4. Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
5. Федеральный закон от 05 апреля 2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
6. Федеральный закон от 07 декабря 2011года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 года N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
8. Приказ Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями);
9. Приказ Минфина России от 06.10.2008г. №106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»);
10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;
11. Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
12. Приказ Минтранса России от 11.09.2020 года № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (до 01.03.2023г.);
13. Приказ Минтранса России от 28.09.2022 года № 390 (ред. от 05.05.2023) «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»;
14. Приказ Минздрава России от 30.05.2023 года N 266н «Об утверждении Порядка и периодичности проведения предсменных, предрейсовых, послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, медицинских осмотров в течение рабочего дня (смены) и перечня включаемых в них исследований»;
15. Приказ Минфина России от 20.11.2007г. № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;
16. Приказ Минфина России от 30.09.2016г. №168н «О внесении изменений в Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. №112н»;
17. Указание Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У (ред. от 05.10.2020г.) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
18. Приказ Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области от 24.11.2022г. № 462-р «Об установлении тарифов на водоотведение МКП «Управление ЖКХ» для потребителей Вожегодского муниципального округа Вологодской области»;
19. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
20. Постановление администрации Вожегодского муниципального района от 17.12.2018 года № 791 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей муниципальных предприятий Вожегодского муниципального района» (с изм);
21. Положение об оплате труда работников МКП Вожегодского муниципального округа «Управление жилищно-коммунальным хозяйством», утвержденное директором МКП «Управление жилищно-коммунальным хозяйством» (от 15.11.2021г.);
22. Положение о выплате материальной помощи работникам «Управление жилищно-коммунальным хозяйством», утвержденное директором МКП «Управление жилищно-коммунальным хозяйством» (от 18.02.2019г.);
23. Коллективный договор принят на общем собрании работников МКП Вожегодского муниципального округа «Управление жилищно-коммунальным хозяйством» (протокол от 15.11.2021 года, с изм. 01.02.2022г.).

Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним:

- акт камеральной проверки № 9 от 25 июня 2024 года.

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов контроля (при необходимости):

Полное наименование объекта контрольного мероприятия в соответствии с учредительными документами- муниципальное казенное предприятие Вожегодского муниципального округа «Управление жилищно-коммунальным хозяйством».

Сокращенное наименование – МКП «Управление ЖКХ».

Объект поставлен на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в Межрайонной инспекции ФНС № 7 по Вологодской области (3506 Территориально-обособленное рабочее место Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Вологодской области по Вожегодскому району) 28.12.2018 года и ему присвоены ИНН/КПП 3506005182/350601001; ОГРН 1183525042139.

Юридический адрес и фактическое место нахождения объекта: 162160, Вологодская область, МО Вожегодский, рп. Вожега, ул.Советская, д.7, офис № 2.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Учредителем Предприятия и собственником имущества, закрепленного за Предприятием на праве оперативного управления, является Вожегодский муниципальный округ.

Предприятие создано в целях выполнения работ, оказания услуг, удовлетворения потребностей организаций и населения в сфере организации на территории Вожегодского муниципального округа водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения.

Общий объем проверенных средств (кассовое исполнение за проверяемый период и имущества) составил 86 553,4 тыс. рублей.

Результаты контрольного мероприятия (заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, при проведении аудита эффективности – по результатам сравнения с критериями оценки эффективности использования бюджетных средств, установленные факты нарушений со ссылкой на статьи и (или) пункты соответствующих нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля):

1. Нарушение Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления первичных документов (кассовых, авансовых, табелей учета рабочего времени, бухгалтерских регистров).

2. Нарушение порядка утверждения Учетной политики предприятия.

3. Нарушение Указания Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

4. Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

5. Нарушение Положения об оплате труда в предприятии в части составления штатного расписания, применения норм Положения при установлении надбавок и доплат.

6. Нарушение по оформлению приказов в предприятии.

7. Нарушение оформления табелей учета рабочего времени.

8. Несвоевременная выплата отпускных и расчетных сумм

9. Нарушение ст.15 Трудового кодекса РФ в части оформления и оплаты гражданско-правовых договоров.

10. Ненадлежащее ведение претензионной работы с должниками.

11. Отсутствие ведения учета ГСМ и материалов, не оформление путевых листов, актов на списание материалов.

12. Неправомерная оплата за использование личного транспорта.

13. Нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, ст. 2 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" и пункта 4 раздела 1 Федерального Стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по ведению учета имущества.

14. Нарушение ст.20 Федерального закона №161-ФЗ бухгалтерская отчетность и показатели экономической эффективности деятельности предприятия не утверждены собственником имущества.

15. В нарушение ч. 2 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятием не проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Выводы:

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы:

1. Внести изменения в учетную политику предприятия.
2. Привести Положение об оплате труда в соответствии с действующим законодательством.
3. Привести штатное расписание в соответствии с Положением об оплате труда.
4. Провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.
5. Произвести выплату компенсации за несвоевременную выплату отпускных и расчетных сумм.
6. Провести регистрацию переданного имущества в соответствии с действующим законодательством.

Руководитель контрольного мероприятия

Председатель контрольно-

счетного управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_О.В.Ванюшкина\_\_