**Информация об основных итогах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия коммунального хозяйства «Круглолесское», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Александровское |  | «14» апреля 2022 года |

Контрольно-счетной палатой Александровского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с п. 2.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и приказов Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского краяот 01.03.2022 г. № 10 и от 23.03.2022 г. № 20 проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия коммунального хозяйства «Круглолесское», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом».

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности и эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия коммунального хозяйства «Круглолесское».

**Объект контрольного мероприятия:** муниципального унитарного предприятия коммунального хозяйства «Круглолесское» (далее -МУП КХ «Круглолесское», предприятие).

В результате проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) выявлено:

1. Финансовое обеспечение деятельности МУП КХ «Круглолесское» в 2021 году и истекшем периоде 2022 года осуществлялось без составления планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности, что не позволяет провести анализ соответствия прогнозируемых и фактических данных основных показателей экономической эффективности деятельности предприятия.

Кроме того, проверкой установлено, что в нарушение п.п. 3 п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (далее - Закон N 161-ФЗ) собственником имущества унитарного предприятия, в отношении предприятия в 2021 году не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности.

2. Заседания балансовой комиссии по результатам финансово-хозяйственной деятельности МУП КХ «Круглолесское» за 2021 год не проводились.

3. В нарушении с ч. 2 ст. 17 Закона № 161-ФЗ, в 2021 году предприятием не произведено перечисление части прибыли за 2020 год, оставшейся в распоряжении МУП КХ «Круглолесское» после уплаты налогов и иных обязательных платежей, кроме того нормативный документ, определяющий порядок, размеры и сроки перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении МУП КХ «Круглолесское» после уплаты налогов и иных обязательных платежей, органом местного самоуправления в отношении МУП КХ «Круглолесское» также не был определен.

4. Проверкой ведения бухгалтерского учета в МУП КХ «Круглолесское» установлено, что в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон 402-ФЗ) на предприятии не сформирована учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

5. При анализе показателей, отраженных в отчетных формахМУП КХ «Круглолесское»и в бухгалтерском учете предприятия установлено, что в нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее – Приказ №94н), для учета имущества, переданного собственниками (учредителями, участниками), не используется счет 80 "Уставный капитал", при этом в соответствии с п. 3.3. ч. 3 Устава МУП КХ «Круглолесское» предприятие имеет уставной фонд в размере 100,45 тыс. рублей.Также проверкой установлено, что предприятием не используется счет 20 "Основное производство", предназначенный для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

6. При проверке формирования затрат направленных на выполнение работ и услуг, предоставляемых МУП КХ «Круглолесское», Контрольно-счетной палатой установлено, что калькуляция себестоимости работ и услуг на предприятии не утверждена, в связи с чем проверить стоимость затрат на выполнение работ и услуг при проверке не предоставилось возможным.

7. Проверкой правильности и своевременности оформления трудовых отношений Контрольно-счетной палатой установлено, что в нарушение ст. 72 Трудового Кодекса Российсской Федерации (далее - ТК РФ) при изменении оплаты труда с работниками МУП КХ «Круглолесское»не заключалисьсоглашения в письменной форме.

8. В нарушение п. 7 Правилами внутреннего трудового распорядка работников МУП КХ «Круглолесское», утвержденными директором предприятия 05 октября 2015 года (далее - Правила внутреннего трудового распорядка работников МУП КХ «Круглолесское») трудовыми договорами заключенными с некоторыми работниками учреждения установлен семичасовой рабочий день.

9. Выборочной проверкой фактически отработанного работниками предприятия рабочего времени установлено, что согласно представленного к проверке табеля учета рабочего времени за июнь 2021 года продолжительность рабочего времени директора МУП КХ «Круглолесское»- 40 часов в неделю, что не соответствует условиям трудового договора заключенного с директором учреждения.

10. Проверкой правильности и своевременности выплаты заработной платы установлено, что заработная плата за первую половину месяца работникамМУП КХ «Круглолесское» в проверяемом периоде выплачивалась не в полном объеме, чтоявляется нарушением ст. 22 ТК РФ, предусматривающей обязанность работодателя выплачивать в полном размере заработную плату причитающуюся работникам.

11. В нарушение п. 6 ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации, в проверяемом периоде предприятием из заработной платы работников за первую половину месяца не исчисляется и не удерживается сумма налога на доходы физического лица.

12. Проверкой соблюдения порядка учета, использования и списания материальных запасов Контрольно-счетной палатой отмечено, что приказом директора МУП КХ «Круглолесское» не утверждены нормы списания горюче-смазочных материалов для бензиновых триммеров и бензопилы.

13. В нарушение ч. 4 ст. 9, п. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ формы первичных документов, используемых при ведении бухгалтерского учета МУП КХ «Круглолесское», а также формы регистров бухгалтерского учета не утверждены директором предприятия. Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение ч. 7 ст. 9, ч. 8 ст. 10 Закона N 402-ФЗ как в первичных документах, так и в регистрах бухгалтерского учета МУП КХ «Круглолесское» систематически допускаются некорректные исправления.

14. При анализе кредиторской задолженности предприятия по расчетам с поставщиками и подрядчиками Контрольно-счетной палатой установлено, что в нарушение Приказа № 94н в аналитическом учете МУП КХ «Круглолесское» по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"не отражена кредиторская задолженность в сумме 34,78 тыс. рублей.

15.В нарушение Приказа № 94н МУП КХ «Круглолесское» не учтено предприятием в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства»имущество общей балансовой стоимостью 954,70 тыс. рублей.

16. В нарушение ст. 11Закона 402-ФЗ, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятием не проводилась инвентаризация имущества и обязательств.

По результатам проверки директору МУП КХ «Круглолесское» направлено представление, с предложением принять соответствующие меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных контрольным мероприятием.

Председатель

Контрольно – счетнойпалаты

Александровскогомуниципального округа

Ставропольского края М.В. Леонова