**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**"Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия "Дом" за период 2017-2019 гг., истекший период 2020 года"**

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт №01-09/05 от 30.12.2020 |
| Руководитель контрольного мероприятия | Самохина Е.И., председатель КСП |
| Основания проведения контрольного мероприятия | План деятельности КСП Нижнеудинского МО на 2020 год |
| Цель контрольного мероприятия  | Проверка соответствия финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия "Дом" действующему законодательству; оценка ведения и полноты бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской и иной отчетности |
| Объект проверки  | Муниципальное унитарное предприятие "Дом" |
| Проверяемый период  | 2017-2019гг., истекший период 2020 года |
| Дополнительная информация | Замечания объекта проверки учтены при подготовке информации |

**ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ**

Предметом деятельности муниципального унитарного предприятия "Дом" является управление многоквартирными домами, оказание услуг по обслуживанию, эксплуатации и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, контроль за использованием и сохранностью жилищного фонда, в соответствии с жилищным законодательством Российской Федерации. Лицензия на осуществление деятельности по управлению многоквартирными домами в соответствии с требованиями Жилищного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 №188-ФЗ получена предприятием 30.04.2015. В управлении предприятия находятся 7 многоквартирных домов: ул. Кржижановского, д.33А; ул. 2-ая Пролетарская, д.24; ул. Кржижановского, д.23; ул. Кржижановского, д.35; ул. Кржижановского, д.37; ул. Масловского, д. 36А; ул. Экспериментальная, 4а. На обслуживании предприятия находится 69 домов.

Источником финансирования деятельности являются доходы предприятия от его деятельности. Предприятие является плательщиком налога УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Согласно представленным данным (в разрезе лицевых счетов) в проверяемом периоде собираемость платежей за предоставленные предприятием услуги составила в среднем 84,3%; дебиторская задолженность в пользу МУП "Дом" по состоянию на 01.09.2020 года сложилась в сумме 12 279 413,76 рублей:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Количество домов на обслуживании  | Задолженность на начало периода в пользу МУП "Дом", руб. | Начислено за период, руб. | Оплачено, руб. | Задолженность на конец периода, руб. |
| 2017 год | 81 | 7327124,32 | 8947583,47 | 7110758,36 | 9163949,43 |
| 2018 год | 76 | 9163949,43 | 9357528,45 | 7803891,49 | 10717586,39 |
| 2019 год | 74 | 10717586,39 | 7974108,60 | 7293880,95 | 11397814,04 |
| 2020 год  | 69 | 11397814,04 | 5283923,80 | 4402324,08 | 12279413,76 |
| **Итого** | **х** | **х** | **31563144,32** | **26610854,88** | **х** |

Согласно данным бухгалтерской отчетности, ФНС и Росстата по итогам 2017,2018,2019 года деятельность предприятия являлась прибыльной:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Выручка, тыс. рублей | Себестоимость продаж, тыс. руб. | Валовая прибыль (+) (убыток (-)), тыс. руб. | Чистая прибыль (+) (убыток (-)), тыс. руб. |
| 2017 год | 9691,0 | 7923,0 | +1768,0 | +2255,0 |
| 2018 год | 10191,0 | 8470,0 | +1721,0 | +1645,0 |
| 2019 год | 8651,0 | 7957,0 | +694,0 | +770,0 |
| **Итого** | **28533,0** | **24350,0** | **х** | **х** |

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

**1.** **В нарушение требований, установленных пунктом 3 части 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"** планирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия путем составления плана финансово-хозяйственной деятельности в проверяемый период не осуществлялось.

**2.** **Нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (статьи 7, 8, 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете")**

Руководитель предприятия возложил организацию постановки и ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики до 16.03.2020 на главного бухгалтера, являющегося штатным сотрудником предприятия, далее на главного бухгалтера по договору гражданско-правового характера.

В период 2017-2019гг., январь-март 2020 года учетная политика предприятия не разрабатывалась. Не налажено хранение документов бухгалтерского учета общий срок хранения которых составляет 5 лет; документы за исключением кассовых документов, авансовых отчетов, документов по счету 51 "Расчетные счета" не сшивались, не подбиралась в хронологическом порядке); допущено нарушение требований порядка ведения бухгалтерского учета.

**3.** **Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете")**

В ходе проведения контрольного мероприятия за период 2017-2019гг., январь-март 2020г. не представлены первичные документы по движению материалов (поступление, перемещение, списание), в том числе путевые листы автомобилей.

Всего за указанный период списано материалов на общую сумму 3082089,43 рублей, из них горюче-смазочные материалы на сумму 1400811,26 рублей, запасные части – 678627,55 рублей.

На предприятии не организован складской учет материалов; руководителем предприятия не определен и не утвержден круг лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов.

Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, в течение установленных сроков хранения таких документов квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**4. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (статья 10 Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете")**

Регистр бухгалтерского учета может составляться на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ч. 6 ст. 10 Закона №402-ФЗ) и содержать обязательные реквизиты (ч. 4 ст. 10 Закона №402-ФЗ).

В ходе проведения контрольного мероприятия за период 2017-2019гг., январь-март 2020 года не представлены следующие регистры бухгалтерского учета: Журналы-ордера №1,2,6,7,8,10,12,13,15 приходный ордер ф.№М-4 (либо акт о приемке материалов ф. №М-7), лимитно-заборные карты, карточки складского учета, инвентаризационные описи по результатам инвентаризации активов и обязательств. Представленные оборотно-сальдовые ведомости по счетам, главные книгине отвечают вышеуказанным требованиям, в частности, отсутствует наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра; подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

**5. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом (статья 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")**

За период2017-2019гг.документы, подтверждающие проведение инвентаризации активов и обязательств в ходе проведения контрольного мероприятия не представлены.

**6. Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (статья 19 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")**

На предприятии в период 2017-2019гг., январе-марте 2020 года отсутствовало положение об осуществлении внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни. Документов, подтверждающих факт проведения внутреннего контроля в ходе проведения контрольного мероприятия не представлено.

**7. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (Указание Банка России от 11 марта 2014 г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства")**

Установлен факт превышения лимита (100 тысяч рублей) для оплаты наличными между юридическими лицами в 2017 году (п.6 Указаний ЦБ РФ № 3073-У). Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В частности, по расходному кассовому ордеру от 24.10.2017 №828 в рамках одного договора (№2 от 26.08.2014 (в редакции от 26.12.2014)) оплачено муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» за вывоз мусора 121337,76 рублей. Оплата произведена через работника предприятия, операция оформлена бухгалтерской записью Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 50 "Касса", не задействован счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами", что является нарушением порядка ведения кассовых операций.

В нарушение требований, установленных Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. №3210-У":

- при выдаче наличных денег работникам предприятия в подотчет, на основании заявки на выдачу денежных средств, в строке «Приложение» кассиром указывались документы, подтверждающие расход, с номером и датой, что свидетельствует о том, что выдача наличных денег оформлялась расходным кассовым ордером уже после расходования денежных средств;

- имеют место случаи, когда денежные средства выдавались не конкретному лицу, а предприятию (ООО "Сервис-центр", МП «Топливное предприятие», ООО «Иркутсэнергосбыт»), при этом в расходном кассовом ордере стоит подпись в получении неизвестного лица, либо мастера предприятия, сумма выявленных нарушений составила 23506,90 руб.;

- имеет место оформление кассовых операций по выдаче денежных средств работнику предприятия на оплату услуг поставщиков, подрядчиков вместо бухгалтерской записи Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» бухгалтерской записью Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 50 «Касса» и как следствие работник предприятия, получивший наличные денежные средства по расходному кассовому ордеру и заявке на выдачу денежных средств в подотчет на оплату услуг, авансовый отчет не предоставлял, сумма выявленных нарушений составила 826067,80 руб.

В нарушение требований, установленных постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 (ред. от 03.05.2000)"Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации":

- в расходных кассовых ордерах №259 от 21.05.2020, №418 от 06.08.2020, №402 от 31.07.2020 на общую сумму 52200,00 руб. не указано основание выдачи денежных средств;

- листы кассовой книги, формируемой Программой, не сшивались в установленном порядке.

В нарушение Правил наличных расчетов (п.4), утвержденных Указанием Банка России от 07.10.2013 №3073-У (до апреля 2020г.), Указанием Банка России от 09.12.2019 №5348-У (с 27.04.2020г.) из имеющейся в кассе предприятия наличной выручки осуществлялась оплата по договору аренды недвижимости через подотчет, сумма нарушения составила 51016,66руб.

**8. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (часть 1 статьи 13 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")**

Установлен факт отсутствия преемственности показателей 2018 года в бухгалтерской отчетности за 2019 год, в частности, в годовом Отчете о финансовых результатах (ф.0710002) за 2018 год размер чистой прибыли составляет 1645,0 тыс. рублей, в годовом отчете за 2019 год по графе "За предыдущей год" размер чистой прибыли 2018 года указан в объеме 1791, 0 тыс. рублей, отклонение 146,0 тыс. рублей или 8,9%.

Установлен факт искажения показателей бухгалтерской отчетности за 2018 год (Отчет о финансовых результатах (ф.0710002), строка 2110,2120, 2100) на 51,0 тыс. рублей, 382,0 тыс. рублей, 331,0 тыс. рублей соответственно или на 0,5%, 4,7%, 16,1%. В данном случае было допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажении статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов; нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**9. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц**

При анализе расходов в части соответствия требованиям действующего законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг установлено: все закупки осуществлялись предприятием в нарушение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". План -график закупок товаров, работ, услуг в проверяемом периоде на предприятии не формировался и соответственно не размещался в единой информационной системе в сфере закупок. Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29., 7.30**.** Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**10. Нарушение требований трудового законодательства**

При наличии должностей в штатном расписании предприятия (главного бухгалтера, юриста, мастера, слесаря-сантехника, дворника, уборщика лестничных клеток, вахтера, водителя) в период проверки работодателем оформлялись гражданско-правовые договоры с физическими лицами на оказание услуг по вышеуказанным должностям. Данные гражданско-правовые договоры направлены не на выполнение конкретного задания (или конкретных действий), а фактически на выполнение работы по данной должности или профессии в соответствии со штатным расписанием. Фактически, указанные гражданско-правовые договоры регулируют трудовые отношения, что является нарушением статьи 15 Трудового кодекса РФ согласно которой, заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается. Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного статьей [5.27.](https://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-7/statia-7.29_2/) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

 Всего в проверяемом периоде было заключено гражданско-правовых договоров на общую сумму 4243442,00 рублей.

**11. Иные нарушения**

**11.1.** Установлено несоответствие данных главной книги с 2017 по 2018 год и выписки с расчетного счета 40702810314680000041(Филиал "АТБ" (ПАО) в г.Улан-Удэ г.Улан-Удэ): по данным главной книги остаток средств по состоянию на 01.01.2020г. составил 3420,0 рублей, фактический остаток по данным банка - 0,0 рублей; на момент составления настоящего акта причины несоответствия главным бухгалтером предприятия установлены, нарушение устранено.

**11.2.** Установлен факт несоответствия данных аналитического учета расчетов с квартиросъемщиками в разрезе лицевых счетов и данных главной книги по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Отклонения в целом по начислению составили 2 133 563,01 рублей или 6,8 %, по оплате – 3 049 817,07 рублей или 11,5%, по остатку задолженности в пользу МУП "Дом" на конец проверяемого периода - 426 760,12 рублей или 3,6%.

**11.3.** При проведении расчетов с подотчетными лицами предприятием допущены нарушения требований Указаний по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (ф. №АО-1), Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"; с нарушением указанных требований к учету приняты расходы по авансовым отчетам на общую сумму 1049442,14 рубля.

**11.4.** В нарушение требований утвержденного Положения о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий Нижнеудинского муниципального образования директор предприятия с 01.04.2020г. самостоятельно увеличил свой оклад на 10,9% или 1424,00 рубля; сумма излишне выплаченной заработной платы руководителю предприятия с 01.04.2020 по 01.09.2020 составила 20818 руб. 51 коп.

**11.5** Предприятием нарушена обязанность, предусмотренная пунктом 3.4. Устава, о перечислении в бюджет Нижнеудинского муниципального образования 10 (Десяти) процентов от прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей. В бюджет Нижнеудинского муниципального образования по виду дохода "Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями" недополучено 468,0 тыс. рублей.

Председатель Е. И. Самохина