**И Н Ф О Р М А Ц И Я**

**о результатах проведённого контрольного мероприятия**

«Проверка деятельности муниципального унитарного предприятия «Райжилкомхоз Сызранского района» (далее МУП РЖКХ) за период 2016-2017 годы и истекший период 2018 года по линии водоснабжения»

 На основании Распоряжения Председателя Собрания представителей Сызранского района от 05.07.2018 года №10-р «О проведении внеплановой проверки деятельности МУП «Райжилкомхоз Сызранского района, в соответствии с приказом председателя контрольно-счетной палаты Сызранского района Самарской области от 09.07.2018 года №28-Р «О проведении внеплановой проверки деятельности МУП «Райжилкомхоз Сызранского района», проведена проверка деятельности муниципального унитарного предприятия «Райжилкомхоз Сызранского района» (далее МУП РЖКХ) за период 2016-2017 годы и истекший период 2018 года по линии водоснабжения.

 На основании приказа председателя контрольно-счетной палаты от 13.08.2018 года № 28/1-р проверка приостановлена с 15.08.2018 года по 23.09.2018 года.

На основании приказа председателя контрольно-счетной палаты от 24.09.2018 года № 29-р проверка продлена сроком на 15 рабочих дней.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушение п.8 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в части не согласования директором МУП РЖКХ приема на работу главного бухгалтера унитарного предприятия, заключение с ним трудового договора.

- в нарушение п.3, 9, 12 ст.20 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п.5.6.Устава МУП «РЖКХ» не утверждался порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне, бухгалтерская отчетность с Учредителем не согласовывалась, показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались;

- нарушение ФЗ от 21.02.1992 N 2395-1(ред. от 31.05.2018) «О недрах» (далее - Закон «О недрах») деятельность, связанная с добычей общераспространенных полезных ископаемых, в том числе подземных вод, подлежит обязательному лицензированию.
Отсутствуют лицензии на 4 **скважины** расположенные в границах муниципального района Сызранский;

- нарушение п. 8 Постановления Правительства Российской Федерации от 11 февраля 2016 года №94 «Об утверждении правил охраны подземных водных объектов» и п.п.7,9 «Порядка ведения собственниками водных объектов и водопользователями учета объема забора(изъятия) водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных вод и (или) дренажных вод, их качества» утвержденного Приказом Минприроды России №205 от 08.07.2009г. в части применения расчетного метода забора воды из скважин без согласования с соответствующим территориальным органом Федерального агентства водных ресурсов .

 - в нарушение п.18 Постановление Правительства РФ от 13 мая 2013 г. N 406 "О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения" (с изменениями и дополнениями) не ведется раздельный учет расходов и доходов, объемов поданной воды в сети;

- в нарушение п.20 Постановления Правительства РФ от 13 мая 2013 г. N 406 "О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения" не ведется учет расходов и доходов  раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих холодное водоснабжение и (или) водоотведение;

*-* на предприятии не определен перечень должностей производственных рабочих, отсутствует перечень затрат на материалы и услуги которые участвуют в формировании тарифа по водоснабжению, что является не допустимым при планировании себестоимости экономически обоснованных затрат и тарифов на услуги ;

- на Предприятии отсутствует должный контроль за затратами, используются устаревшие нормативы, затраты не соответствуют качеству услуг, планирование затрат отсутствует полностью, завышаются и не выполняются объемы работ, что порождает нерациональные расходы и приписки;

 -  в нарушение ст.16 Федерального Закона №161-ФЗ и п.4.8. Устава предприятия при получении прибыли в 2016 году в сумме 1223 тыс.руб. за 2015 год, не сформирован резервный фонд;

 - юридической службой предприятия не ведется должным образом работа по взысканию дебиторской задолженности;

- в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ данные бухгалтерской отчетности не соответствуют данным бухгалтерского учета;

- учетная политика разработана формально, не раскрывает в полном объеме всех особенностей работы предприятия, отсутствует график документооборота;

- нарушение п.1.3 Положения « О порядке ведения кассовых операций» от 12.10.2011г №373-П и п. 2 Указаний Банка России №3210-У от 11.03.2014г Предприятие с 01.01.2014года в части не установления лимита остатка наличных денег в кассе предприятия;

- неправомерно установлена доплата бухгалтеру за возложение обязанностей «*должности кассира выездной кассы»;*

*- неправомерно* начислена премия (ежемесячная премия), директору МУП «Райжилкомхоз Сызранского района» за период 2016-2017г.г., которая назначается внутренним приказом директора без согласования с учредителем (работодателем) подлежит возврату в кассу;

- в нарушение п.1 статьи 21 Федерального Закона №161-ФЗ руководителем унитарного предприятия не утверждались структура и штат унитарного предприятия, тарифные ставки (оклады) оплаты труда работников Предприятия, фонд оплаты труда на 2016-2018 г.г.;

 - в нарушение п 6.3 Указаний Банка России № 3210-У от 11 марта 2014г., №4416-У от 19.06.2017г. заявление подотчетного лица на выдачу денежных средств в подотчет не содержит запись о сроке на который выдаются денежные средства, дату подписи данного заявления руководителем;

 - в нарушении ст. 9 №402 ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» во всех авансовых отчетах отсутствует информация об остатке подотчетной суммы или перерасходе, о полученном авансе из кассы или по банковским картам;

 **-** к авансовым отчетам в качестве документов, подтверждающих произведенные расходы приложены квитанции.

Контрольно-счетная палата считает, что приложенные к авансовым отчетам квитанции ПКО не подтверждают факт расходования денежных средств, так как согласно статьи 1.2 Федерального закона 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003г. контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, таким образом при осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек;

 - в нарушение статьи 22 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" директором предприятия утверждались авансовые отчеты, подтверждающие Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность директора унитарного предприятия, без согласия собственника имущества унитарного предприятия, а именно возмещались суммы за ГСМ согласно представленных кассовых чеков с АЗС, в путевых листах, приложенных к авансовым отчетам не проставлены данные по учету движения горючего (сколько литров бензина было в баке при выезде и возвращении, сколько было заправлено и израсходовано во время поездки). В путевых листах содержатся общие формулировки о маршруте следования автомобилей, отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками предприятия в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. Поэтому путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса, не может подтверждать осуществленные предприятием расходы на приобретение горюче-смазочных материалов в производственных целях.

Общая сумма неподтвержденных расходов по возмещению стоимости ГСМ (по аренде личного транспорта за проверяемый период 2016-2017г. и первое полугодие 2018года) подлежит возмещению;

- в целях осуществления хозяйственной деятельности, предприятием использовались личные автомобили сотрудников в служебных целях. На основании приказов были заключены договора «безвозмездной аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом».

Данные договора безвозмездной аренды транспортного средства без экипажа были заключены без согласования с учредителем;

- установлены факты заправки автомобиля в выходные(праздничные) дни и нерабочее время;

- в нарушение п. 260 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 №119н по материально-ответственным лицам не ведутся первичные документы по учету материальных запасов на складе (книги учета материальных ценностей и карточки учета материальных ценностей);

 - отсутствуют дефектные Акты вышедшего из строя оборудования;

 - акты на проводимые аварийные ремонтные работы (дефектные ведомости, акты осмотра и т.д.);

- акты приемки выполненных работ, с заполнением обязательных реквизитов: содержание хозяйственной операции и измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

- списание материальных ценностей на Предприятии не отражает расход материалов на конкретные объекты, т.к. акты на списание оформлены без указания конкретных объектов и утверждённых нормативов на списание. Отсутствие данных в актах на списание (наименование подразделения, перечень затраченных запчастей и оборудования на замену, дата проведения ремонта, цена и количество  товарно-материальных ценностей на конкретный объект с подтверждающими документами) не позволяет оценить обоснованность и эффективность произведенных расходов Предприятием;

- не соблюдается установленное правило ведения бухгалтерского учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов 62.1 «Расчеты с покупателями» и 62.2 «Авансы полученные»;

- в нарушение статьи 22 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" директором предприятия заключались контракты (договора), в совершении которых имеется личная заинтересованность директора унитарного предприятия, без согласия собственника имущества унитарного предприятия.

Акт по итогам проверки составлен 29.10.2018 года и передан в МУП «Райжилкомхоз Сызранского района».

Акт по итогам проверки подписан директором МУП «Райжилкомхоз Сызранского района» и передан в контрольно-счетную палату Сызранского района 30.10.2018 года.

09.11.2018 года директору МУП «Райжилкомхоз Сызранского района» направлено Представление об устранении нарушений выявленных в ходе проверки.