**Акт проверки**

**по Положению о внутреннем финансовом контроле Администрации Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области МКП «Панинское коммунальное хозяйство»**

р.п.Панино ул. 9 Января д.6а 23.11.2020г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Распоряжение и.о.главы администрации Панинского городского поселения от 18.11.2020г. № 61 ОД.

**Сроки проведения проверки** \_\_18.11.2020г.- 23.11.2020г.\_\_\_\_;

**Состав комиссии** \_4 человека\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

Председатель комиссии Ляшенко Андрей Николаевич

Член комиссии Понявина Наталья Владимировна

Член комиссии Болгова Ирина Сергеевна

Член комиссии Колесникова Ольга Михайловна

Проверка проведена с ведома директора МКП «Панинское коммунальное хозяйство» Ануфриева Виктора Владимировича в присутствии главного бухгалтера Рыжковой Татьяны Митрофановны.

**Проверяемый период** \_\_\_\_с 01.01. 2019 года\_\_\_\_\_по 31.12.2019года\_\_\_;

**Информация об объекте контрольного мероприятия**

Полное наименование: \_Муниципальное казенное предприятие «Панинское коммунальное хозяйство»

Сокращенное наименование: МКП «Панинский комхоз»

ИНН 3621005173 ОГРН 1063601006732

Юридический адрес: 396140 Воронежская область, Панинский район, р.п.Панино, ул.Первомайская, д.11а

Учредитель: 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 Владимирович

Главным бухгалтером являлась Рыжкова Татьяна Митрофановна

**Перечень проверенных документов**

1. Положения, порядки, правила, обеспечивающие организацию деятельности предприятия
2. Формы месячной и квартальной отчетности, журналы операций, штатное расписание, ведомости начисления и выплаты заработной платы, первичные бухгалтерские документы (накладные, счета, счета-фактуры).
3. Договора покупки, выполненных работ и услуг, акта выполненных работ и услуг, гражданско-правовые договора.
4. Приказы МКП «Панинский комхоз»

**В ходе проверки установлено следующее**

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 11.10.2015г.).

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 11.02.2016г. № 84-11/507). Задолженности по выплате заработной платы на 01.01.2020г. не имеется.

В штатном расписании количество штатных единиц 61 с фондом заработной платы 9164688,00 (Девять миллионов сто шестьдесят четыре тысячи шестьсот восемьдесят восемь рублей 00 копеек) в год. Заняты не все штатные единицы, есть вакансии. Должностные инструкции работников МКП «Панинский комхоз» имеются. Штатное расписание составлено с 01.01.2019 года, изменения вносились с 02.09.2019 года в связи с передачей в оперативное управление от Администрации Панинского городского поселения газовых котельных и сетей, появилась потребность в расширении штата, ввода в штатное расписание должностей, связанных с обслуживанием котельных. С 02.09.2019 года в штатном расписании 99 штатных единиц с фондом заработной платы 15553896,00 (Пятнадцать миллионов пятьсот пятьдесят три тысячи восемьсот девяносто шесть рублей 00 копеек).

Предприятие организует свою финансово-хозяйственную деятельность

исходя из необходимости выполнения работ и оказания услуг в

соответствии 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.

Смета доходов и расходов утверждена Приказом директора МКП «Панинский комхоз» № 1 от 09.01.2019г. на 2019 год, в которой доходная часть составила 20970,0 тыс.рублей и расходная часть в сумме 20774,0 тыс.рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2019г. на расчетных счетах составил:

№ 40702810013030102847 3086005,40

№ 40702810413000014743 0,00

№ 40702810706390000162 221479,63

№ 40821810806393000005 433,33

Доходы МКП «Панинский комхоз» за 2019 год 34178,5, затраты предприятия за 2019 год 31670,6. Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2020г. :

№ 40702810013030102847 5466682,93

№ 40702810413000014743 37892,81

№ 40702810706390000162 311208,34

№ 40821810806393000005 183,78

Перечислено в бюджет администрации Панинского городского поселения за 2019 год 180,7 тыс.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 2019 год | Доходы 2019 год |
| 1 | Благоустройство | 3079,0 | 2080,0 |
| 2 | Водоснабжение | 3230,0 | 3127,9 |
| 3 | Вывоз ЖБО | 1253,0 | 3470,9 |
| 4 | Вывоз ТБО | 5621,0 | 5500,0 |
| 5 | Содержание ЖФ | 3059,0 | 4974,2 |
| 6 | Работа транспорта | 4728,0 | 3672,9 |
| 7 | Теплоснабжение |  | 11352,6 |
|  | Итого: | 20970,0 | 34178,5 |

Таблица 2. Расшифровка расходов тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Смета на 2019 год | Затраты 2019 года |
| 1 | Заработная плата | 5996,0 | 8077,7 |
| 2 | Начисления на зарплату | 1803,0 | 2425,0 |
| 3 | Налоги | 667,0 | 65,3 |
| 4 | Общехозяйственные | 4237,0 | 5044,8 |
| 5 | Электроэнергия | 2041,0 | 2991,0 |
| 6 | Материальные затраты, ОС | 4650,0 | 9299,7 |
| 7 | Прочие затраты | 1380,0 | 2331,1 |
| 8 | Внереализационные |  | 1436,0 |
|  | ИТОГО: | 20774,0 | 31670,6 |

Анализируя затраты предприятия сделали вывод, что они произведены в основном для осуществления своей основной деятельности.

Основную долю в общей сумме расходов за 2019 год составляет заработная плата с начислениями 33,2 %, также были приобретены материалы на сумму 9299,7 тыс. рублей (ГСМ, запасные части для автомобилей, строительные материалы, хозяйственные материалы), что составило 29,4 %.

Убыток предприятия на 01.01.2020г. 1028,41 тыс.рублей.

Заключены договора на коммунальные услуги:

-вода 55

-ЖБО 23

-ТБО 90

-теплоэнергия 61

Задолженность по оплате коммунальных услуг на 01.01.2020г. составила 1494,2 тыс.рублей.

**Описание выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений), причины их возникновения** В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки: дебиторская задолженность составляет 1494,2 тыс. рублей, уровень собираемости коммунальных платежей не в полном объеме 95,6%. Сотрудникам выдаются денежные средства по оплате труда по расходным ордерам напрямую из кассы предприятия. Поступившая плата по коммунальным услугам в кассу не сдается на расчетный счет предприятия, расходуется на нужды предприятия.

**Перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий** провести работу по ликвидации дебиторской задолженности, задолженности по коммунальным услугам с населением, выдавать сотрудникам заработную плату только на зарплатные карты.

Председатель комиссии А.Н.Ляшенко

Член комиссии Н.В.Понявина

Член комиссии И.С.Болгова

Член комиссии О.М.Колесникова

С актом ознакомлены:

Директор МКП «Панинский комхоз» В.В.Ануфриев

Главный бухгалтер Т.М.Рыжкова

Акт составлен в двух экземплярах на 7 листах

Экземпляр акта на 7 листах получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.В.Ануфриев

Директор МКП

«Панинский комхоз»

«23» ноября 2020г.