|  |
| --- |
|  |

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**Проверка правомерности, эффективности, целевого использования денежных средств, направленных из бюджета Александровского муниципального округа муниципальному казенному предприятию Всеволодо – Вильвенского городского поселения «Вильва – Водоканал» и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества Александровского муниципального округа, находящегося в оперативном управлении муниципального казенного предприятия Всеволодо – Вильвенского городского поселения «Вильва – Водоканал», за период с 01.01.2020 года по 30.09.2021 года».**

В соответствии с  Планом работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа на 2021 год проведена проверкаправомерности, эффективности, целевого использования денежных средств, направленных из бюджета Александровского муниципального округа муниципальному казенному предприятию Всеволодо – Вильвенского городского поселения «Вильва – Водоканал» и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества Александровского муниципального округа, находящегося в оперативном управлении муниципального казенного предприятия Всеволодо – Вильвенского городского поселения «Вильва – Водоканал», за период с 01.01.2020 года по 30.09.2021 года».

Объекты контрольного мероприятия:

- муниципальное казенное предприятие Всеволодо – Вильвенского городского поселения «Вильва – Водоканал» (далее по тексту – МКП «В.- Водоканал»).

Проверяемый период: 01.01.2020 года – 30.09.2021 года.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Александровского муниципального округа установлено следующее:

МКП «В.- Водоканал» является унитарным предприятием с организационно – правовой формой «казенное предприятие», осуществляло свою деятельность на основании учредительного документа - Устава.

В соответствии со ст. 20 Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ) Устав МКП «В.- Водоканал» утвержден постановлением Администрации Всеволодо – Вильвенского городского поселения от 10.04.2012 года № 53.

Деятельность МКП «В. - Водоканал» осуществлялась на основании лицензий: на право пользования недрами, на осуществление «Эксплуатация взрывопожарных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности».

МКП «В.-Водоканал» создано на базе муниципального имущества на праве оперативного управления.

Фактически начисленный объем выручки МКП «В.-Водоканал» за 2020 год составил 48255,0 тыс. руб., фактически начисленный объем затрат за 2020 год - 55913,0 тыс. руб., объем убытка - 7658,0 тыс. руб.

За 9 мес. 2021 года фактически начисленный объем выручки МКП «В.-Водоканал» составил 28499,0 тыс. руб., фактически начисленный объем затрат - 37368,0 тыс. руб., объем убытка - 8869,0 тыс. руб.

Объем поступивших средств на счета предприятия, в кассу, по взаиморасчетам составил за 2020 год 45656,0 тыс. руб., за 2021 год – 40604,1 тыс. руб.

Объем израсходованных средств (с расчетного счета, из кассы, по взаиморасчетам) за 2020 год составил 45759,4 тыс. руб., за 2021 год – 35518,5 тыс. руб.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2021 года составил 30071,0 тыс. руб., в том числе допущен рост объема просроченной задолженности, объем просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2021 года составил 20561,0 тыс. руб., из них население – 17172,0 тыс. руб., что является потерями бюджета МКП «В.-Водоканал».

Предприятием не обеспечена 100%-я собираемость платежей за коммунальные услуги, за 2020 год собираемость составила 91,1%, за 9 мес. 2021 года – 96,4%.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2021 года составил 66270,5 тыс. руб., в том числе допущено увеличение объема просроченной кредиторской задолженности, объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2021 года составил 56140,0 тыс. руб.

Нарушения и недоставки:

1.Неправомерное использование денежных средств, полученных от доходов за наем муниципального жилого помещения муниципального образования «Александровский муниципальный округ» (статьи 41,42 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.155 Жилищного кодекса Российской Федерации, ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации») в объеме 419,4 тыс. руб.

Неправомерное использование денежных средств, полученных от платы за наем муниципального жилого помещения муниципального образования «Всеволодо- Вильвенское городское поселение» в объеме 670,9 тыс. руб.

2. В нарушение п.6.6 Устава руководителем не утверждена структура МКП «В.-Водоканал».

3. При проверке начисления заработной платы работникам предприятия установлено:

- руководителем предприятия не приняты в полном объеме локальные акты, регулирующие оплату труда работников;

- в нарушение п.5.1 Устава Положение об оплате труда работников от 23.04.2012 года МКП «В.- Водоканал» не согласовано собственником имущества. Положение об оплате труда не адаптировано под особенности деятельности предприятия (не отражает систему оплаты труда предприятия);

- штатное расписание составлено без учета нормативов по определению численности штатных единиц;

- в нарушение п. 135 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) Положение об оплате труда МКП «В.- Водоканал»принято единолично директором предприятия без учета мнения представительного органа работников (п.2.2 отраслевого тарифного соглашения);

- в нарушение ст. 135 ТК РФ Положение об оплате труда работников МКП «В.- Водоканал» не содержит размеры тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования.

- установление выплат стимулирующего характера, выплат компенсационного характера работникам предприятия осуществлялось в нарушение действующего законодательства, локальных актов предприятия;

- начисление заработной платы при отсутствии приказов по предприятию;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) принимались к учету ненадлежащим образом оформленные первичные документы (табеля учета рабочего времени);

- нарушения при установлении компенсационных выплат, выплат стимулирующего характера, выплат по гражданско – правовым договорам допущены в связи с нарушением действующего законодательства.

4. Нарушения при ведении бухгалтерского учета, в том числе:

- учетной политикой не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями (п. 8 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее - Приказ Минфина РФ № 34н);

- в нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п.4 ч.2 приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» учетной политикой МКП «В.-Водоканал» не утвержден порядок отражения в бухгалтерском учете поступившего имущества от учредителя, приобретаемого в виде субсидиарной ответственности за счет казны МО «АМО»;

- в нарушение ст.10 Закона № 402-ФЗ регистры бухгалтерского учета на бумажных носителях за 2020 год, 9 месяцев 2021 года не формировались и не подписаны лицами, ответственными за их формирование. Первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, не сброшюрованы в отдельные дела и не сшиты, не подобраны к журналам;

- в нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ не все первичные документы выведены на бумажные носители и не подписаны лицами, ответственными за их формирование;

- в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ не приняты меры к своевременному составлению актов на оприходование и актов на установку имущества, поступившего фактически на предприятие в 2020 году от учредителя в объеме 1242,6 тыс. руб., имущество не поставлено на счета бухгалтерского учета, что отразилось на искажении бухгалтерской отчетности;

- в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ приняты к учету не утвержденные руководителем материальные отчеты, первичные документы, отчеты о работе транспорта, не подписаны ответственными лицами;

- в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ списание материалов осуществлялось в отсутствии документов, подтверждающих факт использования материалов (актов, ведомостей и (или) других документов);

- в нарушение ч.1 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» при проведении годовой инвентаризации не проведена инвентаризация расчетов по платежам в бюджет (по налогам), с подотчетными лицами, расчеты с поставщиками и подрядчиками, с учредителем, с ОАО «КРЦ-Прикамье», с покупателями. Не в полном объеме проведена инвентаризация муниципального имущества АМО, находящегося в оперативном управлении МКП «В.-Водоканал».

- объем перечисленных бюджетных средств Администрацией АМР и Администрацией АМО поставщикам МКП «В.- Водоканал» (в виде субсидиарной ответственности в части неисполнения обязательств предприятия) в бухгалтерском учете МКП «В.- Водоканал» в 2020 году занижен - на 124565 руб., за 2021 года занижен - на 3424351,48 руб.

5. Нарушения при реализации Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ):

- при организации, планировании и осуществлении закупок руководителем предприятия не соблюдались требования Закона № 44-ФЗ;

- в нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ в МКП «В.- Водоканал» не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий);

- в нарушение ст. 16 Закона № 44-ФЗ в МКП «В.- Водоканал» на 2020-2021 годы не сформирован, не утвержден план – график закупок, на сайте единой информационной системе в сфере закупок отсутствует (не размещен), тем самым в нарушение ст. 6 Закона № 44-ФЗ предприятием не обеспечено выполнение принципа открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции;

- контракты (договоры) в 2020 году и за 9 месяцев 2021 году заключались и исполнялись в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

- в нарушение ч.1, ч.3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ МКП «В.- Водоканал» за проверяемый период не проводилась экспертиза результатов исполнения контрактов (договоров) по всем договорам закупок товаров, работ, услуг.

6. Принимая во внимание принятые правовые акты предприятия и действующее законодательство в период с 01.01.2020 по 30.09.2021, проверкой установлено:

- неправомерное использование средств предприятия на заработную плату в объеме 13,4 тыс. руб.;

- ущерб бюджету Александровского муниципального округа в сумме 1090,3 тыс. руб. в виде образовавшейся дебиторской задолженности по оплате за наем муниципального жилого помещения АМО;

- неэффективное использование средств предприятия в объеме 3383,4 тыс. руб.;

- нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок в объеме 43210,3 тыс. руб.;

- нарушения при расчетах с подотчетными лицами – 680,0 тыс. руб.;

- неэффективные расходы при списании дров без установленной нормы – 2588,7 тыс. руб.;

- выплаты стимулирующего характера в нарушение действующего законодательства – 140,2 тыс. руб.

- неправомерное отвлечение денежных средств предприятия для работников МКП «В.-Водоканал» в объеме 188,7 тыс. руб., для коммерческих предприятий – 30,4 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 18 Закона № 161-ФЗ без согласия собственника МКП «В.- Водоканал» совершены сделки, связанные с уступкой требований и переводом долга, за 2020 год на сумму 24681,4 тыс. руб., за 9 мес. 2021 года на сумму 11392,3 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, в отсутствии локальных актов, приказов руководителя за 2020 год выплачено доплаты до МРОТ в сумме 478,5 тыс. руб., за 9 мес. 2021 года – 549,5 тыс. руб.

- увеличение размера убытка за счет списания дебиторской задолженности с баланса предприятия в сумме 6013,1 тыс. руб.

7. Нарушения и недостатки со стороны учредителя:

- Администрацией Александровского муниципального округа не установлен порядок утверждения устава унитарного предприятия и заключения контракта с его руководителем (ст. 8 Закона № 161-ФЗ);

- в нарушение ст. 17 Закона № 161-ФЗ собственником имущества не утвержден порядок распределения доходов казенного предприятия;

- в нарушение п.3 ч.1 ст.20 Закона № 161-ФЗ Администрацией АМР, Администрацией АМО в отношении МКП «В.- Водоканал» не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;

- в нарушение п.12 ч.1 ст. 20 Закона № 161-ФЗ Администрацией АМР, Администрацией АМО на 2020 год, 2021 год не утверждены и не доведены до МКП «В-Водоканал» показатели экономической эффективности деятельности;

- неправомерное списание дров на расходы Администрации АМР в сумме 31,0 тыс. руб., приобретенные для МКП «В.-Водоканал»;

- неэффективное использование бюджетных средств АМО в объеме 1992,6 тыс. руб., выразившееся в уплате пени, госпошлины, судебных расходов по МКП «В.- Водоканал»;

- в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ Администрацией АМР, Администрацией АМО не оформлены акты передачи фактически переданного в 2020 году МКП «В.-Водоканал» имущества в объеме 1242,6 тыс. руб.;

- ненадлежащий контроль со стороны органа, осуществляющего полномочия собственника: при согласовании сделок (ст. ст. 18,19,20,22,23 Закона № 161-ФЗ), при контроле за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества (ст.20 Закона № 161-ФЗ), при утверждении показателей экономической эффективности деятельности предприятия и контроле их выполнения (ст. 20 Закона № 161-ФЗ);

- не в полной мере предпринимались меры по организации эффективной работы МКП «В.-Водоканал».

По результатам контрольного мероприятия Контрольно – счетной палатой в адрес объекта контроля направлены представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, предписание о возмещении причиненного ущерба МО «АМО».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа 28.03.2022 года, направлен главе муниципального округа – главе администрации Александровского муниципального округа и в Думу Александровского муниципального округа, в прокуратуру г. Александровска.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Александровского муниципального округа Т.В. Пасынкова