Приложение № 2

к Порядку организации и проведения

внутреннего муниципального финансового контроля

Панинского городского поселения

|  |
| --- |
| **Акт** |
| **Проверка (камеральная) муниципального казенного предприятия «Панинское коммунальное хозяйство» (МКП «Панинское коммунальное хозяйство»)** |
| **(указывается метод осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее - контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее - объект контроля), объекта встречной проверки)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Р.п.Панино ул.9 Января,д.6а** |  | **«30» сентября 2022 г.** |
| **место составления** |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Контрольное мероприятие проведено на основании** |  |
|  | **(указываются наименование и реквизиты приказа** |
| **Распоряжения от 23.08.2022г. № 41ОД Администрации Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области** | **.** |
| **(распоряжения) органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее - орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с** **пунктами 10** **и** **11** **федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235** [**<1>**](#Par161) **(далее - федеральный стандарт N 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)** |  |
| **Тема контрольного мероприятия** | **Проверка финансово-хозяйственной деятельности** | **.** |
| **Проверяемый период:** |  **01.01.2021г.-31.12.2021г.** | **.** |
| **Контрольное мероприятие проведено** | **Комиссией по внутреннему муниципальному контролю** |
|  | **(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на** |
|  | **:** |
| **проведение контрольного мероприятия должностным лицом)** |  |
| **Заместитель главы Борников С.С., ведущий эксперт Глаголева Т.Ф., старший инспектор Болгова И.С., ведущий специалист Ситникова В.М., старший инспектор Ситникова С.В.** |
| **(указываются должности, фамилии, инициалы** |
|  | **.** |
| **лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)** |  |
| **К проведению контрольного мероприятия привлекались** [**<2>**](#Par162)**:** |  |
|  | **(указываются фамилии, инициалы,** |
|  |
| **должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия в** |
|  | **.** |
| **соответствии с** **подпунктом "г" пункта 3** **федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего муниципального финансового контроля и объектов внутреннего муниципального финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 N 100** [**<3>**](#Par163)**)** |
| **При проведении контрольного мероприятия проведено(ы)** |  |
|  | **(указываются экспертизы, контрольные** |
| **Проверка обоснованности потребности в средствах предусмотренных сметами, наличие соответствующих расчетов и обоснований, соответствие объемов и направлений расходов, отражаемых в смете, доведенным лимитам обязательств, сопоставимость показателей сметы в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг), объемам ее финансового обеспечения, предусмотренным при формировании планов закупок товаров (работ,услуг) с 29.08.2022г. по 30.09.2022г. Борниковым Станиславом Сергеевичем, Глаголевой Т.Ф., Болговой И.С., Ситниковой В.М., Ситниковой С.В.** |
| **действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с** **пунктами 18****,** **19** **федерального** |
|  |
| **стандарта N 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о** |
|  | **.** |
| **лицах (лице), их проводивших(ого))** |  |
| **В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)** [**<4>**](#Par164) **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  | **.** |
| **(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)** |  |
| **Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 25 рабочих дней с "29" августа 2022 года по "30" сентября 2022 года.** |
| **Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось** [**<5>**](#Par165) **с "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года по "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года на основании** |
|  | **.** |
| **(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий))** |  |
|  |
| **органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)** |
|  Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на\_\_\_\_ рабочих дней на основании [<6>](#Par166) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля |
|  | **.** |
| **о продлении срока проведения контрольного мероприятия)** |  |
| **Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)** [**<7>**](#Par167)**:** |
|  Полное наименование: \_Муниципальное казенное предприятие «Панинское коммунальное хозяйство»Сокращенное наименование: МКП «Панинский комхоз»ИНН 3621005173 ОГРН 1063601006732Юридический адрес: 396140 Воронежская область, Панинский район, р.п.Панино, ул.Первомайская, д.11аУчредитель: Администрация Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области.Организационно-правовая форма: 65143 (Муниципальные казенные предприятия).Форма собственности: 14 (Муниципальная собственность).Имеет расчетные счета: № 40702810013030102847 № 40702810413000014743 в Центрально-Черноземном банке ПАО Сбербанк.№ 40702810706390000162 № 40821810806393000005 в ПАО «Московский Индустриальный банк»Право первой подписи в проверяемом периоде имели:Директор Ануфриев Виктор ВладимировичГлавным бухгалтером являлась Рыжкова Татьяна Митрофановна  |
|  |
| **Настоящим контрольным мероприятием установлено:**  |  |
|  МКП «Панинский комхоз» осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными актами Российской Федерации и органов местного самоуправления. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» учреждение внесено в Единый Государственный реестр юридических лиц за номером № 1063601006732 от 10.10.2012г. В качестве налогоплательщика МКП «Панинский комхоз» поставлено на учет в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 Воронежской области с присвоением идентификационного номера № 3621005173. МКП «Панинский комхоз» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать, штамп, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом зарегистрированным Постановлением главы администрации Панинского городского поселения от 14.09.2012г. № 161.  Возглавляет МКП «Панинский комхоз» директор на основании Трудового договора с учредителем (№ б/н от 11.10.2020г.).  Финансово-хозяйственная деятельность МКП «Панинский комхоз» представлена оказанием коммунальных услуг по уборке и вывозу твердых бытовых отходов, вакуумного забора, транспортировки и слива жидких бытовых отходов, водоснабжение, транспортные услуги, содержание жилого фонда. Целями создания Предприятия являются удовлетворение общественных потребностей в области жилищно-коммунальных услуг и получение прибыли. Имущество предприятия в соответствии с п.3.1 Устава принадлежит предприятию на праве оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе, договор оперативного управления имуществом имеется. В соответствии с п. 3.5 Устава предприятие создает резервный фонд, который формируется путем ежегодных отчислений в размере 5 процентов чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия и используется исключительно для покрытия убытков предприятия. Разработаны и утверждены главой администрации Панинского городского поселения Правила внутреннего трудового распорядка, это локальный нормативный акт , устанавливающий в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также регулирует иные вопросы, связанные с трудовыми отношениями в МКП «Панинский комхоз».Заработная плата работникам начисляется в соответствии со штатным расписанием, согласованным с главой Панинского городского поселения, а также с положением об оплате труда МКП «Панинский комхоз», и коллективным договором, зарегистрированным Департаментом труда и занятости населения Воронежской области (уведомление от 18.04.2022г. № 84-11/851). Задолженности по выплате заработной платы на 01.01.2022г. не имеется.В штатном расписании количество штатных единиц 99 с фондом заработной платы 16909752,00 (Шестнадцать миллионов девятьсот девять тысяч семьсот пятьдесят два рубля 00 копеек) в год. Заняты не все штатные единицы, есть вакансии. Должностные инструкции работников МКП «Панинский комхоз» имеются. Штатное расписание составлено с 01.01.2021 года, изменения вносились с 01.11.2021 года . Предприятие организует свою финансово-хозяйственную деятельность исходя из необходимости выполнения работ и оказания услуг в соот- ветствии с утвержденными в установленном порядке сметой доходов и расходов и программой финансово-хозяйственной деятельности предприятия.Бухгалтерская документация оформлена без нарушений. Ведется главная книга. Отчетность в органы статистики, налоговые органы, в пенсионный фонд и фонд социального страхования сдаются без нарушений сроков. Составлен и утвержден главой администрации Панинского городского поселения план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, в котором доходная часть составила 41863,0 тыс.рублей и расходная часть в сумме 41163,0 тыс.рублей. Остаток денежных средств на 01.01.2021г. на расчетных счетах составил:№ 40702810013030102847 7576149,73 № 40702810413000014743 15524,65№ 40702810706390000162 103921,16№ 40821810806393000005 153,40  Доходы МКП «Панинский комхоз» за 2021 год 47616895,59 рублей, затраты предприятия за 2021 год 44401102,66 рублей. Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2022г. : № 40702810013030102847 10791942,66 № 40702810413000014743 29717,20№ 40702810706390000162 201329,56 № 40821810806393000005 0  Перечислено в бюджет администрации Панинского городского поселения за 2021 год 39973,72 рублей за аренду транспортных средств по договорам аренды. В кассе предприятия наличных денежных средств нет. Оплата за коммунальные услуги поступает путем зачисления денежных средств на расчетные счета в банках.Таблица 1. Расшифровка доходов тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Смета на 2021 год | Доходы 2021 год  |
| 1 | Благоустройство | 2500,0 | 4410,1 |
| 2 | Водоснабжение | 3288,0 | 3413,5 |
| 3 | Вывоз ЖБО | 1600,0 | 1070,1 |
| 4 | Содержание ЖФ | 3248,0 | 3195,7 |
| 5 | Работа транспорта | 2300,0 | 4303,5  |
| 6 | Теплоснабжение | 28927,0 | 30322,8 |
| 7 | Субсидия |  | 500,0 |
| 8 | Техобслуживание |  | 512,6 |
|  | Итого: | 41863,0 | 47728,3 |

Таблица 2. Расшифровка расходов тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Смета на 2021 год | Затраты 2021 года |
| 1 | Заработная плата | 10588,0 | 14291,3 |
| 2 | Начисления на зарплату | 3197,0 | 5166,9 |
| 3 | Налоги | 1263,0 | 1038,0 |
| 4 | Общехозяйственные | 8193,0 | 2514,9 |
| 5 | Электроэнергия | 5738,0 | 5418,8 |
| 6 | Материальные затраты, ОС | 8988,0 | 14814,9 |
| 7 | Прочие затраты | 1324,0 | 1156,3 |
| 8 | Амортизация | 1872,0 | 8534,9  |
|  | ИТОГО: | 41163,0 | 52936,0 |

 Анализируя затраты предприятия сделали вывод, что они произведены в основном для осуществления своей основной деятельности. Основную долю в общей сумме расходов за 2021 год составляет заработная плата с начислениями 36,8 %, также были приобретены материалы на сумму 14814,9 тыс. рублей (ГСМ, запасные части для автомобилей, строительные материалы, хозяйственные материалы), что составило 28,0 %. Прибыль предприятия на 01.01.2022г. 2,1 тыс.рублей. Заключены договора на коммунальные услуги: -вода 55 -ЖБО 23 -теплоэнергия 61Задолженность по оплате коммунальных услуг на 01.01.2022г. составила 1494,2 тыс.рублей.  |
| **(описание с учетом требований** **пунктов 50** **-** **52** **федерального стандарта N 1235** |
|  |
| **проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе** |
|  | **.** |
| **контрольного мероприятия)** |
| **Информация о результатах контрольного мероприятия:** |  |
|  | **(указывается информация с учетом** |
| 1. **Обеспечение законности и экономической целесообразности всех видов финансово-хозяйственной деятельности- нарушений не выявлено.**
2. **Определение составления учета, целевое и эффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества- нарушений не выявлено.**
 |
| **требований, установленных** **пунктом 52** **федерального стандарта N 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по** |
|  |
| **каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых** |
|  |
| **сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных** |
|  |
| **правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления** |
|  | **.** |
| **бюджетных средств, которые нарушены)** |
| **Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта** [**<8>**](#Par173)**.** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Приложение:** |  |
|  | **(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,** |
|  |
| **в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с** **пунктами 53****,** **54** **федерального** |
|  | **.** |
| **стандарта N 1235)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Руководитель****проверочной (ревизионной) группы (уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо)** |  |  |  |  |
| **Заместитель главы** |  | **30.09.2022г.** |  |  |  | **С.С.Борников** |
| **(должность)** |  | **(дата)** |  | **(подпись)** |  | **(инициалы и фамилия)** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Копию акта контрольного мероприятия получил** [**<9>**](#Par174)**:** |  |
|  | **(указываются должность,** |
|  | **.** |
| **фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)** |  |

**--------------------------------**

**<1>** **Постановление** **Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 34, ст. 5462).**

**<2> Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.**

**<3>** **Постановление** **Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 N 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 7, ст. 829).**

**<4> Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.**

**<5> Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.**

**<6> Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.**

**<7> Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:**

**полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;**

**наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);**

**сведения об учредителях (участниках) (при наличии);**

**перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);**

**фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.**

**<8> Не указывается в случае проведения встречной проверки.**

**<9> Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).**