**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах проведенного в муниципальном унитарном жилищно-коммунальном предприятии «Болва» контрольного мероприятия на тему: «Анализ хозяйственно-финансовой деятельности за 2020-2022гг. Использование бюджетных средств и муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении за 2020-2022 гг.»**

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1. По предыдущему акту проверки от 11.06.2020 года не устранены следующие нарушения:

- в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право хозяйственного ведения на недвижимые объекты (здание конторы, здание мехмастерских, котельная в д.Манино, здание котельной в с.Заречный) не зарегистрировано на Предприятие;

- второй этаж административного здания используется не в полном объёме на протяжении ряда лет.

2.В соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 20 Федерального закона №161-ФЗ и пункта 7 Устава Собственником имущества не определялся порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и соответственно, отчетность МУЖКП «Болва» в адрес администрации муниципального района не предоставлялась и администрацией не утверждалась.

3.В нарушение [части 4 статьи 29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=327805&dst=100316&field=134&date=24.05.2023) Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" при смене руководителя организации (увольнении 01.03.2021года и.о. директора Жмыкова М.А.) не проведена инвентаризация имущества Предприятия и не осуществлена передача документов бухгалтерского учета организации назначенному с 02.03.2021года на должность исполняющего обязанности директора Романову Л.С.

4. Размер полученных убытков в проверяемом периоде увеличился за счет неэффективных расходов в сумме *607,3* *тыс. рублей*, из них : за 2020 год в сумме  *27,6 тыс.рублей*, 2021 год - в сумме *60,0 тыс.рублей* и за 2022 год в сумме *519,7*  *тыс.рублей,* в том числе за счёт:

- списания просроченной дебиторской задолженности покупателей за оказанные услуги по размещению (захоронению) твёрдых бытовых отходов (ТБО) в связи с истечением срока исковой давности - в сумме *493,0 тыс.рублей* (2022год);

*-* уплаченных пени и штрафных санкций за нарушения налогового законодательства в сумме *44,2 тыс.рублей* ;

*-* уплаченных административных штрафах за нарушения законодательства (Росприроднадзор, Ростехнадзор, Роспотребнадзор) в сумме *70,1 тыс.рублей*, из них за 2020 год в сумме *4,1 тыс. рублей,* за 2021 год в сумме *54,0 тыс.рублей* и за 2022 год*- 12,0 тыс.рублей.*

5.В нарушение пункта 7.8 Устава, заключение трудового договора на приём на работу главного бухгалтера (Гудилиной В.К.) не согласован с Собственником - главой администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

6. Неправомерно произведенных начислений надбавок на общую сумму *52 777,65 рублей*, в том числе:

- надбавки сотрудникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда, которые результатами специальной оценки условий труда не подтверждены, на общую сумму *35 654,78 рублей,* из них: за 2020 год в сумме *14283,17 рублей*, за 2021год- *10322,18 рублей* и за 2022 год в сумме *11049,43 рублей.*

- доплат компенсационного характера отдельным сотрудникам за проезд к месту работы на сумму *17 122,87 рублей*, не предусмотренные Положением о премиальной системе оплаты труда рабочих и служащих МУЖКП «Болва», утверждённым приказом директора от 11.01.2011г .

7.В нарушение пункта 5.3. Устава, *без согласия Собственника*, руководством МУЖКП «Болва» в лице и.о.директора Романова Л.С. заключён договор от 01 марта 2022 года № 08/22 *на сдачу в аренду* индивидуальному предпринимателю Бутовой Елены Николаевны нежилого встроенного помещения, расположенного по адресу : село Заречный, ул.Школьная , дом № 4 площадью 37,1 кв.метра, со сроком действия договора по 31 декабря 2022 года.

8.В нарушение пункта 13 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации, инвентарные карточки учёта объекта основных средств (ф.ОС-6) заполнены не в полном объёме - отсутствуют основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования, способе начисления амортизации, об индивидуальных особенностях объекта.

9. В нарушение Приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» *инвентаризация объектов основных средств* в проверяемом периоде не проводилась.

10. В нарушение пункта 3 статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 15 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н, по данным бухгалтерского учёта на балансовом счёте 01 «Основные средства» до настоящего времени числятся: «бытовой вагон на полигоне» первоначальной стоимостью *124 854,0 рублей* и «ограждение на полигоне», первоначальной стоимостью *149 204,0 рублей,*  которых фактически нет в наличии (сгорели более 10 лет назад), но их списание документально до настоящего времени не оформлено.

11.Неэффективное использование *оборудования газовой котельной* стоимостью *5473,8 тыс.рублей,* находящегося на балансе Предприятия.

*Оборудование газовой котельной*, установленное в административном здании по адресу : ул.Школьная, дом 4, на протяжении всего проверяемого периода МУЖКП «Болва» не используется в связи с отсутствием необходимости. Оборудование установлено, но в хозяйственной деятельности Предприятия оно не нашло применения и не приносит дохода. Ежегодно на себестоимость выполненных работ по Предприятию относятся расходы на начисление амортизации на вышеуказанное оборудование, которые за 2020-2022гг. составили в сумме *1559,6 тыс.рублей* и которые существенно завышали себестоимость выполненных работ (услуг), и следовательно, уменьшали итог финансово-хозяйственной всего Предприятия за 2020-2022г. на *1559,6 тыс.рублей* .

12. В нарушение приказа МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», в бухгалтерском учёте МУЖКП «Болва» :

- в регистре бухгалтерского учёте - «Главной книге» за 2020-2022гг. не отражены обороты по кредиту счетов: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы»; 86 «Целевое финансирование», 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы»;

- в бухгалтерском учёте не используются синтетические счёта: 40 «Выпуск продукции», 90 «Продажи»; 99 «Прибыли и убытки»;

- операции по остаткам по движению основных средств по синтетическому счёту 01 «Основные средства», материальных запасов по синтетическому счету 10 «Материалы» не отражены в программе 1-С «Бухгалтерия»;

- кредиторская задолженность по синтетическому счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», отраженная в Главной книге по состоянию на 01.01.2023 года в сумме *285 477,22 рублей*, не соответствует данным «Оборотно - сальдовой ведомости по счёту 60 за 2022 год», согласно которой кредиторская задолженность по счёту 60 по состоянию на 01.01.2023 года составила в сумме *369 919,68 рублей* и дебиторская задолженность в сумме *84442,46 рублей*.

Искажение показателя Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года по кредиторской задолженности составило в сумме *84 442,46 рублей;*.

- в дебет счёта 91/2 «Прочие расходы» отнесены расходы, таковыми не являющимися, (оплата расходов, связанных с приобретением материалов, услуг для выполнения прямых договоров на выполнение работ и услуг ) ;

- остаток кредиторской задолженности по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», отражённый в Главной книге не соответствует данным по сальдо конечному, отраженным в «Своде начислений, удержаний, выплат» :

\* по состоянию на 01.01.2022 года - в Главной книге кредиторская задолженность по счёту отражена в сумме *279 657,21 рублей*, тогда как по «Своду начислений удержаний, выплат» за 2021 год , задолженность составила в сумме *211 651,79 рублей*; искажение показателя по задолженности перед персоналом по оплате труда составило в сумме *68005,42 рублей;*

\* по состоянию на 01.01.2023 года - в Главной книге кредиторская задолженность по счёту отражена в сумме *410 133,68* *рублей*, тогда как по «Своду начислений удержаний, выплат» за 2022 год, задолженность составила в сумме *282 043,84 рублей*; искажение показателя по задолженности перед персоналом по оплате труда составило в сумме *128 089,84 рублей;*

- остаток «денежных средств и денежных эквивалентов», отражённый по строке 1250 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2022 года в сумме *3558 тыс.рублей* не соответствует данным по счетам Главной книги на *74,0 тыс.рублей* .

Согласно данным Главной книги остатки денежных средств составили в сумме *3484,0 тыс.рублей,* из них:

по счёту 50 «Касса» -*35,0 тыс.рублей*;

по счёту 51 «Расчётный счёт»- *3445,0 тыс.рублей*;

по счёту 55 «Специальный счёт»- *4,0 тыс.рублей*.

- первичные учётные документы и регистры бухгалтерского учёта за весь проверяемый период не сформированы в папки-дела и не подшиты.

При ежегодных расходах на оплату договоров ООО «И.В.А. по обслуживанию программного продукта (1-С Предприятие 8 Бухгалтерия») бухгалтерский учёт в МУЖКП «Болва» до настоящего времени только частично ведется с применением программного продукта.

О неэффективном использовании средств на оплату договоров по обслуживанию ПП указывалось при проведении предыдущей проверки, однако, данное нарушение имеет место быть до настоящего времени.

Для устранения выявленных нарушений на имя руководителя Предприятия контрольно-счётной палатой муниципального района вынесено представление.