Информация по проведенному контрольному мероприятию«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал ЧМР» за 2022 и 2023 год».

Общий объем проверенных средств составил 235 716,00 тыс. рублей. По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 6 997,7 тыс. рублей, в том числе:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 131,6 тыс. рублей:

1.1.Нарушения порядка и условий оплаты труда, что в соответствии с Классификатором (к.1.2.95) классифицируется как нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий:

- в нарушении статьи 145 ТК РФ и Положения об оплате труда директора и Положения об условиях оплаты труда установленынарушения трудового законодательства и порядка и условий оплаты труда (в части установления должностного оклада директору по 3 фактам на сумму 96,6 тыс. руб.);

- в нарушении пункта 3.3 приказа от 01.12.2021 № 12/01-П « Об утверждении Положения о заработной плате работников МУП «Водоканал ЧМР» произведены иные выплаты (материальная помощь): в 2022 году в сумме 15,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 20,0 тыс. рублей, при наличии у Предприятия убытков.

2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 6609,2 тыс. рублей:

2.1. В нарушении статьи 11 ФЗ № 402-ФЗ, пункта 1.22. Учетной политики на предприятии не проводилась инвентаризация имущества и обязательств, что в соответствии с Классификатором (к.2.4) классифицируется как нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств.

2.2. В нарушении статьи 8 ФЗ № 402-ФЗ, пункта 4 Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н используются счета в целях бухгалтерского учета, которые не утверждены Учетной политикой, что в соответствии с Классификатором (к.2.1) классифицируется как нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики.

2.3. В нарушении статьи 13 ФЗ № 402-ФЗ, приказа Минфина №34н от 29.07.1998, в бухгалтерском балансе (строка 1310 формы по ОКУД 0710001) на 31.12.2022 отражен размер уставного фонда на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2022 г. не в соответствии с учредительными документами, расхождение составило 4000,0 тыс. рублей, что в соответствии с Классификатором (к.2.9) классифицируется как нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

2.4. В нарушении пункта 73 приказа Минфина № 34н от 29.07.1998 в пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах МУП «Водоканал» за 2023 год по строке «5531» «Расчеты с покупателями и заказчиками» в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и оборотно - сальдовой ведомости по счету 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» установлено расхождение на 31.12.2022 на сумму 2 609,2 тыс. рублей, что в соответствии с Классификатором (к.2.9) классифицируется как, нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 256,9 тыс. рублей:

3.1. В нарушении статей 20, 21, 26 ФЗ №161-ФЗ Учредителем не в полной мере осуществлялось управление предприятием, контроль за деятельностью унитарного предприятия не осуществлялся, что в соответствии с Классификатором (к.3.7) классифицируется как неосуществление (ненадлежащее осуществление) полномочий собственника имущества унитарного предприятия.

3.2. В нарушении статьи 14 ФЗ №161-ФЗ принято решение об увеличении уставного фонда без решения о внесении изменений в Устав предприятия (в части информации об изменении размера уставного фонда), что в соответствии с Классификатором (к.3.5) классифицируется как нарушение порядка формирования, увеличения/уменьшения уставного фонда, формирования и использования резервного фонда и иных фондов унитарного предприятия.

3.3. В нарушении пункта 2 статьи 295 ГК РФ, пункта 2 статьи 18 ФЗ №161-ФЗ, пункта 4.5. Устава предприятия, пункта 3.6. Положения об управлении и распоряжении имуществом, установлены факты распоряжения имуществом унитарного предприятия без согласия собственника имущества, что в соответствии с Классификатором (к.3.6) классифицируется как нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия.

3.4. В нарушении статьи 131 ГК РФ не зарегистрировано право хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, что в соответствии с Классификатором (к.3.27) классифицируется как несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

3.5. В нарушении статьи 25, 26 Земельного кодекса Российской Федерации статьи 131, 609 ГК РФ не зарегистрирован договор аренды земельного участка, что в соответствии с Классификатором (к.3.43) классифицируется как несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на земельные участки и сделок с ними, государственного кадастрового учета земельных участков.

3.6. В нарушении статьи 22 Земельного кодекса Российской Федерации установлено несоблюдение порядка аренды земельных участков, что в соответствии с Классификатором (к.3.41) классифицируется как несоблюдение порядка аренды земельных участков. Объем недопоступивших доходов в бюджет Череповецкого муниципального района составил 256,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлены рекомендации:

1.Предприятию:

1.1. При ведении бухгалтерского учета руководствоваться действующими методическими рекомендациями и стандартами бухгалтерского учета, отразить в бухгалтерском учете основные средства, находящиеся в хозяйственном ведении и полученные по договорам аренды.

1.2. В соответствии с требованиями ФЗ № 402-ФЗ, и Учетной политики проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

1.3. Провести государственную регистрацию права хозяйственного ведения на объекты недвижимости, находящееся на балансе Предприятия.

1.4. Провести государственную регистрацию договора аренды земельного участка от 22.11.2021 №197/2021.

1.5. При принятии управленческих решений руководствоваться исключительно интересами и целями деятельности Предприятия, направленными на извлечение прибыли, не допускать неэффективного расходования средств.

2. Учредителю (администрации Череповецкого муниципального района, комитету имущественных отношений администрации Череповецкого муниципального района):

2.1. Внести соответствующие изменения в Устав предприятия, утвержденный постановлением администрации района от 10.09.2019 № 1354, в целях устранения нарушений, установленных по результатам контрольного мероприятия.

2.2. В соответствии с требованиями ФЗ № 161-ФЗ:

*определить и установить:*

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности;

- порядок аттестации руководителя унитарного предприятия;

- порядок и сроки отчетности руководителя унитарного предприятия о деятельности унитарного предприятия;

- порядок предоставления годовой отчетности и иных документов для муниципального унитарного предприятия;

- случаи назначения обязательной ежегодной аудиторской проверки независимым аудитором.

*утверждать:*

- показатели планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

- показатели экономической эффективности;

- бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия.

2.3. При заключении соглашений на предоставление субсидий из бюджета Череповецкого муниципального района строго руководствоваться бюджетным законодательством, решением о бюджете, Порядками предоставления субсидий.

2.4. В рамках внутреннего контроля проводить проверку целевого использования субсидий.

2.5. Привести в соответствие с Положением об условиях оплаты труда размер должностного оклада директора Предприятия.

2.6. В рамках полномочий осуществлять контроль за деятельностью Предприятия.

3. Муниципальному Собранию Череповецкого муниципального района:

3.1. Утвердить:

- порядок перечисления в бюджет Череповецкого муниципального района части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- порядок определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения.

3.2. Внести изменения в [Положение](#P39) об управлении и распоряжении муниципальным имуществом Череповецкого муниципального района, утвержденное решением Муниципального Собрания района от 19.10.2017 № 382 в части приведения в соответствии требований заключения трудовых договоров с руководителями муниципальных унитарных предприятий.

По результатам рассмотрения рекомендаций Учредителем приняты муниципальные правовые акты:

1. «О разработке порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал ЧМР»;

2. «Об аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий Череповецкого муниципального района»;

3. «О внесении изменений в Положение об оплате труда руководителя, его заместителя и главного бухгалтера МУП «Водоканал ЧМР»;

4.Зарегистрированы изменения в Устав МУП «Водоканал ЧМР».

Муниципальным Собранием Череповецкого муниципального района внесены изменения в [Положение](#P39) об управлении и распоряжении муниципальным имуществом Череповецкого муниципального района, утвержденное решением Муниципального Собрания района от 19.10.2017 № 382.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе Череповецкого муниципального района, копия отчета направлена в прокуратуру Череповецкого муниципального района для правовой оценки выявленных нарушений.