**Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия**

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности ММХО ООО «КЦУ ЖКХ КР» в 2019 году и истекшем периоде 2020 года, формирование бухгалтерской, финансовой и управленческой отчетности».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение исполняющего полномочия Главы района от 27.02.2020 года № 109-р «О проведении совместной проверки финансово-хозяйственной деятельности

ММХО ООО «КЦУ ЖКХ КР».

**Предмет контрольного мероприятия:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности ММХО ООО «КЦУ ЖКХ КР».

 **Объект контрольного мероприятия:**ММХО ООО «КЦУ ЖКХ КР»

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год и истекшей период 2020 года **Вопросы контрольного мероприятия**:

- правомерность осуществления хозяйственной деятельности общества;

- правомерность и целесообразность заключения договоров на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности и иных сопутствующих услуг;

- анализ полноты и обоснованности установления тарифов (стоимости) на оказание данных услуг (выполнение работ);

- поступление иных доходов, их расходование и итоговые показатели финансово-хозяйственной деятельности общества;

- проверка расчетно-платежных операций, кассовой дисциплины общества, формирования фактических расходов на служебные командировки, своевременность и правильность расчетов;

- формирования фактических расходов на служебные командировки, своевременность и правильность расчетов.

 **Сроки проведения проверки:** с 02.03-20.03; 06.04- 18.05. 2020 года.

 По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 18.05.2020 № 6, который подписан участниками контрольного мероприятия.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Межмуниципальное хозяйственное общество в форме общества с ограниченной ответственностью «Координирующий центр управления жилищно-коммунального хозяйства Кежемского района», сокращенное фирменное наименование Общества: (ММХО ООО «КЦУ ЖКХ КР») создано Общим собранием учредителей 28 октября 2015 года (протокол № 4). Учредителями (участниками) Общества являются:

- муниципальное образование Кежемский район в лице Администрации Кежемского района.

- муниципальное образование Имбинский сельсовет в лице Администрации Имбинского сельсовета.

- муниципальное образование Недокурский сельсовет в лице Администрации Недокурского сельсовета;

Общество является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации, коммерческой организацией созданной в целях обеспечения населения, а также потребителей различных форм собственности услугами водоснабжения, водоотведения, энергоснабжения, теплоснабжения и получения прибыли. Общество обладает специальной правоспособностью, имеет гражданские права, гражданские обязанности, необходимые для осуществления следующих видов деятельности:

* сбор, очистка и распределение воды;
* распределение воды;
* удаление и обработка сточных вод;
* производство электроэнергии;
* передача электроэнергии;
* производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Общество вправе заниматься любыми иными видами деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Общество вправе иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица, созданные на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом и иными федеральными законами.

Согласно Уставу, ММХО ООО «КЦУ ЖКХ КР» является юридическим лицом, Правовое положение Общества определяется законодательством Российской Федерации, в том числе Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об общества с ограниченной ответственностью».
 Общество является коммерческой организацией, имеет печать со своим фирменным наименованием, штампы и бланки, расчетный и иные счета в банках, самостоятельный баланс. ИНН предприятия –  242000810.

Руководитель, имеющий право подписи в проверяемом периоде –

С 17.06.2015 года и по настоящее время – генеральный директор ММХО ООО «КЦУ ЖКХ КР» А.В. Клинцова.

**Основные результаты контрольного мероприятия**

В результате анализа норм Устава ММХО ООО «КУЦ ЖКХ КР» (далее общество) утвержденного протоколом от 28.10.2015 № 4 Общего собрания учредителей установлено, что общество является коммерческой организацией.

Согласно раздела 3 Устава основной целью хозяйственной деятельности общества является извлечение прибыли (п.3.1.1.).

3.3. Видами деятельности Общества являются:

- сбор, очистка и распределение воды;

- распределение воды;

- удаление и обработка сточных вод;

- производство электроэнергии;

- передача электроэнергии;

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Общество вправе заниматься любыми иными видами деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Согласно выписки из единого государственного реестра юридических лиц (далее ЕГРЮЛ) сформированной на дату 18.05.2020 № ЮЭ9965-20-55941391основным видом деятельности общества является ОКВЭД 36.00 -забор, очистка и распределение воды, а также зарегистрированы 39 видов дополнительной деятельности.

В соответствии с законодательством РФ, видам экономической деятельности хозяйствующих субъектов присваиваются коды в соответствии с ОКВЭД, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ согласно под. "п" п. 1 ст. 5 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ "[О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей](http://base.garant.ru/12123875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_501)".

Коды определяются юридическим лицом самостоятельно. При этом в компетенцию регистрирующего органа не входит проверка обоснованности указания в представленных для государственной регистрации документах тех или иных кодов по ОКВЭД, в том числе соответствия сведений о кодах организационно-правовой форме юридического лица ([письмо ФНС России от 3 сентября 2018 г. № ЕД-19-2/263@](http://base.garant.ru/72049678/), [письмо ФНС России от 24 июня 2019 г. № ГД-3-14/6063@](http://base.garant.ru/72279194/)). Указанные юридическим лицом коды по ОКВЭД вносятся регистрирующим органом в ЕГРЮЛ.

Как указано во введении к ОК029-2014 Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, присвоение кодов по ОКВЭД имеет своей целью лишь классификацию и кодирование видов экономической деятельности и информации о них.

Указание в ЕГРЮЛ кодов ОКВЭД не может расцениваться как ограничение права коммерческой организации (ее обособленных подразделений) заниматься иными видами деятельности. Также не имеет значения, указан ли код в качестве основного или дополнительного вида деятельности.

Следовательно, присвоение организации какого-либо кода по ОКВЭД не лишает ее права на осуществление иных видов деятельности и не свидетельствует о получении ею необоснованной выгоды, а также правомерного осуществления финансовой деятельности обществом. Относительно вопроса правомерности издания внутренних документов на соответствие действующему законодательств нарушений не установлено.

В соответствии с Уставом ММХО ООО «КЦУ ЖКХ КР», утвержденным Общим собранием учредителей (протокол № 4 от 28 октября 2015 года), основной целью хозяйственного общества является извлечение прибыли и обеспечение населения, а также потребителей различных форм собственности услугами водоснабжения, водоотведения, энергоснабжения и теплоснабжения (пункт 3.1. Устава общества). В рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельность ММХО КЦУ имеет право оказывать услуги юридическим лицам на основании заключенных договоров, вправе заниматься любыми иными видами деятельности, не запрещенными законодательством РФ (пункты 3.3., 3.6. Устава общества).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в июле 2015 года руководителем ММХО КЦУ заключались договоры аутсорсинга с шестью хозяйственными обществами: № 1-кэс от 01.07.2015 года (ООО «Поселенческие сети электроснабжения»), № 11 –а от 01.07.2015 года (ООО «АТП»), № 1-к от 01.07.2015 года (ООО «Водоотведение»), № 48-у от 01.02.2016 года (КМУП ЖКХ Кр), № 1-в от 01.07.2015 года (ООО «Водоснабжение»), № 1-с от 01.07.2015 года (ТД «Сибирь»). Необходимо отметить, что аутсорсинг - это передача неключевых функций организации внешним исполнителям. Договор аутсорсинга является договором оказания услуг, во исполнение которого внешняя организация принимает на себя исполнение отдельных функций организации-заказчика, не связанных с основным производством. Согласно п. 1 ст. 779 Гражданского кодекса РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги. По результатам анализа шести заключенных договоров аутсорсинга, и принимая во внимание приказ ММХО КЦУ от 29.12.2018 года № 126, установлены нарушения и недостатки нормативно-правовых документов, регулирующих направления передаваемых функций. В соответствии со статьей 702 Гражданского кодекса РФ исполнитель работ обязан сдать результат работы заказчику, и только при условии принятия результатов работ их оплатить. К договорам аутсорсинга от 01.07.2015 года, исполнителем непрофильных функций по которому является ММХО КЦУ, составлено приложение № 5 «АКТ об оказании услуг». В соответствии с пунктом 3.1. заключенных договоров аутсорсинга Исполнитель предоставляет Заказчику письменные отчеты, форма которых определена Приложениями № 4, являющиеся подтверждением оказанных услуг, по результатам согласования которых, стороны договора подписывают Акт об оказании услуг и в дальнейшем выплачивают вознаграждение. Необходимо отметить, что Перечень передаваемых функций (приложение № 1) и письменный отчет об оказанных услугах (приложение № 4) не сопоставимы и не взаимоувязаны между собой, являются фиксацией разных фактов хозяйственной жизни и событий финансово-хозяйственной деятельности, фактические суммовые показатели начисленных доходов и расходов по обслуживаемым организациям не могут являться основаниями надлежащего, полного и качественного оказания услуг по направлениям: «инженерно-техническое сопровождение», «программное обеспечение», «охрана труда и промышленной безопасности», «кадровое сопровождение», «сопровождение документационного обеспечения».

В ходе контрольного мероприятия, подписанные Заказчиками письменные отчеты за проверяемый период по всем обслуживаемым организациям представлены не были, что не позволило достоверно установить обоснованность принятых к бухгалтерскому учету Актов оказанных услуг, оценить полноту и рентабельность установленного размера ежемесячного вознаграждения. На основании предоставленных Актов сверок взаимных расчетов за 2019 год установлено, что по состоянию на 01.01.2020 года за оказанные услуги аутсорсинга зафиксирована за контрагентами:

переплата по КМУП ЖКХ Кр , ООО «Водоотведение»;

задолженность по ООО «Водоснабжение»; ООО «АТП» - ООО «Поселенческие сети электроснабжения».

Информации о результатах взаимных расчетов за период январь-март 2020 года в ходе контрольного мероприятия не предоставлено.

Доходы, которые получает организация, согласно действующему законодательству по бухгалтерскому учету, делятся на доходы от обычных видов деятельности и **прочие доходы**.

На субсчете 91-01 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. В отчетном периоде на субсчете 91-01 «Прочие доходы» обществом зафиксировано доходов на общую сумму 987 627,22 рублей. Прочие расходы предприятия согласно данных главной книги и отчета о финансовых результатах общества за 2019 год превысили доходы на 979 649 рублей и составили в отчетном периоде сумму в размере 1 967 276,22 рублей

Расчетный счет - это счет, открываемый банком юридическим и физическим лицам для хранения денежных средств, для ведения текущих расчетов в наличной и безналичной форме.

Владелец расчетного счета имеет право распоряжаться своими средствами без ограничений, осуществляя любые не запрещенные законом операции. Расчетные счета используются также для осуществления расчетов с бюджетом, поставщиками, покупателями и разными дебиторами и кредиторами.

ММХО ООО КЦУ ЖКХ КР в Красноярском отделении № 8646 ПАО Сбербанк открыт расчетный счет № 40702810031000003011. По состоянию на 01.01.2020 года на расчетном счете № 40702810031000003011 остаток денежных средств составил 10 290,99 рублей.

Кассовая дисциплина – это набор правил, которые необходимо соблюдать при осуществлении операций, связанных с приемом, выдачей и хранением наличных денежных средств (кассовые операции). Приказом от 29.12.2008 года № 127 на предприятии установлен лимит остатка наличных денежных средств размере 335 000 рублей. При инспектировании приходных кассовых ордеров (ПКО), расходных кассовых ордеров (РКО), кассовой книги, бухгалтерских регистров, оборотно-сальдовых ведомостей, реестра кассовых документов по счету 50 «Касса» нарушений пункта 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» наличные расчеты в валюте РФ между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 000 рублей не установлено. Лимит остатка по кассе на конец рабочего дня, который может храниться в кассе предприятия не превышался.

Для урегулирования расчетов с подотчетными лицами объектом контроля приложением № 3 к учетной политике утверждено «Положение о командировках» (изменения от 30.12.2019 приказ № 132). Для урегулирования расчетов с подотчетными лицами объектом контроля приложением № 3 к учетной политике утверждено «Положение о командировках» (изменения от 30.12.2019 приказ № 132).

В силу норм действующего Устава общества к компетенции общего собрания участников общества, в том числе относится утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов.

В нарушении пункта 5 Устава общества Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года (ОКУД 071001), Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2019 года (ОКУД 071002),Отчет об изменении капитала (ОКУД 071004) учредителем не утверждены (согласованы). При сопоставлении данных главной книги, оборотно-сальдовых ведомостей по всем рабочим счетам с данными, отраженными в бухгалтерской и финансовой отчетности общества за 2019 год расхождений не установлено.

Фонд оплаты труда, утвержденный в штатном расписании (приказ от 26.06.2019 № 65) является некорректным, так как в штатном расписании не учтена заработная плата генерального директора, заместителя главного директора-главного инженера, главного бухгалтера.

В предоставленном Положении об оплате труда отсутствуют даты подписания, локальный нормативный акт не скреплен печатями сторон. Дополнительное соглашение к положению об оплате труда от 02.05.2017 № 4 не согласованны (утверждены) Учредителем.