|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА** |
|  |
|  |

Утвержден

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 25.07.2024 года № 28-р

город Тулун «24» июля 2024 года

**Отчет № 4-о**

о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования муниципального имущества, доходов, расходов, прибыли, полученных от использования муниципального имущества муниципальным предприятием муниципального образования — «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» за 2021-2023 годы. План реформирования муниципального предприятия муниципального образования — «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», выводы и рекомендации»

**1. Основания для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.3 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2024 год, утвержденного распоряжением и.о. председателя КСП г.Тулуна от 29.12.2023 № 44-р, распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 08.05.2024 г. № 22-р «О проведении контрольного мероприятия»

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

муниципальное имущество, находящееся в хозяйственном ведении унитарного предприятия, денежные средства унитарного предприятия, получаемые от использования муниципального имущества.

документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное предприятие муниципального образования – «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис».

**4. Цели контрольного мероприятия:**

4.1. законное и результативное (экономное и эффективное) использование муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении унитарного предприятия и денежных средств унитарного предприятия, полученных от использования муниципального имущества.

4.2. план реформирования в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», выводы и рекомендации.

**5.** **Проверяемый период деятельности:** 2021-2023 года.

**6.** **Срок проведения контрольного мероприятия** с 22 мая 2024 года по 16 июля 2024 года включительно.

**7.** **Настоящий отчет** **подготовлен на основании акта** № 3-а от 16.07.2024 года, составленного по итогам настоящего контрольного мероприятия. Акт № 3-а от 16.07.2024 года направлен в МП МО – «город Тулун» «РЭП «Сервис» 16 июля 2024 года. В установленный срок в адрес КСП г. Тулуна замечания и пояснения к акту проверки от объекта контроля не представлены.

**8. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

**8.1. Соответствие осуществляемой деятельности муниципальным**

**предприятием нормативным правовым актам**

Муниципальное предприятие муниципального образования – «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» (далее - Предприятие) создано в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее Федеральный закон № 131-ФЗ), на основании постановления мэра городского округа от 19.10.2018 г. № 1397. Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее Федеральный закон № 161-ФЗ), Устава Предприятия, утвержденного распоряжением Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа от 02.11.2018 г. № 328-18 и других нормативно-правовых актов.

Предприятие обладает статусом юридического лица, является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ним имущество.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование – «город Тулун». Правомочия собственника имущества Предприятия осуществляет Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Фирменное полное наименование предприятия - Муниципальное предприятие муниципального образования – «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис».

Краткое наименование Предприятия – МП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис».

Предприятие имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, открытый в филиале ПАО «Сбербанк России» - Иркутское отделение № 8586/0292, печать со своим наименованием, штамп, бланки и другую атрибутику.

Место нахождения Предприятия в соответствии с п.2 ст.4 Федерального закона № 161 ФЗ и п. 1.3. Устава Предприятия - 665268, Иркутская область, г.Тулун, ул. Ленина, 102.

Предприятие не имеет филиалов и представительств.

Предприятие поставлено на учет в налоговом органе 09.11.2018 г. ИНН/КПП – 3816030485/381601001, ОГРН 1183850035093.

В соответствии с п. 5.1. Устава Предприятие создано в целях осуществления деятельности в целях решения социальных задач, а так же для исполнения видов деятельности предусмотренных Уставом.

В соответствии с п. 5.2. Устава предметом деятельности Предприятия является деятельность аварийной службы.

В соответствии с п.5.3. Устава для достижения целей, Предприятие вправе осуществлять следующие виды деятельности:

1. Основной вид деятельности:

- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

2. Дополнительные виды деятельности:

- Распиловка и строгание древесины;

- Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;

- Производство металлических бочек и аналогичных емкостей;

- Производство изделий из проволоки, цепей и пружин;

- Производство крепежных изделий;

- Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки;

- Производство бытовых неэлектрических приборов;

- Ремонт металлоизделий;

- Ремонт машин и оборудования;

- Ремонт электрического оборудования;

- Монтаж промышленных машин и оборудования;

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;

- Распределение электроэнергии;

- Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха;

- Забор, очистка и распределение воды;

- Сбор и обработка сточных вод;

- Строительство жилых и нежилых зданий;

- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;

- Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;

- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;

- Разборка и снос зданий;

- Подготовка строительной площадки;

- Производство электромонтажных работ;

- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

- Производство прочих строительно-монтажных работ;

- Производство штукатурных работ;

- Работы столярные и плотничные;

- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;

- Производство малярных и стекольных работ;

- Производство кровельных работ;

- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;

- Деятельность по складированию и хранению;

- Транспортная обработка грузов;

- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;

- Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;

- Деятельность в области права;

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;

- Деятельность по комплексному обслуживанию помещений;

- Деятельность по общей уборке зданий;

- Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая;

- Деятельность по чистке и уборке прочая;

- Деятельность по благоустройству ландшафта;

- Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации;

- Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса;

- Деятельность агентств по сбору платежей и бюро кредитной информации;

- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

- Ремонт электронной бытовой техники;

- Ремонт бытовых приборов, домашнего и садового инвентаря;

- Ремонт мебели и предметов домашнего обихода;

- Ремонт прочих предметов личного потребления и бытовых товаров.

Предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

Согласно п. 5.4 Устава право Предприятия осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное разрешение – лицензия, возникает у Предприятия с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Согласно статьи 192 Жилищного кодекса Российской Федерации деятельность по управлению многоквартирными домами осуществляется управляющими организациями на основании лицензии на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами.

В соответствии с Федеральным законом РФ от 04 мая 2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Службой государственного жилищного надзора Иркутской области выдана лицензия № 000366 от 30.09.2019 г. на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами; ГУ МЧС России по Иркутской области выдана лицензия № 38-06-2021-026814 (Л014-00101-38/00135380) от 24.12.2021 г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

Распоряжением администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 16.042020 г. № 1679 утвержден перечень управляющих организаций для управления многоквартирным домом, в отношении которого собственниками помещений в многоквартирном доме не выбран способ управления таким домом или выбранный способ управления не реализован, не определена управляющая компания, согласно которого управляющая организация МП МО – «город Тулун» «РЭП-Сервис» включена в перечень 13.04.2020 г.

Согласно ст. 198 ЖК РФ на сайте Государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства (https://dom.gosuslugi.ru) размещены сведения о многоквартирных домах, деятельность по управлению которыми осуществляет Предприятие.

Информация об адресах многоквартирных домов, деятельность по которым осуществляет Предприятие, приведена в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |
| --- | --- |
| Данные с сайта https://dom.gosuslugi.ru | Данные Предприятия (вх. от 03.07.2024 № 70) |
| г. Тулун, ул. Горячкина, д. 1 | - |
| г. Тулун, ул. Ломоносова, д. 22 | г. Тулун, ул. Ломоносова, д. 22 |
| г. Тулун, ул 2-я Заречная, д. 9 | г. Тулун, ул 2-я Заречная, д. 9 |
| г. Тулун ул Стекольный посёлок, д. 54 | г. Тулун ул. Стекольный посёлок, д. 54 |
| г. Тулун, ул Павлова, д. 28в | г. Тулун, ул. Павлова, д. 28в |
| г. Тулун, ул Павлова, д. 28/1 | г. Тулун, ул. Павлова, д. 28/1 |
| г. Тулун, ул Павлова, д. 28/2 | г. Тулун, ул. Павлова, д. 28/2 |
| г. Тулун, ул Павлова, д. 28/3 | г. Тулун, ул. Павлова, д. 28/3 |
| г. Тулун, ул Павлова, д. 30/1 | г. Тулун, ул. Павлова, д. 30/1 |
| г. Тулун, пер Попова, д. 20/1 | г. Тулун, пер. Попова, д. 20/1 |
| г. Тулун, пер Попова, д. 20/2 | г. Тулун, пер. Попова, д. 20/2 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 21 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 21 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 57 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 57 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 58 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 58 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 59 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 59 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 60 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 60 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 61 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 61 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 63 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 63 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 64 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 64 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 65 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 65 |
| г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 66 | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 66 |
| - | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 56 |

Согласно ст. 13 Федерального закона РФ № 161-ФЗ уставный фонд государственного или муниципального предприятия должен быть сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия.

Уставный фонд считается сформированным с момента зачисления соответствующих денежных сумм на открываемый в этих целях банковский счет и (или) передачи в установленном порядке государственному или муниципальному предприятию иного имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, в полном объеме.

В соответствии со ст.12 Федерального закона РФ № 161-ФЗ, п. 4.4., Устава уставный фонд Предприятия составляет 100,0 тыс. руб.

Уставный фонд сформирован за счет денежный средств, причисленных из бюджета муниципального образования «город Тулун», платёжным поручением № 28212 от 29.11.2018 на сумму 100,0 тыс. руб. Уставный фонд считается сформированным 29.11.2018 г.

В соответствии с п. 6.3. Устава в проверяемом периоде на основании распоряжений мэра городского округа:

от 29.12.2020 г. № 409 на должность и.о. директора Предприятия назначен Судникович Николай Михайлович.

от 01.04.2021 г. № 126 на должность директора Предприятия назначен Судникович Николай Михайлович.

Главным бухгалтером Предприятия в проверяемом периоде являлись:

С 04.08.2021 по настоящее время – главный бухгалтер Предприятия Иванова Вера Алексеевна (приказ Предприятия от 04.08.2021г. № 6-П).

С 01.01.2021 до назначения главного бухгалтера оказывались бухгалтерские услуги по гражданско-правовым договорам.

Коллективный договор между работодателем и работниками МП МО – «город Тулун» «РЭП «Сервис» на 2019 – 2022 годы заключен 18.02.2019 года сроком на 3 года, зарегистрирован Учредителем 28.12.2019 г. регистрационный номер 199, в который вносились изменения (дополнительное соглашение № 1 от 20.10.2021 г., дополнительное соглашение № 2 от 20.10.2021 г.), который содержит:

- положение об оплате труда работников муниципального предприятия МП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис» (приложение № 1);

- список выдачи моющих средств работникам МП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис» на 2019-2022 гг. (приложение № 2)

- нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанные с загрязнением в МП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис» (приложение №3)

Коллективный договор на 2022-2025 годы заключен 11.01.2022 года сроком на 3 года, зарегистрирован Учредителем 27.05.2022 г. регистрационный номер 261. В коллективный договор внесены изменения:

-дополнительное соглашение № 1 к коллективному договору № 261 от 27.05.2022 г. на 2022-2023 годы от 26.12.2023г. (зарегистрировано Учредителем 13.03.2024 г. регистрационный номер 317);

- дополнительное соглашение № 2 к коллективному договору № 261 от 27.05.2022 г. на 2022-2023 годы от 26.12.2023г. (зарегистрировано Учредителем 13.03.2024 г. регистрационный номер 318);

- дополнительное соглашение № 3 к коллективному договору № 261 от 27.05.2022 г. на 2022-2023 годы от 26.12.2023г. (зарегистрировано Учредителем 13.03.2024 г. регистрационный номер 319);

- дополнительное соглашение № 4 к коллективному договору № 261 от 27.05.2022 г. на 2022-2023 годы от 26.12.2023г. (зарегистрировано Учредителем 13.03.2024 г регистрационный номер 320);

- дополнительное соглашение № 5 к коллективному договору № 261 от 27.05.2022 г. на 2022-2023 годы от 26.12.2023г. (зарегистрировано Учредителем 13.03.2024 г. регистрационный номер 321.

Коллективный договор на 2022-2025 годы содержит:

- положение об оплате труда работников муниципального предприятия МП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис» (приложение № 1);

- размеры минимальных окладов (ставок) и повышающих коэффициентов общеотраслевых должностей служащих (приложение № 2);

- размеры минимальных окладов (ставок) и повышающих коэффициентов общеотраслевых профессий рабочих (приложение № 3);

- список выдачи моющих средств работникам МП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис» на 2022-2025 годы (приложение № 4);

- нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанные с загрязнением в МП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис» (приложение №5).

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде Предприятие осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (далее Инструкция № 94н), ПБУ, учетной политикой, утвержденной приказами от 01.01.2021 г. № 2-П, от 11.01.2022 г. № 3-П, от 01.01.2023 г. № 2-П. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется с использованием программного продукта 1С Предприятие.

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н и с Указаниями Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У (далее Указания Банка России № 3210-У).

**8.2. Законность и эффективность использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении унитарного предприятия**

В соответствии со статьей 2Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, п 4.1. Устава имущество Предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия.

Согласно п. 4.2. Устава имущество Предприятия формируется за счет: имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения собственником этого имущества; доходов Предприятия от его деятельности; иных не противоречащих законодательству источников».

Недвижимое и движимое имущество Предприятия учитывается на балансовом счете 01 «Основные средства».

Балансовая стоимость недвижимого имущества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 286 565,09 руб.; на 31.12.2022 г. – 286 565,09 руб.; на 31.12.2023 г. - 286 565,09 руб.

На основании распоряжения председателя комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа от 01.10.2020 г. № 266-20 нежилое помещение, общей площадью 69,4 кв.м., расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тулун, п. Стекольный, д.51, пом. 68а, балансовой стоимостью 286 565,09 рублей, передано Предприятию муниципальным учреждением «Администрация города Тулуна» и закреплено за ним на праве хозяйственного ведения.

В соответствии со ст.131 Гражданского кодекса РФ произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения в едином государственном реестре недвижимого имущества (выписка из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от 27.05.2024 г. № КУВИ-001/2024-142411928);

Балансовая стоимость движимого имущества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 229 288,8 руб.; на 31.12.2022 г. – 229 288,8 руб.; на 31.12.2023 г. – 229 288,8 руб., в том числе:

*- имущество, балансовая стоимость которого составляет 66 289,8 рублей передано Предприятию МУ «Администрация города Тулуна» и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения, в том числе:*

- Автомобиль УАЗ 2206 стоимостью 49 996,8 рублей;

- Офисная мебель стоимостью 16 290,0 рублей;

- Стул 2 шт. стоимостью 1 рубль, итого 2 рубля;

- Телефонный аппарат texet TX – 206 M стоимостью 1 рубль.

*- имущество, приобретенное Предприятием за счет собственных средств (в 2021 году), балансовая стоимость которого составляет 162 999,0 рублей, в том числе:*

- Автомобиль ВАЗ 21060 стоимостью 80 000,0 рублей;

- Машина подметальная бензиновая DeWORKS SC 7080 стоимостью 82 999,0 рублей.

Согласно абзаца 8 п. 6.9 Устава Предприятия сделки, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя Предприятия, а также крупные сделки совершаются с соблюдением правил ст. ст. 22 и 23 Федерального закона от 14.11.2022 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

В соответствии с п. 6.10 Устава Предприятия в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом, Директор обязан получить согласие собственника имущества Предприятия на совершение сделок и осуществление других действий, относящихся к компетенции руководителя.

Согласно п. 1 ст. 23 Федерального закона 161-ФЗ крупной сделкой считается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, цена или балансовая стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда государственного или муниципального предприятия либо балансовой стоимости активов казенного предприятия, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, если иное не установлено федеральными законами или принятыми в соответствии с ними правовыми актами.

Согласно п. 4.4. Устава Уставной фонд предприятия составляет 100,0 тыс. руб. Имущество, стоимость которого превышает 10% уставного фонда или 10,0 тыс. руб., должно приобретаться с согласия собственника имущества.

Сделка купли-продажи автомобиля ВАЗ 21060, стоимостью 80 000,0 руб. согласована с собственником имущества, на основании распоряжения председателя комитета по управлению муниципальным имуществом от 18.11.2021 г. № 419-21 «Об одобрении совершения сделки купли-продажи транспортного средства».

Приобретение машины подметальной бензиновой DeWORKS SC 7080 стоимостью 82 999,0 рублей, с собственником имущества не согласовано.

Таким образом, в проверяемом периоде имел место факт ***нарушения п. 1,3 ст. 23 Федерального закона 161-ФЗ, абз.8 п.6.9 Устава Предприятия*** в части совершения крупных сделок по приобретению имущества без согласования с собственником имущества.

Движимое имущество, приобретенное Предприятием за счет собственных средств, включено в реестр муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» на основании распоряжения председателя комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа от 24.11.2022 г. № 475-22 «О включении сведений в реестр муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун».

В проверяемом периоде Предприятие фактически находилось по адресу Иркутская область, г. Тулун, м-он Угольщиков, д. 62. Нежилое помещение, расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тулун, микрорайон Угольщиков, здание 62, не передано Предприятию. В нарушение ст. 11 Федерального закона 161-ФЗ за Предприятием не закреплено нежилое помещение на праве хозяйственного ведения.

В период проведения контрольного мероприятия на основании распоряжения председателя комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа от 31.05.2024 г. № 135-24 нежилое помещение, общей площадью 26,8 кв.м., расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тулун, микрорайон Угольщиков, здание 62, помещение 1, балансовой стоимостью 495 939,09 рублей, передано Предприятию муниципальным учреждением «Администрация города Тулуна» и закреплено за ним на праве хозяйственного ведения.

В соответствии со ст.131 Гражданского кодекса РФ произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения в едином государственном реестре недвижимого имущества (выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 07.06.2024 г.)

В ходе проведения контрольного мероприятия 15.07.2024 г. руководителем контрольного мероприятия был проведен визуальный осмотр автомобиля УАЗ 2206 гос. номер Н 230 ВТ 138 в присутствии директора и главного бухгалтера Предприятия. На момент осмотра автомобиль находился на территории МП МО – «город Тулун» «МТП» (ул. Юбилейная, 99), однако к проверке представлен договор безвозмездного пользования б/н от 01.01.2021 г. заключённый между директором Предприятия и гр. Шупрановым А.И., согласно которого Предприятию в безвозмездное временное пользование передан гараж для использования для автостоянки автотранспорта Предприятия. На основании вышеизложенного, ***в нарушение ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ,*** Собственником имущества не осуществляется контроль за сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества.

При визуальном осмотре автомобиля УАЗ 2206 выявлен факт ветхого, аварийного состояния автомобиля, эксплуатация которого не возможна. Данный автомобиль не используется в работе длительное время, подлежит списанию. Фотографии автомобиля прилагаются.

Согласно пояснениям, представленным Предприятием, автомобиль УАЗ 2206 Предприятием в своей деятельности не используется ввиду неисправного технического состояния и необходимости проведения дорогостоящего ремонта.

Начисленный транспортный налог на автомобиль УАЗ 2206 за проверяемый период составил 1 755,00 руб., в том числе за 2021 год – 585,00 руб., за 2022 год – 585,00 руб., за 2023 год – 585,00. ***Неэффективные расходы составили 1,7 тыс. руб.***

**8.3. Доходы и расходы муниципального предприятия; законность, экономность и эффективность использования денежных средств унитарного предприятия, полученных от использования муниципального имущества**

**8.3.1. Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия**

Согласно п. 6.1. Устава Предприятия, права собственника имущества Предприятия, не указанные в настоящем Уставе, определяются в соответствии со ст. 20 Федерального закона от 14.11.2022 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и другими актами законодательства Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 Федерального закона № 161-ФЗ Собственник имущества определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Согласно ответа на запрос КСП г. Тулуна собственником имущества КУМИ администрации городского округа указанный порядок не определен и связи с реформированием Предприятия разрабатывать такой нормативно-правовой акт неактуально.

Учредителем до Предприятия доведен план по доходной части на 2021, 2022, 2023 годы с разбивкой по кварталам.

В соответствии со статьей 17 [Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_44571/)», с Порядком об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений города, утвержденный решением Думы городского округа от 03.07.2017 г. № 10-ДГО установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями и на работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями, входит в полномочия органов местного самоуправления.

Тарифы (цены) на услуги (работы) муниципальных предприятий устанавливаются согласно Положения о порядке установления тарифов (цен) на услуги (работы) муниципальных предприятий и учреждений города Тулуна», утвержденного решением Думы городского округа от 03.07.2017 № 10-ДГО.

Тариф на услугу по аварийному обслуживанию инженерного оборудования нежилого помещения, оказываемую Предприятием, установлен постановлением администрации городского округа «Об установлении тарифа на услугу по аварийному обслуживанию инженерного оборудования нежилого помещения, оказываемого муниципальным предприятием муниципального образования – «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис»:

- от 26.06.2020 г. № 2080 в размере 3,64 руб. за 1 кв. м. с 01.07.2020 года;

- от 29.06.2021 г. № 1167 в размере 3,78 руб. за 1 кв. м. с 01.07.2021 года;

- от 30.06.2022 г. № 1129 в размере 4,40 руб. за 1 кв. м. с 01.07.2022 года.

Постановлением администрации городского округа от 31.03.2022 г. № 543 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным предприятием муниципального образования – «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» установлена цена на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации в размере 25,00 руб./датчик с 01.04.2022 года.

Постановлением администрации городского округа от 14.06.2023 г. № 932 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным предприятием муниципального образования – «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» установлены цены на следующие платные услуги:

- техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации в размере 26,00 руб./датчик с 01.07.2023 года;

- аварийное обслуживание инженерного оборудования нежилого помещения в размере 4,60 руб. за 1 кв. м.

В рамках проведения контрольного мероприятия Предприятием представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2021, 2022, 2023 года (уточненный).

Выполнение показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за проверяемый период приведено в таблице № 2. Показатели отражены на конец отчетного периода.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия

Таблица № 2(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | 2022 год | 2023 год | Отклонение  (2022-2021)  (гр.3-гр.2) | Изменение в % гр.3/гр.2 | Отклонение  (2023-2022)  гр.4-гр.3 | Изменение в %  (гр.4/гр.3) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Всего доходов** | **10401,0** | **13785,0** | **21947,0** | **+3384,0** | **132,5** | **+8162,0** | **159,2** |
| от основной деятельности (аварийное обслуживание) | 3493,0 | 2958,0 | 5076,0 | -535,0 | 84,7 | +2118,0 | 171,6 |
| от содержания жилья | 5858,0 | 8760,0 | 14781,0 | +2902,0 | 149,5 | +6021,0 | 168,7 |
| от пожарной сигнализации | - | 797,0 | 1474,0 | +797,0 | - | +677,0 | 184,9 |
| субсидия из бюджета (ЦЗН) | - | 334,0 | - | +334,0 | - | -334,0 | - |
| от дополнительных контрактов | 1050,0 | 936,0 | 616,0 | -114,0 | 89,1 | -320,0 | - |
| **Всего расходов** | **9434,0** | **14771,0** | **21291,0** | **+5337,0** | **156,6** | **+7541,0** | **154,8** |
| Материальные расходы | 2935,0 | 2811,0 | 6773,0 | -124,0 | 95,8 | +4094,0 | 252,8 |
| Расходы на оплату труда | 4221,0 | 7701,0 | 9316,0 | +3480,0 | 182,4 | +1680,0 | 122,0 |
| Отчисления от ФОТ | 2186,0 | 3781,0 | 4876,0 | +1595,0 | 173,0 | +1578,0 | 147,8 |
| Прочие расходы (услуги банка, штрафы, пени, госпошлины) | 92,0 | 478,0 | 326,0 | +395,0 | 519,6 | +189,0 | 238,0 |
| Прибыль до налогообложения | 967,0 | -986 | 656,0 | -1953 | -100,1 | +621,0 | 1874,3 |
| Налоги | 151,0 | 138,0 | 219,0 | -13,0 | 91,4 | 81,0 | 158,7 |
| Нераспределенная прибыль | 816,0 | -1124,0 | 437,0 | -1940,0 | - 137,7 | +1561,0 | - |
| Дебиторская задолженность | 2226,0 | 4366,0 | 7101,0 | +2140,0 | 196,1 | +2735,0 | 162,6 |
| Кредиторская задолженность | 290,0 | 320,0 | 290,0 | +30,0 | 110,3 | -30,0 | 90,6 |

Доходы Предприятия в отчетном периоде состоят из доходов от оказания услуг по аварийному обслуживанию инженерного оборудования нежилых помещений, от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту пожарной сигнализации, от деятельности по управлению многоквартирными домами и от оказания прочих услуг.

Доходы Предприятия в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились на 3384,0 тыс. руб. или на 32,5 %; в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на 8 162,0 тыс. руб. или на 59,2%. Основной рост доходов произошел за счет увеличения доходов от содержания жилья. Так, на обслуживании Предприятием в 2021 году находилось 10 домов, в 2022 году – 15 домов, в 2023 году – 22 дома. Также в 2022 году заключены договора на техническое обслуживание и ремонт систем пожарной сигнализации с бюджетными учреждениями г. Тулуна.

Между Предприятием и областным государственным казенным учреждением Центр занятости населения города Тулуна заключен договор об организации общественных работ от 05.05.2022 года. Согласного данного договора предприятию предоставляется субсидия на частичную оплату труда при организации общественных работ для граждан зарегистрированных в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы включая безработных граждан. В 2022 году Предприятие получило субсидию в сумме 334,0 тыс. руб.

В проверяемом периоде Предприятием заключались дополнительные контракты и договора на оказание работ, услуг с МУ «Администрация города Тулуна» и с бюджетными учреждениями города Тулуна (работы по ремонту системы отопления и холодного водоснабжения, установку входных дверей, текущему ремонту помещений, работы по подготовке внутренней системы отопления и др.).

Деятельность Предприятия в 2021 году является прибыльной, чистая прибыль составила 816,0 тыс. руб., в 2022 году – убыточной, убыток составил 1124,0 тыс. руб., в 2023 году – прибыльной, прибыль составила 437,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Предприятия на 31.12.2021 г. составила 2 226,0 тыс.руб., в том числе: задолженность населения за содержание жилья в сумме 2092,0 тыс.руб., задолженность поставщиков и подрядчиков в сумме 134,0 тыс. руб. (ООО «РН-Карт» - 45,0 тыс. руб., ООО «Тетра-Ойл» - 18,0 тыс. руб., ООО «Эридан» - 31,0 тыс. руб., Тулунское отделение ООО «Иркутскэнергосбыт» - 40,0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность Предприятия на 31.12.2022 г. составила 4366,0 тыс.руб., в том числе: задолженность населения за содержание жилья в сумме 3012,0 тыс.руб., задолженность бюджетных учреждений за обслуживание пожарной сигнализации и за аварийное обслуживание нежилых помещений в сумме 1 299,0 тыс. руб., задолженность поставщиков и подрядчиков в сумме 47,0 тыс. руб. (ООО «РН-Карт» - 29 тыс. руб., ООО «Тетра-Ойл» - 18,0 тыс. руб.), задолженность по разным дебиторам и кредиторам (налоги и сборы) – 8,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Предприятия на 31.12.2023 г. составила 7 101,0 тыс.руб., в том числе: задолженность населения за содержание жилья в сумме 4736,0 тыс.руб., задолженность бюджетных учреждений за обслуживание пожарной сигнализации в сумме 2340,0 тыс. руб., задолженность поставщиков и подрядчиков – 25,0 тыс. руб. (ООО «РН-Карт» - 7 тыс. руб., ООО «Тетра-Ойл» - 18,0 тыс. руб.)

Дебиторская задолженность за 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличилась на 2 140,0 тыс. руб. или на 96,1%. За 2023 год по сравнению с 2022 годом дебиторская задолженность увеличилась на 2 735,0 тыс. руб. или на 62,7 %.

Согласно информации, представленной Предприятием, для взыскания дебиторской задолженности проводится претензионная работа. В 2022 году были поданы исковые заявления и заявления о выдаче судебных приказов на общую сумму 246,4 тыс. руб., 2023 году – на общую сумму 2 404,0 тыс. руб. Исполнительные листы и судебные приказы направлены в соответствующие подразделения службы судебных приставов для исполнения и перечисления взысканной задолженности Предприятию.

Кредиторская задолженность Предприятия на 31.12.2021 г. составила 290,0 тыс. руб., в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 28,0 тыс. руб. (ИП Ливая О.Б. – 7 тыс. руб., ИП Оганнисян К.М. – 3,0 тыс. руб., ООО «Тетра-Ойл» - 18,0 тыс. руб.), расчеты с покупателями и заказчиками – 63,0 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам – 161,0 тыс. руб., задолженность по заработной плате – 38,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Предприятия на 31.12.2022 г. составила 320,0 тыс. руб., в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 59,0 тыс. руб. (МКП МО – «город Тулун» «Благоустройство» - 6,0 тыс. руб., ООО «Тетра-Ойл» - 18,0 тыс. руб., Тулунское отделение ООО «Иркутскэнергосбыт» - 35,0 тыс. руб.), расчеты с покупателями и заказчиками – 47,0 тыс. руб. (задолженность населения за содержание жилья), задолженность по заработной плате – 15,0 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам – 199,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Предприятия на 31.12.2023 г. составила 290,0 тыс. руб., в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками – 71,0 тыс. руб. (задолженность населения за содержание жилья), задолженность по налогам и сборам – 219,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за 2022 год по сравнению с кредиторской задолженность за 2021 год увеличилась на 30,0 тыс. руб. или на 10,3 %, в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 30 тыс. руб. или на 9,4 %.

Прочие расходы за 2021 год составили 92,0 тыс.руб., в том числе: услуги банка – 19,0 тыс. руб., штраф ГУ МЧС России – 40,0 тыс. руб., госпошлина – 7,0 тыс. руб., пени, штрафы, неустойки – 26,0 тыс. руб.

Прочие расходы за 2022 год составили 417,0 тыс.руб., в том числе: пакет услуг по предоставлению сведений из ЕГРН – 19,0 тыс. руб., услуги банка – 105,0 тыс. руб., госпошлина – 32,0 тыс. руб., оплата части прибыли в местный бюджет – 261,0 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 год составили 656,0 тыс. руб., в том числе: услуги банка – 229,0 тыс. руб., оплата госпошлины – 54,0 тыс. руб., благотворительное пожертвование (СВО) – 30,0 тыс. руб., оплата по требованию – 13,0 тыс. руб.

Выполнение плана доходов и расходов приведено в таблице № 3.

Таблица № 3(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План на 2021 | Факт 2021 | % выполнения | план 2022 | факт 2022 | % выполнения | план 2023 | факт 2023 | % выполнения |
| Доходы | 10400,0 | 10401,0 | 100,0 | 13710,0 | 13785,0 | 100,5 | 21885,0 | 21947,0 | 100,3 |
| Расходы | 3448,0 | 9434,0 | 273,6 | 10473,0 | 14771,0 | 141,0 | 14773,0 | 21291,0 | 144,1 |

Согласно таблицы № 3 в 2021 году план по доходам выполнен на 100,0%, в 2022 году – на 100,5%, в 2023 году – на 100,3%. План по расходам выполнен в 2021 году на 273,6%, в 2022 году – на 141,0%, в 2023 году – на 144,1%.

Итоги работы финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2021г., 2022г., 2023г. рассмотрены на балансовой комиссии администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун», работа Предприятия балансовой комиссией признана удовлетворительной (протоколы балансовой комиссии от 17.05.2022 № 6, от 27.04.2023 № 3, от 24.04.2024 № 3).

**8.3.2. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет доходов от части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Использование прибыли, остающейся в распоряжении унитарного предприятия**

В соответствии с п.2 ст.17 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ государственное или муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в [порядке](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_36256/36aa93aff2579b33a2ec2a6e518436ee689d535b/#dst100631), в размерах и в сроки, которые определяются Правительством Российской Федерации, уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления. Положение о порядке определения размеров и сроков перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования – «город Тулун» части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержден решением Думы городского округа от 04.03.2011г. № 11-ДГО (с изменениями от 06.05.2020 № 13-ДГО, от 28.05.2021 № 13-ДГО) (далее – Положение).

Согласно п. 5 Положения часть прибыли, остающаяся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащая перечислению в местный бюджет, устанавливается в размере 30 процентов.

Согласно п. 9 Положения срок перечисления части прибыли в местный бюджет по итогам года устанавливается не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

Анализ прибыли, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования – «город Тулун», за проверяемый период представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | 2021 год, тыс. руб. | 2022 год тыс. руб. | 2023 год тыс. руб. |
| 1. | Сумма чистой прибыли (убытка) | 816,0\* | (1124,0)\* | 437,0 |
| 2. | Сумма прибыли, подлежащая перечислению в бюджет | 244,8\* | - | 131,1 |

\*уточненные показатели

Часть прибыли за 2021 год в сумме 244,8 тыс. руб., подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования – «город Тулун», перечислена 28.06.2022 г. в сумме 261,0 тыс. руб. и в установленный Положением срок.

Изначально, Предприятием неверно была рассчитана чистая прибыль за 2021 год в сумме 870,0 тыс. руб., по данным уточненных показателей финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, которые представлены в ходе проведения контрольного мероприятия, чистая прибыль составила 816,0 тыс. руб. *Переплата в местный бюджет составила – 16,2 тыс. руб.*

Часть прибыли за 2023 год в сумме 131,1 тыс. руб. подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования – «город Тулун», перечислена 04.07.2024 г. в полном объеме *с нарушением установленного Положением срока.*

Согласно п. 10 Положения в случае нарушения сроков перечисления части прибыли в местный бюджет, муниципальное унитарное предприятия уплачивает пеню, в размере равном одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки от суммы части прибыли.

Пеня за два дня просрочки составляет 139 руб. 84 коп. (131 100 тыс. руб.\*2 дня \*1/300\*16%).

Положение об использовании прибыли, полученной от использования муниципального имущества, у Предприятия отсутствует.

Согласно п. 4.10. Устава прибыль Предприятия, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и перечислений, в том числе в местный бюджет за пользование муниципальным имуществом, поступает в распоряжения Предприятия и используется им самостоятельно на:

- создание резервного фонда;

- развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, пополнение оборотных средств;

- материальное стимулирование работников Предприятия с учетом положений коллективного договора;

- строительство, реконструкцию, обновление основных фондов;

- рекламу продукции, работ и услуг Предприятия;

- обучение и повышение квалификации сотрудников Предприятия;

- иные целы (по согласованию с собственником имущества Предприятия).

По решению Учредителя часть прибыли Предприятия, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, может быть направлена на увеличение уставного фонда Предприятия.

Согласно п. 4.11. Устава Предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд.

Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера 500 000 рублей.

Ежегодные отчисления в резервный фонд составляют 10% чистой прибыли.

Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков предприятия.

***В нарушение п. 4.11 Устава Предприятия*** резервный фонд в Предприятии не создан.

Согласно информации, представленной Предприятием, прибыль Предприятия, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и перечислений, в том числе в местный бюджет за пользование муниципальным имуществом, поступала в распоряжение Предприятия и использовалась на развитие и расширение хозяйственной деятельности Предприятия, материальное стимулирование работников Предприятия, обучение и повышение квалификации работников Предприятия.

***8.3.3. Проверка учета расходов на оплату труда.***

В соответствии с абз. 2 п.2 ст.21 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия утверждает штаты унитарного предприятия.

Штатное расписание Предприятия с 01.01.2021 по 31.12.2021 утверждено приказом директора Предприятия от 11.01.2021 г. № 1-П в количестве 12,125 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 299,9 тыс. руб. Приказом директора Предприятия от 11.01.2021 г. № 2-П утверждено штатное расписание с 11.01.2021 по 31.12.2021 в количестве 18,125 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 453,8 тыс. рублей. Приказом директора Предприятия от 02.04.2021 г. № 3-П утверждено штатное расписание с 02.04.2021 по 31.12.2021 в количестве 27,50 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 796,5 тыс. рублей.

Штатное расписание с 01.01.2022 по 31.12.2022 утверждено приказом директора Предприятия от 10.01.2022 г. № 1-П в количестве 27,50 штатных единиц с месячным фондом 796,5 тыс. рублей.

Штатное расписание с 01.03.2022 по 31.12.2022 утверждено приказом директора Предприятия от 01.03.2022 г. № 2-П в количестве 27,50 штатных единиц с месячным фондом 876,2 тыс. рублей.

Штатное расписание с 01.06.2022 по 31.12.2022 утверждено приказом директора Предприятия от 01.06.2022 г. № 3-П в количестве 27,50 штатных единиц с месячным фондом 1028,2 тыс. рублей.

Штатное расписание с 01.01.2023 по 31.12.2023 утверждено приказом директора Предприятия от 01.01.2023 № 1-П в количестве 29,75 штатных единиц с месячным фондом 1038,4 тыс. рублей.

Штатное расписание с 01.01.2023 по 31.12.2023 утверждено приказом директора Предприятия от 01.01.2023 № 2-П в количестве 29,75 штатных единиц с месячным фондом 1057,5 тыс. рублей.

Штатное расписание с 01.03.2023 по 31.12.2023 утверждено приказом директора Предприятия от 29.12.2023 № 3-П в количестве 29,75 штатных единиц с месячным фондом 1058,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде штатная численность увеличилась на 17,625 штатных единиц. В штатное расписание добавлены следующие должности:

* зам.директора - 1 штатная единица;
* специалист в сфере закупок - 0,125 штатных единицы;
* диспетчер - 1 штатная единица;
* юрисконсульт - 1 штатная единица;
* кассир - 1 штатная единица;
* экономист - 0,5 штатной единицы;
* бухгалтер - 1 штатная единица;
* слесарь аварийно-восстановительных работ – 3 штатных единицы;
* электромеханик по лифтам - 1 штатная единица;
* электромонтер пожарно-охранной сигнализации - 2 штатных единицы;
* рабочие комплексной уборки домовладений - 6 штатных единиц.

Согласно информации, представленной Предприятие, на 01.01.2024 г. на Предприятии имелись следующие свободные ставки (7,5 штатных единиц) :

* бухгалтер – 1 штатная единица;
* специалист в сфере закупок – 0,25 штатных единиц;
* кассир – 1 ставка;
* экономист – 0,25 ставки;
* электромонтер пожарно-охранной сигнализации – 1 штатная единица;
* водитель автомобиля – 1 штатная единица;
* мастер – 1 штатная единица;
* электромеханик по лифтам - 1 штатная единица;
* электромонтер пожарно-охранной сигнализации - 1 штатная единица

Операции по движению расчетов по оплате труда с работниками Предприятия, отражаются на балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Заработная плата работников Предприятия состоит из должностного оклада (минимальный оклад \* повышающий коэффициент к минимальному размеру оклада по занимаемой должности), стимулирующих и компенсационных выплат предусмотренных коллективным договором, положением об оплате труда и трудовым законодательством Российской Федерации.

Оплата труда директора Предприятия производится в соответствии с положением «Об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования – «город Тулун», утвержденного постановлением мера городского округа от 28.08.2008г. № 793. В соответствии с Положением оплата труда руководителей муниципальных унитарных предприятий состоит из должностного оклада, премии за результаты финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, иных стимулирующих и компенсационных выплат предусмотренных положением и трудовым законодательством РФ. Премирование производится ежемесячно в размере не более 50% от должностного оклада. Начисление заработной платы руководителю Предприятия осуществляется на основании трудового договора от 02.04.2021 г. № 01-21., заключенного Администрацией городского округа муниципального образования – «город Тулун», распоряжений о выплате стимулирующих и компенсационных выплат.

Начисление заработной платы работникам Предприятия осуществляется на основании заключенных с работниками Предприятия трудовых договоров, табеля учета рабочего времени, приказов руководителя Предприятия «О повышении персонального коэффициента работников МП МО – город Тулун» «РЭП Сервис», приказов «О премировании по итогам работы за месяц», приказов «О ежемесячной надбавки за сложность и напряженность».

На основании Распоряжения администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 12.10.2023 г. № 349 «О проведении плановой выездной проверки соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в муниципальном предприятии муниципального образования – «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» проводилась плановая, выездная проверка с 07.11.2023 г. по 04.12.2023 г. Проверяемый период: с 06.11.2020 г. по 06.11.2023 г.

В рамках контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Тулуна была проведена выборочная проверка начисления и выплаты заработной платы за ноябрь и декабрь 2023 года. Начисление заработной платы производилось согласно приложения №1 «Положение об оплате труда работников муниципального предприятия МП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис» к Коллективному договору на 2022-2025 года (далее - Положение об оплате труда) на основании табелей учета рабочего времени, приказов директора Предприятия.

На основании п. 2.3.4. Положения об оплате труда выплачивались премия работникам по итогам работы за месяц за выполнение показателей, позволяющих оценить результативность и качество его работы.

На основании п. 2.3.8. Положения об оплате труда премия по итогам года, работникам, не имеющих дисциплинарных взысканий в течение года, может выплачиваться премия до двух размеров должностного оклада, при наличии денежных средств.

Премии директору Предприятия начислялись и выплачивались на основании распоряжений и.о. мэра города Тулуна.

Размер премий работникам Предприятия: за ноябрь 2023 года составил 118,5 тыс. руб., за декабрь 2023 года – 129,4 тыс. руб., по итогам года – 260,2 тыс. руб.

Премия выплачивалась всем штатным сотрудникам.

В результате выборочной проверки правильности начисления заработной платы работникам Предприятия нарушений не установлено.

Согласно п. 6.7. Коллективного договора Предприятия на 2022-2025 годы заработная плата выплачивается 10 и 25 числа каждого месяца путем зачисления денежных средств на расчетный счет (банковскую карту) работника.

10.11.2023 г. согласно банковской выписки была произведена выплата заработной платы за октябрь 2023 года.

24.11.2023 – произведена выплата аванса за ноябрь 2023 года(срок выплаты 25.11.2023 выпадает на выходной день – воскресенье, в связи с чем выплата производится ранее).

08.12.2023 – произведена выплата заработной платы за ноябрь 2023 года (срок выплаты 10.12.2023 выпадает на выходной день – воскресенье, в связи с чем выплата производится ранее).

25.12.2023 – произведена выплата аванса за декабрь 2023 года.

29.12.2023 – произведена выплата заработной платы за декабрь 2023 года. Поскольку 10 января 2024 г. является рабочим днем, то заработную плату за декабрь нужно было выплатить 10 января 2024 г. во избежание  превышения полумесячного перерыва между двумя выплатами (статья 136 Трудового кодекса Российской Федерации).

Фонд оплаты труда за проверяемый период 2021-2023 гг. отражен в таблице № 5.

Таблица №5(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2021 год, руб. | 2022 год, руб. | 2023 год, руб. |
| 1. | ФОТ по штатному расписанию | 8 530,2 | 10 391,0 | 12 690,1 |
| 2. | ФОТ фактический | 3 876,7 | 6 613,8 | 8 320,2 |
| 3. | Отклонение (экономия ФОТ) | + 4 653,5 | +3 777,2 | +4 369,9 |

В проверяемом периоде по фонду оплаты труда сложилась экономия.

Средняя заработная плата работников Предприятия в проверяемом периоде составила: в 2021 году – 31,3 тыс. рублей, в 2022 году – 34,7 тыс. рублей, в 2023 году – 37,9 тыс. рублей.

Выплата заработной платы работникам Предприятия в проверяемом периоде осуществлялась безналичным расчетом путем перевода с расчётного счета Предприятия на счета работников.

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность по заработной плате перед работниками Предприятия отсутствует.

**8.3.4. *Проверка учета кассовых операций по поступлению и расходованию денежных средств Предприятия.***

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н и с Указаниями Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У (далее Указания Банка России № 3210-У).

Движение денежных средств в кассе Предприятия отражается в журнале-ордере № 1 «Касса», операции по движению денежных средств в кассе Предприятия отражаются на балансовом счете 50 «Касса организации».

Движение денежных средств на расчетном счете Предприятия отражается в журнале-ордере № 2, операции по движению денежных средств на расчетном счете Предприятия отражаются на балансовом счете 51 «Расчетный счет организации».

В кассу Предприятия поступает плата от населения за услуги по содержанию жилья.

На расчётный счет Предприятия поступает выручка от дополнительных контрактов, плата от населения за услуги по содержанию жилья, оплата за аварийное обслуживание нежилых помещений и оплата за техническое обслуживание пожарной сигнализации.

В соответствии с п. 4.1 Указаний Банка России № 3210-У Предприятием кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами [0310001](http://base.garant.ru/12113060/#block_10) (далее ПКО), расходными кассовыми ордерами [0310002](http://base.garant.ru/12113060/#block_20) (далее РКО). Кассовые операции отражены в кассовой книге.

В кассу Предприятия в 2021 году поступило 1 068,6 тыс. руб., в 2022 году – 3 137,0 тыс. руб., в 2023 году – 5 107,1 тыс. руб.

Из кассы выручка зачисляется на расчетный счет Предприятия путем самоинкасации через банкомат с оформлением РКО, к которым прилагаются чеки самоинкасации ПАО «Сбербанк».

***В нарушение*** Инструкции № 94н выбытие денежных средств с кассы для зачисления на расчетный счет предприятия в 2022 г. в сумме 3 137,0 тыс. руб. и в 2023 г. в сумме 5 106,1 тыс. руб. отражено бухгалтерской записью: дебет счета 57 «Переводы в пути» кредит счета 50 «Касса», следует отразить дебет счета 51 «Расчетный счет организации» кредит счета 50 «Касса». Согласно выпискам банка за проверяемый период денежные средства, внесенные на расчетный счет Предприятия при самоинкассации через банкомат зачисляются в тот же день, т.е. временной разрыв отсутствует.

Счет 57 «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению.

При выборочной проверке расходно-кассовых ордеров (далее – РКО) за проверяемый период, выявлен факт того, что операции в общей сумме 550,5 тыс. руб. в РКО не соответствуют операциям в кассовой книге: корреспондирующий счет в РКО – 51, корреспондирующий счет в кассовой книге – 57.

При сдачи наличных в банк в РКО в основании указывается номер и дата чека, выданного банкоматом при самоинкассации, что свидетельствует о факте того, что РКО выписывается после сдачи наличных на расчетный счет через банкомат.

В соответствии с п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У Предприятием установлен лимит остатка кассы, который утвержден приказом Предприятия в размере:

- 23 070,00 рублей на 2021 год (с 06.08.2021г.) (приказ от 06.08.2021 г. № 8-П);

- 34 560,00 рублей на 2022 год (приказ от 01.01.2022 г.);

- 67 600,00 рублей на 2023 год (приказ от 01.01.2023 г. №3-П);

Кассовая книга сформирована с применением программного продукта 1С:Предприятие, прошита, пронумерована, скреплена печатью.

При выборочной проверке кассовой книги за проверяемый период остаток кассы на конец дня не превышает установленный лимит кассы. За 2022 год выявлен ***факт наличия отрицательного остатка*** на конец дня 9 сентября 2022 года в сумме (-) 195,90 рублей.

*Согласно пояснениям, предоставленным директором Предприятия, отрицательный остаток образовался в связи с тем, что жители многоквартирных домов, управление которыми осуществляет Предприятие, оплачивают услуги за содержание жилья крупными купюрами, работникам Предприятия приходится разменивать денежные средства собственными средствами. В результате чего в банк была ошибочно сдана сумма больше, чем полагалось по кассовой книге.*

На расчетный счет Предприятия в 2021 году поступило – 10 401,4 тыс. руб., в 2022 году – 13 785,9 тыс. руб., в 2023 году – 21 947,7 тыс. руб.

С расчетного счета в 2021 году выбыло денежных средств в сумме 9 434,4 тыс. руб., в 2022 году – 14 771,9 тыс. руб., в 2023 году – 21 291,4 тыс. руб.

С расчетного счета в проверяемом периоде Предприятием производилась оплата поставщикам за ТМЦ предназначенные для осуществления деятельности Предприятия, оплата работникам Предприятия (зарплата, пособие), оплата налогов и сборов, оплата страховых взносов, оплата за коммунальные услуги (электроэнергия, холодная и горячая вода, водоотведение на общедомовые нужды), оплата прочих услуг и работ, необходимых для осуществления деятельности Предприятия, оплата расходов по приобретению материалов для нужд Предприятия, отчисление от прибыли в бюджет муниципального образования, оплата пени и штрафов.

При выборочной проверке журнала операций № 2 выявлен факт наличия выписок банка без приложения платёжных поручений с июля 2021 года по декабрь 2023 года.

Согласно пояснениям, представленным директором Предприятия, на расчетный счет Предприятия поступает большой объем платежей, в связи с чем выписки банка распечатывались без приложений (платежных поручений). Платежные поручения хранятся в электронном виде.

В Учетной политике Предприятия порядок ведения журнала № 2 не отражен.

При выборочной проверке журнала операций № 2 за проверяемый период выявлены факты неэффективного расходования денежных средств в сумме 77 745,1 руб., в том числе:

- оплата пени и штрафов за несвоевременную уплату налогов и взносов в сумме 23 894,7 руб.;

- оплата штрафа за осуществление предпринимательской деятельности без лицензии в сумме 40 000,00 руб.;

-оплата пени за несвоевременную оплату электроэнергии в сумме 22,06 руб.;

- оплата неустойки (пени) в связи с ненадлежащим исполнением муниципальных контрактов в сумме 13 828,34 руб.

*Согласно пояснениям, представленным директором Предприятия, налоги уплачивались несвоевременно в связи с недостатком денежных средств.*

*Согласно пояснениям, представленным директором Предприятия собственниками многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Тулун, мкр. Угольщиков, д.60, было принято решение о выборе Предприятия в качестве управляющей организации. Так как в данном многоквартирном доме установлено оборудование пожарной сигнализации, Предприятием осуществлялась работа по получению специального разрешения на осуществление предпринимательской деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (далее – лицензия). Таким образом, Предприятие осуществляло обслуживание пожарной сигнализации в данном многоквартирном доме без лицензии, так как она находилась в стадии получения. Арбитражным судом Иркутской области было вынесено решение по делу № А19-9764/2021 от 30.06.2021 г. о привлечении Предприятия к административной ответственности, предусмотренной частью 2 статьи 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначении наказания в виде административного штрафа в размере 40,0 тыс. рулей.*

*По факту оплаты неустойки (пени) в связи с ненадлежащим исполнением муниципальных контрактов в сумме 13, 8 тыс. руб., директор Предприятия поясняет, что Предприятием были несвоевременно выставлены счета, счет-фактуры, акты выполненных работ, в связи с отсутствием дополнительных соглашений об изменении цены к контрактам № 21-23 от 26.01.2023г., № 22-23 от 26.01.2023г., № 19-23 от 26.01.2023г.*

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям, кассовым книгам и журналу операций № 2 за 2021 год, 2022 год, 2023 год остаток денежных средств на балансовом счете 51 «Расчетный счет» составил:

на 01.01.2021г. – 54,3 тыс. руб.,

на 01.01.2022г. – 1021,2 тыс. руб.,

на 01.01.2023 г. – 35,2 тыс. руб.,

на 01.01.2024 г. – 691,5 тыс. руб.

Остаток денежных средств на балансовом счете 50 «Касса» составил:

на 01.01.2021г. – 0,00 тыс. руб.,

на 01.01.2022г. – 0,017 тыс. руб.,

на 01.01.2023 г. – 0,020 тыс. руб.,

на 01.01.2024 г. – 1,02 тыс. руб.

***8.3.5. Проверка учета денежных средств, выданных в подотчет.***

Движение денежных средств, выданных в подотчет работникам Предприятия, отражается в журнале-ордере № 6, операции по движению денежных средств, выданных в подотчет работникам Предприятия, отражаются на балансовом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

За 2021 год Предприятием приняты к учету авансовые отчеты на сумму 15,1 тыс. руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости на 2021 год по состоянию на 01.01.2021 имеется задолженность по счету 71 в сумме 2,9 тыс. руб. Данная задолженность выплачена 25.02.2021 с расчетного счета на карту работника. На конец отчетного периода задолженность по расчетам с подотчетными лицами отсутствует.

В 2022-2023 годах авансовые отчеты к учету не принимались, денежные средства в подотчет не выдавались.

***8.3.6. Проверка учета расходов на горюче-смазочные материалы.***

Согласно распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»» приказами Предприятия «Об утверждении норм расхода топлива и ГСМ» утверждены нормы расхода горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ):

- приказ № 5-п от 01.07.2021 г. (расход дизтоплива на автомобиль марки HYUNDAY SANTA FE);

- приказ № 9-П от 01.07.2021 г. (расход бензина АИ-95 на автомобиль марки MAZDA 6);

- приказ № 9-П от 12.10.2021 г. (расход бензина АИ-92 на автомобиль марки ВАЗ 21060);

- приказ № 11-П от 13.11.2021 г. (расход бензина АИ-95 на автомобиль марки MAZDA 6);

- приказ № 8-П от 14.07.2022 г. (расход бензина АИ-95 на автомобиль FORD KUGA).

Предприятию по договору безвозмездного пользования автомобилем б/н от 01.07.2021 г. передан во временное безвозмездное пользование автомобиль HYUNDAI SANTA FE. В дополнительном соглашении б/н от 14.07.2022 года к договору безвозмездного пользования автомобилем от 01.07.2021 г. внесены изменения в пп.1 п. 1, в части транспортного средства. Согласно дополнительного соглашения в безвозмездное пользование передается автомобиль FORD KUGA.

Предприятию по договору безвозмездного пользования автомобилем б/н от 01.07.2021 г. передан во временное в безвозмездное пользование автомобиль MAZDA 6.

Путевые листы являются первичным документом, подтверждающим расходы на ГСМ.

Оформляются путевые листы по унифицированной форме или по форме, самостоятельно разработанной в Предприятии, содержащей обязательные реквизиты, и утвержденной в учетной политике.

В проверяемом периоде, формы путевых листов учетной политикой Предприятия не утверждены. На предприятии применяются формы путевого листа (ОКУД 0345001), утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Порядок заполнения путевых листов утвержден Приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (вступил в силу с 1 января 2021 года, отменен с 1 марта 2023 года), Приказом Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (вступил в силу с 1 марта 2023 г. и действует до 1 марта 2029 г.).

При выборочной проверки путевых листов выявлено, ***что в нарушение*** Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 г. № 78 и Федерального закона 402-ФЗ в путевых листах унифицированной формы, применяемых в Предприятии, не заполнен порядковый номер; в путевых листах на HYUNDAY SANTA FE, MAZDA 6, FORD KUGA, ВАЗ 21060 не заполнены графа «Время выезда и возвращения» «Пройдено, км», отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем, отсутствует подпись лица, производившего расчет.

При выборочной проверки путевых листов выявлено, что Предприятием ***незаконно*** приняты к учету, произведенные расходы в сумме ***4 960,6*** руб., в том числе:

-***в сумме 3084,38 руб.*** на ГСМ (дизельное топливо) по путевым листам с 11.10.2021 г. по 22.10.2021 г. на автомобиль HYUNDAY SANTA FE, водитель Судникович Н.М. Согласно табеля учета рабочего времени от 05.11.2021 Судникович Н.М. с 11.10.2021 по 24.10.2021 г. находился на больничном (электронный листок нетрудоспособности № 910085635043). Пояснения директора Судникович Н.М. по запросу КСП г. Тулуна представлены 11.07.2024 г., в которых поясняется, что Судникович Н.М. находился на больничном листе по карантину ребенка, сам не был в нетрудоспособном состоянии и, соблюдая меры профилактики, выполнял аварийную работу.

- ***в сумме 838,74 руб.*** на ГСМ (дизельное топливо) по путевому листу от 23.11.2021 г. на автомобиль HYUNDAY SANTA FE, водитель Судникович Н.М. Согласно табеля учета рабочего времени от 03.12.2021 Судникович Н.М. 23.11.2021 г. находился на больничном (электронный листок нетрудоспособности № 910092867026). Пояснения директора Судникович Н.М. по запросу КСП г. Тулуна представлены 11.07.2024 г., в которых поясняется, что Судникович Н.М. фактически отработал весь день, больничный лист был открыт к концу рабочего дня по причине ухудшения состояния здоровья.

***- в сумме 1037,48 руб.*** на ГСМ (бензин АИ – 95) по путевым листам с 09.10.2023 г. по 12.10.2023 г. на автомобиль MAZDA 6, водитель Карих Д.Ю. Согласно табеля учета рабочего времени от 07.11.2023 Карих Д.Ю. с 09.10.2023 г. по 17.10.2023 г. находился в отпуске (приказ от 05.10.2023 № 131-К). Пояснения директора Судникович Н.М. по запросу КСП г. Тулуна представлены 11.07.2024 г., в которых поясняется, что характер работы аварийный и неотложный и Карих Д.Ю. был вынужден выезжать в период отпуска.

***8.3.7. Проверка осуществления закупок, товаров, работ, услуг***

С 1 января 2017 года унитарные предприятия при осуществлении закупок должны руководствоваться Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**.** Такие поправки в законодательство о закупках внес закон от 03.07.2016 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц».

На основании ч. 2.1. ст. 15 Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при наличии правового акта, принятого муниципальным унитарным предприятием в соответствии с ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон 223-ФЗ) и размещенного до начала года в единой информационной системе (далее -ЕИС), муниципальное унитарное предприятие вправе осуществлять закупки с соблюдением требований Федерального закона № 223-ФЗ и правового акта.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что Предприятием утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Муниципального предприятия Муниципального образования – «город Тулун» «РЭП СЕРВИС**»** (далее – Положение о закупках) и размещено в ЕИС (<https://zakupki.gov.ru/>) 31.12.2020 года (действующая редакция).

Исходя из вышеизложенного Предприятие при осуществлении закупок товаров, работ, услуг вправе руководствоваться Федеральным законом 223-ФЗ.

Согласно ч. 2 ст. 4 Федерального закона 223-ФЗ заказчик размещает в ЕИС план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=430964&dst=100011) формирования плана закупки товаров, работ, услуг, [порядок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=431073&dst=17) и сроки размещения в ЕИС, на официальном сайте ЕИС в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» такого плана, [требования](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=430964&dst=100031) к форме такого плана устанавливаются Правительством Российской Федерации, а именно Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 г. № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана».

В соответствии с ч. 13 ст. 8 Федерального закона 223-ФЗ государственные, муниципальные унитарные предприятия вправе осуществлять закупки в соответствии с настоящим Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=453967&dst=100129) после размещения положения о закупке и плана закупки в единой информационной системе.

***В нарушение ч. 2 ст. 4 Федерального закона 223-ФЗ*** Предприятием план закупок товаров, работ, услуг на 2021 год, 2022 год, 2023 год в ЕИС не размещен.

В проверяемом периоде все договора на поставку товаров, работ, услуг заключались Предприятием с единственным поставщиком без проведения конкурентных способов закупок.

***В нарушение п. 2.7. раздела 2, главы 11 Положения о закупках*** договора, заключенные по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не содержат основание заключения такого договора, предусмотренного пунктом 2.1. раздела 2 главы 11 Положения о закупках.

Согласно оборотам счета 51 «Расчётный счет» расходы Предприятия в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, произведенные ***в нарушение Федерального закона № 223-ФЗ и Положения о закупках****,* за проверяемый период составили 12 446,2 тыс. руб., в том числе: за 2021 год - 2 910,1 тыс. руб., за 2022 год – 2 762,8 тыс. руб., за 2023 год – 6 773,3 тыс. руб.

***В нарушение требований установленных ст. 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ*** Предприятием не направлены сведения в реестр контрактов.

***В нарушение ч. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ*** Предприятием в ЕИС не размещены не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем следующие сведения:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 настоящего Федерального закона;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

При выборочной проверке договоров Предприятия за проверяемый период выявлены:

- договор от 02.12.2021 г б/н с ООО Страховая компания «Гелиос» на сумму 5,9 тыс. руб. в преамбуле которого имеется ссылка на п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

-контракт от 24.11.2022 г. № 21/11-2022 с ООО «Спектр-М» Медицинский центр «Народное здоровье» на сумму 45,6 тыс. руб. на п. \_ ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При осуществлении закупок товаров, работ, услуг Предприятие должно руководствоваться Федеральным законом 223-ФЗ.

Предприятием в проверяемом периоде заключались договора с физическими лицами на оказание услуг для осуществления уставной деятельности Предприятия. За проверяемый период 2021-2023 гг. согласно оборотно-сальдовой ведомости счета 76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами» начисления и выплаты по договорам гражданско-правового характера за 2021-2023 года составили 5 853,6 тыс. руб., в том числе за 2021 год – 973,4 тыс. руб., за 2022 год – 2 238,9 тыс. руб., за 2023 год – 2 641,3 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата города Тулуна обращает внимание на то, что при наличии свободных ставок, таких как электромонтер по ремонту оборудования, инженер по обслуживанию охранно-пожарной сигнализации в штатном расписании, директором Предприятия заключаются договора гражданско-правового характера на оказания услуг, которые схожи с трудовыми функциями вакантных должностей.

***8.3.8. Исчисление налогов по упрощённой системе налогообложения.***

В соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах в Российской Федерации (ст.346.14 НК РФ) Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Предприятием в отчетном периоде велась книга учета доходов и расходов организации согласно приложения № 1 Приказа Минфина России от 22.10.2012 № 135н (ред. от 07.12.2016) «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».

Контрольно-счетная палата г. Тулуна обращает внимание на то, что данный Приказ утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 07.11.2023 № 178н «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» и внесенных в него изменений». Новые формы и порядки заполнения Книг учета доходов и расходов утверждены Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@, который вступает в силу с 01.01.2024 г.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы.

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Показатели налоговых деклараций по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за проверяемы период и показатели книг учета расходов и доходов, представлены в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 год | | | 2022 год | | | 2023 год | | |
| декларация | книга учета | отклонение | декларация | книга учета | отклонение | декларация | книга учета | отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 (гр.3-гр.2) | 5 | 6 | 7 (гр.6-гр.5) | 8 | 9 | 10 (гр.9-гр.8) |
| Доходы, тыс. руб. | 10 393,9 | 10 401,4 | +7,5 | 13 785,9 | 13 785,9 | 0,0 | 21 947,7 | 21 947,7 | 0,0 |
| Расходы, тыс. руб. | 9 387,3 | 9 386,5\* | - 0,8 | 14 724,7 | 14 705,4\* | -19,3 | 21 291,4 | 21 291,4\* | 0,0 |
| Доход (убыток) | 1 006,6 | 1 014,8 | +8,2 | -938,8 | -919,5 | 19,3 | 656,3 | 656,3 | 0,0 |
| Налог 15% | 151,0 | 152,2 | +1,2 | - |  |  | 98,4 | 98,4 | 0,0 |
| Налог 1% | 103,9 | 104,0 | +0,1 | 137,8 | 137,8 | 0,0 | 219,5 | 219,5 | 0,0 |

\* расходы взяты из книги учета доходов и расходов по гр. 7 – расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы.

Согласно таблице № 6 в 2021 году выявлены несоответствия данных книги учета доходов и расходов и декларации по УСН по доходам и расходам, в 2022 годы выявлены несоответствия по расходам.

Согласно пояснениям, предоставленным директором Предприятия, в 2021 году на расчетный счет Предприятия был возврат денежных средств от ООО «Пожарная безопасность» в сумме 7,5 тыс. руб. в связи с чем на данную сумму были уменьшены доходы в декларации за 2021 год.

Налог по УСН за 2021 год составил 151,0 тыс. руб., за 2022 год – 138,0 тыс. руб., за 2023 год – 219,0 тыс. руб.

***8.3.9. Отчетность Предприятия.***

***В нарушение*** приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2023 года составлен Предприятием по форме для некоммерческой организации.

В ходе проведения контрольного мероприятия представлен бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2023 года по утвержденной форме, но с измененными показателями.

***Предприятием допущено нарушение*** [части 1 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100121) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которого бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать **достоверное** представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

При выборочной проверке показателей первичного бухгалтерского баланса и уточненного бухгалтерского баланса за проверяемый период установлено следующее.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Строка баланса | 2021 (первонач.) | 2021 (уточн.) | % искажения | 2022 (первонач.) | 2022 (уточн.) | % искажения | 2023 (первонач.) | 2023 (уточн.) | % искажения |
| 1150 | 442 | 459 | +3,8 | 406 | 422 | +3,9 | 370 | 386 | +4,3 |
| 1210 | 299 | 304 | +1,7 | 473 | 479 | +1,3 | 561 | 567 | +1,1 |
| 1230 | 2292 | 2226 | -2,9 | 4329 | 4366 | +0,85 | 6997 | 7101 | +1,5 |
| 1520 | 285 | 290 | +1,7 | 251 | 320 | **+27,5** | 219 | 290 | **+32,4** |
| 1600,1700 | 4055 | 4010 | -1,1 | 5243 | 5302 | +1,1 | 8619 | 8744 | +1,4 |

Согласно таблице № 7 строка баланса 1520 (кредиторская задолженность) в балансе за 2022 год составляет 320,0 тыс. руб. изначально данный показатель составлял 251,0 тыс. руб., изменение произошло на 27,5%, за 2023 год составляет 290,0 тыс. руб. изначально данный показатель составлял 219,0 тыс. руб., изменение произошло на 32,4 %.

Изменение строк Баланс (1600,1700) за проверяемый период не превысило 10%.

Предприятием предоставляется бухгалтерская (финансовая) отчетность в налоговый орган по месту регистрации Предприятия в установленные налоговым законодательством сроки.

***В нарушение*** п. 9ст.20 Федерального закона № 161-ФЗ, бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия не утверждаются Собственником имущества.

***В нарушение*** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний финансовый контроль на Предприятии не ведется, порядок ведения внутреннего финансового контроля в учетной политике не утвержден.

**8.4. План реформирования в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», выводы и рекомендации.**

Статьей 3 Федерального Закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» предусмотрено, что государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые созданы до дня вступления Закона № 485-ФЗ и осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=1292185B3979C9531429082E06DC91B0795D4ECE51922502EC960A7DEA9142D60458BE12B05D0AEED7F37FE7B94494F6DD4EFA6D64z6y8D) от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ), подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года. Унитарные предприятия, в отношении которых учредителем не приняты и (или) не исполнены решения о ликвидации или реорганизации до 1 января 2025 года, подлежат ликвидации в судебном порядке по иску антимонопольного органа.

В соответствии с Федеральным законом № 161-ФЗ, решением Думы муниципального образования – «город Тулун» от 04.03.2011г. № 07-ДГО «Об утверждении Порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий города Тулуна» Думой городского округа (решение Думы от 22.12.2023 г. № 38-Р/ДГО) Муниципальному учреждению «Администрации города Тулуна» согласовано решение о реорганизации Предприятия. На основании решения о реорганизации издано постановление администрации городского округа от 18.03.2024 г. № 427 «О реорганизации муниципального предприятия муниципального образования – «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис»» пунктом 1 которого предусмотрена реорганизация Предприятия в общество с ограниченной ответственностью «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис». Данным постановлением также утвержден план мероприятий реорганизации Предприятия.

В соответствии с решением Думы городского округа от 22.12.2023 года № 63-ДГО Предприятие включено в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2024 год.

Согласно [п. 8 ст. 113](consultantplus://offline/ref=30C7115054E77BFA1E289B78F725E24BC6A96130FAA13DF79B7DABC9DD19815E8CE454C2CC3C2687E76F889072DFC7A308D2E52C701Dj1l8E) ГК РФ унитарное предприятие может быть реорганизовано в соответствии с [законом](consultantplus://offline/ref=30C7115054E77BFA1E289B78F725E24BC1A46A31F5A73DF79B7DABC9DD19815E9EE40CCEC930398DB120CEC57DjDlCE) о государственных и муниципальных унитарных предприятиях и законами о приватизации.

В соответствии с частью 1 статьи 34 Федерального закона 161-ФЗ унитарное предприятие может быть преобразовано по решению собственника его имущества в государственное или муниципальное учреждение. Преобразование унитарных предприятий в организации иных организационно-правовых форм осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о приватизации.

Согласно [ч. 2 ст. 2](consultantplus://offline/ref=30C7115054E77BFA1E289B78F725E24BC6A96130FAA63DF79B7DABC9DD19815E8CE454C0CD332CD8E27A99C87FDBDDBC0BCEF92E72j1lCE), [ст. 13](consultantplus://offline/ref=30C7115054E77BFA1E289B78F725E24BC6A96130FAA63DF79B7DABC9DD19815E8CE454C2C9342785B03598943B8ACEBD0DCEFA2C6E1D1B2CjFl1E) Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон № 178-ФЗ) и [п. 1 ст. 34](consultantplus://offline/ref=30C7115054E77BFA1E289B78F725E24BC1A46A31F5A73DF79B7DABC9DD19815E8CE454C1CB3F73DDF76BC1C57BC1C2BF17D2FB2Cj7l3E) Федерального закона № 161-ФЗ приватизация муниципального унитарного предприятия осуществляется путем его преобразования в акционерное общество или общество с ограниченной ответственностью.

Тип хозяйственного общества - правопреемника унитарного предприятия зависит от конкретной величины балансовой стоимости активов унитарного предприятия, подлежащих приватизации.

Согласно п. 2 ст. 11 Федерального закона № 178-ФЗ в случае если определенный в соответствии со статьей 11 Закона № 178-ФЗ, размер уставного капитала хозяйственного общества, создаваемого в процессе приватизации, равен минимальному размеру уставного капитала акционерного общества, установленному законодательством Российской Федерации (100,0 тыс. рублей), или превышает его, приватизация имущественного комплекса унитарного предприятия осуществляется путем преобразования унитарного предприятия в акционерное общество. В случае, если определенный в соответствии со [статьей 11](consultantplus://offline/ref=157E6DA7568C082461012BF23EC1C8060573747AE0A07EBA5DEA6D1A6CA13DB65D8F1539F7AD8B7924FA77F997CFE041D2EA180C8C59D7EEC7z0D) Федерального закона № 178-ФЗ размер уставного капитала хозяйственного общества, создаваемого в процессе приватизации, ниже минимального размера уставного капитала акционерного общества, установленного [законодательством](consultantplus://offline/ref=157E6DA7568C082461012BF23EC1C80605737273E9A97EBA5DEA6D1A6CA13DB65D8F1539F7AD897E2FFA77F997CFE041D2EA180C8C59D7EEC7z0D) Российской Федерации, приватизация имущественного комплекса унитарного предприятия осуществляется путем преобразования унитарного предприятия в общество с ограниченной ответственностью.

Размер уставного капитала хозяйственного общества, создаваемого посредством преобразования унитарного предприятия, равен балансовой стоимости подлежащих приватизации активов унитарного предприятия.Расчет балансовой стоимости подлежащих приватизации активов унитарного предприятия производится на основе данных промежуточного бухгалтерского баланса, подготавливаемого с учетом результатов проведения инвентаризации имущества указанного предприятия, на дату составления акта инвентаризации.

Согласно [абз. 3 пункта](consultantplus://offline/ref=2438BA948B395AD094437313BBC752CAF690ADDF5FC803B4A6DBC23B73467D25483BBE2631139349E69FF988E9E5F353551B15077Eo6O1E) 2 ст. 13 Федерального закона № 178-ФЗ, в случае, если один из таких показателей деятельности этого унитарного предприятия, как среднесписочная численность или доход от осуществления предпринимательской деятельности, определяемый в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за предшествующие приватизации три календарных года, не превышает предельное значение, установленное в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=D1059A396864C1B0BFD9E3357CB3427E203A3F84D963159CF012620FFCFA4C0722C74D7AB2EAA881977A70AF6D845818C1CA2778D8F0FD78W0k4E) от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» для субъектов малого предпринимательства (далее – Федеральный закон № 209- ФЗ), приватизация имущественного комплекса унитарного предприятия может быть осуществлена также путем его преобразования в общество с ограниченной ответственностью.

Унитарное предприятие, у которого стоимость балансовых активов которого, подлежащих приватизации, составляет 100,0 тыс. руб. и более, может быть преобразовано в общество с ограниченной ответственностью при одном из условий:

1) средняя численность работников за предшествующие приватизации три календарных года, не превышает предельное значение, установленное в соответствии с Федеральным [Законом](consultantplus://offline/ref=D1059A396864C1B0BFD9E3357CB3427E203A3F84D963159CF012620FFCFA4C0722C74D7AB2EAA881977A70AF6D845818C1CA2778D8F0FD78W0k4E) № 209-ФЗ для субъектов малого предпринимательства: от ста одного до двухсот пятидесяти человек для средних предприятий, если иное предельное значение среднесписочной численности работников для средних предприятий не установлено в соответствии с [пунктами 2.1](consultantplus://offline/ref=6B90FC5CB1EBD48FCBF1B82873E4B177B2BDC3CD122499A85C1C7C4250937B9AD6D75C4DC7FB6F8AC849F2D3FD91A4EB880377ED54GDjFE) и [2.2](consultantplus://offline/ref=6B90FC5CB1EBD48FCBF1B82873E4B177B2BDC3CD122499A85C1C7C4250937B9AD6D75C4FC1FD6F8AC849F2D3FD91A4EB880377ED54GDjFE) части 1.1 ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ и для малых предприятий - до ста человек

2) доход от осуществления предпринимательской деятельности, определяемый в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за предшествующие приватизации три календарных года, не превышает предельное значение, установленное в соответствии с Федеральным [Законом](consultantplus://offline/ref=157E6DA7568C082461012BF23EC1C80605727070E8AC7EBA5DEA6D1A6CA13DB65D8F1539F7AD8B7F24FA77F997CFE041D2EA180C8C59D7EEC7z0D) № 209-ФЗ для субъектов малого предпринимательства.

Постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» утверждены следующие предельные значения дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, определяемого в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, суммируемого по всем осуществляемым видам деятельности и применяемого по всем налоговым режимам, для следующих категорий субъектов малого и среднего предпринимательства:

микропредприятия - 120 млн. рублей; малые предприятия - 800 млн. рублей; средние предприятия - 2 млрд. рублей.

Согласно показателям финансово-хозяйственной деятельности, среднесписочная численность Предприятия за три предшествующих года реорганизации составила: в 2021 году – 14 человек, в 2022 году – 21 человек, в 2023 году – 24 человека. Доходы от осуществления деятельности, за три года предшествующих реорганизации составили: за 2021 год – 10401,0 тыс. руб., за 2022 год – 13785,0 тыс. руб., за 2023 год – 21947,0 тыс. руб.

Исходя из того, что средняя численность работников, доход от осуществления предпринимательской деятельности Предприятия не превышают предельные значения, установленные в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=D1059A396864C1B0BFD9E3357CB3427E203A3F84D963159CF012620FFCFA4C0722C74D7AB2EAA881977A70AF6D845818C1CA2778D8F0FD78W0k4E) №  209-ФЗ, реорганизация Предприятия в общество с ограниченной ответственностью является законной.

**9. Выводы контрольного мероприятия**

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

9.1. Несоответствие сведений на сайте https://dom.gosuslugi.ru о многоквартирных домах, деятельность по управлению которыми осуществляет Предприятие и данных, представленных Предприятием.

|  |  |
| --- | --- |
| Данные с сайта https://dom.gosuslugi.ru | Данные Предприятия (вх. от 03.07.2024 № 70) |
| г. Тулун, ул. Горячкина, д. 1 | - |
| - | г. Тулун, мкр. Угольщиков, д. 56 |

9.2. В нарушение п. 1,3 ст. 23 Федерального закона 161-ФЗ, абз.8 п.6.9 Устава Предприятия в части совершения крупных сделок по приобретению имущества без согласования с собственником имущества, не согласована сделка по приобретению машины подметальной бензиновой DeWORKS SC 7080 стоимостью 82 999,0 рублей.

9.3. В нарушение ст. 11 Федерального закона 161-ФЗ нежилое помещение общей площадью 26,8 кв.м., расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тулун, микрорайон Угольщиков, здание 62, помещение 1 не закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения. *В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.*

9.4. В нарушение ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ, Собственником имущества не осуществляется контроль за сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества.

9.5. На балансе Предприятия числиться автомобиль УАЗ 2206, гос. номер Н 230 ВТ 138, закрепленный за Предприятием на праве хозяйственного ведения, который длительное время находится в аварийном состоянии.

9.6. Неэффективные расходы в проверяемом периоде по уплате транспортного налога за автомобиль УАЗ 2206 составили 1,7 тыс. руб.

9.7. В нарушение с п. 3 Федерального закона № 161-ФЗ Собственником имущества не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Согласно ответа на запрос КСП г. Тулуна собственником имущества КУМИ администрации городского округа в связи с реформированием Предприятия разрабатывать такой нормативно-правовой акт неактуально.

9.8. Предприятием неверно была рассчитана чистая прибыль за 2021 год в сумме 870,0 тыс. руб., по данным уточненных показателей финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, которые представлены в ходе проведения контрольного мероприятия, чистая прибыль составила 816,0 тыс. руб. Часть прибыли за 2021 год в сумме 244,8 тыс. руб., подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования – «город Тулун», перечислена 28.06.2022 г. в сумме 261,0 тыс. руб. ***Переплата в местный бюджет составила – 16,2 тыс. руб.***

9.9. В нарушение п. 9 Положения о порядке определения размеров и сроков перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования – «город Тулун» части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержден решением Думы городского округа от 04.03.2011г. № 11-ДГО, часть прибыли за 2023 год в сумме 131,1 тыс. руб., подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования – «город Тулун», перечислена **04.07.2024 г*. с нарушением установленного срока.***

Согласно п. 10 Положения в случае нарушения сроков перечисления части прибыли в местный бюджет, муниципальное унитарное предприятия уплачивает пеню, в размере равном одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки от суммы части прибыли.

Пеня за два дня просрочки составляет 139 руб. 84 коп. (131 100 тыс. руб.\*2 дня \*1/300\*16%).

9.10. В нарушение п. 4.11 Устава Предприятия резервный фонд в Предприятии не создан.

9.11. В нарушение Инструкции № 94н выбытие денежных средств с кассы для зачисления на расчетный счет предприятия в 2022 г. в сумме 3 137,0 тыс. руб. и в 2023 г. в сумме 5 106,1 тыс. руб. отражено бухгалтерской записью: дебет счета 57 «Переводы в пути» кредит счета 50 «Касса», следует отразить дебет счета 51 «Расчетный счет организации» кредит счета 50 «Касса». Согласно выпискам банка за проверяемый период денежные средства, внесенные на расчетный счет Предприятия при самоинкассации через банкомат зачисляются в тот же день, т.е. временной разрыв отсутствует.

9.12. При выборочной проверке расходно-кассовых ордеров (далее – РКО) за проверяемый период, выявлен факт того, операции в РКО не соответствуют операциям в кассовой книге, Корреспондирующий счет (РКО) – 51, Корреспондирующий счет (кассовая книга) – 57.01 на сумму 550,5 тыс. руб.

9.13. При сдачи наличных денежных средств в банк в РКО в основании указывается номер и дата чека, выданного банкоматом при самоинкассации, что свидетельствует о факте того, что РКО выписывается после сдачи наличных на расчетный счет через банкомат.

9.14. При выборочной проверке кассовой книги за проверяемый период выявлен факт наличия отрицательного остатка на конец дня 9 сентября 2022 года в сумме (-) 195,90 рублей.

9.15. Выявлены факты неэффективного расходования денежных средств в сумме 77,7 тыс. руб., в том числе: оплата пени и штрафов за несвоевременную уплату налогов и взносов в сумме 23,9 тыс. руб.; оплата штрафа за осуществление предпринимательской деятельности без лицензии в сумме 40,0 тыс. руб.; оплата неустойки (пени) в связи с ненадлежащим исполнением муниципальных контрактов в сумме 13,8 тыс. руб.

9.16. В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 г. № 78 и Федерального закона 402-ФЗ в путевых листах унифицированной формы, применяемых в Предприятии, не заполнен порядковый номер; не заполнены графы «Время выезда и возвращения» «Пройдено, км», отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем, отсутствует подпись лица, производившего расчет.

9.17. Выявлены факты незаконного принятия к учету, произведенных расходов по ГСМ, в сумме 5,0 тыс.руб.

9.18. В нарушение ч. 2 ст. 4 Федерального закона 223-ФЗ Предприятием план закупок товаров, работ, услуг на 2021 год, 2022 год, 2023 год в ЕИС не размещен. В проверяемом периоде все договора на поставку товаров, работ, услуг заключались Предприятием с единственным поставщиком без проведения конкурентных способов закупок. В нарушение п. 2.7. раздела 2, главы 11 Положения о закупках договора, заключенные по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не содержат основание заключения такого договора, предусмотренного пунктом 2.1. раздела 2 главы 11 Положения о закупках. Расходы Предприятия в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, произведенные в нарушение Федерального закона № 223-ФЗ и Положения о закупках, за проверяемый период составили 12 446,2 тыс. руб., в том числе: за 2021 год - 2 910,1 тыс. руб., за 2022 год – 2 762,8 тыс. руб., за 2023 год – 6 773,3 тыс. руб. В нарушение требований установленных ст. 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ Предприятием не направлены сведения в реестр контрактов. В нарушение ч. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ Предприятием в ЕИС не размещены не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем следующие сведения: сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 настоящего Федерального закона; сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

9.19. За 2021 и 2022 год выявлены несоответствия данных книги учета доходов и расходов и декларации по УСН.

9.20. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2023 года составлен Предприятием по форме для некоммерческой организации. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено, бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2023 года по утвержденной форме, но с измененными показателями.

Предприятием допущено нарушение [части 1 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100121) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которого бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Показатель кредиторская задолженность в балансе за 2022 год составляет 320,0 тыс. руб. изначально данный показатель составлял 251,0 тыс. руб., изменение произошло на 27,5%, за 2023 год составляет 290,0 тыс. руб. изначально данный показатель составлял 219,0 тыс. руб., изменение произошло на 32,4 %,.

9.21. В нарушение п. 9 ст.20 Федерального закона № 161-ФЗ, бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия не утверждаются Собственником имущества.

9.22. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний финансовый контроль на Предприятии не ведется, порядок ведения внутреннего финансового контроля в учетной политике не утвержден.

**10. Рекомендации**

В целях устранения выявленных в рамках контрольного мероприятия нарушений и недостатков Контрольно-счетная палата города Тулуна рекомендует:

***Муниципальному предприятию муниципального образования — «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис»:***

1. Совместно с Администрацией городского округа привести в соответствие сведения на сайте https://dom.gosuslugi.ru о многоквартирных домах, деятельность по управлению которыми осуществляет Предприятие.

2. Принять меры по списанию автомобиля УАЗ 2206, гос. номер Н 230 ВТ 138, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения, который длительное время находится в аварийном состоянии.

3. Согласовывать с собственником имущества крупные сделки по приобретению имущества (стоимостью больше 10% от Уставного капитала).

4. Не допускать неэффективных расходов.

5. Принять меры по возврату неэффективных и необоснованных расходов в сумме 16,2 тыс. руб.

6. Создать резервный фонд, согласно п. 4.11 Устава Предприятия.

7. Соблюдать порядок ведения кассовых операций при заполнении расходно-кассовых ордеров и ведения кассовой книги.

8. Не допускать наличия отрицательного остатка в кассе.

9. Оформлять путевые листы в соответствии с законодательством РФ.

10. Осуществлять закупки товаров, работ, услуг для нужд Предприятия согласно Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Муниципального предприятия Муниципального образования – «город Тулун» «РЭП СЕРВИС**».**

11. Осуществлять контроль над заполнением книги учета доходов и расходов и декларации по упрощённой системе налогообложения.

12. Не допускать нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

13. Не допускать нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

14. Разработать и утвердить порядок ведения внутреннего финансового контроля.

15. Повысить ответственность должностных лиц Предприятия за достоверность и соблюдение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение законодательства в сфере закупок.

16. Принять меры по возмещению необоснованных расходов по ГМС в сумме 5,0 тыс. рублей.

17. Разработать нормативно-правовой акт, устанавливающий норму расхода ГСМ, при использовании личного автотранспорта на Предприятии.

***Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун»:***

1. Совместно с Предприятием привести в соответствие сведения на сайте https://dom.gosuslugi.ru о многоквартирных домах, деятельность по управлению которыми осуществляет Предприятие.

2. Осуществлять контроль за сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества.

3. Осуществлять контроль за *правильностью исчисления, полнотой и своевременностью*перечисления Предприятием части прибыли в местный бюджет.

4. Повысить ответственность директора Предприятия за предоставление достоверной отчетности.

5. Принять меры к объекту контроля в связи с нарушением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

6. Принять меры к объекту контроля в связи с нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7. Принять меры к объекту контроля в связи с нарушением Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

8. Согласно п. 10 Положение о порядке определения размеров и сроков перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования – «город Тулун» части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержден решением Думы городского округа от 04.03.2011г. № 11-ДГО, принять меры по взысканию с Предприятия пени за нарушение сроков перечисления части прибыли в местный бюджет.

Контрольно-счетная палата города Тулуна **ожидает информацию о рассмотрении настоящего отчета не позднее «26» августа 2024 года.**

Приложение: на 1 л. в 1 экз.

Руководитель контрольного мероприятия-

ведущий инспектор Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Н.Г. Козлова