Акт о результатах выборочной проверки хозяйственно-финансовой деятельности Муниципального унитарного предприятия «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения за период с октября 2018 года по март 2019 года.

Основание для проведения проверки: Распоряжение Администрации Козыревского сельского поселения «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Козыревском сельском поселении на 2018 год» № 17 от 29.12.2017 года, Распоряжение Администрации Козыревского сельского поселения «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Козыревском сельском поселении на 2019 год» № 17 от 24.12.2018 года, Распоряжение Администрации Козыревского сельского поселения «О проведении контрольного мероприятия» № 60 от 21.05.2019 года.

**Цель проверки:** эффективность использования полученных доходов и законность расходования средств предприятия, эффективность управления штатной численностью и расходование средств предприятия на оплату труда.

**Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения.

Проверяемый период: с октября 2018 года по март 2019 года.

**Ответственный исполнитель:** Гагарина А.Ф.-главный бухгалтер администрации Козыревского сельского поселения.

Проверка проведена выборочным методом.

#### Результаты контрольного мероприятия

#### Описательная часть

# 1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения (далее – предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных, муниципальных и унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон от 14.11.2002 года №161).

Учредителем предприятия является администрация Козыревского сельского поселения в лице Главы администрации сельского поселения, осуществляющего свою деятельность в соответствии с Уставом Козыревского сельского поселения.

МУП «Тепловодхоз» является коммерческой организацией, юридическим лицом. Имущество предприятия находится в собственности Козыревского сельского поселения (далее - собственник) и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

Первоначальный уставный фонд предприятия определен в денежном выражении 102000,00рублей, что составляет не менее 1000 минимальных размеров

оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 на дату государственной регистрации муниципального предприятия и соответствует действующему законодательству. Уставный фонд МУП «Тепловодхоз» был сформирован за счет муниципального имущества.

Предприятие создано в целях выполнения работ, производства продукции, оказания услуг, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли без ограничения срока, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МУП «Тепловодхоз» Козыревского сельского предприятия в проверяемом периоде являлись:

Директор-Корженевская Л.А., была назначена с 01.07.2016г.

Согласно трудового договора (контракта) от 01.07.2016г. б/н, заключенного между Главой администрации Козыревского сельского поселения и Корженевской Л.А., последняя назначается на должность директора МУП «Тепловодхоз» бессрочно;

Главный бухгалтер-Саидова Е.Г., с 22.08.2018г. назначена должность приказом № 92-л от 22.08.2018г.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятием был открыт расчетный счет-40602810336170080156 в Отделение Сбербанка России. Счетов в иностранной валюте МУП «Тепловодхоз» не имеет.

## 2. Перечень законодательных и нормативных правовых актов:

Трудовой кодекс Российской Федерации (далее ТК РФ);

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ);

Федеральный закон от 14.11.2002г. № 161-ФЗ (ред. От 23.05.2016г.) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее- №161-ФЗ);

Федеральный закон от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «О общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее- №131-ФЗ);

Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

Устав предприятия;

Положение об оплате труда МУП «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения.

# 3. Доходы и расходы МУП «Тепловодхоз»:

По данным бухгалтерской отчетности доходы за 1 квартал 2019г. МУП «Тепловодхоз» составили:

Вид дохода	Сумма (руб.)
Услуги теплоснабжения	6860778,9
Услуги водопотребления	160954,03
Услуги водоотведения	109397,2
Вывоз ТБО	158899,77
Услуги по расчистке дорог	2551228,8
Услуги техники	132415,69
Услуги бани (талоны)	52600,00
Возмещение субсидия бани	25432,13
Услуги дворника	56683,74
Расходы службы субсидий	67333,34
Коммунальные платежи от населения	3382116,38
Возмещение разницы в тарифах	4708980,00
Итого	18266819,98

Расходы МУП «Тепловодхоз» за 1 квартал 2019г. составили:

Вид расхода	Сумма (руб.)		
Заработная плата	6946401,69		
Начисления на оплату труда	1599630,45		
Электроэнергия	542784,32		
ГСМ	1252429,04		
Приобретение дров-швырок	5569800,00		
Связь	52184,69		
Почтовые расходы	5279,98		
Приобретение запчастей (ремонт ре-	294500,00		
дуктора)			
Медосмотр водителей	7874,00		
Налог за загрязнение окружающей	14124,15		
среды			

Найм автотранспорта	666500,00
Лицензированные программы	80549,00
Приобретение материалов, хозяй-	451698,25
ственных расходов	
Штраф за качество питьевой воды	20000,00
Услуги банка	45611,32
Возврат излишне перечисленной раз-	1025430,62
ницы в тарифах	
Итого	18574797,51
Убытки	307977,53

В результате контрольного мероприятия установлено, что МУП «Тепловодхоз» в проверяемый период показало убытки. По данным таблицы видно, что преобладающую долю в группе доходов занимают поступления денежных средств от оказанных предприятием коммунальных услуг населению и организациям и услуги по расчистке дорог.

Расходы предприятия включают в себя расходы на основную деятельность. Большая часть расходов направлена на выплату заработной платы и уплату налогов. Также в проверяемом периоде большая доля расходов была направлена на приобретение запчастей для коммунальной техники, а также на доставку их к месту проведения ремонта. По этой причине в 1 квартале 2019года МУП «Тепловодхоз» Козыревского сельского поселения понесло убытки.

# 4. Штатная численность. Выборочная проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

В ходе проверки МУП «Тепловодхоз» представлено штатное расписание по состоянию на 01.10.2018г. Штатное расписание утверждено Приказом № 20/1-п от 15.10.2018 и содержит номер и дату утверждения руководителем предприятия, а также номер и дату согласования учредителя. Штатная численность составляет 48,8 единиц.

Также в ходе выборочной проверки МУП «Тепловодхоз» были представлены трудовые договора, дополнительные соглашения к трудовым договорам, заключенные: с директором, с машинистами котельной 3 разряда и машинистами котельной 4 разряда, главным инженером, главным бухгалтером, делопроизводителем с исполнением обязанностей отдела кадров, водителем самосвала Урал.

# В нарушение ст.22 ТК РФ в дополнительных соглашениях, заключенных между МУП «Тепловодхоз» и машинистами котельной 3 разряда и машинистами котельной 4 разряда отсутствуют подписи работников.

Расчетные ведомости, представленные по главному инженеру, главному бухгалтеру, делопроизводителю с исполнением обязанностей отдела кадров, водителю самосвала Урал, машинистов котельных 3 и 4 разряда показали, что заработная плата в проверяемом периоде была начислена без нарушений ТК РФ, в соответствии с действующим на данном предприятии Положением об оплате труда и согласно штатного расписания.

В ходе выборочной проверки по оплате труда с персоналом были представлены расчетные ведомости директора МУП «Тепловодхоз». Согласно штатного расписания, утвержденного руководителем МУП «Тепловодхоз» от 01.10.2018г. и согласованного с учредителем Главой Козыревского сельского поселения, а также трудового договора, заключенного между Администрацией Козыревского сельского поселения и директором МУП «Тепловодхоз» заработная плата директора состоит из должностного оклада, выслуги в размере 30% от должностного оклада, районного коэффициента и северных надбавок, а также стимулирующих выплат (премия по итогам работы и иных поощрительных выплат.) Заработная плата в проверяемом периоде была начислена без нарушений ТК РФ, в соответствии с действующим на данном предприятии Положением об оплате труда и согласно штатного расписания.

#### В ходе проверки установлено:

1. В нарушение ст.22 ТК РФ в дополнительных соглашениях, заключенных между МУП «Тепловодхоз» и машинистами котельной 3 разряда и машинистами котельной 4 разряда отсутствуют подписи работников.

### Принятые меры:

- 1. Направить акт выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Тепловодхоз» главе администрации Козыревского сельского поселения Байдугановой И.Н. для сведения.
- 2. В адрес руководителя МУП «Тепловодхоз» направить акт выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Тепловодхоз» с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений.

Гагарина А.Ф.

Исполнитель: главный бухгалтер администрации

Козыревского сельского поселения