Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 16.10.2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 8.** |  |

На основании распоряжений Контрольного органа Каргасокского района от 21.08.2023 № 13, от 28.09.2023 № 16 и пункта 1.7 Плана работы на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка предприятия МУП «ЖКХ Киевское» на соответствие его деятельности Федеральному закону РФ от 14.11.2002 № 161-ФЗ».

Срок проведения проверки **с 28 августа по 13 октября 2023 года.**

Проверяемым периодом являлся **2022 год и 2023 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 13.10.2023 № 3**

**Проверкой установлено**:

Несоответствие пункта 4.3 Устава МУП «ЖКХ Киевское» подпункту 6) пункта 1 статьи 21 «Полномочия Совета» Устава муниципального образования «Толпаровское сельское поселение» в части, где «Предприятие устанавливает цены и тарифы на все виды производимых работ, услуг, выпускаемую и реализуемую продукцию …» (пункт 4.3).

Тарифы на тепловую энергию по котельным в п. Киевский, п. Нёготка на 2022 год и на 2023 год утверждены незаконно, на основании приказов директора МУП «ЖКХ Киевское» от 29.12.2021 № 267 и от 30.12.2022 № 249, в нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 21 Устава Толпаровского сельского поселения, наделяющей Совет поселения, в рамках исключительной компетенции, установлением тарифов на услуги (работы) муниципальных предприятий. На основании незаконно утверждённых директором тарифов были составлены планы на 2022 год и 2023 год.

В соответствии с подпунктом 6) пункта 1 статьи 21 Устава Толпаровского сельского поселения Администрацией Толпаровского сельского поселения не был разработан, утверждён и доведён до Предприятия Порядок утверждения тарифа на теплоэнергию и другие виды деятельности, указанные в пункте 2.2 Устава МУП «ЖКХ Киевское».

В нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 21 Устава Толпаровского сельского поселения не было исполнено решение Совета Толпаровского сельского поселения от 12.04.2023 № 16 «О тарифах теплоснабжающей организации Муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Киевское» муниципального образования «Толпаровское сельское поселение»». В Смету затрат на производство, передачу и сбыт тепловой энергии в 2023 году для обоснования тарифа в размере 28 558,36 руб. за Гкал, утверждённую приказом директора от 30.12.2022 № 249, не были внесены изменения для обоснования тарифа в размере в размере 22 701,43 руб. за Гкал с 1 января по 31 декабря 2023 года, утверждённого Советом поселения. В План на 2023 год также не были внесены изменения. В начале 2023 года, Школами оплата за предоставленную тепловую энергию произведена из расчёта 28 558,36 руб. за Гкал (счёт фактура № 19 от 31.01.2023).

Администрацией Толпаровского сельского поселения постановлением от 30.01.2017 № 4 был утверждён Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Толпаровского сельского поселения. В нарушение пунктов утверждённого Порядка:

1.Показатели Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Киевское» на 2022 год и 2023 год не были согласованы с Администрацией Толпаровского сельского поселения. Администрацией не были утверждены и доведены до директора и экономиста показатели экономической эффективности деятельности Предприятия. Отсутствуют подтверждающие документы;

2.Вместе с Планами Предприятием не были представлены в Контрольный орган Пояснительные записки, обосновывающие показатели Планов;

3.В таблицах Планов отсутствовали показатели финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, что делало невыполнимым исполнение пунктов 12, 13, 14 Порядка по предоставлению, в течение года, информации в Администрацию поселения об исполнении показателей Планов, проведению, в исключительных случаях, заседаний балансовой комиссии и осуществлению финансистом контроля за деятельностью Предприятия;

4.В Планах отсутствуют таблицы с расчётом обоснования размера общехозяйственных расходов в разрезе статей затрат по Предприятию. В таблицах плана на 2023 год, отражающих сведения о затратах на производство и реализацию продукции, отсутствуют статьи затрат по общехозяйственным расходам, что не соответствует требованиям Учётной политики и делает несопоставимыми показатели Плана с данными бухгалтерского учёта, для проведения анализа, как на стадии планирования, так и при контроле за исполнением их показателей;

5.В Планах отсутствуют таблицы с показателями статей затрат и доходов по автотранспорту и складу ГСМ, которые относятся к вспомогательным видам производства, что не даёт полного представления об этих видах деятельности;

6.В таблицах разделов 7.1, 7.4, 7.5 Плана на 2023 год, кроме плановых показателей, отражены фактические затраты на производство и реализацию продукции в 1 полугодии 2023 года и указаны отклонения в сравнении с годовыми плановыми показателями. В отсутствии поквартальной разбивки плановых показателей, невозможно объективно оценить сложившуюся за полгода ситуацию.

Этот же недостаток есть и в Анализе за 1 полугодие 2023 года. В документе так же указано, что по теплоснабжению применялся тариф в размере 28.558,36 руб. за Гкал. Указано, что по результатам работы в первом полугодии получена прибыль в размере 11.195.896,93 руб. за счет полученного в феврале возмещения по населению. Прибыль за первое полугодие выведена необоснованно, так как субсидия на возмещение затрат по электроснабжению является годовой.

Предложено:

Директору МУП «ЖКХ Киевское» совместно Администрацией поселения принять меры к устранению допущенных при планировании нарушений.

Убыток по Предприятию за 2022 год увеличился по сравнению с 2021 годом в 4 раза на 3 336,8 тыс. рублей.

Представленная бухгалтерская отчетность за 2022 год не утверждалась Учредителем, что не соответствует п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ.

По оплате труда работников Предприятия установлены нарушения, имеются замечания, указанные в основной части Акта проверки, например:

1.В подпункте 8.1.1. раздела 8 «Гарантии и компенсации» Коллективного договора указаны выплаты в размере минимальных окладов, что не даёт возможности определить их размер;

2.В двух нормативных документах: в Положении об оплате труда (прил. № 2 к Коллективному договору) и в постановлении Администрации Толпаровского сельского поселения от 25.10.2018 № 36 (в редакции от 21.05.2021 № 13) предусмотрены условия оплаты труда руководителя Предприятия. Непонятно каким документом пользоваться;

3.В пункте 3.1 Положения об оплате труда не указано, на какой вид оплаты труда (оклад, тарифная ставка и т.д.) начисляются надбавки. В пункте 3.2 указано, что доплаты и надбавки устанавливаются в процентах к тарифной ставке (окладу), в пункте 3.3 начисляются только на оклад, не прописано, каким категориям работников выплачиваются надбавки;

4.В приложении № 4 Положения об оплате труда указаны доплаты за вредные и опасные условия труда в размере 4% и 8%, в штатном расписании от 30.12.2022 на 2023 год доплаты для всех должностей установлен в размере 4% и фактически начисляется в том же размере;

5.Девяти разрядная тарифная сетка МУП «ЖКХ Киевское» на 2023 год, утверждённая приказом и.о директора от 30.12.2022 № 254, не соответствует семнадцати разрядной тарифной сетке, прописанной в приложении № 3 к Коллективному договору.

В соответствии со штатным расписанием количество штатных единиц в 2023 году составляло 32,6 в т.ч.: 5,6 – работники административно-управленческого персонала; 10 единиц – работников котельной; 9 единиц - работников ДЭС; вспомогательного производства, которое состоит из 3 единиц транспортного цеха и 5 единиц склада ГСМ с месячным фондом оплаты труда в размере 1 456 341,07 рублей.

В 1 полугодии 2023 года экономия по ФОТ составила 829 309,35 руб. или 9,5%, в том числе за счёт 5 вакантных должностей, работа которых исполнялась на основании договоров гражданско-правового характера, а работу бухгалтера выполняла ООО «1С:БО ФОРУС» по договору оказания услуг. То есть, расходы были, но учитывались по - другому;

6.В соответствии с Положением об оплате труда должностной оклад директора должен был составлять 12 130 руб., в пределах одного МРОТ, при списочной численности работников до 30 человек. С Валеевым Айратом Ульфатовичем был заключен трудовой договор от 12.11.2020 № 5/20 с окладом в размере 24 906,94 рублей.

Таким образом, разница между окладом по трудовому договору и окладом по штатному расписанию была начислена и выплачена неправомерно;

7.В п. 9 Положения об оплате труда руководителя указано «…должностной оклад главного бухгалтера Предприятия устанавливается в размере 80% от должностного оклада руководителя предприятия». В Штатном расписании на 2023 год оклад главного бухгалтера составляет 90% от оклада директора. Поэтому главному бухгалтеру неправомерно начислялась и выплачивалась заработная плата. Оклад главного бухгалтера должен был составлять 80% от оклада директора по трудовому договору (24 906,94 руб.), т.е. **19 925,55** руб. на момент заключения трудового договора с директором (12.11.2020) и далее с 2021 года по 2023 год.

В соответствии с трудовым договором от 9 января 2019 года № 7 и дополнений к нему (без дат и номеров) Чуянова Людмила Александровна была принята на работу по совместительству и до настоящего времени не уволена по совместительству и принята по основному месту работы. Новый Трудовой договор не был заключен.

В соответствии с последними дополнительными соглашениями ей с 01.01.2022 установлен оклад 26 722,14 руб. (0,8 ставки); с 01.07.2022 установлен оклад 33 402,67 руб. (1 ставка), что не соответствует статье 284 ТК РФ. В штатных расписаниях на 2020, 2021, 2022 и 2023 годы должность главного бухгалтера соответствует полной ставке (1 ед.);

8.Представлена, утверждённая директором Предприятия, Должностная инструкция на главного бухгалтера, с которой он не был ознакомлен. Она составлена с нарушением, в частности, в ней содержится не полный объем должностных обязанностей, отсутствуют пределы ответственности, а также квалификационные требования, предъявляемые к занимаемой должности. Не представлена должностная инструкция на экономиста;

При выборочной проверке начисления заработной платы, а также приказов, касающихся начисления заработной платы выявлены некоторые замечания и нарушения, указанные в основной части Акта проверки. Основные из них:

1.Имеет место замена части ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска (северного, за ненормированный рабочий день, за продолжительный стаж работы) денежной компенсацией (приказ 245 от 30.12.2022), что приводит к дополнительным расходам. Необоснованно была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск за 7 дней за ненормированный рабочий в сумме 11 484,83 руб. и за дополнительный отпуск работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда. Общая сумма компенсации за 2022 год составила 33 127,73 руб.;

2.Имеются расхождения по количеству всего отработанных часов и по количеству часов, отработанных в ночное время между табелем учёта рабочего времени и расчётными листками;

3.При заключении трудового договора от 09.01.2018 № 30 на работу по совместительству в должности кассира, не указано на какую часть ставки принимается работник при условии, что режим работы пятидневный с 36-часовой рабочей неделей, в нарушение статьи 284 ТК РФ.

Предложено:

Устранить допущенные в оплате труда нарушения.

Проверены общехозяйственные расходы МУП «ЖКХ Киевский», сделаны отдельные замечания, указанные в основной части Акта проверки. Например:

1. В общехозяйственные необоснованно включены расходы «Спецодежда» на сумму 7 863,15 руб., так как, во-первых спецодежда выдана директору Валееву А.У., должность которого не включена в перечень бесплатной выдачи средств индивидуальной защиты, предусмотренный Коллективным договором, во-вторых спецодежда была получена директором Предприятия 1 апреля 2022 года, т.е. за 4 дня до его увольнения. При увольнении спецодежда не была возвращена на склад и ее стоимость не была удержана с причитающихся при увольнении выплат.

2. При анализе договоров гражданско-правового характера, расходы по которым учитываются в общехозяйственных установлено, что Предприятием заключались договоры на оказание услуг, на работы дублирующие работу основных работников.

Предложено:

Усилить контроль за общехозяйственными расходами.

С содержанием Акта от 13.10.2023 № 3 ознакомлены: директор и главный бухгалтер МУП «ЖКХ Киевский». По выявленным фактам нарушений в МУП «ЖКХ Киевский» направлено Представление от 16.10.2023 № 87.

По результатам проведённого контрольного мероприятия: составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района; копии акта проверки направлены Главе Каргасокского района и Главе Толпаровского сельского поселения.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

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