Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 20.06.2019

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о мероприятиях № 5.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 28.05.2019 № 5 проведён комплекс внеплановых мероприятий, связанных с оценкой эффективности деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» и влиянием на него деятельности регионального оператора ООО «Транспортные коммунальные системы».

Срок проведения комплекса мероприятий **с 28 мая по 14 июня 2019 года**.

Анализируемым и проверяемым периодами являлись **2018 и 2019 годы**.

Комплекс мероприятий оформлен **Заключением от 18 июня 2019 года**.

Результаты комплекса мероприятий:

**Общие сведения.**

Муниципальное унитарное предприятие «Каргасокский ЖЭУ» создано на основании постановления Главы администрации Каргасокского района от 12.04.2000 № 8.

Директором предприятия представлен Устав, утверждённый постановлением Главы Администрации Каргасокского района от 22.09.2006 № 180 и зарегистрированный в Межрегиональной ИФНС России № 6 по Томской области 13 октября 2006 года.

Он давно устарел и неактуален. При проведении проверки Муниципального предприятия в 2015 году, оформленного Актом от 06.08.2015 № 6, анализ этого Устава показал, что его пункты 1.4, 3.1, 3.3, 3.6, 4.1, 4.2, 4.4 не соответствуют статьям 2, 9, 17, 21, 22, 23 Федерального закона 161-ФЗ, статье 50 Гражданского кодекса, статье 78 Бюджетного кодекса, постановлению Главы Каргасокского сельского поселения от 29.11.2013 № 248. В Уставе отсутствуют нормы, указанные в статьях 20, 21, 26 Федерального закона 161-ФЗ, которые необходимо было прописать в нём в соответствии с частью 3 статьи 9 выше указанного Федерального Закона.

Учредителем Муниципального унитарного предприятия является Администрация Каргасокского сельского поселения. Предприятие считается созданным как юридическое лицо и является коммерческой организацией. Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности Каргасокского сельского поселения, закреплённое за ним на праве хозяйственного ведения.

Место нахождение Предприятия: 636701, Томская область, Каргасокский район, п. Нефтянников, ул. Светлая, д. 23.

Предприятию присвоены: ИНН – 7006005110, КПП – 700601001, ОГРН -1027000615608.

Предприятию открыты:

- расчётный счет 40602810964040100052 в отделении 8616 Сибирского банка Сбербанка Р.Ф. г. Новосибирск корсчёт 30101810800000000606, БИК 046902606;

- расчётные счета: 40821810706083000001 и 40702810006080000124 в ОАО «Томскпромстройбанк» г. Томск, корсчёт 30101810500000000728, БИК 046902728.

На момент проведения мероприятия из МУПа «Каргасокский ЖЭУ» с 28 мая 2019 года уволились по собственному желанию: главный бухгалтер, бухгалтер, и экономист. Новый директор Огуречев В.В. принят в МУП «Каргасокский ЖЭУ» с 29 апреля 2019 года. Данное обстоятельство делает невозможным в полном объёме проверяющим провести экспертно-аналитические мероприятия.

В соответствии с Уставом источниками формирования муниципального имущества, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- первоначальный вклад Учредителя;

- прибыль, полученная от выполнения работ, услуг, реализации продукции, а также от других видов хозяйственной и финансовой деятельности;

- амортизационные отчисления;

- капитальные вложения и **дотации из бюджета.**

Первоначальный вклад в Уставный фонд предприятия составляет 102 089 рублей. В соответствии с частью 2 статьи 13 Федерального закона 161-ФЗ денежные средства для формирования уставного фонда должны были быть зачислены на открываемый в **этих целях** банковский счет и не расходоваться. В МУП «Каргасокский ЖЭУ» такого счёта нет. На 25 мая 2019 года числился остаток денежных средств на расчётных счётах: 40602810964040100052 в размере 28 116,48 руб., 40821810706083000001 - 21 345,87 руб., 40702810006080000124 - 5 199,04 руб., всего – 54 661,39 рублей. То есть, на счетах денежных средств на 25 мая меньше размера Уставного фонда на 47 427,61 руб. обеспечивающего деятельность предприятия. В кассе предприятия остаток средств на 25 мая 2019 года составил 7 690,76 руб.

В соответствии с Расчётом оценки стоимости чистых активов за 2018 финансовый год она составила 10 116 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 15 Федерального Закона № 161-ФЗ, а именно размер Уставного фонда не превышает размера чистых активов.

Прибыль, в соответствии с данными Акта проверки от 06.08.2015 № 6, в 2012, 2013, 2014 годах отсутствовала. В 2016, 2017 и 2018 годах предприятие так же сработало с убытками.

Стоимость начисленных амортизационных отчислений составила: в 2016 году 1 283,1 тыс. руб., в 2017 году 1 436,7 тыс. руб., в 2018 году 1 408,2 тыс. рублей. Начисленные средства не перечислялись в Амортизационный фонд. Они шли на удорожание предоставляемых услуг при установлении тарифов.

Капитальные вложения Предприятия сформировались за счёт объектов основных средств переданных Муниципальным образованием «Каргасокское сельское поселение», первоначальная стоимость которых не менялась в течение 2018 года, и на 1 января 2019 года составила 18 023,5 тыс. руб., остаточная составила 5 406,3 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом муниципальным предприятиям дотации не предоставляются, а субсидии Администрацией Каргасокского сельского поселения Предприятию не предоставлялись.

Заёмные средства и безвозмездная помощь (содействие) в качестве источников не предусмотрены в Уставе.

В уставе предусмотрены следующие виды деятельности:

- обеспечение технической эксплуатации жилого фонда;

- проведение работ по техническому обслуживанию (содержанию) жилищного фонда включая диспетчерское и аварийное;

- проведение работ по своевременному текущему ремонту жилищного фонда, проведение работ по восстановительному и капитальному ремонту, реконструкции и техническому перевооружению зданий;

- обеспечение сохранности оборудования общего пользования в зданиях и сооружениях;

- расчёт и сбор денежных средств за оплату предоставляемых коммунальных услуг на договорных отношениях;

- складирование и утилизация твёрдых бытовых отходов на Полигоне с. Каргасок;

- сбор и вывозка твёрдых бытовых отходов с. Каргасок;

- осуществление торговой деятельности.

В 2018 году МУП «Каргасокский ЖЭУ» осуществлял следующие виды деятельности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Данные оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год по субсчетам: 90.01 и 90.02** | | | | | |
| **№**  **п/п** | **Номенклатурные группы** | **Доходы**  **(руб.)** | **Струк-тура** | **Расходы**  **(руб.)** | **Струк-тура** |
| 1 | Контейнеровоз | 7 443 624,84 | 38,6% | 8 283 425,25 | 37,7% |
| 2 | Размещение отходов на полигоне | 4 006 702,99 | 20,8% | 4 738 438,65 | 21,6% |
| 3 | Текущий ремонт жилого фонда | 2 792 617,75 | 14,5% | 3 812 911,68 | 17,4% |
| 4 | Содержание жилого фонда | 2 665 818,47 | 13,8% | 3 283 117,39 | 14,9% |
| 5 | Платные услуги | 1 063 762,91 | 5,5% | 313 927,20 | 1,4% |
| 6 | Размещение отходов на полигоне с. Вертикос | 981 906,82 | 5,1% | 876 868,87 | 4,0% |
| 7 | Капитальный ремонт | 321 590,00 | 1,7% | 148 491,00 | 0,7% |
| 8 | Столярный цех | 0 | 0% | 498 175,34 | 2,3% |
| **Итого** | | **19 276 023,78** | **100%** | **21 955 355,38** | **100%** |

За четыре месяца 2019 года Предприятием были осуществлены следующие виды деятельности. Данные по субсчёту 90.01 «Выручка» приведены в таблице, а данные по субсчёту 90.02 «Себестоимость» в бухгалтерском учёте отсутствуют.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Номенклатурные группы** | **Доходы**  **(руб.)** | **Струк-тура** |
| 1 | Размещение отходов на полигоне | 2 833 048,64 | 55,3% |
| 2 | Контейнеровоз | 1 105 404,93 | 21,6% |
| 3 | Текущий ремонт жилого фонда | 478 890,27 | 9,4% |
| 4 | Содержание жилого фонда | 404 173,96 | 7,9% |
| 5 | Платные услуги | 290 445,56 | 5,7% |
| 6 | Размещение отходов на полигоне с. Вертикос | 6 011,25 | 0,1% |
| **Итого** | | **5 117 974,61** | **100%** |

МУПу «Каргасокский ЖЭУ» в соответствии с постановлениями Администрации Каргасокского сельского поселения: от 12.07.2012 № 127, от 29.11.2013 № 248, от 26.11.2014 № 252, от 30.12.2015 № 474, от 24.11.2016 № 397 была установлена плата за содержание и текущий ремонт жилых помещений для нанимателей и собственников жилых помещений, а также собственников жилых помещений, которые не приняли решения об установлении тарифа:

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды жилых помещений** | **Плата за содержание жилого помещения**  **в руб. за 1 кв. м. в месяц** | | | | |
| **2012 г.**  **№ 127** | **2013 г.**  **№ 248** | **2014 г.**  **№ 252** | **2015**  **№ 474** | **2016 г.**  **№ 397** |
| Одноэтажные благоустроенные жилые дома | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| Одноэтажные благоустроенные жилые дома с центральным отоплением | 1,93 | 1,93 | 1,93 | 1,93 | 1,93 |
| Одноэтажные неблагоустроенные деревянные дома | 0,99 | 0,99 | 0,99 | 0,99 | 0,99 |
| Деревянные двухэтажные благоустроенные дома | 2,58 | 3,35 | 3,35 | 3,89 | 4,07 |
| Деревянные двухэтажные неблагоустроенные дома | 0,86 | 1,77 | 1,77 | 1,99 | 2,08 |
| Кирпичные двухэтажные благоустроенные дома | 5,51 | 6,24 | 6,24 | 6,40 | 6,69 |
| Кирпичные трёхэтажные благоустроенные дома | 5,54 | 6,23 | 6,23 | 6,15 | 6,43 |
| Кирпичные четырёхэтаж. благоустроенные дома | 6,09 | 6,75 | 6,75 | 6,08 | 6,35 |
| Кирпичные пятиэтажные благоустроенные дома | 5,01 | 5,76 | 5,76 | 5,76 | - |
|  | **Плата за текущий ремонт жилого помещения в руб. за 1 кв. м. в месяц** | | | | |
| Панельные, кирпичные дома | 3,67 | 3,67 | 3,67 | 3,67 | - |
| Одноэтажные панельные, каменные дома |  | | | | 3,67 |
| Деревянные дома с отоплением (кроме печного) | 5,33 | 5,33 | 5,33 | 5,33 | - |
| Одноэтажные деревянные дома с отоплением (кроме печного) |  | | | | 5,33 |
| Деревянные дома с печным отоплением | 6,20 | 6,20 | 6,20 | 6,20 | - |
| Одноэтажные деревянные дома с печным отоплением |  | | | | 6,20 |
|  | **Текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах** | | | | |
| Деревянные двухэтажные благоустроенные дома |  | | | | 5,70 |
| Деревянные двухэтажные неблагоустроенные дома |  | | | | 6,57 |
| Каменные двухэтажные благоустроенные дома |  | | | | 3,74 |
| Каменные трёхэтажные благоустроенные дома |  | | | | 4,08 |
| Каменные четырёхэтажные благоустроенные дома |  | | | | 4,64 |
|  | **Плата за вывоз ТБО в размере за 1 кв.м. в месяц** | | | | |
|  | 2.00 | 2,49 | 2,67 | - | 2,99 |

Приказами Департамента тарифного регулирования Томской области от 20.12.2018 № 7-882-9(654) и № 7-883/9(653) были внесены изменения в тарифы захоронения твёрдых коммунальных отходов (с учётом платы за негативное воздействие на окружающую среду) на полигонах с. Каргаска и с. Вертикос:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Населённые**  **пункты** | **Группа потребителей (без НДС)** | **Тариф руб./м куб.** | | |
| **Период действия тарифа** | | |
| **Год** | **01.01-30.06** | **01.07-31.12** |
| Каргасок | Население | 2018 | 140,90 | 382,57 |
| Прочие потребители | 2018 | 140,90 | 382,57 |
| 2019 | 239,21 | 239,21 |
| 2020 | 382,57 | 382,57 |
|  | | | | |
| Вертикос | Население | 2018 | 357,68 | 522,63 |
| Прочие потребители | 2018 | 357,68 | 522,63 |
| 2019 | 346,87 | 346,87 |
| 2020 | 543,53 | 565,27 |

Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области 3 июля 2018 года было заключено Соглашение об организации деятельности по обращению с твёрдыми коммунальными отходами на территории второй зоны деятельности регионального оператора с ООО «Транспортные коммунальные системы» (далее – Соглашение). В соответствии с разделом 2 «Зона деятельности Регионального оператора» Соглашения ко второй зоне относятся территории сельских поселений Каргасокского и Парабельского районов. В соответствии с пунктами 1.3, 1.4, и 1.5:

- «Региональный оператор обеспечивает осуществление деятельности по обращению с твёрдыми коммунальными отходами (сбор, транспортировку, утилизацию, обезвреживание, захоронение) в соответствии с территориальной схемой, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Томской области и настоящим соглашением»;

- «Региональный оператор осуществляет деятельность в сфере обращения с твёрдыми коммунальными отходами по единому тарифу на услуги регионального оператора, который устанавливается исполнительным органом государственной власти Томской области, уполномоченным в сфере регулирования тарифов»;

- «Дата начала выполнения региональным оператором обязанностей, предусмотренных соглашением с 01.01.2019».

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортные коммунальные системы» (далее – ООО «ТКС») в 2019 году заключили с МУП «Каргасокский ЖЭУ» следующие договоры:

- от 10.01.2019 № 1, от 01.02.2019 № 2, от 01.03.2019 № 3, от 01.03.2019 № 4, от 30.04.2019 № 5 «На оказание услуг по транспортированию твёрдых коммунальных отходов». Договоры заключены на транспортировку (вывоз) твёрдых коммунальных отходов. Сроки оказания услуг: с 1 по 31 января, с 1 по 28 февраля, с 1 по 31 марта, с 1 по 30 апреля, с 1 по 15 мая 2019 года. Стоимость оплаты услуг в январе, феврале и марте 280 руб., в апреле и мае 200,73 руб. за 1 куб. м. вывезенных твёрдых коммунальных отходов (без НДС). К договору от 30.04.2019 № 5 приложен Протокол разногласий от 30 апреля 2019 года, подписанный только директором МУП «Каргасокский ЖЭУ» Огуречевым В.В.;

- от 17.01.2019 № 01-19 «На размещение (захоронение) твёрдых коммунальных отходов» (далее ТКО). Договор заключён на размещение (захоронение) ТКО по классам опасности: малоопасные (4 класс опасности) и практически неопасные (5 класс опасности). Захоронение отходов на объекте размещения отходов села Каргасок. Способ захоронения ТКО – изоляция грунтом. Оплата услуг производится в размере 239,21 руб. за 1 м3. (НДС не предусмотрен) (приказ Департамента тарифного регулирования ТО от 20.12.2018 № 7-652). Срок действия договора с 1 января по 31 декабря 2019 года.

- от 06.03.2019 № б/н «Договор аренды рабочего места». Договор заключён на предоставление во временное владение и пользование рабочего места, расположенного по адресу: 636701, Томская обл., Каргасокский район, п. Нефтянников, ул. Светлая, д. 23. Арендная плата установлена в размере 7 тыс. руб. в месяц. Арендатор, в том числе, обязан выдавать сотруднику Арендатора канцелярские принадлежности, офисную бумагу, а также заправлять картриджи. Срок действия договора аренды до 31 декабря 2019 года;

- от 15.05.2019 № 1 «Договор аренды муниципального имущества». Договор заключён на предоставление во временное владение и пользование мусоровоза КО-449-35 2012 года выпуска, идентификационный номер (VIN) X5H449353C0000077. Размер арендной платы в месяц составляет 22 679,20 руб. без НДС. Срок аренды устанавливается с 15 мая по 15 сентября 2019 года;

- от 15.05.2019 № 2 «Договор аренды муниципального имущества». Договор заключён на предоставление во временное владение и пользование мусоровоза МК-3451-03 2016 года выпуска, идентификационный номер (VIN) X89345103GOAA3022. Размер арендной платы в месяц составляет 42 662,50 руб. без НДС. Срок аренды устанавливается с 15 мая по 15 сентября 2019 года.

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП "Каргасокский ЖЭУ".**

*Провести достоверный анализ финансово-хозяйственной деятельности проверяемого Предприятия невозможно по причине не качественного ведения бухгалтерского учета на Предприятии (наличие множества ошибок в программе 1С) и отсутствия утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности и отчета по нему за 2018 год.*

Из представленных сведений бухгалтерского учета было сделано следующее заключение.

Предприятие в 2018 году осуществляло 7 основных видов деятельности:

- содержание жилищного фонда;

- текущий ремонт жилищного фонда;

- сбор и вывоз твердых коммунальных отходов;

- размещение отходов на полигоне в с. Каргасок;

- размещение отходов на полигоне в с. Вертикос;

- капитальный ремонт;

- оказание платных услуг.

Вспомогательное производство: Столярный цех.

*По видам деятельности ситуация сложилась следующим образом:*

*«Содержание жилищного фонда»:*

Расходы 2018 года сложились в размере 3 283,12 тыс. руб. Основную часть расходов составили оплата труда и отчисления – 1 550,98 тыс. рублей. Затраты на материалы составили 230,91 тыс. руб., общехозяйственные расходы - 656,27 тыс. руб., общепроизводственные – 556,06 тыс. руб.

Доходы Предприятия по этому виду деятельности сложились в размере 2 665,82 тыс. руб.

Финансовый результат: убытки в размере 617,30 тыс. рублей. Кроме того, задолженность населения за содержание жилья на конец 2018 года составила 2 121,01 тыс. руб.

*«Текущий ремонт»:*

Расходы сложились в размере 3 812,91 тыс. руб. Основную часть расходов составили оплата труда и отчисления – 1 561,06 тыс. руб., материалы – 753,93 тыс. руб., общехозяйственные расходы - 709,34 тыс. руб., общепроизводственные расходы – 573,09 тыс. рублей.

Доходы по этому виду деятельности сложились в размере 2 792,62 тыс. руб.

Финансовый результат: убытки в размере 1 020,29 тыс. рублей. Кроме того, задолженность населения за текущий ремонт на конец 2018 года составила 2 159,27 тыс. руб.

*«Сбор и вывоз твердых коммунальных отходов»:*

Расходы Предприятия по этому виду деятельности за 2018 год сложились в размере 8283,38 тыс. руб. Основную часть расходов также составила оплата труда основного персонала и отчисления – 2 332,00 тыс. рублей. Амортизационные отчисления составили 707,94 тыс. руб., общехозяйственные расходы - 1 626,83 тыс. руб., общепроизводственные – 1 533,05 тыс. рублей.

Доходы Предприятия по данному виду деятельности сложились в размере 7 443,62 тыс. руб.

Финансовый результат: убытки в размере 839,76 тыс. рублей. Кроме того, население за сбор и вывоз ТКО задолжало Предприятию 1 579,86 тыс. руб.

*«Размещение отходов на полигоне ТКО в с. Каргасок»:*

Расходы Предприятия по данному виду деятельности составили 4 538,68 тыс. руб. Основную часть расходов составили оплата труда и отчисления – 1 896,49 тыс. рублей. Затраты на материалы составили 254,85 тыс. руб., амортизационные отчисления - 300,50 тыс. руб., общехозяйственные расходы - 910,60 тыс. руб., общепроизводственные – 847,92 тыс. руб.

Доходы по данному виду деятельности сложились в размере 4 006,70 тыс. руб.

Финансовый результат: убыток 531,98 тыс. руб.

*«Размещение отходов на полигоне ТКО в с. Вертикос»:*

Расходы составили 852,11 тыс. рублей. Основными являются: заработная плата и отчисления 486,86 тыс. руб., общепроизводственные расходы 195,52 тыс. руб., общехозяйственные расходы 156,85 тыс. рублей.

Доходы по данному виду деятельности сложились в размере 981,91 тыс. руб.

Финансовый результат: прибыль в размере 129,80 тыс. руб.

*«Капитальный ремонт»*:

Расходы по данному виду деятельности составили 148,49 тыс. рублей. Основными из них являются: на материалы в размере 69,48 тыс. руб., общепроизводственные расходы – 63,42 тыс. рублей.

Доходы по данному виду деятельности сложились в размере 321,59 тыс. рублей.

Финансовый результат: прибыль в размере 173,10 тыс. руб.

*«Оказание платных услуг населению»:*

Расходы составили 313,93 тыс. рублей. Из них основными являются: общепроизводственные расходы – 196,11 тыс. руб., расходы на материалы – 53,48 тыс. рублей.

Доходы сложились в размере 1 063,76 тыс. руб.

Финансовый результат: прибыль в размере 749,83 тыс. руб.

По «Столярному цеху» расходы составили 1 192,30 тыс. рублей. Реализовано готовой продукции на сумму 694,12 тыс. рублей. В результате, убыток по вспомогательному производству сложился в размере 498,18 тыс. руб.

*Из анализа доходов и расходов по всем видам деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» за 2018 год видно, что оно сработало с убытком в размере 2 454,77 тыс. руб. Почти все виды деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» являются убыточными, кроме оказания платных услуг населению, капитальных ремонтов и размещения отходов на полигоне в с. Вертикос.*

*Основным видом деятельности по доле доходов и расходов в общем количестве доходов и расходов Предприятия в 2018 году являлся сбор и вывоз твердых коммунальных отходов.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Свод доходов и расходов по предприятию** | | | |
|  |  |  |  |
|  | **МУП "Каргасокский ЖЭУ"** | **за** | **2018 год** |
|  | (наименование организации) |  |  |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед.изм.** | **Фактически за отчетный период** |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч. по видам деятельности:** | **руб.** | **22 424 912,69** |
| 1.1 | Капитальный ремонт | руб. | 148 491,00 |
| 1.2 | Сбор и вывоз ТКО | руб. | 8 283 384,11 |
| 1.3 | Текущий ремонт жилого фонда | руб. | 3 812 911,68 |
| 1.4 | Платные услуги | руб. | 313 927,20 |
| 1.5 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | руб. | 4 538 679,52 |
| 1.6 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | руб. | 852 105,67 |
| 1.7 | Содержание жилого фонда | руб. | 3 283 117,39 |
| 1.8 | Вспомогательное производство Столярный цех | руб. | 1 192 296,12 |
| **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **19 970 144,56** |
| 2.1 | Капитальный ремонт | руб. | 321 590,00 |
| 2.2 | Сбор и вывоз ТКО | руб. | 7 443 624,84 |
| 2.3 | Текущий ремонт жилого фонда | руб. | 2 792 617,75 |
| 2.4 | Платные услуги | руб. | 1 063 762,91 |
| 2.5 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | руб. | 4 006 702,99 |
| 2.6 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | руб. | 981 906,82 |
| 2.7 | Содержание жилого фонда | руб. | 2 665 818,47 |
| 2.8 | Вспомогательное производство Столярный цех | руб. | 694 120,78 |
| **3** | **Финансовый результат, в т.ч. по видам деятельности:** | руб. | **-2 454 768,13** |
| 3.1 | Капитальный ремонт | руб. | 173 099,00 |
| 3.2 | Сбор и вывоз ТКО | руб. | -839 759,27 |
| 3.3 | Текущий ремонт жилого фонда | руб. | -1 020 293,93 |
| 3.4 | Платные услуги | руб. | 749 835,71 |
| 3.5 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | руб. | -531 976,53 |
| 3.6 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | руб. | 129 801,15 |
| 3.7 | Содержание жилого фонда | руб. | -617 298,92 |
| 3.8 | Вспомогательное производство Столярный цех | руб. | -498 175,34 |
| **4** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | руб. | **5 860 147,38** |
| 4.1 | населения | руб. | 5 860 147,38 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы и расходы по видам деятельности:** | | | | | | | | | |
| **Сбор и вывоз ТКО** | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | | |  | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | | **Ед.изм.** | | | | **Фактически за отчетный период** | | |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | | **руб.** | | | | **8 283 384,11** | | |
| 1.1 | материалы | | руб. | | | | 1 682 006,39 | | |
| 1.2 | оплата труда | | руб. | | | | 1 792 426,25 | | |
| 1.3 | отчисления | | руб. | | | | 539 568,88 | | |
| 1.4 | транспортный налог | | руб. | | | | 71 600,81 | | |
| 1.5 | автострахование | | руб. | | | | 5 256,00 | | |
| 1.6 | начисление, обработка платежей и печать квитанций, % за прием платежей от населения | | руб. | | | | 149 315,35 | | |
| 1.7 | амортизация | | руб. | | | | 707 941,44 | | |
| 1.8 | общехозяйственные расходы | | руб. | | | | 1 626 828,48 | | |
| 1.9 | общепроизводственные расходы | | руб. | | | | 1 533 048,88 | | |
| 1.10 | прочие расходы | | руб. | | | | 175 391,63 | | |
| **2** | **Доходы Всего** | | **руб.** | | | | **7 443 624,84** | | |
| **3** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | | руб. | | | | **1 579 858,37** | | |
| 3.1 | населения | | руб. | | | | 1 579 858,37 | | |
| **4.** | **Финансовый результат** | | **руб.** | | | | **-839 759,27** | | |
| **Платные услуги** | | | | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед.изм.** | | | **Фактически за отчетный период** | | | | |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | | | **313 927,20** | | | | |
| 1.1 | материалы | руб. | | | 53 476,42 | | | | |
| 1.2 | общехозяйственные расходы | руб. | | | 5 207,69 | | | | |
| 1.3 | общепроизводственные расходы | руб. | | | 196 106,84 | | | | |
| 1.4 | готовая продукция | руб. | | | 59 136,25 | | | | |
| **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | | | **1 063 762,91** | | | | |
| **3** | **Финансовый результат** | **руб.** | | | **749 835,71** | | | | |
|  |  |  | | |  | | | | |
| **Размещение отходов на полигоне в с. Вертикос** | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед.изм.** | | **Фактически за отчетный период** | | | | |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | | **852 105,67** | | | | |
| 1.1 | оплата труда | руб. | | 374 488,56 | | | | |
| 1.2 | отчисления | руб. | | 112 368,22 | | | | |
| 1.3 | транспортный налог | руб. | | 399,29 | | | | |
| 1.4 | общехозяйственные расходы | руб. | | 156 848,51 | | | | |
| 1.5 | общепроизводственные расходы | руб. | | 195 522,21 | | | | |
| 1.6 | прочие расходы | руб. | | 12 478,88 | | | | |
| **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | | **981 906,82** | | | | |
| **3** | **Финансовый результат** | **руб.** | | **129 801,15** | | | | |
| **Размещение отходов на полигоне в с. Каргасок** | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед.изм.** | | **Фактически за отчетный период** | | | | |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | | **4 538 679,52** | | | | |
| 1.1 | материалы | руб. | | 254 846,01 | | | | |
| 1.2 | оплата труда | руб. | | 1 448 949,23 | | | | |
| 1.3 | отчисления | руб. | | 447 541,31 | | | | |
| 1.4 | амортизация | руб. | | 300 494,16 | | | | |
| 1.5 | экология | руб. | | 115 569,17 | | | | |
| 1.7 | общехозяйственные расходы | руб. | | 910 602,54 | | | | |
| 1.8 | общепроизводственные расходы | руб. | | 847 917,50 | | | | |
| 1.9 | прочие расходы | руб. | | 212 759,60 | | | | |
| **2** | **Доходы Всего** | **руб.** | | **4 006 702,99** | | | | |
| **3** | **Финансовый результат** | **руб.** | | **-531 976,53** | | | | |
| **Содержание жилого фонда** | | | | | | | |
|  |  | |  | | |  | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | | **Ед.изм.** | | | **Фактически за отчетный период** | |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | | **руб.** | | | **3 283 117,39** | |
| 1.1 | материалы | | руб. | | | 230 913,54 | |
| 1.2 | оплата труда | | руб. | | | 1 191 897,72 | |
| 1.3 | отчисления | | руб. | | | 359 085,00 | |
| 1.4 | транспортные услуги | | руб. | | | 49 147,61 | |
| 1.5 | обработка платежей и печать квитанций, % за прием платежей от населения | | руб. | | | 101 634,77 | |
| 1.6 | общехозяйственные расходы | | руб. | | | 656 271,69 | |
| 1.7 | общепроизводственные расходы | | руб. | | | 556 064,94 | |
| 1.8 | прочие расходы | | руб. | | | 138 102,12 | |
| **2** | **Доходы Всего** | | **руб.** | | | **2 665 818,47** | |
| **3** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | | **руб.** | | | **2 121 014,38** | |
| 3.1 | населения | | руб. | | | 2 121 014,38 | |
| **4.** | **Финансовый результат** | | **руб.** | | | **-617 298,92** | |
|  | | | | | | | |
| **Текущий ремонт жилого фонда** | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | | **Ед.изм.** | | | **Фактически за отчетный период** | |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | | **руб.** | | | **3 812 911,68** | |
| 1.1 | материалы | | руб. | | | 753 929,38 | |
| 1.2 | оплата труда | | руб. | | | 1 199 844,37 | |
| 1.3 | отчисления | | руб. | | | 361 218,21 | |
| 1.4 | общехозяйственные расходы | | руб. | | | 709 337,79 | |
| 1.5 | общепроизводственные расходы | | руб. | | | 576 094,44 | |
| 1.6 | прочие расходы | | руб. | | | 212 487,49 | |
| **2** | **Доходы Всего** | | **руб.** | | | **2 792 617,75** | |
| **3** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | | **руб.** | | | **2 159 274,63** | |
| 3.1 | населения | | руб. | | | 2 159 274,63 | |
| **4.** | **Финансовый результат** | | **руб.** | | | **-1 020 293,93** | |
| **Капитальный ремонт** | | | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед.изм.** | | | **Фактически за отчетный период** | | | | |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | | | **148 491,00** | | | | |
| 1.1 | материалы | руб. | | | 69 479,97 | | | | |
| 1.2 | общехозяйственные расходы | руб. | | | 15 588,37 | | | | |
| 1.3 | общепроизводственные расходы | руб. | | | 63 422,66 | | | | |
| **2** | **Доходы Всего** | **руб.** | | | **321 590,00** | | | | |
| **3** | **Финансовый результат** | **руб.** | | | **173 099,00** | | | | |
| **Столярный цех (23)** | | | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | | **Ед.изм.** | | | | **Фактически за отчетный период** | | |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | | **руб.** | | | | **1 192 296,12** | | |
| 1.1 | материалы | | руб. | | | | 486 003,37 | | |
| 1.2 | электроэнергия | | руб. | | | | 11 585,79 | | |
| 1.3 | газоснабжение | | руб. | | | | 49 856,46 | | |
| 1.4 | оплата труда производственного персонала | | руб. | | | | 314 464,69 | | |
| 1.5 | отчисления | | руб. | | | | 94 437,00 | | |
| 1.6 | амортизация | | руб. | | | | 3 491,64 | | |
| 1.7 | прочие расходы | | руб. | | | | 4 694,57 | | |
| 1.8 | общехозяйственные расходы | | руб. | | | | 227 762,60 | | |
| **2** | **Готовая продукция** | | руб. | | | | **694 120,78** | | |
| **3** | **Финансовый результат** | | **руб.** | | | | **498 175,34** | | |

**Анализ**

**оказания услуг и выполнения работ, необходимых для обеспечения**

**надлежащего содержания общего имущества в многоквартирных**

**домах Каргасокского сельского поселения, с которыми**

**МУП «Каргасокский ЖЭУ» заключил договора.**

Общее имущество собственников в многоквартирных домах должно содержаться в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (в том числе о санитарно-эпидемиологическом благополучии населения, техническом регулировании, защите прав потребителей).

Содержание общего имущества включает в себя:

а) осмотр общего имущества, обеспечивающий своевременное выявление несоответствия состояния общего имущества требованиям законодательства Российской Федерации, а также угрозы безопасности жизни и здоровью граждан;

б) обеспечение готовности внутридомовых инженерных систем электроснабжения и электрического оборудования, входящих в состав общего имущества, к предоставлению коммунальной услуги электроснабжения;

в) поддержание помещений, входящих в состав общего имущества, в состоянии, обеспечивающем установленные законодательством Российской Федерации температуру и влажность в таких помещениях;

г) уборку и санитарно-гигиеническую очистку помещений общего пользования, а также земельного участка, входящего в состав общего имущества;

д) сбор и вывоз жидких бытовых отходов, включая отходы, образующиеся в результате деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, пользующихся нежилыми (встроенными и пристроенными) помещениями в многоквартирном доме;

д(1)) организацию мест для накопления и накопление отработанных ртутьсодержащих ламп и их передачу в специализированные организации, имеющие лицензии на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортированию, размещению отходов I - IV класса опасности;

д(2)) работы по содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в соответствии с установленными требованиями) меры пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации о пожарной безопасности;

з) текущий и капитальный ремонт, подготовку к сезонной эксплуатации и содержание общего имущества;

и) проведение обязательных в отношении общего имущества мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;

к) обеспечение установки и ввода в эксплуатацию коллективных (общедомовых) приборов учета холодной и горячей воды, тепловой и электрической энергии, природного газа, а также их надлежащей эксплуатации (осмотры, техническое обслуживание, поверка приборов учета и т.д.).

Минимальный перечень услуг и работ, необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, и Правила оказания услуг и выполнения работ, необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, установлен Правительством Российской Федерации.

В управлении у МУП «Каргасокский ЖЭУ» находится один многоквартирный дом с. Каргасок, ул. Голещихина, 79. Договоры о содержании и ремонте общего имущества (при непосредственном управлении многоквартирным домом) у МУП «Каргасокский ЖЭУ» заключены с 96 многоквартирными домами.

При проверке предприятия на предмет исполнения требований постановления государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 27.09.2003 №170 «Об утверждении правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда» выявлено следующее.

Отсутствует следующая документация долговременного хранения:

- техническая документация длительного хранения (ПСД, чертежи, паспорта, исполнительные чертежи контуров заземления);

- техническая документация заменяемая (акты технических осмотров, протоколы измерения сопротивления электрических сетей, протоколы измерения вентиляции);

- опись ремонтных работ на каждый дом за 2018 год (планы и факты выполнения работ, сметы);

- документация по работе с заявителями (ответы заявителям на заявки);

- документация по обслуживанию зданий (плановые и внеочередные осмотры, журналы с отражением результатов, информация о промывках тепловых сетей и т.д.).

При проверке личных дел каждого многоквартирного дома выявлено, что по домам полностью отсутствует информация за 2018 год. Отчеты собственникам помещений в многоквартирном доме представлены по состоянию на 1 января 2018 года. Нет данных о начислениях, оплатах, заявках, выполненных работах и стоимости проведения таких работ. Заявления граждан и акты выполненных работ за 2018 год представлены общей папкой, стоимость работ не рассчитана. По личным делам документация не разложена.

Представлены журналы заявок. Информация в журналах заносится не полностью. Отсутствует информация об ответственном за выполнение работ, а также информация о выполнении работ.

Имеющаяся техническая документация находится в хаотичном состоянии, не сшивается.

Не проводились собрания с собственниками многоквартирных домов для определения видов работ и стоимости услуг по обслуживанию. Оказание услуг осуществляется по тарифам, установленным Администрацией Каргасокского сельского поселения для муниципального жилья, либо для собственников помещений в многоквартирном доме, которые выбрали способ управления многоквартирным домом «непосредственное управление», но не приняли решение об установлении размера платы за содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома. Информация о наборе услуг, входящих в тариф, в доступном для населения месте отсутствует.

Таким образом, следует отметить, что работа по обслуживанию многоквартирных домов поставлена на очень низком уровне.

**Состояние бухгалтерского учета и отчетности в МУП "Каргасокский ЖЭУ"**

Учетная политика Предприятия на 2018 год утверждена приказом директора от 09.01.2018 № 1. В соответствии с ней в приложении № 1 приведён рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения учета. В приложении № 1 по-прежнему (Акт от 06.08.2015 № 6) **отсутствуют субсчета**, которые фактически применяются при ведении бухгалтерского учёта: 20.01 «Основное производство», 41.01 «Товары на складах» и т.д. Счет 68 «Расчёты по налогам и сборам» в приложении № 1 предусмотрен без субсчетов, а в оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год присутствует шесть субсчётов: 68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента», 68.04 «Налог на прибыль», 68-04.1 «Расчеты с бюджетом», 68.07 «Транспортный налог», 68.10 «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» и 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения». По счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в приложении № 1 также предусмотрены не все субсчета, фактически применяемые в учёте предприятия.

Формы унифицированных первичных учётных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, отражены в приложении № 2 к учётной политике в виде перечня. В нарушение приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (далее - Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н) формы первичных учётных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, применяемые для оформления хозяйственных операций, не подшиты к Учётной политике.

В нарушение Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н в Учётной политике **не утверждены** порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации.

**В нарушение п. 5 ст. 10 Федерального закона 402-фз "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011** (Далее - Федеральный закон 402-фз**)** формы регистров бухгалтерского учета не утверждены руководителем экономического субъекта и **в нарушение п. 4 ст. 10 Федерального закона 402-фз** бухгалтерские регистры не подписаны исполнителем и главным бухгалтером.

Учётной политикой утверждён перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учёту:

- капитальный ремонт;

- контейнеровозы;

- платные услуги;

- размещение отходов на полигоне;

- содержание жилого фонда;

- текущий ремонт жилого фонда.

В аналитическом учёте предприятия отдельный учёт по вышеуказанным видам деятельности не соответствует Учётной политике, так как на субсчёте 90.02 «Себестоимость продаж» учитываются расходы еще по двум видам деятельности: "Размещение отходов на полигоне с. Вертикос» и «Столярный цех». На субсчёте 90.01 «Выручка» также дополнительно учитываются доходы по виду деятельности «Размещение отходов на полигоне с. Вертикос», которые не предусмотрены Учётной политикой.

Бухгалтерская отчетность за 2018 год не представлялась Учредителю и не утверждалась им, что не соответствует п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ.

**Анализ структуры актива баланса.**

Остаток по счету **01 «Основные средства»** на 01.01.2019 составил **36** объектов на сумму **18 023 549,83** руб.По забалансовому счету **012** «**Материальные ценности в эксплуатации**» на 01.01.2019 составил **446** объектов (контейнеров) на сумму **1 853 680** руб.

По данным выписки из Реестра муниципального имущества Муниципального образования «Каргасокское сельское поселение» от 06.06.2019 № 825 за Предприятием числится **35** объектов муниципального имущества с балансовой стоимостью **17 267 570,9**4 руб., в т.ч. **3** объекта недвижимого имущества с балансовой стоимостью **836 432,5** руб.:

-нежилое здание (административное) общей площадью **126,8** кв.м., расположенное по адресу: Томская обл., Каргасокский район, п. Нефтяников, ул. Светлая, д. 23. Балансовая стоимость здания составляет **557 407,56** руб. Согласно свидетельства о государственной регистрации права от 07.11.2013 № б/н, записи регистрации от 07.11.2013 № 70-70-08/293/2013-029 и Постановления Администрации Каргасокского района от 26.02.2006 № 40, передаточного акта от 21.07.2006 № б/н субъектом данного права собственности является Муниципальное образование «Каргасокское сельское поселение»;

-нежилое здание (гараж, столярный цех) общей площадью **701,3** кв.м., расположенное по адресу: Томская обл., Каргасокский район, п. Нефтяников, ул. Светлая, д. 50, строение 1. Балансовая стоимость здания составляет **0,0** руб. Согласно свидетельства о государственной регистрации права от 07.11.2013 № б/н, записи регистрации от 07.11.2013 № 70-70-08/293/2013-030 и Постановления Администрации Каргасокского района от 26.02.2006 № 40, передаточного акта от 21.07.2006 № б/н субъектом данного права собственности является Муниципальное образование «Каргасокское сельское поселение»;

-здание склада расположенное по адресу: Томская обл., Каргасокский район, п. Нефтяников, ул. Светлая, д. 50. Балансовая стоимость здания составляет **205 437,51**  руб.

Свидетельство о государственной регистрации права на проверку не было предоставлено.

Считаем, что данные объекты необоснованно числятся в бухгалтерском учете МУП «Каргасокский ЖЭУ» по счету **01** «**Основные средства**» без регистрированного права **хозяйственного ведения** в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (п.1 статья 131 ГК);

Как указывалось выше по тексту, в хозяйственном ведении Предприятия числится **36** объектов с балансовой стоимостью **18 023 549,83** руб. в качестве **основных средств,** в т.ч. **4** объекта недвижимого имущества с балансовой стоимостью **1 386 973,89** руб. и **6** объектов стоимостью **80 796,72** руб. в качестве **материальных запасов**.

При проведении в 2015 году Контрольным органом проверки МУПа «Каргасокский ЖЭУ» (Акт проверки от 06.08.2015 № 6) было указано на то, что объекты переданного имущества не проходили оценку в соответствии с **законодательством об оценочной деятельности**, в нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ. На момент проверки объекты основных средств также не проходили оценку и числятся на балансе Предприятия: часть по **балансовой**, часть **без** **стоимости** (нежилое здание площадью 701.3 кв.м). По результатам проведённой сверки выписки из Реестра объектов муниципального имущества Администрации Каргасокского сельского поселения с балансом Предприятия, установлено:

- отсутствие в Реестре Администрации Каргасокского сельского поселения **2** объектов основных средств: **гаража стоянки** балансовой стоимостью **410 875,02** руб.; **здания столярного цеха** балансовой стоимостью **139 666,36** руб. и **6** объектов материальных запасов: бензопил в количестве 2 шт.; принтера; процессора; пушки газовой; бетономешалки общей стоимостью всего **80 796,72** руб. и **446** объектов (контейнеров) на забалансовом счете **012** «**Материальные ценности в эксплуатации**» на сумму **1 853 680** руб.;

- отсутствие на балансе Предприятия, объекта основных средств - **нежилого здани**я общей площадью 701,3 кв.м., балансовой стоимостью **0,0** руб.

В соответствии с главной книгой на счёте 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)» числится прибыль в сумме **9 786 769,63** руб. На данный финансовый результат повлияла стоимость переданного в хозяйственное ведение муниципального имущества от Учредителя. Но определить чистый финансовый результат не представляется возможным по причине отсутствия раздельного учёта.

Инвентаризация, переданного Администрацией Каргасокского сельского поселения имущества, проводилась в срок с 27 по 29 ноября 2018 года на основании приказа МУП «Каргасокский ЖЭУ» от 27.11.2018 № 70А (далее – приказ об проведении инвентаризации). В состав комиссии вошли: председатель - директор Молгачев С.Н.; члены комиссии: снова директор Молгачев С.Н.; главный бухгалтер Тайдакова О.М.; рабочий Серпенёв Е.Р.; зам. главы Администрации поселения Рудаков А.А. Результаты инвентаризации оформлялись инвентаризационными описями: от 28.12.2018 № 1.; от 31.12.2018 № 1. По результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено. Но при проверке в выше указанных ведомостях о проведении инвентаризации было выявлено:

- от 28.12.2018 № 2 вместо срока с 27.11.2018 по 29.11.2018 (Приказ от 27.11.2018 № 70а) указан срок с 24.12.2018 по 28.12.2018 и нет подписи материально-ответственного лица мастера механика – Жилина С.В. на 4 странице, о том, что он не имел претензий к инвентаризационной комиссии и все средства указанные в описи были у него на ответственном хранение. В соответствии с данными ведомости № 2 числится трактор Т–130 по данным фактического наличия и бухгалтерского учёта. В письме МУП «Каргасокский ЖЭУ» от 13.06.2019 № 192 дано объяснение тому, что по факту объект основных средств (**трактор Т–130**), на основании договора от 19.01.2017 № 1, был уже реализован в 2017 году, но ошибочно под другим наименованием (**бульдозер – Т-170**);

- от 31.12.2018 № 1 вместо срока с 27.11.2018 по 29.11.2018 (Приказ от 27.11.2018 № 70а) указан срок с 31.12.2018 по 31.12.2018. Вместо 2 бензопил на сумму 33 706,72 согласно бухгалтерскому учету Предприятия указана одна бензопила на сумму 20 390 руб.

Инвентаризационная опись по счету 012 «Материальные ценности в эксплуатации» по контейнерам, на проверку не была предоставлена.

То есть, инвентаризация имущества Администрации Каргасокского сельского поселения, переданного в хозяйственное ведение МУПу «Каргасокский ЖЭУ», проводилась с грубыми нарушениями подпункта 2.8 пункта 2 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". Хотя для осуществления контроля, за состоянием объектов муниципального имущества, его целевым и эффективным использованием, при проведении инвентаризации и сверке её данных с данными Реестра муниципального имущества от Администрации Каргасокского поселения принимал участие её представитель.

Договор о полной материальной ответственности с материально-ответственным лицом был заключен с мастером механиком - Жилиным С.В., но в договоре отсутствует дата заключения, поэтому не понятно с какого периода времени он начал свое действие.

Остаток по **счету** **10 «Материалы»** на 31.12.2018 составил 610 034,83руб., в т.ч. в разрезе субсчетов:

10.01 «Сырьё и материалы» - 11 640,00 руб.;

10.03 « Топливо» - 73 327,48 руб.;

10.05 «Запасные части» - 16 361,00 руб.;

10.06 «Прочие материалы» - 148 834,00 руб.;

10.08 «Строительные материалы» - 193 618,50 руб.;

10.09 «Инвентарь и хоз. принадлежности» - 166 253,85 руб.

При анализе остатков материалов по субсчетам в разрезе «номенклатуры» установлены нарушения Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - Приказ Минфина РФ № 94н) а именно:

- на субсчёте 10.01 «Сырьё и материалы» необоснованно учитывались: модем link, сварочный аппарат, стекло «шар». В соответствии с Приказом Минфина РФ № 94н «На субсчете 10.01 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции…». Данные материалы необходимо было учитывать на субсчёте 10.06 «Прочие материалы».

- на субсчёте 10.03 «Топливо» необоснованно учитывались антифриз, охлаждающая жидкость тосол, которые должны были учитываться на субсчёте 10.06 «Прочие материалы».

- на субсчёте 10.05 «Запасные части» необоснованно учитывались: изолента, кабель ВВГ, кисть, набор ключей и т.д., которые должны были учитываться на субсчёте 10.06 «Прочие материалы».

При передаче материально-производственных запасов (далее – МПЗ) со склада в эксплуатацию составлялось требование – накладная не унифицированной формы, которое не утверждено Учётной политикой. Учётной политикой для операций по передаче материально-производственных запасов со склада в эксплуатацию предусмотрено требование-накладная ф. М-11.

Общий расход материалов за 2018 год составил 3 810 124,38руб. В нарушение п. 1 статьи 10 Федерального закона 402-фз акты на списание материальных ценностей за **март, апрель и май 2019** года отражены в регистрах бухгалтерского учёта в **декабре 2018 года.** Представленные на проверку акты на списание материальных ценностей составлены по форме, не утверждённой Учётной политикой. В некоторых актах на списание отсутствуют подписи членов комиссии, а также часть актов не утверждена директором предприятия.

**По счёту** **41 «Товары»** на 31 декабря 2018 годаимеется дебетовое сальдо в сумме 8 560,08 руб., по номенклатуре «**прочие расходы**». В соответствии с Приказом Минфина РФ № 94н счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, поэтому номенклатура «прочие расходы» на данном счёте не уместна.

**По счёту** **43 «Готовая продукция»** на 31.12.2018 года имеется дебетовое сальдо в сумме 42 032,68 руб. На данном счёте необоснованно учитываются брусок, дранка и т.д., которые должны учитываться на субсчёте 10.08 «Строительные материалы».

**По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** дебиторская задолженность на 31.12.2018 составила 39 233,76 руб. (субсчет 60.01), которая уменьшилась на 397 591,85 руб. в сравнении с началом года.

Данная задолженность является авансом за предоставленные услуги, которая должна учитываться на субсчёте 60-02 «Расчёты по авансам выданным». На балансе Предприятия на 1 января 2019 года имеется **просроченная** дебиторская задолженность ООО «Спецмаш-Курган» в сумме 1 640,00 руб., которая образовалась в апреле 2016 года, и на момент проверки не погашена.

**Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

Дебиторская задолженность покупателей услуг на 31.12.2018 составила **6 524 572,97** руб., которая увеличилась на 246 716,24 руб., по сравнению с началом года. Основная задолженность **5 860 147,38** руб. числится за предоставленные услуги населению. Аналитический учёт платежей за вывоз мусора, содержание жилья и текущий ремонт вёлся с использованием программного комплекса «КВАРТА», обслуживанием которого занимался по договору с МУП «Каргасокский ЖЭУ» ООО «Научно-производственная компания «Логин»». Сальдо согласно аналитического учёта на 31.12.2018 – 3 437 368,65 руб. Расхождение составляет 2 422 778,73 руб. Сумму расхождения главный бухгалтер предприятия пояснить не смогла, так как остатки бухгалтерского учёта в программе 1С и аналитического учёта в программном комплексе «КВАРТА» не сверялись и ею не контролировались.

Задолженность населения за предоставляемые услуги на 31.12.2018 составляет 5 860 147,38 руб. и в 8,5 раз превышает начисление за декабрь 2018 года (674 203,09 руб.), что говорит, о том, что большая часть задолженности является просроченной. Со стороны МУП «Каргасокский ЖЭУ» ведётся работа по взысканию данной задолженности.

В нарушение п. 27 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не была проведена инвентаризация обязательств (отсутствует инвентаризационная опись ИНВ-17). Акты сверки расчётов подписаны не со всеми контрагентами.

**На счёте 68 «Налоги и сборы»** дебиторская задолженность на 31.12.2018 года составляет **21 716,58** руб. Сумма задолженности является авансовыми платежами по НДФЛ в сумме 11 658,16 руб. и плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 10 058,42 руб.

**На счёте 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»** числится дебиторская задолженность на 31.12.2018 в сумме **1 703 122,34** руб. Фактически задолженность составляет только 204 487,86 руб. Это расходы по социальному страхованию, которые в дальнейшем подлежат возмещению из Фонда социального страхования. Остальная сумма (1 498 634,48 руб.) не является дебиторской задолженностью, так как одновременно учитывается и по кредиторской задолженности, из-за ошибки в учёте (одни и те же взносы учитываются по разным видам платежей).

**На счёте 71 «Расчёты с подотчётными лицами»** дебиторская задолженность на 31декабря 2018 года отсутствует.

В соответствии с п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У) подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

В нарушение данного Указания на предприятии не соблюдалось данное требование. Директору предприятия Молгачёву С.Н. 14 февраля 2018 года было выдано под отчет 5000,00 руб. При неиспользованном остатке 3 646,00 руб., ему 29 марта было выдано в подотчёт ещё 5 000,00 руб. Авансовый отчёт по использованию денежных средств был представлен 2 апреля и неиспользованный остаток в сумме 7 280,00 руб. был внесён в кассу также 2 апреля.

|  |
| --- |
| **На счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»** дебиторская задолженность составляла на 31декабря 2018 года **667 870,03** руб. Фактически дебиторская задолженность составляет 38 868,86 руб. Данная сумма является обеспечением заявок на электронной торговой площадке Сбербанк-АСТ в сумме 18 868,68 руб. и ООО «РТС-тендер» в сумме 20 000,00 руб. для участия в аукционах в качестве подрядчика. Данная задолженность является просроченной, так как на начало года уже имелась на балансе предприятия. Разница в сумме 629 001,17 руб. не является дебиторской задолженностью, так как одновременно учитывается и по кредиторской задолженности, из-за неправильного выбора контрагента.  **По счету 50 «Касса»** остаток денежных средств на 31.12.2018 составил 31 690,50 руб.  Для сравнения: остаток денежных средств на 01.05.2019 составил 53 485,53 руб.  Приказом от 28.12.2017 № 78 установлен лимит остатка кассы на 2018 год в размере 249 000,00 руб. В 2018 году установленный лимит остатка кассы не превышался.  В соответствии с п. 4.4 Указания Центрального Банка России у кассира имеются печати (штампы), содержащее реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.  В соответствии с п. 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н инвентаризация денежных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчётности проводилась. В течение года ежемесячно проводилась проверка кассы, на основании приказов. |
| По счету **51 «Расчетные счета»** остаток денежных средств на 31.12.2018 года на счетах предприятия составил 312 442,60 руб. в том числе в разрезе счетов:  Основной – 223 474,62 руб.  Дополнительный – 55 198,42 руб.  Специальный – 33 769,56 руб.  Для сравнения: остаток денежных средств на 01.05.2019 на счетах предприятия составил 176 405,54 руб. |

**Анализ структуры пассива баланса.**

Счет **75 «Расчеты с учредителями»** в бухгалтерском учетеиспользовался только в 2018 году единожды, хотя должен применяться для всех видов расчетов с учредителем (Приказ Минфина РФ № 94-н). Остаток на 31.12.2018 года по счету отсутствует.

Необходимо отметить, что порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с **закреплением, изъятием, списанием** объектов основных средств, переданных предприятию на праве хозяйственного ведения сверх уставного фонда, **не урегулирован** действующими нормативными документами. В нарушение п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» при формировании Учетной политики предприятия не установлен способ ведения бухгалтерского учета вышеуказанных операций.

**Уставный фонд (капитал)** создан на счёте **80** в размере **102 089** руб., что соответствует части 3 статьи 12 Федерального закона 161-ФЗ, а именно его минимальному пределу. Определить, насколько обоснованно и каким образом создавался уставный фонд (перечислением денежных средств или передачей объектов имущества), на данный момент не представляется возможным, так как в представленной Администрацией Каргасокского сельского поселения выписке из Реестра муниципального имущества сведения об уставном фонде МУП «Каргасокский ЖЭУ» отсутствуют, а первичные учётные документы за этот период (2000 год) как в поселении, так и на предприятии уничтожены.

Как указывалось выше по тексту, в соответствии с частью 2 статьи 13 Федерального закона 161-ФЗ денежные средства для формирования уставного фонда должны были быть зачислены на открываемый в **этих целях** банковский счет. В МУП «Каргасокский ЖЭУ» такого счёта нет.

На субсчёте **82-02 «Резервы, образованные в связи с учредительными документами»** на 31.12.2018имеется сальдо 115 176,00 руб. при наличии убытка, что было отражено ещё в Акте проверки от 06.08.2015 № 6. В соответствии с ч. 1 ст. 16 Федерального закона 161-ФЗ «средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия». То есть директор предприятия обязан был использовать средства данного резервного фонда на погашение убытков ещё в 2016 году и не делал этого на протяжении 3 лет.

По счету **№ 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток).** На 31 декабря 2018 года прибыль по предприятию составляла с учетом результатов прошлых лет **9 786 769,63** руб. Данная сумма не отражает реального финансового состояния предприятия за все годы, так как на счёте 84 учитывается имущество, полученное от Учредителя сверх уставного фонда. Субсчета, для учёта отдельно нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и отдельно суммы имущества, полученного от учредителя, не открыты. На счете 84 открыто четыре субсчета и по всем имеются остатки:

84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»

84.02 «Убыток, подлежащий покрытию»

84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении»

84.04 «Нераспределенная прибыль использованная»

Предлагаем остатки по всем субсчетам, касающиеся финансового результата предприятия перенести на один субсчёт, а для учёта имущества, полученного от Учредителя сверх уставного фонда завести отдельный субсчёт и туда перенести сальдо на сумму имущества, полученного от Учредителя сверх уставного фонда.

Аналитический учёт **субсчетов 90.01 «Выручка» и 90.02 «Себестоимость продаж»** ведется по видам деятельности, но не соответствует Учётной политике. В соответствии с приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н «Счёт 90» «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. При проведении анализа расходов предприятия и себестоимости продаж за 2018 год выявлены следующие нарушения:

- на субсчёт 90.02 «Себестоимость продаж» необоснованно списана сумма 199 759,13 руб., которая является обеспечением исполнения контрактов. Данная сумма должна учитываться на счёте 60.02 «Авансы выданные» и после исполнения контракта должна быть возвращена заказчиком исполнителю;

- на субсчёт 90.02 неправомерно списываются расходы по материалам напрямую, минуя счета, предназначенные для учета затрат на производство (счёт 20, 23, 25, 26). В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н счёт 10 не корреспондирует со счётом 90 «Продажи»;

- расходы, учитываемые на счете 23 «Вспомогательное производство», списывались на субсчёт 90.02 «Себестоимость продаж», минуя счёт 20 «Основное производство». В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н данная операция возможна только при выполнении работ и услуг для сторонних организаций. В данном случае, невозможно определить на какой вид деятельности, должны перераспределиться эти расходы, так как операция проведена некорректно (вид деятельности указан «столярный цех»);

- расходы, учитываемые на счёте 20 «Основное производство» неверно учитывались по статьям расходов. По статье расходов «оплата труда» учитывались расходы, как по оплате труда, так и страховые взносы.

**Прочие доходы** **предприятия в 2018 году** составили 79 420,18 руб., в т.ч.: возврат госпошлины – 21 893,04 рублей, возврат обеспечения контракта – 62 015,64 руб., прочие – «-» 4 488,50 рублей.

**Прочие расходы предприятия в 2018 году** составили 94 321,82 рублей. Прочие расходы состояли из: госпошлины – 24 822,81 руб., обеспечения контрактов - 12 934,59 руб., услуги банка – 54 810,00 руб., штрафов, пени - 554,42 руб., прочих – 400 руб. На субсчёте 91.01 «Прочие расходы» необоснованно учитывался возврат госпошлины и возврат штрафов, которые должны были учитываться на субсчёте 91.01 «Прочие доходы». Как должны учитываться суммы, перечисленные заказчику в качестве обеспечения исполнения контрактов были описано выше.

По счету **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** кредиторская задолженность на 31.12.2018 составляла **716 858,50** руб. (субсчет 60.01). Кредиторская задолженность образовалась за счёт неоплаты поставщикам за услуги и материалы.

На счёте **63 «Резервы по сомнительным долгам»** на 31.12.2018имеется сальдо в сумме **1 736 152,41** руб. Данный остаток по счёту образовался за счёт списания в течение 2017 года дебиторской задолженности, нереальной к взысканию. Бухгалтерская операция по списанию задолженности была проведена не верно, в связи с чем, на счёте 63 образовалось сальдо, а дебиторская задолженность по счёту 62 «Расчёты с покупателями» не уменьшилась.

**По счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»** числится  **кредиторская** задолженность на 31.12.2018 в сумме **277 716,98** руб. Данная задолженность является текущей по налогам и сборам.

**По счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»** числится  **кредиторская** задолженность на 31.12.2018 в сумме **1 725 332,00** руб. Фактическая задолженность составляет 226 697,52 руб. Остальная сумма (1 498 634,48 руб.) не является кредиторской задолженностью, так как одновременно учитывается и по дебиторской задолженности, из-за ошибки в учёте (одни и те же взносы учитываются по разным видам платежей). Данная задолженность является текущей по страховым взносам.

По счету **70 «Расчеты по оплате труда»** кредиторская задолженность на 31.12.2018 составляет 15 840,36 руб.

По счёту **71 «Расчеты с подотчетными лицами»** кредиторская задолженность на 31.12.2018 отсутствует.

По **счёту 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям»** кредиторская задолженность на 31.12.2018 составляет **50 084,85** руб. Данная задолженность образовалась за счёт удержания из заработной платы работников денежных средств за услуги предприятия и за готовую продукцию. Этот остаток по счёту должен был уменьшить дебиторскую задолженность на счёте 62 «Расчёты с покупателями», а денежные средства за готовую продукцию должны быть оприходованы по субсчёту 90.01 «Выручка».

После проведения анализа остатков на счетах бухгалтерского учёта можно сделать вывод, что представленная бухгалтерская отчетность является **недостоверной**. Расхождения в показателях бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года и остатках на счетах бухгалтерского учёта на эту же дату приведены в таблицах:

**Актив баланса**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей баланса** | **Номер счета** | **По данным бух.учёта** | **По данным бух.баланса** | **Расхождение** |
| **Основные средства (за минусом амортизации)** | **01-02** | **5 406** | **5 406** | **-** |
| **Запасы** | **10** | **661** | **661** | **-** |
| **Дебиторская задолженность в т.ч.:** |  | **8 956** | **5 717** | **+3 239** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчик. | 60 | 39 | Отсутствует расшифровка в разрезе счетов |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 | 6 524 |  |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 22 |  |
| Расчеты по соц. страхованию | 69 | 1 703 |  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 |  |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 |  |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредит | 76 | 668 |  |
| **Денежные средства в т.ч.:** |  | **344** | **344** | **-** |
| Касса | 50 | 32 |  |  |
| Расчетный счет | 51 | 312 |  |  |
| Специальные счета | 55 |  |  |  |
| **Валюта актива баланса** |  | **15 367** | **12 128** | **+3 239** |

**Пассив баланса.**

**(**тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей баланса** | **№**  **счета** | **По данным бух.учёта** | **По данным бух.баланса** | **Расхождение** |
| **Уставный капитал** | 75 | **102** | **102** | - |
| **Резервный капитал** | 82 | **115** | **115** | **-** |
| **Добавочный капитал** | 83 | **153** | **112** | **+41** |
| **Нераспределенная прибыль** | 84 | **9787** | **9 787** |  |
| **Кредиторская задолженность в т.ч.** |  | **5 210** | **2 012** | **+3 198** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 | 717 | Отсутствует расшифровка в разрезе счетов |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 | 27 |  |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 | 1 736 |  |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 278 |  |
| Расчеты по соц. страхованию | 69 | 1 725 |  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | 16 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 |  |  |
| Расчёты с персоналом по прочим операциям | 73 | 50 |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 661 |  |
| Прочие обязательства | 84 |  |  |  |
| **Валюта пассива баланса** |  | **15 367** | **12 128** | **+3 239** |

**Оплата труда**

Положение об оплате труда Предприятия утверждено Приложением 2 к Коллективному договору МУП «Каргасокский ЖЭУ» от 8 сентября 2017 года. Согласно положению, на Предприятии приняты повременная и сдельная оплаты труда. Плотникам и столярам применяется сдельная оплата труда, что отражено в начислении.

Установлено, что выплата заработной платы осуществляется два раза в месяц 5 и 20 числа. Существенных задержек заработной платы в 2018 году не обнаружено.

Начисление заработной платы осуществлялось в соответствии со штатным расписанием, утвержденным приказом Предприятия № 55 от 23.12.2016. Количество утвержденных штатных единиц составляло 35,36. В штатном расписании обозначены следующие структурные подразделения: аппарат управления, контейнеровоз, содержание жилого фонда, текущий ремонт, столярный цех, полигон ТБО с. Каргасок, полигон ТБО с. Вертикос, производственная база.

Коллективным договором утверждены доплаты за выполнение обязанностей временно отсутствующих работников по следующим должностям: диспетчер-делопроизводитель, мастер-механик и главный бухгалтер. Однако, согласно приказам: от 29.03.2018 № 10-л/с, от 18.10.2018 № 30-л/с, от 18.12.2018 №38-л/с осуществлялась доплата в размере 20% мастеру–механику за временно отсутствующего директора. В начислении данная выплата указана как «Совмещение».

В соответствии Положением об оплате труда установлены выплаты за вредные условия труда в размере 8% по следующим должностям: электрик, сварщик, слесарь-сантехник, столяр, водитель мусоровоза, рабочий мусоровоза, тракторист, рабочий по приему ТБО. Данные выплаты указаны в штатном расписании и начислялись на Предприятии. В Положении об отпусках работников, утвержденным Приложение 3 к Коллективному договору указано, что часть отпуска может быть заменена денежной компенсацией, кроме работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда. Согласно расчетным ведомостям и приказам, вышеуказанным лицам компенсации за неиспользованный отпуск выплачивались.

В соответствии с Приложением № 5 «Положение о премировании и материальном стимулировании работников МУП «Каргасокский ЖЭУ» к Коллективному договору работникам Предприятия выплачивалась материальная помощь в связи:

1. С празднованием «Дня защитника Отечества» - 500 руб. мужчинам (Распоряжение МУП ЖЭУ №4 от 20.02.2018). В распоряжении указано: «…в связи с празднованием «Дня вооруженных сил России» в сумме…», что не соответствует названию праздника;

2. С празднованием «Международного женского дня» - 500 руб. женщинам (Распоряжение МУП ЖЭУ №6 от 05.03.2018). Наименование праздника в распоряжении соответствует официально установленному;

3. С празднованием «Дня работника торговли, бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства» в размере 500 руб. (Распоряжение МУП ЖЭУ № 7 от 15.03.2018). В распоряжении указано: «… в связи с празднованием «Дня работника жилищно-коммунального хозяйства», что является не полным наименованием праздника;

4. Согласно расчетной ведомости за декабрь 2018 года была выплачена материальная помощь 16 сотрудникам в размерах от 500 до 2 000 рублей. Приказ на данную выплату отсутствует.

Помимо выплаты основной заработной платы, ежемесячно оплачивались договора подряда. В ряде случаев это была производственная необходимость, например такие виды работ как разноска квитанций и дополнительные работы по очистке крыш от снега, но в ряде случаев данные договоры правильнее было бы заменить приказами за расширенный объем работы (например, сварщику или водителю автовышки). В последнем случае сотрудники приняты по основному месту работы на аналогичные должности.

При анализе договоров подряда выявлены следующие нарушения:

1. В акте о приеме работ часто встречается расхождение наименования работ с предметом контракта. В предмете контракта указано: «1.1. Подрядчик обязуется выполнить на свой риск следующие виды работ: Выполнение обязанности рабочего». В акте о приеме работ указано в наименовании работ «Работы плотника очистка крыш от снега»;

2. Допущены механические ошибки. Например, в договоре подряда № 5 от 27.01.2018 указана сумма в 3 530 руб., а в акте - 35 300 рублей. В этом же договоре предусмотрено завершение работ 28.01.2019, а акт о приемке составлен от 27.01.2018;

3. Заключались договора подряда с работниками, находящимися в отпуске, на выполнение своей же работы;

4. Не везде в предоставленных договорах есть подпись руководителя или печать предприятия.

**Предложения**

1. Сотрудникам Администрации Каргасокского сельского поселения необходимо усилить контроль за деятельностью МУП «Каргасокский ЖЭУ». Провести сверку данных Реестра муниципального имущества муниципального образования «Каргасокское сельское поселение» с данными объектов имущества поставленных на баланс МУП «Каргасокский ЖЭУ» и устранить имеющиеся расхождения в учёте.

2. Директору МУП «Каргасокский ЖЭУ» принять на должность главного бухгалтера специалиста, согласовав его кандидатуру с Главой Каргасокского сельского поселения. Главному бухгалтеру привести бухгалтерский учёт в соответствие с установленными требованиями.

3. Директору МУП «Каргасокский ЖЭУ» совместно с Главой Каргасокского сельского поселения организовать восстановление (приведение в порядок) документации по многоквартирным домам, в том числе личных дел по каждому многоквартирному дому.

4. Директору МУП «Каргасокский ЖЭУ» принять на работу экономиста. Экономисту на основании данных бухгалтерского учёта, после устранения главным бухгалтером нарушений, проанализировать деятельность Предприятия за 6 месяцев 2019 года с учётом деятельности ООО «Транспортные коммунальные системы». Составить план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год. Результаты анализа и планирования обсудить на совещании в Администрации Каргасокского сельского поселения и принять организационные решения по пошаговому развитию данного Предприятия или продумать мероприятия по его реорганизации и даже ликвидации при отсутствии самоокупаемости.

5. Экономисту предприятия необходимо проанализировать Положение по оплате труда, порядок формирования фонда оплаты труда, правильность начисления заработной платы и устранить имеющиеся нарушения.

Заключение направлено всем заинтересованным сторонам и обсуждено на собрании депутатов Думы Каргасокского района.

Председатель Ю.А.Машковцев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_