**Акт проверки**

**по Положению о внутреннем финансовом контроле Администрации Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области**

р.п.Панино 07.12.2018г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Распоряжение главы администрации Панинского городского поселения от 28.11.2018г. № 69 ОД.

**Сроки проведения проверки** \_\_30.11.2018г.- 07.12.2018г.\_\_\_\_;

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

Председатель комиссии Ситников Павел Николаевич

Член комиссии Ляшенко Андрей Николаевич

Член комиссии Понявина Наталья Владимировна

Член комиссии Глаголева Татьяна Федоровна

**Проверяемый период** \_\_\_\_с 01.11. 2017года\_\_\_\_\_по 31.10.2018года\_\_\_;

**Информация об объекте контрольного мероприятия**

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

Сокращенное наименование: МКП «Панинский комхоз»

ИНН 3621005173 ОКПО 95880624

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

**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 01.11.2018г. не имеется.

В штатном расписании количество штатных единиц 46,5 с фондом заработной платы 4555140,00 (Четыре миллиона пятьсот пятьдесят пять тысяч сто сорок рублей 00 копеек) в год. Заняты не все штатные единицы, есть вакансии. Должностные инструкции работников МКП «Панинский комхоз» имеются. Штатное расписание составлено с 01.02.2016 года, изменения не вносились.

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 16.01.2017г. на 2017 год, в которой доходная часть составила 18591,0 тыс.рублей и расходная часть в сумме 18163,0 тыс.рублей, на 2018 год смета № 1 от 09.01.2018г. , в которой доходная часть составила 19830,0 тыс.рублей и расходная часть в сумме 19785,0 тыс.рублей.

Остаток денежных средств на 01.11.2018г. на расчетном счете составил 836,4 тыс.рублей.

Доходы МКП «Панинский комхоз» за ноябрь-декабрь 2017 года 3856,45, 10 месяцев 2018г. составили 17872,38 тыс. рублей, затраты предприятия за ноябрь-декабрь 2017 года 3050,96, 10 месяцев 2018г. составили 17124,66 тыс.рублей. Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.11.2017г. 2430,0 тыс.рублей. Перечислено в бюджет администрации Панинского городского поселения за 2 месяца 2017 года 135,6 тыс.рублей за аренду транспортных средств, за 10 месяцев 2018 года

В кассе предприятия наличных денежных средств нет. Оплата за коммунальные услуги поступает путем зачисления денежных средств на расчетный счет в банке Центрально-Черноземный банк ПАО Сбербанк.

Таблица 1. Расшифровка доходов тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Смета на 2017 год | Доходы за 2 месяца 2017 года | Смета на 2018 год | Доходы за 10 месяцев 2018 года |
| 1 | Благоустройство | 2287,0 | 1480,37 | 2807 | 5915,36 |
| 2 | Водоснабжение | 3284,0 | 483,65 | 3510 | 2589,34 |
| 3 | Вывоз ЖБО | 1197,0 | 235,33 | 1223 | 1019,17 |
| 4 | Вывоз ТБО | 5283,0 | 1140,26 | 5484 | 5753,2 |
| 5 | Содержание ЖФ | 2919,0 | 511,44 | 2985 | 2595,31 |
| 6 | Работа транспорта | 3621,0 | - | 3821 |  |
| 7 | Внереализационные |  | 5,4 |  |  |
|  | Итого: | 18591,0 | 3856,45 | 19830 | 17872,38 |

Таблица 2. Расшифровка расходов тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Смета на 2017 год | Затраты ноябрь-декабрь 2018 года | Смета на 2018 год | Затраты январь-октябрь 2018 года |
| 1 | Заработная плата | 5687,0 | 789,98 | 5687,0 | 4753,64 |
| 2 | Начисления на зарплату | 1712,0 | 238,25 | 1712,0 | 1432,08 |
| 3 | Налоги | 118,0 | 17,5 | 635,0 | 83,8 |
| 4 | Общехозяйственные | 4036,0 | 795,64 | 4684,0 | 4715,43 |
| 5 | Электроэнергия | 1767,0 | 286,47 | 1944,0 | 1386,68 |
| 6 | Материальные затраты | 4219,0 | 570,20 | 4429,0 | 3684,52 |
| 7 | Прочие затраты | 624,0 | 84,56 | 694,0 | 374,28 |
| 8 | Внереализационные |  | 268,36 |  | 694,23 |
|  | ИТОГО: | 18136,0 | 3050,96 | 19785 | 17124,66 |

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

Основную долю в общей сумме расходов за 2018 год составляет заработная плата с начислениями 36,12 %, также были приобретены материалы на сумму 3684,52 тыс. рублей (запасные части для автомобилей, строительные материалы, хозяйственные материалы), что составило 21,52 %.

Чистая прибыль предприятия на 01.11.2018г. 747,72 тыс.рублей.

Заключены договора на вывоз ТБО:

организации – 95 ед.

население – 495ед.

на вывоз ЖБО:

население-23 ед.

водоснабжение:

организации – 71 ед.

население – 1276 ед.

**Описание выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений), причины их возникновения** В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки: просроченная дебиторская задолженность составляет 595 тыс. рублей, уровень собираемости коммунальных платежей не в полном объеме 97,2%, заключено договоров на вывоз ТБО 41,7%, штатное расписание не пересматривалось с 2016 года, есть вакантные должности.

**Перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий** провести работу по ликвидации просроченной дебиторской задолженности, задолженности по коммунальным услугам, с населением по заключению договоров по вывозу ТБО, пересмотреть штатное расписание и внести изменения.

Председатель комиссии П.Н.Ситников

Член комиссии А.Н.Ляшенко

Член комиссии Н.В.Понявина

Член комиссии Т.Ф.Глаголева

С актом ознакомлены:

Директор МКП «Панинский комхоз» В.В.Ануфриев

Акт составлен в двух экземплярах на 6 листах

Экземпляр акта на 6 листах получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.В.Ануфриев

Директор МКП

«Панинский комхоз»

«07» 12 2018г.