**Информация о проведении контрольного мероприятия в 2019 году**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия « Спецавтохозяйство Кирилловского района».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Приказ контрольно-счетного комитета от 10.12.2019 года № 9 «О проведении контрольного мероприятия», план работы контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Кирилловского муниципального района на 2019год, удостоверение на право проведения проверки №7.

**Проверяемый период деятельности**: 2019 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия на объекте**:

с 13.12.2019 года по 25.12.2019 года.

**Юридический адрес объекта контрольного мероприятия**:

Вологодская область, Кирилловский район, г.Кириллов ул. Дзержинского д.53

**Сведения о форме и состоянии бухгалтерского учёта и отчетности**:

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С..

**Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов,**

**Перечень неполученных документов из числа затребованных с указанием причин и номеров актов в случае отказа в предоставлении документов или иных фактов, препятствующих в работе**: нет

**Проверяемая сумма**: **15839,49** тыс. рублей, в том числе **15839,49** тыс. рублей стоимость муниципального имущества.

**Сумма выявленных нарушений: 3669,9 тыс. рублей**

**Результаты контрольного мероприятия:**

***1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия:***

Полное наименование объекта контрольного мероприятия в соответствии с учредительными документами – муниципальное унитарное предприятие «Спецавтохозяйство Кирилловского района».

Сокращенное название: МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района».

Объект поставлен на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в Межрайонной инспекции ФНС России № 5 по Вологодской области 06.07.2005 года и ему присвоены ИНН/КПП 3511005188/351101001; ОГРН 1053500464412.

Муниципальное унитарное предприятие «Спецавтохозяйство Кирилловского района» (далее – Предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 года № 161-ФЗ, на основании постановления Главы самоуправления Кирилловского района Вологодской области от 01.07.2005 года № 342 как унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, этим же постановлением утвержден Устав Предприятия. Учредителем является администрация Кирилловского муниципального района.

Предприятие является коммерческой организацией, юридическим лицом. Имущество Предприятия находится в собственности Кирилловского муниципального района и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия. Уставный фонд Предприятия в денежном выражении составляет 100000 рублей.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности, получения прибыли, а также решения вопросов коммунального обслуживания населения города Кириллова, предприятий и организаций города Кириллова, благоустройства и озеленения города Кириллова, текущего и капитального ремонта муниципального жилого фонда.

У предприятия имеется лицензия, выданная Федеральной службой по надзору в сфере природопользования на осуществление деятельности обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности. Лицензия выдана 13 февраля 2015 года и действительна бессрочно.

Ответственными лицами МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района» за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- директор Предприятия, трудовой договор от 08.10.2018 года № 9/18, заключен с руководителем администрации Кирилловского муниципального района, действует по настоящее время.

- бухгалтер с 22.08.2016 года.

Основными видами деятельности в соответствии с Уставом МУП « Спецавтохозяйство Кирилловского района» являются:

- Капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда;

- Изготовление и реализация столярных изделий;

- Вывоз и утилизация твердых бытовых отходов по договорам с предприятиями и организациями разных форм собственности, от муниципального жилого фонда;

- Содержание и эксплуатация городской мусорной свалки;

- Предоставление ритуальных услуг, содержание и эксплуатация городского кладбища;

- Благоустройство и озеленение города Кириллова;

- Содержание и эксплуатация городских улиц, пешеходных тротуаров, автобусных остановок и трубопереездов в черте города Кириллова;

- Заготовка и переработка леса;

- Организация и содержание спецавтохозяйства;

- Организация торгово-закупочной деятельности для удовлетворения нужд населения в товарах народного потребления, а так же посадочного материала для озеленения города Кириллова;

- Выдача технических условий на новое строительство и проведение ремонтных работ на инженерных коммуникациях, на установку объектов соц. культ. быта в плане благоустройства территории;

- Другие виды деятельности (по согласованию с Учредителем или в соответствии с правовым актом Учредителя).

На Предприятии заключен коллективный договор между работодателем и трудовым коллективом на 2019-2021 годы. Зарегистрирован отделением занятости населения по Кирилловскому району КУ ВО «ЦЗН Вологодской области» 15.02.2019 года.

**2. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета в Предприятии осуществляется 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. Учитываются правовое положение Предприятия, определённые в Федеральном законом №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 года**.** Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием автоматизированного программного обеспечения «1 С: Бухгалтерия ».

Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и

систематизируется в регистрах бухгалтерского учета.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации. Объектом налогообложения признаются «Доходы».

В ходе проверки представлена учетная политика для целей налогообложения и бухгалтерского учета МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района» на 2017 год, утвержденная приказом директора от 30.12.2016 года №228.

Учетная политика Предприятия разработана с учетом замечаний, выявленных контрольно-счетным комитетом в ходе проведения контрольного мероприятия в 2016 году. В целом отвечает требованиям действующего законодательства.

При проверке достоверности представленной отчетности за 2018 год установлено, что показатели хозяйственной деятельности Предприятия соответствуют учетным данным по главной книге.

**2.1. Проверка банковских операций**

Контрольно-счетным комитетом установлено, что для осуществления своей деятельности МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района» в проверяемом периоде имело два расчетных счета:

- в Санкт-Петербургском АО «Россельхозбанк» № 40702810935340000020;

- в Отделении №8638 ПАО Сбербанк № 40702810312110100135.

За проверяемый период 2019 года обороты по расчетным счетам Предприятия составили 11 689 036,99 руб.

Средства, поступившие на расчетные счета предприятия (согласно выпискам банка) в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета.

Остатки по действующим расчетным счетам на 01.01.2019 года и на момент проверки полностью подтверждены выписками банков.

### 2.2. Проверка кассовых операций

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета синтетический учет кассовых операций Предприятием ведется на балансовом счете 50 «Касса».

С кассиром заключен договор о полной материальной ответственности. Кассовые документы своевременно подписываются главным бухгалтером и кассиром.

Регистры бухгалтерского учета по кассовым операциям ведутся в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами».

Предприятие имеет контрольно-кассовый аппарат ККТ Меркурий -130Ф.

Кассовые книги и отчеты кассира за проверяемый период сформированы, оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства, подписаны должностным лицом, сшиты и скреплены печатью.

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что срок представления авансовых отчетов об израсходовании авансовых сумм установлен - не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока выдачи. Срок возврата денежных сумм, выданных в подотчет на командировочные расходы, установлен 3 рабочих дня, на хозяйственные расходы- 30 календарных дней. Список подотчетных лиц на 2019 год утвержден приказом директора предприятия.

Сплошным способом за период с 01 января 2019 года по 30 июня 2019 года проведена проверка авансовых отчетов работников Предприятия. Нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями п. 6.3 Указаний  Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» в проверяемом периоде работникам выдавались денежные средства в подотчет на хозяйственные расходы на основании заявлений работников, с разрешительной визой руководителя.

**3. Имущество предприятия**

Имущество унитарного предприятия согласно части 1 статьи 11 Федерального закона №161-ФЗ, Устава Предприятия формируется за счет:

* имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения;
* доходов унитарного предприятия от его деятельности;
* иных не противоречащих законодательству источников.

В соответствии со статьей 294 Гражданского кодекса Российской Федерации право хозяйственного ведения - это право государственного или муниципального унитарного предприятия владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом публичного собственника в пределах, установленных законом или иными правовыми актами.

Постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 09.09.2013 года № 966 за МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района» закреплено на праве хозяйственного ведения с условием заключения соответствующего договора с комитетом по управлению имуществом администрации района и обеспечения предприятием государственной регистрации права хозяйственного ведения на недвижимое имущество стоимостью 12 169,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 постановления администрации района № 966 Предприятие должно обеспечить государственную регистрацию права хозяйственного ведения недвижимого имущества по перечню. На момент проведения контрольного мероприятия согласно списку переданного предприятию имущества на балансе предприятия числится 7 единиц недвижимого имущества, зарегистрировано право хозяйственного ведения только на 4 единицы, балансовой стоимостью 3383,7 тыс. рублей:

1. Гаражи 536,2 кв.м., свидетельство 5-АБ №582120 от 05.05.2014 г.,
2. Полигон ТБО 2,41 Га, свидетельство 35-АБ №582122 от 05.05.2014 г.,
3. Склад 95,4 кв.м., свидетельство 35-АБ №582119 от 05.05.2014 г.,
4. Административное здание со столярным цехом 512,5 кв.м., свидетельство 35-АБ № 582118 от 05.05.2014 г.

Таким образом, 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» на 01.01.2019 года МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района» не зарегистрировано право хозяйственного ведения 3-х единиц недвижимого имущества стоимостью **2085,7 тыс. руб**. :

1. Блок цехов и производственных помещений 73,0 кв.м., балансовой стоимостью 1734,9 тыс. руб.
2. Здание котельной 92,1 кв.м., балансовой стоимостью 337,7тыс. руб.
3. Проходная базы 18,4 кв.м., балансовой стоимостью 13,1 тыс. руб.

На момент проверки за Предприятием числится:

1. Объекты недвижимости:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Балансовая стоимость | Остаточная стоимость |
|  | |
| 1 | Блок цехов и производственных помещений | 1734,9 | 0,0 |
| 3 | Гаражи | 1376,5 | 429,9 |
| 4 | Административное здание | 187,8 | 13,7 |
| 5 | Здание котельной | 337,7 | 0,0 |
| 6 | Склад материалов | 204,9 | 5,7 |
| 9 | Полигон ТБО | 1614,4 | 1614,4 |
| 10 | Проходная базы | 13,1 | 0,0 |
|  | **Итого:** | **5469,3** | **2063,7** |

2. Транспортные средства (+прицепы):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Балансовая стоимость | Остаточная стоимость |
| 1 | а/м МДК(КО 713) ЗИЛ-433362 | 295,0 | 0,0 |
| 4 | ГАЗ-53 АНМ-53 | 50,0 | 0,0 |
| 5 | ГАЗ-53Б А739 | 22,1 | 0,0 |
| 6 | ГАЗ-САЗ 3507 А735 | 143,1 | 0,0 |
| 7 | ГАЗ-САЗ А 810 | 400,0 | 0,0 |
| 10 | Мусоровоз КО 440-3 732 | 355,0 | 0,0 |
| 12 | Мусоровоз КО-440-2 | 750,0 | 409,7 |
| 15 | Трактор ДТ 4315 | 18,5 | 0,0 |
| 16 | Трактор МТЗ-82 5420 | 209,0 | 0,0 |
| 17 | Трактор Т-150 3706 | 40,0 | 0,0 |
| 19 | Трактор Т-150 ВОМЗ 3737 | 145,4 | 0,0 |
| 20 | Трактор Т-30 69 с оборуд. 5419 | 152,0 | 0,0 |
| 21 | Трактор ТО-28 со снегоуборочным оборудованием | 3400,6 | 0,0 |
|  | **Итого:** | **5980,7** | **409,7** |

В проверяемом периоде Предприятием списание основных средств не производилось.

В ходе контрольного мероприятии установлено, что МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района» по договору купли-продажи №2018 -07-12ВБ/КП от 09.01.2019 года приобрело у ООО «Вторресурсы Белозерск» 51 евроконтейнер зеленого цвета, с педалью, крышкой, на колесах, объемом 1,1 куб. м. по цене 12500,0 рублей, на общую сумму **637 500,0** рублей. Акт - приема передачи от 09.01.2019 года . 14.01.2019 года с ООО «Вторресурсы Белозерск» подписано Соглашение о зачете встречных однородных требований на сумму 637500,0 тыс. руб., т.е. произведен расчет за контейнеры.

На момент проверки контейнеры на учет не поставлены.

По договору купли-продажи № 2019-01-02 от 30.01.2019 года Предприятие приобрело у ООО «Вторресурсы Белозерск» еще 127 евроконтейнеров на общую сумму **1587500,0 рублей**. Акт приема – передачи от 30.01.2019 года. Приложением к договору купли-продажи является график платежей по которому Предприятие должно рассчитаться с ООО «Вторресурсы Белозерск» до 31 декабря 2019 года.

На момент проверки контейнеры на учет не поставлены.

В соответствии с Постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 16.10.2019 года №584» О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района» Предприятию передано по акту приема-передачи от 16 октября 2019 года 116 штук пластиковых евроконтейнеров на общую сумму 1444895,65 руб. В оборотно-сальдовой ведомости, представленной к проверке, также данные контейнеры на момент проверки отсутствуют.

Контейнеры в количестве 294 штуки на общую сумму 3669895,65 руб. поставлены на бухгалтерский учет в период контрольного мероприятия.

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

**деятельности предприятия**

В соответствии со статьей 20 Федерального Закона №161-ФЗ собственник муниципального

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).

В проверяемом периоде порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности собственником имущества унитарного предприятия не определен. Контрольно-счетный комитет обращает внимание, что данное нарушение было установлено при проведении контрольного мероприятия в МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района» в 2016 году.

Представленная годовая бухгалтерская отчетность Учредителем не утверждена.

На основании представленной отчетности, проанализированы основные показатели деятельности предприятия за 2019 год и сделан сравнительный анализ по отношению к 2018 году:

Табл. №1 (Руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Вид деятельности | Период | | Отклонение |
|  |  | 2018 год | 2019 год |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Благоустройство | 3 607 754,02 | 4735844,74 | +1128090,72 |
| 2 | Ритуал | 21700,0 | 16200,0 | - 5500,0 |
| 3 | Саночистка (вывоз и утилизация ТБО) | 5199400,62 | 7703790,8 | +2504390,18 |
| 4 | Транспорт | 625331,30 | 536294,30 | -89037 |
| 5 | Организация ярмарок | 900 300,0 | 1208470,0 | +308170 |
| 6 | Прочие | 27652,50 | 1085091,75 | +1057439,25 |
|  | Итого | 10382138,44 | 15285691,59 | **+4903553,15** |

Как видно из таблицы №1 по итогам 2019 года в сравнении с 2018 годом доходы Предприятия выросли на 4 903 553,15 рублей или на 47,2%.

Преобладающую долю в группе доходов как и в предыдущем году занимают доходы от вывоза и утилизации ТБО (Саночистка) 50,42%, по благоустройству – 31,0***%***; организация ярмарок – 7,9%. Доля остальных доходов незначительна.

**5. Дебиторская, кредиторская задолженность Предприятия**

Данные бухгалтерской отчетности Предприятия о кредиторской и дебиторской задолженности представлены в следующей таблице:

( рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | По состоянию  на 01.01.2019 г. | По состоянию на 31.12.2019г. | Отклонение  (2-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность** | **6669140,4** | **7024389,08** | **+ 355248,68** |
| - в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками | 6669140,4 | 7024389,08 | 355248,68 |
| **Кредиторская задолженность** | **2555397,37** | **4565985,83** | **+2010588,46** |
| - в том числе: |  |  |  |
| Расчеты с поставщиками | 434 812,15 | 3435372,95 | +3000560,8 |
| расчеты по налогам и сборам | 1 042 449,38 | 268205,91 | - 774243,47 |
| расчеты по социальному страхованию | 765546,72 | 527205,12 | - 238341,60 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 218385,17 | 228177,27 | + 9792,10 |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 94203,95 | 107024,58 | +12820,63 |

**Дебиторская** задолженность Предприятия по сравнению с началом года увеличилась **355248,68 рублей** и на конец года составила **7 024389,08 рублей**.

Самыми крупными дебиторами являются:

- ООО « Вторресурсы Чагода» -1 245 337,5 рублей;

- Администрация города Кириллова -1 071 524,24руб.;

ООО «Чистый След» - 843669,65 рублей;

- ООО «СтройГрупп» - 976 610,0 рублей;

- Администрация СП Ферапонтовское – 682715,22 рубля;

- Дирекция по строительству и содержанию дорог-568541,89 руб.;

- ООО «Горицы-сервис» - 377 339,19 рублей;

- ООО «Жилкомплект» - 142 013,52 рублей;

- Администрация СП Алешинское -99 647,92 рубля;

- ТСЖ «Доверие» - 94 208,25 рублей;

- ООО «Николоторжское ЖКХ» - 86 143,49 рублей;

- ИП Медовикова О.Н. - 69 767,10 рублей;

- ООО «Водоканал» - 39236,79 рублей;

- ИП Мурзаканова Г.Г. – 36351,18 рублей;

- ИП Хамин М.А. -33 168,68 рублей.

Согласно представленных и проанализированных документов объем **общей** **кредиторской** задолженность Предприятия по сравнению с началом года вырос на 2 010

588,46 рублей и составил на конец года - **4 565 985,83 рублей**.

В ходе проверки установлено, что переданные комитетом по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального района в хозяйственное ведение евроконтейнеры Предприятием неверно отражены в учете. Стоимость контейнеров в сумме 1444895,65 тыс. руб. отражается в учете как кредиторская задолженность перед комитетом по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального района. В результате кредиторская задолженность завышена на 1444895,65 тыс. руб. и в реальности составляет на конец года **3 121 090,18 рублей.** Откорректирована в ходе контрольного мероприятия.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по сравнению с началом года сократилась на 774 243,47 рублей, и составила на конец года 268205,91 руб. По расчетам по социальному страхованию задолженность сократилась на 238341,60 рублей и на конец года составила 527205,12 рублей. Одновременно почти на три миллиона выросла задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Основными контрагентами на момент проверки являются:

- ООО «Вторресурсы Белозерск» -1 587 500,0 рублей;

- ООО «ЭМС» -97 028,00 рублей;

- ТСЖ «Доверие» - 74 610,02 рублей;

- ОАО «Вологдавтодор» Кирилловское ДРСУ – 64421,79 руб.;

- ИП Кузнецов А.А. -40500,0 руб.;

- ООО УК « НЭК» - 28774,17 руб.

Дебиторская задолженность превышает кредиторскую по Предприятию не конец года более чем в два раза.

**6. Проверка законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы.**

При проверке правильности начисления заработной платы работникам

МУП «Спецавтохозяйство» были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетно – платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей, предоставлении отпуска, о премировании.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 161-ФЗ МУП «Спецавтохозяйство» самостоятельно утверждает структуру и штатное расписание.

Начисление и выплата заработной платы работникам Предприятия осуществляется на основании Коллективного договора и Положений «По оплате труда работников МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района», «О премировании работников МУП «Спецавтохозяйство Кирилловского района» и «О премировании за высокие достижения в труде и профессиональное мастерство».

В ходе выборочной проверки порядка начисления и выплаты заработной платы за 2019 год нарушений не установлено.

Премия в проверяемом периоде начислялась и выплачивалась в соответствии с положением о премировании работников и на основании приказов директора. Директору – 100%, ИТР и служащим -90%, работникам -70%.

Штатное расписание Предприятия утверждено приказом директора в количестве 23,5 штатных единиц, в том числе:

Администрация – 3,5 ед.

Ярмарка - 1 ед.

Сторожа -4 ед.

Саночистка - 5 ед.

Благоустройство – 6 ед.

Транспорт -4 ед.

Месячный фонд оплаты труда составляет 383,3 тыс. руб. рублей.

Последнее повышение заработной платы произведено на 4,3% с 01.01.2019 года. Штатные расписания согласованы с руководителем администрации района.

Фактов несоответствия данных, указанных в табеле рабочего времени и приказах руководителя не установлено.