**Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия**

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Санитарная служба Кежемского района».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.3. плана контрольных мероприятий по осуществлению уполномоченным должностным лицом Администрации Кежемского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые, финансовые, правоустанавливающие, бухгалтерские, справочные, информационные и иные документы, регламентирующие вопросы деятельности объекта контрольного мероприятия, включая управление, распоряжение и использование муниципальной собственностью.

**Объект контрольного мероприятия:**МУП «Санитарная служба Кежемского района»

**Проверяемый период деятельности:** 2020 год

**Вопросы контрольного мероприятия**:

1. Формирование фонда оплаты труда работников, расходование и принятие к учету начисленных расходов.

2. Обоснованность и эффективность понесенных расходов учреждением при начислении заработной платы.

3. Проверка правильности учета и списания горюче-смазочных материалов.

4. Проверка расходования средств предприятия на оплату коммунальных услуг и расходов на содержание имущества.

5. Порядок учета имущества, переданного в хозяйственное ведение. Проверка осуществления деятельности, связанной с использованием и распоряжением имуществом, переданному муниципальному унитарному учреждению в хозяйственное ведение, а также его целевого использования.

6. Поступление и выбытие основных средств и материалов.

7.Проверка данных годовой бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

8.Оценка достигнутых показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия в проверяемом периоде. Поступление и выбытие основных средств и материалов.

**Сроки проведения проверки:** с 07.06. - 11.06.2021; 21.06. - 25.06.2021; с 12.07-13.08.2021 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 31.05.2021 № 8, который подписан участниками контрольного мероприятия.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Муниципальное унитарное предприятие Санитарная Служба Кежемского района (сокращенное наименование – МУП «Санитарная служба Кежемского района»; МУП СС КР) (далее – Унитарное предприятие), является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником и переданное Унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения.

Унитарное предприятие создано Администрацией Кежемского района постановлением от 23.12.2004 года № 225-п в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ).

Предприятие руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерацией, законодательством и другими правовыми актами Красноярского края, муниципальными актами органов местного самоуправления Кежемского района и Уставом Унитарного предприятия.

В соответствии с постановлением Администрации Кежемского района от 23.12.2004 года № 225-п Учредителем и собственником имущества Унитарного предприятия является Администрация Кежемского района Красноярского края.

Статус предприятия в проверяемом периоде определен Уставом муниципального унитарного предприятия Санитарная Служба Кежемского района (МУП СС КР), утвержденным постановлением администрации Кежемского района от 22.09.2015 № 871-п (далее - Устав).

Унитарное предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде.

Унитарное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Унитарное предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества.

Унитарное Предприятие имеет круглую печать со своим фирменным наименованием и местом нахождения, штампы, расчетный и иные счета в банках.

В соответствии с решением Кежемского районного Совета депутатов от 30.09.2019 года № 43-394 руководителем МУП СС КР назначен Румынин Владимир Алексеевич.

Основными целями создания Унитарного предприятия являются:

- удовлетворения потребностей района в результатах его деятельности и получения прибыли.

Для достижения указанных целей Унитарное предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

**-** содержание полигона «Городская свалка»;

- отлов и содержание животных без владельцев (собаки);

- выполнение строительных работ для нужд Унитарного предприятия;

- содержание городской территории, не обслуживаемой организацией ЖКХ (сбор, вывозка грязи и снега);

- сезонная уборка города Кодинска;

- озеленение города;

- ликвидация временных и незаконно возведенных сооружений граждан и юридических лиц в порядке, установленном действующим законодательством.

Унитарное предприятие может осуществлять коммерческую деятельность:

- сбор и сдача отходов вторичного сырья (стекло, пластмасса, макулатура, ветошь, картон);

- передача в аренду муниципального имущества, переданного предприятию на праве хозяйственного ведения, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет и виды, которой определены Уставом Унитарного предприятия.

Для обеспечения финансовой деятельности Унитарное предприятие ведет бухгалтерский и налоговый учет, представляет Учредителю ежеквартально баланс предприятия и показатели деятельности предприятия.

**Основные результаты контрольного мероприятия:**

При исследовании фактических данных, документальных доказательств и иной имеющейся информации по предмету контрольного мероприятия установлено следующее.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения п. 5.3. Решения об оплате труда, п. 5.1.2. Соглашения о регулировании оплаты труда работников, п.6.2.3. Положения об оплате труда от 01.03.2020 года в части неправомерного назначения ежемесячной премии в сумме, составляющей 6,8 % от общего объема начисленных расходов по фонду оплаты труда персонала МУП СС КР.

Локальный нормативный акт МУП СС КР, регулирующий систему оплаты труда, содержит нормы, нарушающие трудовое законодательство.

В проверяемом периоде допускались системные нарушения нормативно-правовых документов, регламентирующих использование муниципального имущества переданного ему на праве хозяйственного ведения.

Предприятием не разработаны и не утверждены нормы расхода масел и смазок для автомобилей.

В МУП СС КР не произведены контрольные замеры расстояния «Кодинск- полигон ТБО», часто осуществляемого на служебном автотранспорте предприятия.

В проверяемом периоде допущены нарушения в части учета горюче-смазочных материалов, учет ведется только в разрезе видов ГСМ, без закрепления за материально ответственным лицам (МОЛ), по каждому получателю (водителю автомобиля, трактористу-машинисту).

В МУП СС КР в проверяемом периоде путевые листы служебного автомобиля заполняются с нарушениями Приказа № 152 н.

В проверяемом периоде систематически осуществлялось использование служебного автомобиля в личных целях.

В проверяемом периоде, в нарушение статьи 3 Решения Совета депутатов Кежемского района от 05.12.2019 № 46-413 Унитарным предприятием в доход районного бюджета отчисления от прибыли не начислялись и не перечислялись.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения порядка организации и ведения бухгалтерского учета, установленные Федеральным законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В нарушении ст.9 п.1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" предприятием в отчетном периоде осуществлены неправомерные расходы.

В нарушении статьи 113 Трудового кодекса РФ произведены необоснованные выплаты за работу в выходные дни и нерабочие праздничные дни без согласования с работодателем.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

При осуществлении контрольного мероприятия установлены замечания, выявлены недостатки и нарушения действующего законодательства и нормативных правовых актов.

Предприятием допускались нарушения и недостатки порядка организации и ведения бухгалтерского учета, нормативно-правовых документов по регулированию порядка, размера и условий оплаты труда сотрудникам предприятия.

По результатам документального исследования первичных учетных документов и данных бухгалтерских регистров в проверяемом периоде выявлены неправомерные, необоснованные расходы.

1. **Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**: не предоставлялись

**Выводы:**

Выявленные нарушения и недостатки в ходе проведения контрольного мероприятия«Ревизия финансово-хозяйственной деятельности предприятия» объектом контроля устранены до направления документов, содержащих разъяснения и (или) требования для проведения мероприятий, направленных на их устранение.