**АКТ № 4**

внеплановой проверки финансово – хозяйственной деятельности

Муниципального унитарного предприятия г. Фокино« Водоканал »

« 26 » ноября 2021года г. Фокино

По распоряжению главы администрации г. Фокино Н.С. Гришиной от 18.10.2021г. № 143-Р ( с учетом внесенных изменений распоряжение от 08.11.2021г №153-Р) специалистом сектора контрольно-ревизионного работы администрации города Фокино Никуткиной Л.Н. проведена внеплановая камеральная проверка финансово – хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия г. Фокино «Водоканал»

**Срок проведения проверки** : с 18.10.2021г. 26 раб.дней

**Проверка начата** 28.10.2021 г. и **окончена** 26.11.2021 г

**Проверяемый период**: с 01.01.2020г. по 01.10.2021г.

**Предмет проверки**: финансово – хозяйственная деятельность МУП г. Фокино «Водоканал»

**Полное наименование проверяемой организации** – Муниципальное унитарное предприятие г. Фокино «Водоканал»

**Сокращенное наименование** – МУП г.Фокино «Водоканал» (далее по тексту – предприятие),

**Юридический адрес**: 242610, Брянская область, г.Фокино, ул.Ленина, д.13

**Идентификационный номер** **налогоплательщика (ИНН)** – 32450058789

**Код причины постановки (КПП)** - 324501001.

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)** –1153256013866

**ОКПО** – 29508386

**ОКТМО** – 15710000

Учредителем предприятия и собственником имущества является муниципальное образование городской округ город Фокино, функции и полномочия которого, в соответствии с действующим законодательством, осуществляет Администрация города Фокино (далее – Учредитель), адрес: 242610, Брянская область , г.Фокино, ул.Ленина, д.13 (контактный телефон: +7 (48333) 4-79-60).

Предприятие осуществляет свою деятельность согласно лицензии на пользование недрами (геологическое изучение и добыча подземных вод) серия БРН № 00885 ВР, рег. №. 1356 от 06.12.2018г.

В проверяемом периоде для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятия функционировали следующие счета:

- Расчетный счет № 40702810108000000002 г. Брянск в Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк кор/сч. № 30101810400000000601, БИК 041501601;

- Специальный банковский счет поставщика № 40821810608000000205 в валюте РФ для осуществления расчетов с платежным агентом при приеме платежей. Счет носит целевой характер.

Право первой подписи принадлежит директору МУП г. Фокино «Водоканал» Гузееву Андрею Николаевичу с 26.12.2019г. и по настоящее время

Право второй подписи на предприятии не предусмотрено. Приказом от 16.06.2020г. № 62 обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета , составлению отчетности и предоставлению ее в государственные органы директор Гузеев А.Н. возложил на себя, а также предоставил право подписи финансово – хозяйственной документации и единоличное распоряжение денежными средствами на расчетном счете и специальным счетах, открытых в обслуживающем банке.

При наличии в штате предприятия главного бухгалтера право подписи распоряжения денежными средствами на счетах, открытых в обслуживающем Брянском ОСБ № 8605 ПАО Сбербанк, главному бухгалтеру не предоставлено.

Приказами предприятия от 31.12.2019г № 152, 16.06.2020г. № 63, 30.12.2020г № 173, 10.03.2021г. № 31 утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов в 2020 -2021 годах.

Для проведения проверки Предприятием были предоставлены затребованные материалы и документы. В ходе проверки были исследованы предоставленные материалы и документы.

В результате проверки установлено:

1. Муниципальное унитарное предприятие г. Фокино «Водоканал» является самостоятельным юридическим лицом, самостоятельно осуществляет свою финансово – хозяйственную деятельность,

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. МУП г.Фокино «Водоканал» не является получателем бюджетных средств бюджета городского округа город Фокино Брянской области. Ведет бухгалтерский учет с применением рабочего Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятия, являющегося Приложением № 1 к Положению по учетной политике МУП г. Фокино «Водоканал» для целей бухгалтерского учета, утвержденного:

- приказом предприятия от 30.12.2019г. № 142/2 на 2020 год

- приказом предприятия от 30.12.2020г. № 174 на 2021 год.

Приложения № 2 (указаны в п.1.4. Положения) к учетной политике на 2020 и 2021годы отсутствуют.

**В нарушение** п.4 Положения «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российск5ой Федерации от 06.10.2008 № 106н ( с изм. ) (далее – Положение) не утверждены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета ведется оборотно – сальдовая ведомость по субсчетам, налоговый учет ведется с применением книги доходов и расходов.

2. Финансово – хозяйственная деятельность предприятия обязана осуществляться в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности предприятия (далее - ПФХД), составленного и утвержденного в соответствии с Порядком составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово – хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Фокино, утвержденного постановлением администрации г. Фокино от 06.06.2019г. № 375-П (далее – Порядок).

Проверкой установлено:

План ФХД на 2020 год утвержден Распоряжением администрации г. Фокино от 22.11.2019г. № 211-Р. План ФХД составлен по утвержденной форме и согласован с учредителем.

Согласно утвержденному Порядку муниципальные унитарные предприятия обязаны предоставить в срок не позднее 01 сентября текущего года проект плана на следующий год по утвержденной форме ПФХД в администрацию г. Фокино, который после проверки и согласования утверждается распоряжением администрации г. Фокино. Проект плана ФХД на 2021 год в администрацию г. Фокино не предоставлялся на рассмотрение, в результате чего отсутствует согласованный и утвержденный план ФХД на 2021 год. Осуществление деятельности предприятия при отсутствии утвержденного ПФХД является нарушением статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161 –ФЗ

В нарушение пункта 12 Порядка руководитель МУП г. Фокино «Водоканал» не предоставлял в администрацию г. Фокино информацию о выполнении утвержденных планов, в том числе плановых показателей экономической эффективности деятельности за установленный период (1 полугодие, 9 месяцев и.т.д.) 2020 -2021 года.

3. Численность, ФОТ, средняя заработная плата.

3.1. Приказом МУП г. Фокино «Водоканал» от 28.10.2019г. утверждено штатное расписание, которое было введено в действие с 01.01.2020 г. работников в кол- ве 56 ед. с фондом оплаты труда (далее - ФОТ) 905944,50 руб в месяц. В течение проверяемого периода с 01.01.2020г. по настоящее время в него неоднократно вносились изменения. В результате по штатному расписанию, утвержденному приказом предприятия от 16.07.2021г. № 91 и введенному в действие с 16.07.2021г. штатная численность работников предприятия утверждена в кол-ве 55 ед. с фондом оплаты труда 1193213,0 руб в месяц.

Изменения в штатное расписание внесены приказами:

- от 28.10.2019г. №107/1 с 01.01.2020г.

- от 24.02.2020г. № 15 с 25.02.2020г

- от 27.01.2020г. № 5 с 31.03.2020г

- от 12.05.2020г. № 42 с 12.05.2020г

- от 22.05.2020г. № 47 с 25.05.2020г

- от 16.06.2020г. № 65 с 22.06.2020г

- от 24.08.2020г. № 96 с 24.08.2020г

- от 02.11.2020г. №125 с 02.11.2020г

- от 22.12.2020г. №152 с 01.01.2021г

- от 16.07.2021г. № 91 с 16.07.2021г

Изменения в штатное расписание вносились в связи с упорядочением организационной структуры и рационального использования трудовых ресурсов, путем исключения одних штатных единиц и введением других штатных единиц, а также ранее исключенных из штатного расписания штатных единиц. Кроме того имели место внесение изменений, связанные с изменение разрядов как в сторону повышения, так и в сторону снижения ранее установленных разрядов в штатном расписании.

Так с 25.02.2020г. (приказ от 24.02.2020г. № 15 ) исключена из штатного расписания должность мастера АВР 11 разряда с должностным окладом 21088 руб в кол-ве 2 ед., а с 24.08.2020г. вводится 1шт. ед. должности мастера АВР 10 разряда с окладом 18375,0 руб в месяц.

Приказом от 22.05.2020г. № 47 с 25.05.2020г. вводится должность «оператор очистных сооружений» 3 разряда 2 шт. ед. с окладом 10938,0руб, а приказом от 16.06.2020г. № 65 с 22.06.2020г. эта должность 2 шт. ед. исключаются из штатного расписания.

Приказом от 16.06.2020г. с 22.06.2020г. из штатного расписания исключена должность «Бухгалтер» 9 разряда и с этой же даты введена должность «Бухгалтер» 10 разряда. Приказом от 22.12.2020г. № 152 с 01.01.2021г. должность «Бухгалтер» 10 разряда изменяют на должность «Бухгалтер» 11 разряда.

Приказом от 24.02.2020г. № 15 с 25.02.2020г.в штатное расписание введена должность «Инженер по эксплуатации систем видеонаблюдения и автоматизации» 11 разряда 3 шт. ед.с окладом 21088,0 руб. в мес. Фактически замещено 2 шт. ед .с 2020 г. В дальнейшем с 25.05.2020г. приказом от 22.05.2020г. № 47 вакантная должность была исключена из штатного расписания. Приказом от 26.03.2020г. № 3-к на должность инженера по эксплуатации систем видеонаблюдения и автоматизации с 26.03.2020 г. назначена Шестакова Людмила Павловна с должностным окладом 21088,0 руб. в месяц. Условиями трудового договора от 26.03.2020г. № 2-ТД/20 (пункт 1.8.) определено, что данный работник выполняет работу дистанционно с использованием сети Интернет.

С 01.10.2020 года приказом от 01.10.2020г. № 62-к на вакантную должность инженера по эксплуатации систем видеонаблюдения и автоматизации назначен Юхненко Сергей Викторович с должностным окладом 21088,0 руб. в месяц. Условиями трудового договора от 01.10.2020г. № 17

-ТД/20 (пункт 1.3..) определено, что данный работник осуществляет работу в структурном подразделении «Канализационное хозяйство». Работнику установлен режим рабочего времени: пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями (суббота и воскресенье), время работы с 8-00 до 17-00 ( ежедневно 8 час.). Трудовой договор с Юхненко С.В. расторгнут по инициативе работника 13.11.2020г. приказом № 76-к от 13.11.2021г.

С 25.11.2020 года приказом от 25.11.2020г. № 79-к на вакантную должность инженера по эксплуатации систем видеонаблюдения и автоматизации назначен Шестаков Владимир Николаевич с должностным окладом 21088,0 руб. в месяц. Условиями трудового договора от 25.11.2020г. № 20-ТД/20 (пункт 1.8.) определено, что данный работник выполняет работу дистанционно с использованием сети Интернет.

Следует отметить, что на момент введения должности инженера по эксплуатации систем видеонаблюдения и автоматизации 25.02.2020г. и до февраля 2021 г. на предприятии системы видеонаблюдения отсутствовали, не приобретались, не арендовались, не устанавливались, на балансе (забалансовых счетах) оборудование не значилось. Соответственно, выполнение работ вышеуказанными работниками - инженерами по эксплуатации систем видеонаблюдения в связи с отсутствием на предприятии систем видеонаблюдения не имело место быть. Сумма начисленной и выплаченной заработной платы вышеуказанным работникам за период составила:

- Шестаковой Л.П. с 26.03.2020г. по 31 октября 2021г. 434674,20 руб.

- ЮхненкоС.В. с 01.10.2020г. по 13.11.2020г. 37945,81 руб.

- Шестакову В.Н. с 25.11.2020г. по 31 октября 2021г. 258745,88 руб.

По договору аренды оборудования № 1 от 01.02.2021г. МУП г. Фокино «Водоканал» получило во временное владение и пользование сроком на 1 месяц (п.1.1. договора) комплектное оборудование в целях организации видеонаблюдения по объектам. Пунктом 3.1.4. указанного договора определено, что арендодатель обязуется производить за свой счет текущий ремонт, а также иное текущее обслуживание оборудования согласно инструкции завода – изготовителя, в течение срока действия настоящего договора. Следовательно, все расходы по эксплуатации арендованных систем видеонаблюдения арендодатель взял на себя.

3.2. Среднесписочная численность работников составила:

- В 2020 году – 41,8 чел, в том числе руководители – 3,5 чел.

- 10 мес. 2021г. - 43,1 чел., в том числе руководители 3,8 чел.

Списочная численность всех работников составила:

- на 01.02.2020г. 44,0 чел.

- на 01.01.2021г. 42,0 чел.

- на 01.11.2021г. 43,0 чел.

3.3. ФОТ (в части начисленной заработной платы) составил:

- за 2020 год - 10463932,0 руб. в том числе руководителям 1525290,0 руб.

- за 10 мес. 2021г. - 10191561,0 руб. в том числе руководителям 1518794,0 руб.

Среднемесячная заработная плата руководителей составила:

- за 2020 год 36316,0 руб.

- за 10 мес. 2021г. 39968,0 руб.

Среднемесячная заработная плата всех остальных работников без руководящего состава составила:

- за 2020 год 19368,0 руб. руб.

- за 10 мес. 2021г. 22068,0 руб.

Уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера предприятия и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителей, главного бухгалтера) предприятия составил:

- за 2020год 1,87

- за 10 мес. 2021г. 1,81

3.4. Зарплата работникам перечисляется на их банковские карты в рамках «зарплатного» проекта согласно договору Сбербанка от 22.12.2017г. № 08013001

4. Учет производственных запасов и основных средств

4.1. В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг предприятие осуществляло руководствуясь «Положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд муниципального унитарного предприятия города Фокино «Водоканал», разработанным в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ и утвержденным приказом предприятия от 09.01.2019г. № 01, и в новой редакции, утвержденным приказом от 29.06.2021г. №84

В период с 01.01.2020г. по 01.10.2021г. имели место закупки товаров, работ, услуг по договорам, заключенным с физическими лицами. А именно:

***на приобретение товаров (производственных запасов)***

- договор от 09.01.2020г. № 1 с Гореленковым А.И. закупка б/у трубы ПВХ диаметр 22,5 – 20 п/м.

цена договора 10000,00 руб., оплата произведена полностью 10000,0 руб.

- договор от 15.04.2020г. № 02 с Борисенковым М.Г. закупка агрегата электронасосного

центробежного скважинного ЭЦВ 10-65-90 Q- 65 м3/ч Н-90м, 1 шт. цена договора 45000,0 руб,

оплата произведена полностью 45000,0 руб

- договор от 30.07.2020г. № 03 с Сафаровой В.А. закупка 2 х тонн концентрата минерального «Галит»

цена договора 8000,00 руб., оплата произведена полностью 8000,0 руб.

- договор от 12.10.2020г. № 04 с Кондрашовым А.В. закупка панелей ПВХ «Какао – мрамор», ЛАК,

2 ,7\*0,35 56 шт. цена договора 4200,00 руб., оплата произведена полностью 4200,0 руб.

- договор от 05.02..2021г. № 1/2021 с Сафаровой В.А. закупка 100 кг кальция гипохлорита, цена договора 8000,00 руб, оплата произведена полностью 8000,0 руб.

- договор от 22.03.2021г. б/н с Кузьменковым В.В. закупка 200 метров трубы ПЭ -100 SDR 17-75\*4,5 питьевая ГОСТ 18599-2001, цена договора 16000,00 руб, оплата произведена полностью 16000,0 руб.

- договор от 15.06.2021г. б/н с Кузьменковым В.В. закупка450 метров трубы ПЭ -100 SDR 17-75\*4,5 питьевая ГОСТ 18599-2001, цена договора 36000,00 руб, оплата произведена полностью 36000,0

***выполнение работ (оказание услуг)***

- договор от 19.08.2020г. № 1 с Ланиным Н.В. на земляные работы (засыпка котлована) и благоустройство территории после проведения АВР на водопроводе (ул. К.Маркса д.38), цена договора 3450,0 руб.;

- договор от 14.12.2020г. № 7 с Коньковым А.Н. на благоустройство территории после проведения АВР на водопроводе (ул. К.Маркса д.38), цена договора 8000,0 руб.;

- договор от 02.10.2020г. № 2 с Васькиным на земляные работы (засыпка котлована) и благоустройство территории после проведения АВР на водопроводе (ул. Мира д.22), цена договора 1150,0 руб.;

- договор от 21.12.2020г. № 8 с Ланиным Н.В. на земляные работы - подсыпка песчаной смесью в количестве 80 м3 после замены водопроводной трубы от насосной станции до ОАО «МПЦ», цена договора 34500,00 руб;

- договор от 20.01.2020г. б/н с ИП Шестаковым И.В. на предоставление спецтехники (автовышки КАМАЗ ПСС 141.29Э), цена договора 11000,00 руб;

- договор аренды оборудования от 01.02.2021г. № 1 с Кузьменковым на предоставление по временное владение и пользование на 1 месяц оборудования в целях организации видеонаблюдения по объектам, цена договора 22000,00 руб, расчеты оплате по данному договору не производилась

- договор от 01.12.2020г. № 6 с Ланиным Н.В. на ремонт автомобиля ЗИЛ 00131Н гос. Н669 СВ 32), цена договора 4600,0 руб.;

- договор от 19.04.2021г. № 3 с Ковалевым Д.М. на выполнение электро - монтажных работ, цена договора 17250,0 руб.;

- договор от 01.06.2021г. № 4 с Ковалевым Д.М. на выполнение электро - монтажных работ, цена договора 31600,0 руб.;

- договор от 03.06.2021г. № 5 с Лифановой Е. А. на выполнение работ по скашиванию травы на объектах заказчика, цена договора 23000,0 руб.;

- договор от 16.08.2021г. № 6 с Сафаровой на выполнение работ по ремонту кровли административного здания площадью 30м2 , цена договора 18500,0 руб.;

- договор от 10.11.2020г. № 5 с Зубаревым С.Н. на выполнение работ по замене погружного насоса ЭЦВ 10-65-110 на артезианской скважине № 13 , цена договора 10600,0 руб.;

- договор от 28.01.2021г. № 5 с Зубаревым С.Н. на выполнение работ по замене погружного насоса ЭЦВ 10-65-90 на артезианской скважине № 13 , цена договора 10500,0 руб.;

- договор от 12.01.2021г. № 5 с Зубаревым С.Н. на выполнение работ по замене погружного насоса ЭЦВ 10-65-90 на артезианских скважинах № 4 и 5 , цена договора 16200,0 руб.;

Проверкой установлены, что договора с физ.лицами заключены с нарушениями установленных требований, в договорах не указаны объемы работ, отсутствуют подтверждающие документы, определяющие цену договоров и др.

. А именно:

- договор от 15.06.2021г. б/н с Кузьменковым В.В.на сумму 36000,0 руб : отсутствует закупочный акт на закупку 450 метров трубы ПЭ -100 SDR 17-75\*4,5 питьевой ГОСТ 18599-2001 с информацией о физ.состоянии товара (новый или б/у), цены единицы товара;

- договор от 22.03.2021г. б/н с Кузьменковым В.В.на сумму 16000,0 руб: в закупочном акте на закупку 200 метров трубы ПЭ -100 SDR 17-75\*4,5 питьевой ГОСТ 18599-2001, не указано физ. состояние товара (новый или б/у);

- договор от 15.04.2020г. № 02 с Борисенковым М.Г. на сумму 45000,0 руб: закупочный акт на закупку агрегата электронасосного центробежного скважинного ЭЦВ 10-65-90 Q- 65 м3/ч Н-90м, 1 шт. составлен 10.08.2021г., т.е. спустя 3 месяца после подписания договора. В нем отсутствует характеристика товара, его физ. состояние (новый или б/у товар), в закупочном акте отсутствует подпись покупателя в получении товара. Кроме того, договором предусмотрена поставка товара после окончательного расчета (оплаты) по договору, установленного сроком 90 банковских дней. Оплата произведена частями наличными денежными средствами из кассы предприятия: 23.04.2020г. и 28.07.2020г. – по 20000,0 руб и 10.08.2020г. 5000,0 руб. Для эффективного расходования денежных средств предприятием в договоре следовало установить расчеты с уплатой авансового платежа и окончательного расчета после получения товара, так как 40000,0 руб были отвлечены из оборота предприятия, а продавец более 3-х месяцев пользовался денежными средствами покупателя за не проданный ему товар по своему усмотрению ;

- договор от 30.07.2020г. № 03 с Сафаровой В.А. на сумму 8000,0 руб.: в закупочном акте от 30.07.2020г. № 3 на закупку 2х тонн концентрата минерального «Галит» отсутствует характеристика товара, информация о качестве;

- договор от 05.02.2021г. № 1/2021 с Сафаровой В.А. на сумму 8000,0 руб.: в закупочном акте от

05.02.2021г. № 1 на закупку 100 кг кальция гипохлорита, отсутствует характеристика товара, информация о качестве;

- договор от 12.10.2020г. № 04 с Кондрашовым А.В.: в закупочном акте от 12.12.2020 №4 на закупку панелей ПВХ «Какао – мрамор», ЛАК 2 ,7\*0,35 56 шт. на сумму 4200,00 руб. отсутствует информация о физ. состоянии товара (новый или б/у);

Другие документы, характеризующие качественное соответствие товаров (сертификаты, и/или паспорта качества и др.), приобретенных по договорам у физ.лиц, к проверке не предоставлялись.

При заключении договоров на выполнение работ цена договора во всех случаях договорная, ничем не подтверждена либо обоснована. На все выполненные виды работ по заключенным договорам с физ.лицами отсутствуют сметы (расчеты объемов и стоимости работ) в договорах не определены объемы работ, подлежащих выполнению, на выполненные ремонтные работы не составляется акт формы № КС-2:

- договор от 19.08.2020г. № 1 с Ланиным Н.В. на земляные работы цена договора 3450,0 руб. - не определен объем работ, нет расчета стоимости работ;

- договор от 14.12.2020г. № 7 с Коньковым А.Н. на благоустройство территории после проведения АВР на водопроводе, сумма договора 8000,0 руб - не определен объем работ, нет расчета стоимости работ;

- договор от 19.08.2020г. № 2 с Васькиным на земляные работы (засыпка котлована) и благоустройство территории после проведения АВР на водопроводе сумма договора 1150,0 руб - . - не определен объем работ, нет расчета стоимости работ;

- договор от 21.12.2020г. № 8 с Ланиным Н.В. на земляные работы - подсыпка песчаной смесью в количестве 80 м3 суммадоговора 34500,00 руб – нет расчета стоимости работ;

- договор от 20.01.2020г. б/н с ИП Шестаковым И.В. на предоставление спецтехники (автовышки КАМАЗ ПСС 141.29Э), сумма договора 11000,00 руб – в договоре отсутствует цена договора, не определен срок пользования предоставленной спецтехникой;

- договор аренды оборудования от 01.02.2021г. № 1 с Кузьменковым на предоставление по временное владение и пользование на 1 месяц оборудования (систем видеонаблюдения), сумма договора 11000,00 руб : завышена цена договора на 20000,00 руб - пунктом 4.1.1. договора арендная плата составляет 2000,0 руб. в месяц, временное владение и пользование оборудованием 1 месяц (пункт 1.1. договора), изменение срока пользования арендованным оборудованием договором не предусмотрено, акт приема – передачи оборудования не имеет даты; Полученное во временное пользование, переданное по акту приема – передачи (без даты) оборудование не принято на забалансовый учет.

- договор от 01.12.2020г. № 6 с Ланиным Н.В. на ремонт автомобиля ЗИЛ 00131Н гос. Н669 СВ 32), цена договора 4600,0 руб.: отсутствует смета, расчет стоимости работ;

- договор от 19.04.2021г. № 3 с Ковалевым Д.М. на выполнение электро - монтажных работ, цена договора 17250,0 руб.: отсутствует смета, не определен объем работ, нет расчета цены договора;

- договор от 01.06.2021г. № 4 с Ковалевым Д.М. на выполнение электро - монтажных работ, цена договора 31600,0 руб.: отсутствует смета, не определен объем работ, нет расчета цены договора;

- договор от 03.06.2021г. № 5 с Лифановой Е. А. на выполнение работ по скашиванию травы на объектах заказчика, цена договора 23000,0 руб : не определен объем работ, площадь скашивания, нет расчета цены договора;

- договор от 16.08.2021г. № 6 с Сафаровой на выполнение работ по ремонту кровли административного здания площадью 30м2 , цена договора 18500,0 руб.: нет сметы на ремонтные работы, акта выполненных работ формы КС-2;

- договор от 10.11.2020г. № 5 с Зубаревым С.Н. на выполнение работ по замене погружного насоса ЭЦВ 10-65-110 на артезианской скважине № 13 , цена договора 10600,0 руб: нет сметы на ремонтные работы, акта выполненных работ формы КС-2;

- договор от 28.01.2021г. № 5 с Зубаревым С.Н. на выполнение работ по замене погружного насоса ЭЦВ 10-65-90 на артезианской скважине № 13 , цена договора 10500,0 руб.: нет сметы на ремонтные работы, акта выполненных работ формы КС-2;

- договор от 12.01.2021г. № 5 с Зубаревым С.Н. на выполнение работ по замене погружного насоса ЭЦВ 10-65-90 на артезианских скважинах № 4 и 5 , цена договора 16200,0 руб: нет сметы на ремонтные работы, акта выполненных работ формы КС-2;

В актах выполненных работ, за исключением акта к договору от 21.12.2020г. № 8 с Ланиным Н.В. на сумму 34500,00 руб и акта к договору от16.08.2021г. № 6 с Сафаровой на выполнение работ по ремонту кровли на сумму 18500,0 руб.не указаны объемы (площади) выполненных работ.

Проверкой выявлено, что на скважине № 13 в течение 2,5 месяцев дважды произведена замена погружного насоса: 20.11.2020г. ЭЦВ 10-65-110 и 28.01.2021г. ЭЦВ 10-65-90.

Фактически по договорам подряда от 10.11.2020г № 5, 12.01.2021 № 1, 28.01.2021г. №2 на работы по замене погружных насосов на артезианских скважинах гражданин Зубарев С.Н. оказывал услуги автокрана по подъему глубинных насосов и их погружению, используя автокран.

Исходя из данных оборотно – сальдовой ведомости по счету 01 за проверяемый период следует, что были приобретены агрегаты ЭЦП 10-65-110 (инв.№ БП 000124) стоимостью 101793,79 руб, ЭЦП 10-65-110 (инв. № БП 000116) стоимостью 101290,10 руб, ЭЦП 10-65-110 (инв.№ БП 000122) стоимостью 101823,20 руб, ЭЦП 10-65-90 (инв.№ б/н) стоимостью 45000,0 руб.

В нарушение статьи 157.1. Гражданского кодекса РФ, статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161 –ФЗ, сделки с имуществом, цена или балансовая стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда муниципального унитарного предприятия, относятся к категории крупной сделки,решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

На все приобретенное имущество МУП г. Фокино «Водоканал» за период с 26.12.2019г. по 01.11.2021 года стоимостью более 10% уставного фонда МУПа, такое согласие Администрации г. Фокино, как собственника имущества, на его приобретение отсутствует.

Кроме того, на предприятии сложилась практика заключения договоров на закупки товаров, работ, услуг осуществлять у физических лиц в крупных объемах и цене договора без рассмотрения возможности приобретения по договорам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и другими поставщиками, изучением рынка цен и предложений, тем самым нарушая цели и принципы закупок, ограничивая круг лиц к участию в закупках, установленных частью 1.2. Положения о закупках товаров, работ, услуг муниципального унитарного предприятия города Фокино «Водоканал», утвержденного приказами предприятия от 09.01.2019г. № 01 и от 29.06.2021г. № 84 (с учетом внесенных изменений). Нет подтверждения наличия права собственности товара у продавца, автотранспорта, спецтехники, применяемой подрядчиком в процессе выполнения работ (оказания услуг).

***Учет производственных запасов на складе***

Штатным расписанием предприятия с 01.01.2020г. не предусмотрена должность заведующего складом. Приказом МУП г. Фокино «Водоканал» от 15.10.2019г. №101 ответственным лицом за сохранность ТМЦ основного склада назначен главный инженер предприятия Малынкин О.В. С ним заключен договор о полной материальной ответственности. Учет материальных ценностей, находящихся на складе ведется бухгалтерией предприятия в оборотно – сальдовых ведомостях автоматически программе «1С : Бухгалтерия 8» . Учет материальных ценностей непосредственно на складе – месте их хранения, не ведется. Приход материальных ценностей и оборудования на склад осуществляет непосредственно бухгалтерия. Отпуск со склада осуществляется по требованиям, которые в конце месяца передаются в бухгалтерию для отражения движения имущества на счетах бухгалтерского учета. Данная система учета не дает возможности определить остатки имущества на промежуточную дату.

Переданные материальные ценности (имущество) в структурное подразделение (на участок) предприятия и их расходование отражаются в материальных отчетах начальников хозяйств (участков).

На выполнение ремонтных работ (планово - предупредительных, аварийных и др. работ) не составляются локальные сметы на ремонт объекта (дефектные ведомости), по окончании работ не составляются акты выполненных работ (форма КС -2), справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3). При отсутствии этих документов проверить и подтвердить фактическое выполнение работ и объемы израсходованных материальных ценностей не представляется возможным. Списание израсходованных в производственном процессе материалов производятся по факту расходов в «отчете о расходовании материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами» типовой формы № М-29 .

Произведена проверка расхода и списания приобретенной трубы ПЭ -100 SDR 17-75\*4,5 питьевой

ГОСТ 18599-2001 по договору купли - продажи от 22.03.2021г. б/н и от 15.06.2021г. б/н у частного лица Кузьменкова В.В в кол-ве 650 метров на сумму 52000,0 руб. По состоянию на 01.11.2021г. израсходовано 560 метров трубы (в марте 50м, мае 150м, июне 300 м, июле 60 м) на замену трубы

при проведении ремонтных работ. Остаток трубы 90 метров числится за складом.

Приобретенный у физического лица Сафаровой В.А. концентрат минеральный «Галит» в кол-ве 2 тонн по договору от 30.07.2020г. № 03 за период с сентября 2020г. по сентябрь 2021г. включительно списан на производство. Списание отражено в ежемесячных Отчетах о расходовании материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами типовой формы № М-29 без составления актов на списание. Остатка концентрата минерального «Галит» на 01.10.2021г. по данным бух.учета не значится.

Приобретенный у физического лица Сафаровой В.А кальция гипохлорит в кол-ве 100кг по договору от 05.02.2021г. № 1/2021 за период с февраля 2021г. по сентябрь 2021г. по отчетам ф. М-29 начальника канализационного хозяйства Захарова А.А. списано на производство 85,3 кг. Списание отражено в ежемесячных отчетах о расходовании материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами типовой формы № М-29 без составления актов на списание. В марте 2021г. с этого участка на водопроводный участок произведено внутреннее перемещение кальция гипохлорита 14.7 кг, который в этом же месяце был списан. Акт на списание отсутствует.

Остаток неизрасходованного гипохлорита на 01.10.2021г. по данным бух.учета не значится.

Согласно постановлению администрации г. Фокино от 07.02.2020г. № 44-П собственник муниципального имущества передал МУП г. Фокино «Водоканал» на праве хозяйственного ведения 91,41 м3 древесины породы сосна., стоимостью 68283,0 руб.

В Отчете о расходовании материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами» типовой формы № М-29 за июнь 2021г. (материально – ответственное лицо Захаров А.А.) значится списание «леса кругляк» в кол-ве 4,9455 м3  на объект «древесина кругляк». Акт на расход и списание отсутствует, подтверждающих документов (актов) о списании древесины породы сосна на объект «древесина кругляк» нет.

Из справки МУП г. Фокино «Водоканал» от 12.11.2021г. б/н следует, что древесина породы сосна в кол-ве 4,9455 куб.м списана (согласно материального отчета начальника участка) на «ремонтно – восстановительные работы на участке Технологического комплекса – Канализационное хозяйство г. Фокино м/р Шибенец». Проведение ремонтно – восстановительных работ на участке Технологического комплекса – Канализационное хозяйство г. Фокино м/р Шибенец не подтверждается документально, отсутствует акт осмотра (дефектная ведомость) смета на проведение ремонта, акт выполненных работ КС -2 (либо произвольной формы), справки о стоимости работ КС – 3.

Представлены копии 2-х служебных записок замдиректора по развитию Захарова А.А.:

- от 07.06.2021г. на имя директора Гузеева А.Н. с просьбой разрешить использовать древесину породы сосна в кол-ве 4,9455 куб.м для строительства балок перекрытия и восстановления стен в дополнительных помещениях на территории Технологического комплекса- Канализационное хозяйство г. Фокино в м/р Шибенец ул. Карла Маркса,

- от 21.06.2021г. адресована «в бухгалтерию МУП г. Фокино «Водоканал» с просьбой принять к учету , что по итогам ремонтно – восстановительных работ использовано 4,9455 куб.м древесины порода сосна . На данной служебной записке отсутствует разрешительная подпись директора.

Служебная записка не является подтверждающим документом выполнения работ и основанием списания материальных ценностей (имущества).

23.08.2021г. на имя главы администрации г. Фокино поступило письмо № 324 от МУП г. Фокино «Водоканал» с просьбой разрешить продажу 86.464 м3 древесины породы сосна остаточной стоимостью 64588,35 руб. В ответном письме администрации г. Фокино от 31.08.2021г. № 2128 в адрес МУП г. Фокино «Водоканал» сообщалось о возможности продажи имущества в соответствии со ст. 17.1. Федерального закона от 26.07.2006г. № 135 – ФЗ (ред. 02.07.2021) «О защите конкуренции».

21.09.2021г. директором МУП г. Фокино «Водоканал» Гузеевым А.Н. была заключена сделка с физическим лицом Самсоновым А.А. на продажу древесины породы сосна, о чем между ними был заключен договор купли – продажи от 21.09.2021г. на продажу 86,464 м3 стоимостью 77985,00 руб.

Древесина породы сосна в кол-ве 86,464 м3 отпущена Самсонову А.А. по товарной накладной № 1661 21.09.2021г.

По отчету о расходовании материалов в строительстве (тип.форма М-29) зам.директора Хорошева Г.А. проведено списание 56 шт. панелей ПВХ, плинтуса потолочного 7шт., пены монтажной 4шт.,

7 шт профиля 3м, 300 шт. дюбелей, 1000 саморезов, 50 м провода, 8шт розеток, 4 шт. светильников, герметик и др. материалы на ремонт помещений административного здания по ул. Крупской 10 А без сметы, акта выполненных работ ф. КС-2, справки о стоимости работ ф. КС-3.

***учет основных средств***

Произведена выборочная проверка учета основных средств.

Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 01 за период 01.01.2020 по 21.10.2021было приобретено 3 агрегата ЭЦВ 10-65-110 нрк :

- 1 шт. инв № БП-000124 по цене 101793,00 руб

- 1 шт. инв № БП-000116 по цене 101290,10 руб

- 1 шт. инв № БП-000122 по цене 101823,20 руб

Кроме того по договору купли – продажи от 15.04.2020г. № 02 у физического лица Борисенкова М.Г.приобретен один агрегат электронасосного центробежного скважинного ЭЦВ 10-65-90 по цене 45000,0 руб.

Данное оборудование поставлено на учет и отражено по бал.счету 01.

За этот же период списаны агрегаты :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пор. № | Наименование оборудования | Инв.номер | Балансовая стоимоть  руб. | Начисленная амортизация  руб. | Остаточная стоимость | Акт списания |
| 1. | Агрегат ЭЦВ 10-65-110 | БП-000012 | 50606,0 | 50606,0 | 0 | №1 от13.05.2020 |
| 2, | Агрегат ЭЦВ 10-65-110 | БП-000047 | 1 | 0 | 1 | №2 от13.05.2020 |
| 3. | Агрегат ЭЦВ 10-65-90 | БП-000120 | 45000,0 | 23400,0 | 21600,0 | №2 от18.10.2021 |
| 4. | Агрегат ЭЦВ 10-65-90 | БП-000045 | 18132,5 | 18132,5 | 0 | №1 от26.02.2021 |
| 5. | Агрегат ЭЦВ 10-65-90 | БП-000051 | 1 | 0 | 1 | №1 от26.02.2021 |
| 6. | Агрегат ЭЦВ 10-65-110 | БП-000116 | 101290,1 | 30949,71 | 70340,39 | №1 от26.02.2021 |
| 7. | Агрегат ЭЦВ 10-65-110 | БП-000122 | 101823,20 | 33941,04 | 67882,16 | №2 от18.10.2021 |

Списание основных средств агрегатов ЭЦВ произведено е неполным физическим износом:

- Агрегат ЭЦВ 10-65-110 инв. № БП-000122 начислен износ 33941,04 (33,3%), ост.стоимость 67882,16 руб (66,7%)

- Агрегат ЭЦВ 10-65-90 инв. № БП-000120 начислен износ 23400,0 (52%), ост.стоимость 21600,0 руб. руб (48%)

- Агрегат ЭЦВ 10-65-90 инв. № БП-000116 начислен износ 30949,71 (30,6%), ост.стоимость 70340,39руб. руб (69,4%).

Списание агрегатов произведено на основании актов осмотра агрегатов комиссией, созданной приказами директора предприятия Гузеева А.Н, состоящими из начальника участка АВР, главного инженера, замдиректора, бухгалтера, и приказов директора на списание агрегатов. В актах осмотра не указаны конкретные неисправности и поломки, возможность их устранения или проведения капитального или другого вида ремонта, а также причин, по которым оборудование вышло из строя до окончания срока его эксплуатации. Выводы комиссии о непригодности оборудования к дальнейшей эксплуатации и подлежащему утилизации, не рассмотрев варианты ремонта оборудования, сделаны не на детальном обследовании объекта и заключении специалистов.

От списания 7 агрегатов ЭЦВ оприходован лом металла в кол-ве :

- 21.05.2020г. – черного металла 297 кг, меди 9,5 кг (от 2-х агрегатов)

- 26.02.2021г. – черного металла 390 кг, меди 15 кг (от 3-х агрегатов)

- 28.10.2021г. – черного металла 200 кг, меди 10 кг (от 2-х агрегатов) .

Лом черных металлов и меди, оприходованный от списания 7 агрегатов ЭЦП сдан по договору с ООО «Грандметалл»:

- 21.05.2020г.- черного металла -297 кг, меди 10 кг (договор №1 от 21.05.2020г, тов.накладная №793 от 21.05.2020) на сумму 5820,0 руб.

- 28.10.2021г.- черного металла -590кг, меди 25 кг (договор № 28/10/2021-ч-ц от 28.10.2021г, тов.накладная №1953 от 28.10.2021) на сумму 26800,0 руб.

Убыток от списания агрегатов в виде остаточной стоимости составил 159822 руб. С учетом выручки от сданного металлолома (32620,0 руб) чистый убыток от списания агрегатов составил 127202,0 руб (159822,0 – 32620,0), который увеличил убытки предприятия.

Кроме того, по акту о списании автотранспортного средства 17.02.2020г.№ 1 списан экскаватор ЭО 2621ВЗ массой 5,6 тн. В акте осмотра объекта не указаны неисправности и поломки, вышедшие из строя детали и узлы, на основании которых комиссия должна сделать заключение о непригодности транспортного средства к дальнейшей эксплуатации.

По акту разборки списанного транспортного средства от 13.02.2020г. от списания экскаватора был оприходован лом черного метала 5,5 тн

Лом черных металлов, оприходованный от списания экскаватора сдан по договору с ООО «СанТехПром» 17.02.2020г в кол-ве 5,5 тн (договор №14/01-20 от 14.02.2020г, тов.накладная №230 от 17.02.2020) на сумму 55000,0 руб.

МУП г. Фокино «Водоканал» в своей деятельности пользуется арендованным имуществом.

По договору аренды транспортного средства без экипажа № 02/2021 от 01.01.2021г.предприятие арендует машину вакуумную, регистрационный знак Н686 СЕ 32. Срок аренды установлен договором с 01.01.2021г. по 30.06.2021г. В настоящее время арендованное имущество находится в пользовании предприятия. Срок действия договора окончен 30.06.2021г. Дополнительное соглашение на продление срока аренды (п. 9.4. договора) сторонами не заключено.

По договору аренды транспортного средства без экипажа № 01/2021 от 01.01.2021г.предприятие арендует экскаватор одноковшовый ЭО-2202, регистрационный знак код 32 серия ЕО-№ 7108 . Срок аренды установлен договором с 01.01.2021г. по 30.06.2021г. В настоящее время имущество находится в пользовании предприятия. Срок действия договора окончен 30.06.2021г. Дополнительное соглашение на продление срока аренды (п. 9.4. договора) сторонами не заключено.

Расчеты за аренду имущества производятся по счетам, ежемесячно предъявляемым арендодателем.

Арендованные транспортные средства не приняты на забалансовый учет.

Учитывая, что арендованные транспортные средства не поставлены на забалансовый учет, срок действия их аренды истек, израсходованные и списанные расходы на ГСМ и их содержание являются не эффективными расходами.

В проверяемом периоде автомашина Шевроле - Нива, гос. номер Н 450 НР находилась в эксплуатации вплоть до дня ее выбытия (продажи) 23 апреля 2020 года и на нее ежемесячно списывались ГСМ. Последний день эксплуатации транспортного средства согласно путевому листу был 22 апреля 2020 г. по маршруту Фокино – Брянск – Фокино 2 рейса, пробег составил 158 км, списано бензина 18,23 л. Всего в апреле 2020г. на данную автомашину списано бензина 107,72 литра.

5. Результаты деятельности МУП г. Фокино «Водоканал» за 2020 год.

По данным бухгалтерской отчетности по итогам работы предприятия за 2020 год сложились следующие показатели (таблица):

Тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Январь-декабрь 2020г. |
| Выручка | 32902 |
| Себестоимось продаж | 29759 |
| Валовая прибыль | 3143 |
| Прочие доходы | 5447 |
| Прочие расходы | 6951 |
| Налог на прибыль | 324 |
| Чистая прибыль | 1315 |

Финансовые результаты деятельности предприятия отражены в годовой форме «Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2020г.» (форма по ОКУД - 0710002)

Предприятие составляет и предоставляет отчетность по результатам работы за год 1 раз по окончании текущего года.

Акт составлен в 1-ом экземпляре на 10 листах

Специалист сектора

контрольно-ревизионной работы

администрации г. Фокино Л.Н. Никуткина