АКТ №

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия «Коммунальщик Фроловского района»

с 01.01.2018 по 30.06.2018 год.

от 09.08.2018 пос. Пригородный

В соответствии с подпунктом 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на 2018 год (далее - контрольно-счетной палаты), утвержденного распоряжением от 25.12.2017 № 7 контрольно-счетной палаты и на основании удостоверения от 26.07.2018 № 33 председателем контрольно-счетной палаты Мордовцевой И.В. в Муниципальном предприятии «Коммунальщик Фроловского района» проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия «Коммунальщик Фроловского района» за период с 01.01.2018 по 30.06.2018г.

*Цель проверки:* соблюдение законодательства РФ в течение проверяемого периода, эффективность управления и использования средств предприятия, правильность отражения хозяйственных и финансовых операций в бухгалтерском учете и отчетности, правомерность и эффективность использования материальных и трудовых ресурсов в МП «Коммунальщик Фроловского района».

*Предмет проверки:* документы, подтверждающие целевое и эффективное использование средств из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных средств Предприятия, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Предприятия, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность (выборочным методом, документальным способом).

Проверка начата: с 01.08.2018 по 09.08.2018 (7 рабочих дней).

*Общие сведения*

Полное наименование объекта контрольного мероприятия в соответствии с учредительными документами - Муниципальное предприятие «Коммунальщик Фроловского района».

Сокращенное наименование – МП «Коммунальщик Фроловского района».

Объект поставлен на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в Межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Волгоградской области 08.10.2015 года и ему присвоены ИНН/КПП 3456002659/345601001; ОГРН 1153443025592.

Юридический адрес и фактическое место нахождения объекта: 403518, Волгоградская область, Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 лет Октября, д. 338/9. В постановление администрации Фроловского муниципального района от 29.09.2015 № 485 внесены изменения и дополнения: от 03.03.2016 № 134 в п.3 - в части определения места нахождения Предприятия по следующему адресу: 403518, Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 лет Октября, д. 354.

Правовое положение Предприятия определяется действующим законодательством и Уставом.

Предприятие является коммерческой организацией, юридическим лицом. Имущество Предприятия находится в собственности муниципального образования Фроловский муниципальный район (далее – Собственник) и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в целях оказания услуг по обслуживанию систем теплоснабжения, сетей водоснабжения и канализации, жилого фонда, по вывозу твердых и жидких бытовых отходов, санитарной уборки территории и ее благоустройства в целях удовлетворения потребностей населения и организаций на территории Фроловского муниципального района и в целях получения прибыли.

В качестве основных видов деятельности МП «Коммунальщик Фроловского района» Уставом в редакции от 08.08.2016 № 455 среди прочих определены:

- деятельность по комплексному обслуживания помещений; деятельность по общей уборке помещений (81.10),

- деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений (81.22);

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (35.30.14);

- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (35.30.3);

- торговля пара и горячей водой (35.30.6);

- забор, очистка и распределение воды (36.00);

- сбор и обработка сточных вод (37.00);

- производство электромонтажных работ (43.21);

- сбор неопасных отходов (38.11);

- сбор опасных отходов (38.12);

- обработка и утилизация неопасных отходов (38.12);

- обработка и утилизация опасных отходов (38.22).

*Проверкой установлено:*

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

Муниципальное предприятие «Коммунальщик Фроловского района» (далее – Предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 года № 161-ФЗ на основании постановлением администрации Фроловского муниципального района от 29.09.2015 № 485, этим же постановлением утвержден Устав Предприятия. Устав Предприятия, утвержденный постановлением от 29.09.2015 № 485, к проверке не представлен.

Учредителем Предприятия является администрация Фроловского муниципального района.

Распоряжениями главы администрации Фроловского муниципального района соответственно от 06.06.2016 № 234-р; № 236-р 06.06.2016 № 235-р; № 233-р утверждены передаточные акты. Правопреемником вышеперечисленных предприятий является МП «Коммунальщик Фроловского района», который несет ответственность по всем долгам и обязательствам реорганизуемых предприятий перед их кредиторами в соответствии с балансами.

Постановлениями администрации Фроловского муниципального района от 01.03.2016 № 102 Предприятие реорганизовано в форме присоединения к нему муниципальных предприятий «Ветютневское», «Липки», «Лычак», «Пригородное жилищно-коммунальное хозяйство»; от 08.08.2016 № 455 утвержден Устав Предприятия в новой редакции.

Ответственными лицами Предприятия за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись: директор Зеленкин М.В. с 08.08.2017г. по 18.01.2018г.; Преснов А.А. назначен на должность распоряжением главы администрации Фроловского муниципального района от 19.01.2018 № 17-р (трудовой договор от 19.01.2018 года) по настоящее время; главный бухгалтер - Рожнова Е.А. назначена приказом директора МП «Коммунальщик Фроловского района» от 02.11.2017г. №62-к по настоящее время.

*Уставный капитал*

Органы местного самоуправления в рамках решения вопросов местного значения наделены полномочиями по созданию муниципальных предприятий и осуществлению финансового обеспечения их деятельности ([пп. 3 п. 1 ст. 17](consultantplus://offline/ref=3E92EE4101E777743FA7BC8E5149ED2235096CFC5C602CBCB683D4E4E4F5729AFF2548C883a0b6K) Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации").

Постановлением администрации Фроловского муниципального района от 29.09.2015 № 485 (п.6) определен размер уставного фонда Предприятия в размере 199000 рублей, которые администрацией района перечислены платежными поручениями от 03.12.2015 № 767626 на сумму 72000 рублей и 30.12.2015 № 258287 - 127000 рублей. Размер Уставного фонда Предприятия отражен в Главной книге. Постановлением главы администрации Фроловского муниципального района от 09.03.2016 № 135 увеличился уставный фонд на 300,0 тыс. рублей и составил 499,0 тыс. рублей, указанные средства Предприятием направлены на затраты, связанные с регистрацией и началом деятельности, включая материально-техническое обеспечение.

*Анализ финансово-хозяйственной деятельности*

При анализе выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлено, что за 6 месяцев 2018 года получено доходов в сумме 12026,3 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы 8529,9 тыс. рублей, из них: за услуги оказанные организациям – 2009,60 тыс. рублей, населению 6520,3 тыс. рублей. Кроме того, поступило субсидии из средств областного бюджета 2443,6 тыс. рублей, средств из бюджета Фроловского муниципального района 1052,8 тыс. рублей.

Расходы произведены в сумме 12316,5 тыс. рублей и направлены на выплату заработной платы - 2898,1 тыс. рублей, налогов - 875,2 тыс. рублей, оплату поставщикам за энергоносители - 5065,0 тыс. рублей (газоснабжение - 3310,3 тыс. рублей, электроэнергия - 1733,4 тыс. рублей, водоотведение - 21,3 тыс. рублей); общехозяйственные расходы 1406,8 тыс. рублей, прочие расходы – 3084,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2018 года финансовый результат по Предприятию по собственным средствам (без учета финансирования) составил со знаком «минус» - 290,2 тыс. рублей, с учетом средств областного и муниципального района со знаком «минус» -3786,6 тыс. рублей, таким образом, на финансовое состояние повлияло поступление средств областного бюджета (погашение задолженности субсидии на разницу между экономически обоснованными тарифами и установленным тарифом), муниципального бюджета.

*Анализ финансово-хозяйственной деятельности МП «Коммунальщик Фроловского района» за 1 полугодие 2018 год*а

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | сумма |
| *Доходы:* | *12026,3* |
| Поставленные услуги организациям | 2009,60 |
| Поставленные услуги населению | 6520,3 |
| *Итого собственные доходы* | *8529,9* |
| Субсидии на разницу между экономически обоснованными тарифами и установленным тарифом | 2443,6 |
| Субсидии Фроловского муниципального района | 1052,8 |
| *Расходы:* | *12316,5* |
| Заработная плата основных производственных рабочих | 1307,0 |
| Отчисления во внебюджетные фонды (от фонда оплаты труда) | 394,7 |
| Заработная плата административно-управленческого персонала | 1591,1 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 480,5 |
| Налоги: в том числе: | 30,9 |
| Водный налог | 13,4 |
| Прочие налоги и сборы | 17,5 |
| Расчеты с энергоносителями, в том числе: | 5065,0 |
| Газоснабжение | 3310,3 |
| Электроэнергия | 1733,4 |
| Водоотведение | 21,3 |
| Общехозяйственные расходы, в том числе: | 1406,8 |
| Приобретение материалов | 469,6 |
| Приобретение ГСМ | 445,0 |
| Услуги по транспортировке стоков | 492,2 |
| Прочие расходы | 1636,5 |
| страхование | 3,2 |
| Техобслуживание газораспределения | 14,7 |
| канцтовары | 27,4 |
| Госпошлина, штрафы | 124,5 |
| Услуги связи | 17,4 |
| Прочие (не отраженные выше) | 1449,3 |
| *Результат финансово-хозяйственной деятельности общий* | *-290,2* |
| *Результат финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам* | *-3786,6* |

Кроме средств, полученных от оказания услуг МП «Коммунальщик» поступали средства с областного и районного бюджетов.

В первом полугодии 2018 года из бюджета Волгоградской области на расчетный счет МП «Коммунальщик» перечислено субсидии по выпадающим доходам по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций на коммунальные услуги, поставляемые населению за 3 - 4 кварталы 2017 года и первый квартал 2018 года в общей сумме 2443,6 тыс. рублей, в том числе: ООО «Волградоблэлектросбыт» 12.02.2018 - 76,9 тыс. рублей; ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград» 12.02.2018; 15.05.2018; 29.05.2018 - 1406,5 тыс. рублей; ООО «Водоканал» 27.02.2018; 28.05.2018 - 534,1 тыс. рублей; ПАО «МРСК Юга» - 52,4 тыс. рублей. Указанные средства отражены в доходах МП «Коммунальщик Фроловского района» по данным бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетный счет».

В соответствии с трехсторонними соглашениями об изменении порядка исполнения обязательств заключенными между МП «Коммунальщик Фроловского района», администрацией Фроловского муниципального района и организациям, которыми предоставлены коммунальные услуги населению и отдельные виды затрат за счет средств муниципального бюджета перечислены средства в общей сумме 1385,0 тыс. рублей, в том числе: Обществу с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Волгоград» - 715,0 тыс. рублей (по соглашению 09-6-7890/2 от 18.05.2018); ООО «Водоканал» (по соглашениям без номера от 05.04.2018 - 200,0 тыс. рублей; от 05.05.2018 - 100,0 тыс. рублей); ПАО «Волгоградэнергосбыт» - 370,0 тыс. рублей (по соглашениям без номера от 23.04.2018 – 132,2 тыс. рублей; от 18.05.2018 – 237,7 тыс. рублей). По данным бухгалтерского учета Предприятия по счету 91.01.1 «Прочие доходы и расходы» отражены суммы субсидии по выпадающим доходам.

*Проверка ведения банковских операций*

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 по открытым банковским лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам с лицевых счетов.

Все расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, остатки денежных средств по выпискам банка соответствуют данным бюджетного учета.

Списание денежных средств производится на основании подтверждающих документов. Нарушений не установлено.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятием открыты расчетные счета: Филиал РРУ ПАО «Московский индустриальный банк 40702810405210000203, 40821810105213000203 (специальный); Волгоградский РФ Открытого Акционерного общества «Российский Сельскохозяйственный банк» г. Волгоград 40702810246050000109.

1. Через расчетные счета Предприятия за 2018 год производились следующие операции: пополнение уставного капитала; снятие денежных средств по чековой книжке; уплачен налоги, списание за услуги банка; оплата договоров; перечислена заработная плата; поступление на расчетный счет; поступление оплаты на счет по исполнительному листу; за вывоз ТБО, за вывоз мусора и другие.

По данным бухгалтерского учета на начало 2018 г. на расчетных счетах числились денежные средства в сумме 44,1 тыс. рублей. Воспользоваться данными денежными средствами Предприятие не могло, так как на расчетные счета были наложены налоговые санкции.

* 1. За период с 01.01.2018 по 30.06.2018 года поступило денежных средств 7 005,3 тыс. рублей, выплаты произведены в сумме 7 072,1 тыс. рублей.
  2. С расчетного счета Предприятия перечислены средства на оплату товаров, работ и услуг в сумме 1,8 тыс. рублей, оплата труда - 1 687,3 тыс. рублей; расчеты по налогам и сборам 1 866,7 тыс. рублей, средства, полученные от покупателей и заказчиков - 3519,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2018г. остаток средств на расчетном счете 7,4 тыс. рублей.

Все расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, остатки денежных средств по выпискам банка соответствуют данным бюджетного учета.

1. В 2018 году МП «Коммунальщик Фроловского района» по согласованию с Администрацией Фроловского муниципального района привлек заимствование средств 3310,0 тыс. рублей на мероприятия по модернизации в ходе реконструкции, технического перевооружения холодного водоснабжения.

Проверкой ведения банковских операций за июль 2018 года, установлено, что Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки в лице исполнительного директора Заруднева А.И. и МП «Коммунальщик Фроловского района» в лице директора Преснова А.А. заключили договоры целевого заимствования путем выдачи векселя с № 01/18-ФРЛ от 29.06.2018 по № 09/18-ФРЛ от 29.06.2018, сумма займа - 3310,0 тыс. рублей, проценты - 197239,73 рублей.

1. Средства перечислены платежными поручениями от 03.07.2018 с № 2271 по № 2278 на расчетный счет Предприятия в общей сумме 3310,0 тыс. рублей.
2. Согласно выписок филиала РРУ ПАО «МИнБанк» с расчетного счета МП «Коммунальщик Фроловского района» по постановлению от 04.04.2018 к исполнительному производству № 19191/16/34034-СД 04.07.2018 года в службу судебных приставов Фроловского отделения списано средств 2628686,10 рублей.
   1. На расчетный счет Предприятия 27.07.2018 года зачислены средства (возврат средств) от службы судебных приставов Фроловского отделения 637027,66 рублей.
3. Остаток средств займа на расчетном счете 28.07.2018 года – 1318341,58 рублей.
4. Следовательно, перечислено по исполнительным листам 1991658,44 рублей, в том числе: ООО «Промобесмечение» - 80545,75 рублей;
5. ООО «Водоканал» - 45689,68 рублей;
6. ООО «МРСК ЮГА» - 491232,63 рублей;
7. ОАО «Водоснабжение» - 171395,20 рублей;
8. ООО «Волгоградоблэнергосбыт» - 13342,83 рублей;
9. ПАО «Волгоградэнергосбыт» - 31223,92 рублей;
10. ООО «Газпром межрегионгаз г. Волгоград» - 188029,82 рублей;
11. МИ ФНС - 667305,24 рублей;
12. ООО «Центр экспертизы по охране труда» - 12220 рублей.

*Соблюдение кассовой дисциплины*

В 2018 году ведение кассовых операций осуществлялось кассиром Разумовской Ольгой Олеговной с 16.11.2016 года, с 27.04.2018 – Орлова Юлия Николаевна (договор о полной материальной ответственности) от 27.04.2018 № 18 по настоящее время.

Учет кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялся по счету 50 «Касса». Кассовая книга за 2018 год прошита, пронумерована и скреплена оттиском печати, подписана директором.

1. По данным Кассовой книги остаток средств на 01.01.2018г. в кассе составил 31,7 тыс. рублей.
2. Из кассы Предприятия выплачено поставщикам и подрядчикам на оплату товаров, работ и услуг в сумме 1 826,4 тыс. рублей, оплата труда – 1 579,6 тыс. рублей, выплаты по исполнительным листам 110,0 тыс. рублей, всего 3 516,3 тыс. рублей. Средства поступили от покупателей и заказчиков 3 486,2 тыс. рублей.
3. По состоянию на 01.07.2018г. остаток средств в кассе 1,6 тыс. рублей.

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 №2 от 09.01.2017 года «Об утверждении лимита остатка наличных денег в кассе» с расчетом на установление лимита остатка кассы, согласно которому лимит кассы установлен 63576,38 рублей. Выборочной проверкой соблюдения лимита кассы нарушений 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.

При проверке правильности оформления кассовых документов выявлено, что при принятии денежных средств за коммунальные услуги, водоснабжение в кассу Предприятия к приходному ордеру прикладываются корешки квитанций, которые подшиты в отдельное дело.

При проверке правильности оформления кассовых документов на предприятии установлено следующее: 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, во избежание повторного использования первичных документов на документах к приходным и расходным кассовым ордерам должен проставляться штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено». В нарушение данного пункта на документах к приходным и расходным кассовым ордерам за 2018 год отсутствует штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено».

*Расчеты с подотчетными лицами*

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что срок представления авансовых отчетов об израсходовании авансовых сумм установлен - не позднее 3 рабочих дней по истечении срока выдачи.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов (январь-июнь 2018 года) по подотчетным суммам установлены нарушения п. 6.3 Указаний Банка России №3210-У выдача наличных денег подотчет производилась без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, так начальник участка водоснабжения Панин В.В. имея остаток по предыдущему авансовому отчету от 28.04.2018 № 122 в сумме 985,44рублей, получил из кассы с 04.05.2018 по 30.05.2018 года денежные средства в сумме 46590 рублей, авансовые отчеты за май представлены на общую сумму 43014,73 рублей, остаток на 01.06.2018 года - 4560,71рублей в кассу Предприятия не внесен. На момент проверки (на 01.07.2018) задолженность Предприятия подотчетному лицу Панину В.В. составила 2366,29 рублей.

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

1. Приказом директора Предприятия от 09.01.2017 № 4 (внесены изменения от 31.03.2017 № 43; 19.07.2017 № 104;15.08.2017 № 128; 20.09.2017 № 143; 07.11.2017 № 178; 12.12.2017 № 191) определен круг лиц для получения денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы предприятия.

*Проверка расчетов с персоналом по оплате труда*

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, руководитель унитарного предприятия действует от имени унитарного предприятия без доверенности, в том числе представляет его интересы, совершает в установленном порядке сделки от имени унитарного предприятия, утверждает структуру и штаты унитарного предприятия, осуществляет прием на работу работников такого предприятия, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры, издает приказы, выдает доверенности в порядке, установленном законодательством. Квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи Преснову А.А. выдан Региональным центром регистрации органа Федерального казначейства за номером 540A67D93D2A88C8DD963224941CC9B333E25A25.

Оплата труда производилась на основании: Коллективного договора, утвержденного Общим собранием работников от 21.11.2016г. (приложение 4); Положения о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников МП «Коммунальщик Фроловского района», утвержденным директором (приложение №1 к Коллективному договору 2016-2019г.); штатных расписаний.

Штатные расписания содержат основные реквизиты, предусмотренные формой Т- 3: перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы и утверждены директором МП «Коммунальщик Фроловского района» и согласовано с главой администрации Фроловского муниципального района.

Согласно штатному расписанию численность работников составляла:

- 01.11.2017г. штатное расписание руководителей, специалистов и служащих МП «Коммунальщик Фроловского района» утверждено в количестве 13,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 259886,60 рублей, годовой фонд оплаты труда – 3118639,20 рублей; работников (по участкам) - 37,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 432 051,86 рублей, годовой фонд оплаты труда – 5184622,31 рублей, которые действовали до 01.01.2018 года, всего утверждено в количестве 51 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда в сумме 691938, 46 рублей.

С учетом изменений Федерального закона от 28.12.2017г. №421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения», приказом директора А.А. Преснова от 19.01.2018г. № 5 утверждено новое штатное расписание в количестве 51 штатных единиц: специалистов - 13,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 261997,85 рублей, годовым фондом оплаты труда – 3143974,20 рублей; работников - 37,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 462122,46 рублей, годовым фондом оплаты труда – 5545469,52 рублей.

Фактическое начисление заработной платы работникам предприятия на 01.07.2018 года – 8689443,72 тыс. рублей.

Анализ структуры фонда оплаты труда по состоянию на 01.01.2018 года показал:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование структурных подразделений | кол-во чел. | ФОТ в месяц (рублей) | Годовой ФОТ (рублей) |
| Аппарат управления | 13,5 | 261997,85 | 3143974,20 |
| *удельный вес в структуре* | *26,5* | *36,2* | *36,2* |
| Работники | 37,5 | 462122,46 | 5545469,52 |
| *удельный вес в структуре* | *73,5* | *63,8* | *63,8* |
| Итого | 51 | 724120,31 | 8689443,72 |

Как показал анализ структуры фонда оплаты труда, основная штатная численность приходится на основных рабочих, где средняя плановая заработная плата в месяц составляет 12323,26 рублей. Средняя заработная плата по аппарату управления составила 19407,25 рублей.

Данные фактической средней заработной платы в первом полугодии 2018 года в целом по Предприятию представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Администрация | | | Рабочие | | |
| ФОТ | Фактическая  численность | Средняя  зарплата | ФОТ | Фактическая  численность | Средняя  зарплата |
| Январь | 226878,31 | 11 | 20625,30 | 460895,64 | 32 | 14402,98 |
| Февраль | 196474,93 | 9 | 21830,54 | 428572,34 | 36 | 11904,78 |
| Март | 202910,93 | 10 | 20291,09 | 511907,71 | 37 | 13835,34 |
| Апрель | 198233,41 | 11 | 18021,21 | 468777,58 | 35 | 13393,64 |
| Май | 180638,15 | 10 | 18063,80 | 425135,49 | 32 | 13285,48 |
| Июнь | 216699,01 | 10 | 21669,90 | 499771,68 | 34 | 14699,16 |

Фактическая средняя заработная плата в первом полугодии 2018 года различная за счет численности работников.

Фактическая численность работников, согласно сведениям о потребности в работниках, наличии свободных рабочих мест (вакантных должностей), предоставленных Предприятием в ГКУ Волгоградской области Центр занятости населения города Фролово июль 2018г. составляет 42 человека. Открыты вакансии главный инженер, инженер-механик, слесарь КИПиА; слесарь-сантехник; техник абонентского отдела; водитель УАЗ; слесарь аварийно-восстановительных работ.

На Предприятии заработная плата начислялась согласно штатному расписанию и приказам директора, в соответствии с Положением о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников МП «Коммунальщик Фроловского района» (приложение №1 к Коллективному договору 2016-2019гг. (с изменениями и дополнениями от 19.12.2017г.), утвержденным директором Предприятия.

В период с января по июнь 2018 года начислено и выплачено премии работникам МП «Коммунальщик Фроловского района» - 595,5 тыс. рублей, в том числе: административным работникам - 172,5 тыс. рублей; рабочим – 423,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года за ненадлежащее исполнение своих обязанностей приказами директора Предприятия лишались премии следующие сотрудники:

от 21.03.2018 № 28 - слесарь аварийно-восстановительных работ Матвеев А.Ю. на 50% (не было разноски квитанции по оплате за воду за февраль 2018 г.);

от 30.05.2018 № 77 - директор Преснов А.А. на 100%; главный бухгалтер Рожнова Е.А. на 100%; главный экономист Митусова И.А. на 100%; главный энергетик Шейдл Б.Т. на 100%; юрист Фалькина Л.Н. на 100% (не выполнение плана доходов по действующим тарифам (выручка от реализации услуг);

от 29.06.2018 № 96 - электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования на 100% Горянов П.М. (за отсутствие на рабочем месте более 4 часов);

от 29.06.2018 № 98 - директор Преснов А.А. на 50%; главный экономист Митусова И.А. на 10%; конкурсный управляющий - Воробьева Ю.Н. на 100%; юрист Фалькина Л.Н. на 75%.

*Своевременность выплаты заработной платы*

Проведенным анализом начисленной и выплаченной заработной платы работникам Предприятия установлено, что расчетно-платежные ведомости за январь-июнь 2018 года подписаны бухгалтером, ответственным за начисление заработной платы, главным бухгалтером и директором Предприятия.

Согласно статье 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Коллективным договором Предприятием, утвержденным общим собранием работников 21.11.2016 года, подписанным директором Предприятия установлены следующие сроки выплаты заработной платы: 30-го числа аванс и окончательный расчет 15-го каждого месяца (зарплата).

В период с января по июнь 2018 года начислено заработной платы работникам МП «Коммунальщик» в сумме 4104,7 тыс. рублей.

Общая сумма выплаченной (через кассу и банк) заработной платы за январь-июнь 2018 года по МП «Коммунальщик Фроловского района» - 3266,9 тыс. рублей.

Данные по видам выплат заработной платы работникам МП «Коммунальщик Фроловского района» за 6 месяцам 2018 года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды выплат | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | итого |
| Доплата за вредные условия | 3177,96 | 2879,38 | 3271,77 | 2665,24 | - | 1589,71 | 13584,06 |
| Доплата за совмещение | 34196,99 | 32277,26 | 25883,52 | 24720,49 | 12720,35 | 10964,64 | 140763,25 |
| премия | 92236,97 | 102930,77 | 104971,82 | 108951,88 | 85163,31 | 101233,15 | 595487,9 |
| доплата | 2500 | 5867,2 | 2500 | 3685,24 | 13685,88 | 13407,78 | 41646,1 |
| Оклад по дням | 226352,22 | 229378,61 | 239806,1 | 234303,24 | 256419,4 | 260179,7 | 1446439,27 |
| Оплата по часовому тарифу | 192252,76 | 185774,18 | 202715,05 | 187802,82 | 175307,62 | 174193,89 | 1118046,32 |
| Оплата праздничных,  выходных дней | 30805,62 | 5017,12 | 705,44 | - | 2328,8 | - | 38856,98 |
| Доплата за ночные часы | 14644,4 | 13227,2 | 14644,4 | 12019,92 | 10736,28 | 10091,08 | 78363,28 |
| Оплата больничных листов | 7626,15 | 7738,53 | 25042,96 | 18400,95 | 2569 | 23819,78 | 85497,37 |
| Оплата больничных листов за счет работодателя | 1660,23 | 1929,57 | 6540,54 | 2058,99 | - | 5458,59 | 17647,92 |
| Учебный отпуск | 27236,23 | 7701,45 | - | - | - | 20529,25 | 55466,93 |
| Оплата отпуска по календарным дням | 21524,58 | 30326 | 46258,54 | 43643,82 | 37293,76 | 87083,51 | 266130,21 |
| Компенсация отпуска при увольнении | 33559,84 | - | 39641,3 | 28758,4 | 6307,64 | 6047,21 | 114314,39 |
| Оплата по договорам подряда | 11331,7 | 2424,4 | 14692,0 | 8913,0 | 17179,18 | 48256,47 | 102796,75 |
| Оплата доп. праздничных |  | - | 2837,2 | - | 3241,6 | 1872,4 | 7951,2 |

Суммы удержаний из заработной платы работников Предприятия за 1 полугодие 2018 года - 692,8 тыс. рублей (налог на доходы физических лиц – 478,6 тыс. рублей, исполнительные листы 214,2 тыс. рублей).

Общая сумма текущей задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2018 составила 278,9 тыс. рублей, 01.07.2018 – 423,4 тыс. руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета (оборотной ведомости начисления и удержаний заработной платы).

*Проверка правильности применения тарифов*

Отношения между Предприятием и потребителями услуг, оказываемых Предприятием, основываются на договорной основе. В МП «Коммунальщик Фроловского района» заключались договора на коммунальные услуги с физическими и юридическими лицами. Предприятием договора на оказанные услуги заключены не всеми абонентами. Так, по состоянию на 01.01.2018 года заключено договоров на услуги водоснабжения с юридическими лицами – 67, с населением – 1492.

В ходе выборочной проверки формирования и оказания услуг населению выявлено, что МП «Коммунальщик» тарифы на отпуск тепло, услуги водоотведения, услуги холодного водоснабжения на 2018 год установлены Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области.

Приказами Комитетом тарифного регулирования для МП «Коммунальщик Фроловского района» установлены тарифы:

от 14.12.2016 № 48/18 на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям Предприятия по услугам водоснабжения организациям – 2106,61 рублей; населению 1885,51 рублей**;**

от 14.12.2016 № 48/19 на горячую воду (горячее водоснабжение), поставляемую потребителям Предприятия, тариф по услугам водоснабжения населению 169,59 рублей за куб; бюджетные потребители и прочие потребители 179,28 за куб;

от 24.08.2016 № 32/16 на питьевую воду, в том числе: Ветютневское, Краснолиповское – 39,59 рублей за куб, Лычакское – 35,34 рублей за куб, Пригородное – 28,43 рублей за куб, Малодельское сельское поселение, бюджетные организации и прочие потребители – 56,15 рублей за куб;

от 24.08.2016 № 32/16 на водоотведение, в том числе: Пригородное сельское поселение - 43,22 рублей за куб., бюджетные организации и прочие потребители – 66,54 рублей за куб;

от 21.02.2018 № 6/6 на питьевую воду, в том числе: населения – 39,59 рублей за куб., бюджетные организации и прочие потребители – 65,33 рублей за куб.

В результате выборочной проверки за январь-февраль 2018 года правильности применения тарифов МП «Коммунальщик Фроловского района» на тепловую энергию, горячее водоснабжение и питьевое водоснабжение, водоотведение, поставляемые населению Пригородного сельского поселения по следующим абонентам ул. 40 Лет Октября, д.336: Поповой Г.Н., Бурмистровой Д.А., Шультайс Л.В., Гуриной Е.А., Мазур Т.Н., Долгачавым С.А., Пономоревым С.Т., Сигаевой З.Г., Ахановым В.М., ул. 40 Лет Октября, д.334: Ананиной В.П., Фетишовой Н.А., Кисилевой Т.В., ул. Подгорная, д. 313 (водоотведение): Чудиновой Е.И., Кожин Н.Е., Ибардиковой А.С.; ул. Подгорная, д. 319 (водоотведение) Чернобровкиным В.Б., Кутлубиным А.В.

Завышений и уменьшения тарифов на коммунальные услуги не установлено.

Платежи за оказанные коммунальные услуги осуществлялись через кассу Предприятия, филиал ПАО «МИнБанк» и «Почта России» по квитанциям.

Выборочной проверкой правильности и экономической обоснованности установления тарифов на «питьевое водоснабжение», «водоотведение» в 2018 году Предприятии нарушений не установлено. Тарифы в проверяемом периоде устанавливались с учетом начисленной амортизации на объекты основных средств, норм списания топлива, фонда оплаты труда на основании действующего законодательства.

*Реализация№44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»*

В соответствии с частью 2 статьи 38 №44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - №44-ФЗ), в МП «Коммунальщик Фроловского района» приказом № 65-к от 16.11.2017г. принято должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактный управляющий Воробьева Юлия Николаевна, с которой заключен трудовой договор от 16.11.2016 № 1/52-тд (дополнительное соглашение от 16.11.2017 № 05/152тд).

Должностная инструкция контрактного управляющего от 15.11.2017г., с описанием конкретных функций и полномочий работника.

В соответствии с частью 6 статьи 38 №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Контрактный управляющий МП «Коммунальщик Фроловского района» имеет высшее образование. Контрактным управляющим получен диплом о профессиональной переподготовке специалиста в сфере закупок 29.01.2018г., который дает право на ведение профессиональной деятельности в сфере закупок, регистрационный номер 1415/18 г. Волгоград частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Академия бизнеса и управления системами».

Приказом директора от 27.06.2016 № 36 утверждено Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд МП «Коммунальщик Фроловского района».

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ на Предприятии не создана Единая комиссия по осуществлению закупок. Положение о Единой комиссии отсутствует.

Для работы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» необходимо наличие квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи.

Приказом директора Карасева Г.С. от 09.01.2017г. № 06 назначены лица, ответственные за простановку электронной подписи на директора Карасева Г.С. и контрактного управляющего Шевцову М.Н. и получены усиленные квалифицированные электронные подписи с полномочиями Заказчик в сфере закупок. Квалификационный сертификат ключа проверки электронной подписи на Карасева Г.С. и Шевцову М.Н. к проверке не представлен.

Приказом директора Предприятия Зеленкиным М.В. от 22.08.2017 № 132 назначены лица, ответственные за простановку электронной подписи Зеленкин М.В. и Шевцова М.Н. Квалификационный сертификат ключа проверки электронной подписи на Зеленкина М.В. и Шевцову М.Н. не получен.

В соответствии с приказом № 196 от 21.12.2017 директора Зеленкина М.В. «О внесении изменений в Приказ от 22.08.2017 № 132 назначены лица, ответственных за простановку электронной подписи - директор Зеленкин М.В. и Воробьева Ю.Н. с полномочиями Заказчик в сфере закупок.

Приказом директора Предприятия Пресновым А.А. от 05.02.2018 № 14 «О внесении изменений в Приказ от 21.12.2017 № 196 «О назначении лиц, ответственных за простановку электронной подписи» получены усиленные квалифицированные электронные подписи на директора Преснова А.А. и Воробьеву Ю.Н. с полномочиями Заказчик в сфере закупок.

Квалификационный сертификат ключа проверки электронной подписи на Преснова А.А. действует с 12.02.2018 по 12.05.2019 года (дача выдачи 15.02.2018).

На 2018-2020 годы директором МП «Коммунальщик Фроловского района» утвержден план по хозяйственной деятельности (без даты), сумма лимитов соответственно в каждом году по 27588,92 тыс. руб. (с заработной платой и начислениями на нее) на основании которого утверждается план - закупок и план - график.

В течение 10 рабочих дней со дня доведения лимитов контрактный управляющий должен утвердить и разместить в Единой информационной системе план - закупок и план-график. Данный план по хозяйственной деятельности утвержден без даты, что не позволяет выявить правильный срок утверждения и размещения плана - закупок и плана-графика предприятия.

В соответствии с ч. 8 ст.17 План закупок формируется бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

В соответствии с [ч. 9 ст. 17](consultantplus://offline/ref=EDC2768181C11E27C9C1EB60E803A176D336C9899125DB35FCC24825F084C5E18199F4711D2A0744kAt7I) Закона № 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

Согласно [ч. 15 ст. 21](consultantplus://offline/ref=EDC2768181C11E27C9C1EB60E803A176D336C9899125DB35FCC24825F084C5E18199F4711D2A0443kAt1I) Закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

Контрактным управляющим МП «Коммунальщик Фроловского района», Воробьевой Ю.Н. в Единой информационной системе план - закупок и план-график на 2018-2020г. с первоначальным объемом финансового обеспечения, предусмотренного на заключение контрактов на текущий финансовый год и последующие года в размере по 9644,28 тыс. руб. не размещены, что влечет к нарушению сроков его утверждения и публикации на сайте закупок.

По письменному объяснению Воробьевой Ю.Н. план закупок и план график на 2018 год не был размещен на сайте Единой и информационной системы в сфере закупок в декабре 2017 года в связи с отсутствием сертификата электронной подписи директора Зеленкина М.В. Квалификационный сертификат ключа проверки электронной подписи на Преснова А.А. получен 15.02.2018 года, после получения, которого велась работа по размещению плана закупок, плана-графика и обоснования на 2018-2020 годы, но по техническим причинам размещены 09.07.2018 г. После размещения плана закупок, плана-графика был отказ о размещении на сайте ЕИС в связи с неточным названием мероприятия и размещено с изменениями 26.07.2018 года.

[Часть 4 ст. 7.29.3](consultantplus://offline/ref=52CF0693F2CEC36DD0DEE42EC3818DA45C7334321831188A596802981D4F10497887B00962B1O2b1K) КоАП РФ предусматривает ответственность за нарушение срока размещения плана-графика. Должностному лицу в этом случае предусматривается штраф от 5 тыс. до 30 тыс. руб.

Заказчик - МП «Коммунальщик Фроловского района» ссылается на технический сбой ЕИС и не точное название мероприятия, однако, по мнению контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района заказчик должен был заранее позаботиться о внесении изменений в план-график при необходимости совершить закупку. Поскольку на день размещения извещения в ЕИС план-график не был скорректирован, установлено наличие нарушения [ч. 4 ст. 7.29.3](consultantplus://offline/ref=4F01954DE9D7A9ED999DE70603E1DD700AE282EF8920C5F7FABB6B76E11433A4CCE219860A69x4E7K) КоАП РФ.

В 2018 году МП «Коммунальщик Фроловского района» по согласованию с Администрацией Фроловского муниципального района привлек заимствование средств 3310,0 тыс. рублей на мероприятия по модернизации в ходе реконструкции, технического перевооружения холодного водоснабжения, сроком до 18.07.2021 года.

МП «Коммунальщик Фроловского района» в план по хозяйственной деятельности не внесены изменения в части увеличения объема финансового обеспечения, предусмотренного на заключение контрактов на текущий финансовый год и последующие года в размере по 3310,0 тыс. руб.

План закупок товаров, работ, услуг для нужд утвержден распоряжением директора МП «Коммунальщик Фроловского района» от 09.07.2018 № 02, план график товаров, работ, услуг - утвержден приказом директора Предприятия от 10.07.2018 № 107.

Тогда как, контрактным управляющим МП «Коммунальщик Фроловского района» Воробьевой Ю.Н., в Единой информационной системе план - закупок, план-график с объемом финансового обеспечения, предусмотренного на заключение контрактов на 2018 год - 12954280 рублей, на 2019-2020 по 9644280 рублей размещены только 26.07.2018 года и 25.07.2018 года, т.е. в нарушен  [срок размещения соответственно на 9 дней и 7 дней](consultantplus://offline/ref=52CF0693F2CEC36DD0DEE33DD2818DA45D7A33341B34188A596802981D4F10497887B00F60B6206AO9bCK) ( [ч. 9 ст. 17](consultantplus://offline/ref=143DEA122CD46B9BACB4D103BEB6EE5EF7A30B2EBD49064A14562468CF17A3F109A36BAB3FC1711EwFY0K) Закона № 44-ФЗ и [ч. 15 ст. 21](consultantplus://offline/ref=52CF0693F2CEC36DD0DEE33DD2818DA45D7A33341B34188A596802981D4F10497887B00F60B6206AO9bCK)).

В соответствии со ст. 7.29.3. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 29.07.2018) нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

*Проверка использования закрепленного на праве хозяйственного ведения муниципального имущества в МП «Коммунальщик Фроловского района»*

В соответствии с пункта 1.37 статьи 5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Фроловского муниципального района Волгоградской области, в новой редакции от 31.03.2015 № 9/66 (далее Положение от 31.03.2015 № 9/66) к полномочиям администрации Фроловского муниципального района в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью относится установление порядка определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления.

В 2016 году распоряжениями администрации Фроловского муниципального района, договорами о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение № 11/15 от 08.12.2015г., № 4/16 от 03.02.2016г., № 16/16 от 01.03.2016г., № 21/16 от 14.04.2016г., № 22/16 от 18.04.2016г., № 24/16 от 08.06.2016г., № 25/16 от 30.06.2016г., № 27/16 от 27.07.2016г., № 29/16 от 23.09.2016г. и передаточными актами Муниципальному предприятию «Коммунальщик Фроловского района» передано муниципальное имущество на сумму 21653854,45 рублей (недвижимое имущество – 16873791,97 рублей, движимое - 4780062,48 рублей).

В 2017 году распоряжениями администрации Фроловского муниципального района соответственно:

от 11.08.2017 № 254-р, договором о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение от 11.08.2018 № 6/17 и передаточным актом от 11.08.2017 на сумму 505983,00 рублей, в том числе: недвижимое имущество – 428875,00 рублей, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь – 77108,00 рублей;

от 22.08.2017 № 267-р, договором о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение от 22.08.2017 № 8/17 и передаточным актом от 22.08.2017 передано муниципальное имущество - автомобиль ВАЗ-2104 балансовой стоимостью 990000 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 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" (далее - Федеральный закон № 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.

В ходе проведения проверки установлено, что в нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 2 Федерального Закона от 21.06.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» Предприятие не произвело регистрацию в органах юстиции права хозяйственного ведения на объекты недвижимости до настоящего времени, в общей сумме по балансовой стоимости 3 421400,46 рублей, в том числе:

- по договору о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение от 30.06.2016 № 25/16 (по передаточному акту от 30.06.2016 принимал директор Трифонов В.В.) всего на сумму 3040290,46 рублей:

подземный водопровод для хозяйственно-питьевого водоснабжения (эксплуатационное) протяженностью 5634 м, расположенный в пос. Пригородный балансовой стоимостью 423332,46 рублей, остаточной стоимостью 423332,46 рублей;

сооружение для хозяйственно-питьевого водоснабжения (эксплуатационное) протяженностью 1130 м, расположенное в пос. Пригородный балансовая стоимость 1007181,0 рублей, остаточной стоимостью 1007181,0 рублей;

сооружение - скважина № 1 расположенное в пос. Садовый, балансовой стоимостью 209591 рублей, остаточной стоимостью 11810,30 рублей;

сооружение - скважина № 2 расположенное в пос. Садовый балансовой стоимостью 309876 рублей, остаточной стоимостью 241308 рублей;

сооружение - скважина № 3 расположенное в пос. Садовый балансовой стоимостью 309876 рублей, остаточной стоимостью 241308 рублей;

сооружение - скважина № 4 расположенное в пос. Садовый балансовой стоимостью 309876 рублей, остаточной стоимостью 241308 рублей;

сооружение водопровод протяженностью 546 м расположенное в х. Красные Липки № 200 балансовой стоимостью 470558 рублей, остаточной стоимости нет.

- по договору о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение от 01.03.2016 № 16/16 (по передаточному акту от 01.03.2016 принимал директор Трифонов В.В.) всего на сумму 4000 рублей:

водопроводные сети протяженностью 2700 м расположенные в ст. Малодельская дом 1012 остаточной стоимостью 2000 рублей, остаточной стоимости нет;

водозаборная скважина № 1, расположенная в ст. Малодельская дом 1011 балансовой стоимостью 2000 рублей, остаточной стоимости нет;

- по договору о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение от 11.08.2018 № 6/17 на сумму 377110,00 рублей:

буровая скважина, расположенная в х. Терновка, балансовой стоимостью 66233,00 рублей, остаточная стоимость 51882,56 рублей;

буровая скважина, расположенная в х. Терновка, балансовой стоимостью 129035,00 рублей, остаточная стоимость 101077,46 рублей;

водопровод, расположенный в х. Амелино, балансовой стоимостью 2000,00 рублей, остаточной стоимости нет;

водопровод, расположенный в х. Амелино, балансовой стоимостью 2000,00 рублей, остаточной стоимости нет;

водопроводные сети, расположенные в х. Перфиловский, балансовой стоимостью 35110,00 рублей, остаточная стоимость – 19261,02 рублей;

водопроводные сети, расположенные в х. Терновка, балансовой стоимостью 116563,00 рублей, остаточная стоимость – 91307,38 рублей;

водонапорная башня, расположенная в х. Терновка, балансовой стоимостью 8944 рублей, остаточной стоимости нет;

водонапорная башня, расположенная в х. Перфиловский, балансовой стоимостью 17225,00 рублей, остаточной стоимости нет.

По устному объяснению директора Предприятия Приснова А.А. от 06 августа 2018 года отсутствие регистрации на часть недвижимого имущества не произведено в связи с отсутствием финансовых средств.

*Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по МП «Коммунальщик Фроловского района» по состоянию на 01 июля 2017г.*

*Расчеты с поставщиками и подрядчиками*

Основным показателями финансово-хозяйственной деятельности являются наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

*Анализ дебиторской задолженности МП «Коммунальщик Фроловского района»*

*за 1 полугодие 2018 года*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По состоянию на 01.01.2018 | По состоянию на 01.07.2018 | Отклонение рост (+); снижение (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Итого население* | *2221275,56* | *2691335,79* | *+470060,23* |
| *Итого бюджетные учреждения, в т.ч.* | *268712,36* | *494786,42* | *+226074,06* |
| за счет средств областного бюджета | 27051,89 | 569666,98 | *+542615,09* |
| за счет средств муниципального бюджета | 241660,47 | 437819,44 | *+196158,97* |
| *Прочие организации* | 939179,68 | *1143209,35* | +204029,67 |
| *Итого дебиторская задолженность* | 3429167,6 | *4329331,56* | *+900 163,96* |
| *Задолженность областного бюджета по компенсации выпадающих доходов* | *1123074,21* | ***-*** | *-1123074,21* |
| *Всего дебиторская задолженность* | *4 552 241,80* | *4 329 331,56* | *-222910,25* |

Проведенным анализом расчетной дисциплины за проверяемый период установлено, что на Предприятии по состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила 4 552 241,80 рублей, в том числе: за оказанные услуги населению 2 221275,56 рублей; бюджетных учреждений и организаций - 268712,36 рублей, задолженность областного бюджета по компенсации выпадающих доходов 1123074,21 рублей.

Дебиторская задолженность за оказанные услуги на 01.07.2018 г. по сравнению с 01.01.2018 г увеличилась + 900 163,96 рублей и составила 4329331,56 рублей, в том числе: за оказанные услуги населению 2691335,79 рублей, бюджетных учреждений - 494786,42 рублей, дебиторская задолженность по прочим организациям - 1143209,35 рублей, наибольшую сумму задолженности имеет ООО «Стелла» - 106346,32 рублей, ИП Котова Т.В. - 104379,13 рублей; АНО СПО «Фроловский колледж бизнеса» (41633,83 рублей), ООО «Империя вкуса» (256885,67 рублей), ИП Дубинин Д.В. (227869,54 рублей). Вышеуказанным организациям МП «Коммунальщик Фроловского района» неоднократно направлял претензионные письма.

*Претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности*.

Претензионная работа Предприятия направлена на погашение дебиторской задолженности. Согласно информации юриста Фалькиной Л.Н. по состоянию на 28.05. 2018г. направлены претензии 77 абонентам на общую сумму 1248576,23 рублей.

По состоянию на 01.07.2018 года МП «Коммунальщик Фроловского района проводились меры предсудебного воздействия, которые заключались в информировании должника (предупреждения) о намерении обратиться в суд за взысканием задолженности. Так, направлены претензии 206 абонентам, на сумму 1917849,48 рублей.

Журнал претензионной работы не ведется, что неоднократно указывалось при контрольных мероприятиях, работа с должниками ведется по спискам задолжников абонентского отдела.

*Анализ кредиторской задолженности МП «Коммунальщик» за 6 месяцев 2018 года*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По состоянию на 01.01.2018 | По состоянию на 01.07.2018 | Отклонение рост (+); снижение (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Налоги и сборы* | 1121306,44 | *911629,73* | *-209676,71* |
| Пенсионный фонд | 760774,49 | 574820,04 | -185954,45 |
| Федеральный фонд социального страхования | 192890,28 | 123598,37 | -69291,91 |
| Налоги (упрощенная форма, транспортный налог, водный) | 1812,06 | 99,47 | -1712,59 |
| НДФЛ | 165829,61 | 213111,85 | + 47282,24 |
| *Поставщики, всего* | 2408066,27 | *3766619,68* | *+1358553,41* |
| Энергоносители, в т.ч. | 1323381 | 3014592,38 | +1691211,38 |
| ООО «Волгограоблэлектросбыт» | 337199,72 | 327241,94 | -9957,78 |
| ПАО «Волгоградэнергосбыт» | - | 1078819,79 | +1078819,79 |
| ОАО «МРСК ЮГА» | 249945,04 | 249945,05 | - |
| ООО «ГазпроммежрегионгазВолгоград | 736236,24 | 1358585,60 | +622348,76 |
| Прочие поставщики | 1058369,90 | 752027,3 | -306342,60 |
| *Итого кредиторская задолженность* | 3 529 372,71 | *4678249,41* | *+1148876,7* |
| *Заработная плата работникам* | 252785,15 | *423390,64* | *+170605,49* |
| *Всего кредиторская задолженность с зарплатой* | 3782157,86 | *5101640,05* | *+1319482,19* |

Анализ состояния кредиторской задолженности МП «Коммунальщик Фроловского района» на 01.07.2018 года показывает, что общая сумма составила 5101640,05 рублей**,**  без учета заработной платы - 4678249,41 рублей.

В результате неуплаты налогов и сборов бюджеты различных уровней недополучено доходов на общую сумму -209676,71 рублей.

Следует отметить, что в проверяемом периоде в нарушение п.5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212 - ФЗ, п.6 статьи 226 Налогового кодекса РФ уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц не производилась, что привело к образованию задолженности, взносов в Пенсионный фонд. Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности на 01.07.2018 года составляют расчеты по налогам и сборам, в частности основной удельный вес, страховые взносы в Пенсионный фонд - 574820,04 рублей в процентном соотношении 63% к общей сумме кредиторской задолженности, НДФЛ - 213111,85 рублей в процентном соотношении - 23,4% к общей сумме налогов; с поставщиками и подрядчиками - энергоносителями 80 % к общей сумме задолженности.

Кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам на 01.07.2018 года составила 3766619,68 рублей, в том числе за энергоносители - 3014592,38 рублей, из них: по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - «Волгоградоблэлектросбыт» - 327241,94 тыс. рублей, ООО «ГазпроммежрегионгазВолгоград» - 1358585,64 рублей, ПАО «Волгограоблэнергосбыт» - 1078819,79 тыс. рублей; ООО «Водоканал» - 313414,23 рублей; 68 «Расчеты по налогам и сборам» (НДФЛ) – 213111,85 рублей; 69 «Расчеты с бюджетом» (Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда РФ) – 574820,04 рублей.

Кредиторская задолженность по прочим поставщикам составляет 752027,3 рублей, основной удельный вес занимает задолженность перед ООО «Водоканал» - 313414,23 рублей.

1. Задолженность по заработной плате работникам Предприятия на 01.07.2018 составила 423390,64 рублей или 9,1 % к общей сумме кредиторской задолженности, На момент проверки задолженность по заработной плате за июнь, а также отпускные работникам, пособия по увольнению работников выплачены в полном объеме.
2. *Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета*
3. Ведение бухгалтерского учета в МУП "ЖКХ ММР" осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета. При этом учитывалось правовое положение предприятия, определённое в Федеральном законе №161-ФЗ от 14.11.2002 года. Бухгалтерский учет на Предприятии велся в электронном виде с использованием автоматизированного программного продукта «1С-8.3 Бухгалтерия, Заработная плата и 1С-8.2; Абонентский отдел».
   1. Ведение бухгалтерского учета осуществлялось главным бухгалтером Рожновой Еленой Александровной.
4. Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. Главные книги за проверяемый период оформлены в соответствии с действующим законодательством.

По данным бухгалтерской отчетности Предприятия остаточная стоимость внеоборотных активов составила по состоянию на 01.07.2018 г. в сравнении с началом 2018 года не изменилась и составила 20940,3 тыс. рублей. Списание основных средств в 1 полугодии 2018 года не производилось.

1. В соответствии с приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" приобретенные основные средства отражены в составе основных. Аналитический учёт основных средств на Предприятии ведется, ведутся инвентарные карточки формы ОС-6, инвентарная книга учета объектов основных средств Ф. №ОС-6б. Амортизация основных средств начислялась. Бухгалтерский учёт по основным средствам и начисление амортизации по основным средствам по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» ведется.
2. *Учетная политика предприятия*
3. Приказом директора предприятия от 29.12.2017 г. №200 утверждена Учетная политика предприятия, которая применяется на предприятии с 01 января 2018 года.
4. Проверкой установлено, что Приказ об учетной политике содержит ссылки на нормативный документ, утративший силу в связи с изданием нового Федерального закона (Федеральный закон №129 «О бухгалтерском учете в РФ» от 21.11.1996г. отменен с 01.01.2013г. в связи с принятием Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете в РФ»).
5. Ведение бухгалтерского учета регламентируется Федеральным законом №402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета с учетом Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ.

8. Председатель контрольно-счетной палаты
9. Фроловского муниципального района И.В. Мордовцева
10. Директор МП «Коммунальщик Фроловского района» А.А. Преснов
11. Главный бухгалтер
12. МП «Коммунальщик Фроловского района» Е.А. Рожнова
13. Один экз. акта получен главным бухгалтером Е.А. Рожновой