**ИНФОРМАЦИЯ**

 **о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«****Анализ финансово-хозяйственной деятельности МП «Водоканал»**

**за 2024 год**

№ 5-э от 28 февраля 2025 года

**Наименование экспертно-аналитического мероприятия:** «Анализ финансово-хозяйственной деятельности МП «Водоканал» за 2024 год.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**план работы Контрольно–счетной комиссии Нюксенского муниципального округа Вологодской области на 2025 год, письмо администрации Нюксенского муниципального округа №381 от 04.02.2025 года, распоряжение №2-р от 05.02.2025 года «О проведении проверки (экспертно-аналитического мероприятия)», распоряжение №3-р от 21.02.2025 года «О внесении изменений в распоряжение №2-р от 21.02.2025 года», удостоверение на право проведения экспертно-аналитического мероприятия №2 от 05.02.2025 года.

**Лица, проводившие экспертно-аналитическое мероприятие:** председатель Контрольно-счетной комиссии Нюксенского муниципального округа Бритвина Нина Александровна.

**Привлечённые специалисты:** нет.

**Проверяемый период деятельности:** 2024 год

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 10.02.2025 г. по 21.02.2025 г.; продлен до 28.02.2025 года.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте:** с 17.02.2025 г. по 21.02.2025 г.

**Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось в присутствии:** исполняющего обязанности директора МП «Водоканал» Поповой Анны Александровны.

**Юридический адрес объекта экспертно-аналитического мероприятия:** 161380, Вологодская область, село Городищна, улица Октябрьская, дом 26, каб.2.

**Фактический адрес объекта экспертно-аналитического мероприятия:** 161380, Вологодская область, село Нюксеница, улица Набережная, дом 23.

**Идентификационный номер налогоплательщика: 3515004851**

**Сведения о замещении должностей руководителя и главного бухгалтера объекта экспертно-аналитического мероприятия за проверяемый период:**

директором МП «Водоканал» в период с 07.08.2023 года по 08.02.2024 являлся Кашин Роман Николаевич;

директором МП «Водоканал»в период с 05.03.2024 года по 31.10.2024 года являлся Тихомиров Александр Константинович;

исполняющий обязанности директора МП «Водоканал» с 31.10.2024 года по настоящее время (на дату проведения мероприятия) является Попова Анна Александровна;

главным бухгалтером главным бухгалтером МП «Водоканал» в период с 01.08.2023 года по 01.07.2024 год являлась Мальцева Татьяна Николаевна;

главным бухгалтером главным бухгалтером МП «Водоканал» в период с 12.08.2024 года по настоящее время (на дату проведения мероприятия) является Попова Анна Александровна.

**Сведения о проверках, проведенных контролирующими органами за последний год, и краткое изложение их результатов, если они относятся к предмету и цели настоящего экспертно-аналитического мероприятия:** нет

**Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов:**

1. «Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 № 197-ФЗ.
2. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 №145-ФЗ (с учетом изменений и дополнений);
3. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях».
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (с учетом изменений).
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с учетом изменений).
7. Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с учетом изменений).
8. Устав муниципального предприятия «Водоканал, утвержден решением комитета по управлению имуществом администрации Нюксенского муниципального района от 21.04.2017 года №5.
9. Постановление администрации Нюксенского муниципального района Вологодской области от 20.04.2017 года №97а «О создании муниципального предприятия «Водоканал»».
10. Договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным предприятием «Водоканал» №1 от 23.03.2022 года, №2 от 09.08.2022 года, №б/н от 03.07.2023 года.
11. Договор на управление специализированным жилищным фондом Нюксенского муниципального района Вологодской области №б/н от 01.02.2018 года.
12. Постановление администрации Нюксенского муниципального района Вологодской области от 17.02.2020 года №53 «О Положении, об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных предприятий Нюксенского муниципального района».
13. Постановление администрации Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 08.11.2023 года №519 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа».
14. Приказ директора МП «Водоканал» №7-О от 31.03.2022 года об утверждении «Положения об оплате труда работников МП «Водоканал».
15. Лицензия №ВОЛ80699 ВЭ и №ВОЛ80700 ВЭ от 17.04.2018 года выдана Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Вологодской области на добычу подземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения
16. Иные нормативно-правовые акты.

**Перечень приложений к данному заключению:** нет.

**Общие сведения о проверяемой организации.**

Муниципальное предприятие «Водоканал» Нюксенского муниципального округа (далее – Предприятие), создано на основании решения комитета по управлению имуществом администрации Нюксенского муниципального района от 21.04.2017 № 5. Предприятие создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Вологодской области от 17.05.2017 года, ОГРН-1173525016466.

Устав муниципального предприятия «Водоканал» (далее-Устав), утвержден решением комитета по управлению имуществом администрации Нюксенского муниципального района от 21.04.2017 № 5.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Нюксенский муниципальный округ в лице комитета земельно-имущественных отношений администрации Нюксенского муниципального округа. Правомочия Учредителя Предприятия осуществляет председатель комитета земельно-имущественных отношений администрации Нюксенского муниципального округа, Пушникова Людмила Альбертовна.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печати, бланки, штампы, счета, открываемые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Предприятие создано в целях удовлетворения потребностей населения Нюксенского округа, юридических лиц, иных потребителей по жилищно-коммунальному обслуживанию, и получение прибыли.

Предметом деятельности Предприятия является эксплуатация объектов муниципального хозяйства, строительство систем жизнеобеспечения, техническое обслуживание инженерного оборудования и сетей, реализация инвестиционных проектов, оказание сервисных и иных платных услуг.

Основной вид экономической деятельности - 36.00(Забор, очистка и распределение воды).

Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Вологодской области выданы лицензии от 17.04.2018 года ВОЛ №80699 и ВОЛ № 80700 на пользование недрами с целевым назначением и видам работ добыча подземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения.

К дополнительным видам деятельности относятся сбор и обработка сточных вод (37.00); производство электромонтажных работ (43.21); деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта (50.30); управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (68.32) и другие, всего зарегистрировано 28 дополнительных видов деятельности.

Уставный фонд Предприятия сформирован за счет денежных средств и составляет 100000 (Сто тысяч) рублей. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 за проверяемый период подтверждает достоверность данных.

**Общий анализ финансового состояния Предприятия.**

Основная цель финансового анализа - оценка финансового состояния Предприятия.

Общее количество потребителей услуг водоснабжения и водоотведения МП «Водоканал» на 01.01.2025 составило 5100 ед., из них: 84 ед. юридические лица, 5016 ед. физические лица (2483 лицевых счетов).

Протяженность сетей Предприятия составляет: водоснабжения 66,37 км, канализации 15,6 км.

Фактическая среднесписочная численность работников в МП «Водоканал» за 2024 год составила 21 человек, в 2023 года составила 24 человека.

Учетная политика в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения утверждена приказом директора МП «Водоканал» от 29.03.2019 № 9-о «Об изменениях в Учетной политике предприятия» (далее-учетная политика), вступает в действие с 01.04.2019 года. На дату начала проверки изменения в учетную политику **не вносились.**

Предприятие организует бухгалтерский учёт в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ № 94н) (с учетом изменений и дополнений). **Согласно учетной политики, ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера. Ответственным за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор предприятия.**

Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С Предприятие. Версия 8.3». На основании информационного письма МРИФНС России №10 по Вологодской области от 15.03.2022 года №258, что с 17.05.2017 года МП «Водоканал» осуществляет свою деятельность с применением упрощенной системы налогообложения.

МП «Водоканал» имеет задолженность перед ООО «Логасофт», обслуживающим программный продукт по ведению бухгалтерского учета, в связи с чем консультации и обновление «1С Предприятие» не осуществляется.

Основным доходом Предприятия является плата потребителей по тарифам за водоснабжение и водоотведение (приказы ДТЭК и ТР ВО).

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности, наличия и движения основных средств осуществляется по бухгалтерской отчётности предприятия, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря, отчёта о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.
2. По состоянию на 21.02.2025 года бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2023 год принят.
3. Согласно п. 2.2 Устава Предприятия деятельность Предприятия осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов, утверждаемой Учредителем его имущества в лице председателя Комитета. В ходе проверки **сметы не представлены**, что свидетельствует о формальном подходе к годовым плановым показателям на 2024 год, в связи с чем **провести анализ исполнения ключевых экономических показателей не представляется возможным**.

В ходе анализа выявлено нарушение пункта 2.5.1 Учетной политики МП «Водоканал», инвентаризация имущества и обязательств на 31 декабря 2024 года **не проводилась,** в связи с чем не представляется возможным документально подтвердить наличие, состояние и оценку имущества и обязательств.

В ходе анализа выявлено нарушение пункта 2.5.2 Учетной политики МП «Водоканал» инвентаризация не проводилась при смене материально-ответственных лиц, а именно главного бухгалтера и руководителя предприятия, оформленных акты, описи **отсутствуют**.

Инвентарные карточки заполнены не на все объекты, на бумажном носителе **отсутствуют**.

В нарушение пункта 4.17 Устава Предприятия резервный фонд предприятия **не сформирован**. Резервный фонд создается не ниже 15 процентов уставного фонда предприятия, путём ежегодных отчислений в размере одного процента, если иное не установлено законодательством РФ, **от доли чистой прибыли**, остающейся в распоряжении Предприятия. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков, в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для других целей.

Журнал учета выполненных работ МП «Водоканал» за 2024 **год не заполнен, отсутствует**. Журнал учета выполненных работ МП «Водоканал» ведется с 01.01.2025, где отражается информация о дате, объекте, выполняемых работах, время, фамилия имя отчество исполнителей.

**Учет кассовых операций.**

Кассовые операции на предприятии не осуществляются. Штатным расписанием не предусмотрена должность кассира.

Заработная плата работникам, возмещение расходов по авансовым отчетам перечисляются на пластиковые карты.

**Учет банковских операций.**

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 по открытому банковскому лицевому счету на основании документов, приложенных к выпискам с лицевого счета.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятием открыт расчетный счет: ПАО «Сбербанк» 40702810512000014898.

Учет операций по расчетным счетам в бухгалтерском учете учитывается на сч.51 «Расчетные счета».

Используя выборочный метод, проверкой установлено следующее: расчеты за период с 01.01.2024 по 30.06.2024 года подтверждены первичными оправдательными документами, остатки денежных средств по выпискам банка соответствуют данным бюджетного учета (подтверждаются оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 5)1.

Для проверки предоставлены журналы операций №2 за период январь – июнь 2024 года в подшитом виде согласно номенклатуре дел, за июль-август, декабрь 2024 года представлены, но дела не подшиты и не оформлены надлежащим образом, за период сентябрь - ноябрь 2024 дела отсутствуют (не оформлены) **(нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 от 06.12.2011 года).**

В ходе выборочного анализа выявлено нарушение ст.13 Федерального закона №402 от 06.12.2011 года, учетные данные по денежным средствам не соответствуют банковским выпискам (выпискам с лицевых счетов), что свидетельствует об искажении бухгалтерского учета, соответственно бухгалтерская (финансовая) отчетность не может дать достоверное представление о финансовом положении МП «Водоканал» на отчетную дату (на дату проведения анализа), финансовом результате его деятельности и движении денежных средств для принятия экономических решений.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Остаток на лицевом счете по банковским выпискам** | **Остаток на лицевом счете по оборотно-сальдовой ведомости,** **сч. 51** **(от 20.02.2025)** | **Разница +/-, рублей** | **Остаток на лицевом счете по оборотно-сальдовой ведомости,** **сч. 51** **(из подшитого дела)** |
| **На 01.01.2023** | **16 519,22** | **16 519,22** | **0,0** | **16519,22** |
| **На 01.01.2024** | **89 109,63** | **89 109,63** | **0,0** | **89109,63** |
| На 01.02.2024 | 61 508,87 | 61 508,87 | 0,0 | 61508,87 |
| На 01.03.2024 | 250 191,38 | 250 191,38 | 0,0 | 250191,38 |
| На 01.04.2024 | 0,0 | -305,28 | -305,28 | 0,0 |
| На 01.05.2024 | 0,0 | -305,28 | -305,28 | 0,0 |
| На 01.06.2024 | 0,0 | -305,28 | -305,28 | 0,0 |
| На 01.07.2024 | 91 778,59 | 91 473,31 | -305,28 | 91 778,59 |
| На 01.08.2024 | 0,0 | 414,05 | 414,05 | - |
| На 01.09.2024 | 0,0 | -4 186,69 | -4 186,69 | - |
| На 01.10.2024 | 4207,67 | -37 464,63 | -33 256,86 | - |
| На 01.11.2024 | 0,0 | 217 692,64 | 217 692,64 | - |
| На 01.12.2024 | 0,0 | 577 694,65 | 577 694,65 | - |
| **На 01.01.2025** | **89 340,38** | **915 206,54** | **825 866,16** | - |

Через расчетный счет Предприятия в проверяемом периоде производились следующие операции: уплачены налоги, списание за услуги банка, оплата договоров, перечислены денежные средства в подотчет сотрудникам Предприятия, перечислена заработная плата, поступление на расчетный счет.

На **01.01.2023** года по банковским выпискам, остаток денежных средств составил **16 519,22** рублей, что подтверждается выпиской лицевого счета из банка и оборотно-сальдовой ведомостью по счету 51 за 2023 год.

На **01.01.2024** года остаток денежных средств составил **89 109,63** рублей, что подтверждается выпиской лицевого счета из банка и оборотно-сальдовой ведомостью по счету 51 за 2024 год.

По данным бухгалтерского учета за 2024 год поступило денежных средств **32 293 987,14** рублей (основание, оборотно-сальдовая ведомость по счету 51), в том числе:

* доходы от выполнения работ, оказания услуг (прочая деятельность) в сумме 423 946,13 рублей;
* доходы от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг в сумме 20 914 365,11 рублей;
* предоставление субсидии 6 800 000,0 рублей;
* прочие поступления 2 600 000,0 рублей;
* поступления по исполнительному листу 1 555 675,90 рублей.

В 2024 году МП «Водоканал» была предоставлена субсидия по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа Вологодской области из бюджета Нюксенского муниципального округа в размере 9 400 000 рублей. Указанные средства отражены в доходах МП «Водоканал».

Контрольно-счетная комиссия округа, отмечает, что по счетам бухгалтерского учета имеется расхождение по кодам бюджетной классификации доходов: сумма 6 800 000,0 рублей отнесена как предоставление субсидии, а сумма 2 600 000, 0 рублей как прочие поступления, **данные искажают бухгалтерский учет**.

По данным бухгалтерского учета за 2024 год с расчетного счета перечислены денежные средства в сумме **31 467 890,23** рублей (основание, оборотно-сальдовая ведомость по счету 51), в том числе:

* оплата труда 8 600 027,18 рублей;
* оплата товаров, работ, услуг в сумме 2 445 522,19 рублей;
* оплата комиссии банка 133 010,61 рублей;
* выдача подотчетных сумм 328 322,45 рублей;
* списание по исполнительному листу 14 641 590,31 рублей;
* уплата налогов и сборов, кроме налога на прибыль 5 217 256,39 рублей;
* списание по исполнительному листу сотрудников 17 129,33 рублей;
* прочие расходы в сумме 69 742,20 рублей.

Остаток денежных средств на расчетном счете Предприятия на **31.12.2024** года согласно оборотно-сальдовая ведомость по счету 51, дебетовый в сумме **915 206,54** рублей.

На **01.01.2025** года остаток денежных средств на расчетном счете Предприятия согласно выписки лицевого счета из банка составил **89 340,38** рублей.

Контрольно-счетная комиссия округа отмечает расхождение оборотов денежных средств за проверяемый период, что свидетельствует о нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни МП «Водоканал», ст.9, с.10 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **По данным банковской выписки лицевого счета** | **По данным оборотно-сальдовой ведомости по сч. 51** | **Разница +/-** |
| **Остаток** на начало отчетного периода на 01.01.2024  | 89 109,63  | 89 109,63  | 0,0 |
| Поступило доходов **(обороты по дебету)** | 32 638 805,37 | 32 293 987,14 | -344 818,23 |
| Списание денежных средств **(обороты по кредиту**) | 32 638 574,62 | 31 467 890,23 | -1 170 684,39 |
| **Остаток** на конец отчетного периода на 31.12.2024 (на 01.01.2025) | 89 340,38  | 915 206,54  | 825 866,16 |

В ходе выборочного анализа первичных учетных форм бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, выявлены факты **не надлежащего оформления** первичных документов (нарушение пунктов 2.4.2, 2.4.5 Учетной политики МП «Водоканал»).

**Проверка предоставленной субсидии из бюджета Нюксенского муниципального округа**

* 1. В соответствии со ст.78 БК РФ, ст.30,31 ФЗ-127 «О несостоятельности (банкротстве)», постановления Правительства РФ от 18.09.2020 №1492 « Об общих требованиях к нормативным актам, регулирующим предоставлением субсидий, в том числе грантов, в форме субсидий, юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, а также физическими лицам-производителям товаров, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов правительства РФ и отдельных положений некоторых актов правительства РФ» утверждено постановление администрации Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 07.03.2023 года №148 «Об утверждении Правил предоставления и расходования субсидий по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа» (далее -Правила).
1. На основании постановлений администрации Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 07.06.2024 года №182, от 02.07.2024 года №214, от 13.08.2024 «О предоставлении субсидии по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа» между муниципальным предприятием «Водоканал» и администрацией Нюксенского муниципального округа **были заключены соглашения о предоставлении субсидий по предотвращению банкротства муниципальных предприятий** Нюксенского муниципального округа Вологодской области (далее-Соглашение) на общую сумму 9 400 000,0 рублей, в том числе: от 05.06.2024 года на сумму **6 800 000,0** рублей, от 13.08.2024 года на **959 662,20** рублей, от 02.07.2024 года на сумму **1 640 337,80** рублей.
2. В ходе проверки установлено следующее:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Дата и номер п/п**
 | 1. **Сумма п/п**
 | 1. **Соглашение, сумма**
 | 1. **Постановление**
 | 1. **Отчет**
 |
| 1. 11.06.2024 п/п 2072
 | 1. 6 539 188,56
 | 1. №б/н от **05.06.2024** (6800000 рублей)
 | 1. №182 **от 07.06.2024**
 | 1. от 21.06.2024 без печати и подписи
 |
| 1. 20.06.2024 п/п 2188
 | 1. 260 811,44
 |
| 1. 04.07.2024 п/п 2385
 | 1. 1 640 337,80
 | 1. №б/н от 02.07.2024
2. (1640337,80 рублей)
 | 1. №214 от 02.07.2024
 | 1. отсутствует
 |
| 1. 15.08.2024 п/п 3071
 | 1. 959 662,20
 | 1. № б/н от 13.08.2024
2. (959 662,20 рублей)
 | 1. №276 от 13.08.2024
 | 1. от 19.08.2024 без подписи
 |

1. 1) бухгалтерией МП «Водоканал» **не представлены** копии Соглашений от 05.06.2024 года на сумму **6 800 000,0** рублей, от 13.08.2024 года на **959 662,20** рублей, от 02.07.2024 года на **1 640 337,80** рублей.
2. 2) бухгалтерией МП «Водоканал» **не представлена** копия Отчета о целевом использовании средств субсидии по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа Вологодской области по Соглашению от 13.07.2024 года на **1 640 337,80** рублей **(Нарушен п.4 Соглашения, п.3Правил).**
3. 3) бухгалтерией МП «Водоканал» представлены без подписей и печатей копии Отчетов о целевом использовании средств субсидии по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа Вологодской области по Соглашениям от 05.06.2024 года на сумму **6 800 000,0** рублей, от 13.08.2024 года на **959 662,20** рублей **(Нарушен п.4 Соглашения, п.3 Правил).**
4. Согласно п.3 Правил и п.4 Соглашений, требований к отчетности, Предприятие представляет организатору отбора не позднее 10 рабочих дней с момента получения субсидии отчет о целевом использовании средств субсидии и по форме согласно Приложению к Соглашению.
5. В рамках данных Соглашений субсидия предоставляется строго по целевому назначению: в целях предупреждения банкротства и восстановления их платежеспособности (на погашение просроченной кредиторской задолженности по налогам и иным обязательным платежам в бюджет, расходам за топливно-энергетические ресурсы (электроснабжение, газоснабжение, теплоснабжение, водоснабжение).
6. По установленным Правилам и Соглашениям результатом подтверждения использования субсидии по целевому назначению является достижение значений целевых показателей (п.2.27 Правил: Результатом предоставления субсидии является погашение доли кредиторской задолженности в размере 69 процентов за счет предоставленной субсидии от общей суммы задолженности, сложившейся по состоянию на 1 число месяца, в котором предоставляется субсидия).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Расчет размера субсидии для финансового обеспечения затрат, связанных с деятельностью предприятия, в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности
 | 1. Сумма по расчетам, рублей
 | 1. Сумма по Соглашениям рублей
 | 1. Сумма по отчетам, рублей
 | 1. Фактический показатель результативности субсидии (плановый показатель не менее **69 %**)
 |
| 1. **31.05.2024**
 | 1. 12 468 318,42
 | 1. 6 800 000
 | 1. 6 802 278,87
 | 1. **54,5%** (54,5%)
 |
| 1. **19.06.2024**
 | 1. 1 640 337,80
 | 1. 1 640 337,8
 | 1. отсутствует документация
 | 1. нет данных
 |
| 1. **09.08.2024**
 | 1. 1 324 441,62
 | 1. 959 662,2
 | 1. 966 356,42
 | 1. **72,4%** (72,9%)
 |
|  | 1. 12 468 318,42
 | 1. 9 400 000,0
 |  | 1. 75,3%
 |

**В связи с отсутствием документации не предоставляется возможным провести более детальный анализ результативности субсидии.**

Контрольно-счетная комиссия округа, рекомендует рассмотреть вопрос по внесению изменений и дополнений в постановление администрации Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 07.03.2023 года №148 «Об утверждении Правил предоставления расходования субсидий по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа Вологодской области» в пункт 2.16 «Порядок проведения отбора и условия предоставления субсидии» в части расчета и определения размера субсидии, так как действующая редакция пункта 2.16 противоречит пункту 2.27.

1. Пункт 4.6 Правил: Предприятия несут иную, предусмотренную действующим законодательством, ответственность **за нарушение условий предоставления субсидий, недостижение показателей результативности**. Администрация округа несет предусмотренную действующим законодательством ответственность **за нарушение условий предоставления субсидии** в соответствии со статьями 268.1 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. А также приложением 4 к Правилам утверждена форма Отчета о достижении значений показателей результативности. По результатам проверочного мероприятия данная форма Отчета на общую сумму субсидии 9 400 000,0 рублей, **не представлена**, а также первичные документы, подтверждающие перечисление Предприятием средств субсидии в погашение просроченной кредиторской задолженности у организатора отбора, **отсутствуют (п.3.3.2 Соглашений).**
3. Пункт 3.2 Правил, администрация округа осуществляет регистрацию поступления отчета в день его получения в журнале регистрации (**регистрация отчета отсутствует**).
4. 4) постановление администрации Нюксенского муниципального округа от **07.06.2024** №182 «О предоставлении субсидии по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа», а Соглашение на сумму 6 800 000 рублей от **05.06.2024 года**, **нарушен пункт 2.23 Правил**, соглашение заключено ранее издания постановления администрации.
5. 5) некорректные данные содержит распоряжение администрации Нюксенского муниципального округа №266-р от 10.06.2024 года, «ПОСТАНОВЛЯЕТ» и «на перечисление денежных средств в сумме 6539188,56 рублей в соответствии с Соглашением от **07.06.2024 года**» (дата Соглашения 05.06.2024 года).
6. 6) в протоколе рассмотрения заявок на участие в конкурсе по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 01.07.2024 на сумму 1 640 337,8 рублей **отсутствуют подписи** председателя конкурсной комиссии Суровцевой С.А. и членов конкурсной комиссии Серышевой О.А., Малютиной Я.С., Соболевой М.Н.
7. 7) в решении №1 от 05.06.2024 на сумму 6 800 000,0 рублей **отсутствует подпись** председателя конкурсной комиссии Суровцевой С.А.
8. Контрольно-счетная комиссия округа отмечает на отсутствие контроля со стороны учредителя МП «Водоканал», главного распорядителя бюджетных средств-администрации Нюксенского муниципального округа, в связи с чем осуществляется формальный подход к обязанностям и правам по осуществлению проверки соблюдения Предприятием условий Соглашений о предоставлении субсидии по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа Вологодской области (**Нарушен п.3 Соглашения, п.4 Правил).**
9. На основании вышеизложенного можно сделать вывод о нарушении условий использования и предоставления субсидии в рамках Соглашений о предоставлении субсидий по предотвращению банкротства муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа Вологодской области.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

При выборочной проверке ведения расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде установлено следующее:

1. 1) нарушен пункт Учетной политики Предприятия 2.6.1, отсутствует приказ директора предприятия на 2024 год о списке (перечне) материально-ответственных лицах, состоящих в штате предприятия, которым выдаются денежные средства под отчет на хозяйственные нужды организации. Денежные средства под отчет выдаются без письменного заявления подотчетного лица с указанием назначения аванса и без согласования с руководителем предприятия.
2. Получателями денежных средств в подотчет за 2024 год, согласно оборотно-сальдовой ведомости счета 71 являлись Епифановская Л.В., Кашин Р.Н., Мальцева Т.Н., Метлев С.А., Попова А.А., Собанин Е.Н., Тихомиров А.К.

2) нарушен пункт Учетной политики Предприятия 2.6.2, срок представления авансовых отчетов об израсходовании авансовых сумм установлен - не позднее 10 рабочих дней по истечении срока выдачи. Факт предоставления авансовых отчетов составляет 20 дней и более (основание авансовые отчеты, оборотно-сальдовая ведомость по счету 71, карточка счета 71).

1. 3) на **31.12.2024** года задолженность Предприятия перед подотчетными лицами составила **187 590,69** рубле, в том числе перед уволенными (бывшими) сотрудниками **215 330,49** рублей, задолженность подотчетных лиц перед Предприятием по авансовым отчетам **27 739,80** рублей. Фактов выдачи денежных средств в подотчет лицам, не работающим в проверяемом предприятии, не установлено.
2. 4) в течение 2024 года некорректно заполнялись Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода денежных средств (устранено входе проверки).
3. 5) на основании анализа карточки счета 71 сотрудника Тихомирова А.К.: авансовый отчет №35 от **31.10.2024** года – долг предприятия перед Тихомировым А.К. составил 4003,0 рублей.
4. **28.12.2024** года в подотчет Тихомирову А.К. переведено на карточный счет 16 487,0 тыс.рублей.
5. Факта оформления авансовых отчетов сотрудника Тихомирова А.К. за ноябрь 2024 года, декабрь 2024 года не установлено, соответственно можно признать выдачу денежных средств в сумме 16 487,0 рублей как нецелевым расходованием.
6. В основном перечисленные денежные средства были потрачены:
7. - на покупку ГСМ для автотранспортных средств;
8. - на покупку запасных частей и материалов для ремонта и обслуживания транспортных средств;
9. - на покупку стройматериалов и материалов хозяйственного назначения для обеспечения бесперебойной работы муниципального унитарного предприятия «Водоканал».
10. Контрольно-счетная комиссия округа, обращает свое внимание на несвоевременную отчетность по авансовым отчетам, на некорректные реквизиты первичного документа в том числе дата, оформление, подписи ответственных лиц.
11. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (п.1.ст.9 ФЗ-402)
12. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных (п.3 ст.9 ФЗ-402).

Приказом МП «Водоканал» №2-О от 31.01.2025 года «Об учете операций с подотчетными лицами» в соответствии с учетной политикой МП «Водоканал» и в целях обеспечения кассовой дисциплины и контроля за расходами выдаваемых подотчет сумм определен круг лиц, получающих денежные средства в подотчет - главный бухгалтер Попова А.А. Этим же приказом установлена выдача денежных средств на срок не более 10 рабочих дней, предельный размер расчетов в рамках одного авансового отчета - 15000 рублей.

**Журнал операций с поставщиками и подрядчиками** проверен выборочным методом за проверяемый период.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на момент проверки:

- частично в первичных документах отсутствуют должность, расшифровка подписи и печать;

-первичные документы подобраны к журналу операций не в хронологической последовательности;

-имеется факт не подшитых первичных документов, а таже не оформленных журналов.

На конец отчетного периода (на 31.12.2024 года) не составлены и не направлены акты сверок с поставщиками и подрядчиками.

Информация **по кредиторской задолженности** Предприятия перед поставщиками и подрядчиками сформирована на основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.

На начало отчетного периода 01.01.2024 года задолженность составляла 9 018 926,22 рублей, на конец отчетного периода 6 266 971,81 рублей.

Следует отметить, что в проверяемом периоде в нарушение п.5 статьи 15 ФЗ от 24.07.2009 года №212-ФЗ, п.6 статьи 226 Налогового кодекса РФ уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц не производилась, что привело к образованию задолженности, взносов в Пенсионный фонд. В результате неуплаты налогов и сборов бюджеты различных уровней не дополучено доходов на общую сумму **941 587,61** рублей**.**

Информация **по дебиторской задолженности** сформирована на основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.

На начало отчетного периода 01.01.2024 года задолженность составляла 2 453 119,08 рублей, на конец 31.07.2024 составила 1 209 518,65 рублей, далее информация по дебиторской задолженности содержит некорректные данные бухгалтерского учета, так как на конец 2024 года сальдо по кредиту 4 069 164,62 рублей.

Контрольно-счетная комиссия округа отмечает на невозможность проведения финансово-экономического анализа Предприятия по основным экономическим показателям (дебиторской и кредиторской задолженности) в связи с некорректными данными бухгалтерского учета, с отсутствием достоверных данных по счету 51 «Расчетные счета».

В соответствии с ст.122 Гражданско-процессуального кодекса РФ требование о взыскании задолженности за жилищно-коммунальные услуги рассматривается в приказном порядке.

Претензионная работа на предприятии ведется не в полном объеме, в связи с кадровым дефицитом. Журнал претензионной работы не ведется, работа с должниками ведется по спискам должников абонентского отдела.

По состоянию на 31.12.2024 года МП «Водоканалом» проводились меры досудебного воздействия, которые заключались в информировании должника (предупреждения) о намерении обратиться в суд за взысканием задолженности. Так направлены претензии 8 абонентам.

Предприятие является плательщиком налога на прибыль. В соответствие с р.7 п.7.9 Устава предприятие ежегодно должно перечислять Учредителю часть прибыли, полученной в результате деятельности Предприятия, оставшейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в порядке и размерах, определяемых нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления, а именно в соответствии с решением Представительного собрания при принятии бюджета округа на очередной год.

Согласно данным Отчета о прибылях и убытках (стр. 2300) прибыль до налогообложения за 2023 год убыток составил 8 786,0 тыс. рублей, за 2024 год Предприятие сработало также с убытком, соответственно прибыли не получило, что свидетельствует о низком качестве планирования деятельности Предприятия.

Отрицательный показатель производственно-финансовой деятельности обусловлен низкой собираемостью денежных средств за предоставляемые услуги водоснабжения и несовершенной организацией учета собираемых денежных средств.

Анализируя оборотно-сальдовую ведомость по счету **90 «Продажи (выручка)»** по доходам и расходам Предприятия по основной деятельности с нарастающим итогом с начала года, Контрольно-счетная комиссия установила следующее, что в период с августа по декабрь 2024 года **бухгалтерские данные** на субсчете 90.02 «Себестоимость продаж» и 90.08 «Управленческие расходы», **отсутствуют**, в связи с чем провести анализ расходов на производство и продажу продукции, которые складываются из производственной себестоимости продукции и расходов на её продажу **не представляется возможным**.

Следует обратить внимание на то, что необходимо сдать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год до 01 апреля 2025 года, а также до 01.05.2025 года необходимо будет предоставить в РЭК расчеты по тарифам, которые складываются из основных экономических показателей Предприятия.

**Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

Трудовой распорядок рабочего времени на Предприятии отсутствует.

Табель учета рабочего времени на предприятии ведется ежедневно, распечатывается на бумажном носителе и подшивается к начислению по заработной плате.

Должностные инструкции работников имеются, но не у всех сотрудников. А также не все сотрудники ознакомлены под роспись.

Штатное расписание МП «Водоканал» утверждено приказом директора МП «Водоканал» Тихомировым А.К. от 25.03.2024 года №13-О «Об утверждении штатного расписания» по согласованию с председателем Комитете земельно-имущественных отношений Нюксенского муниципального округа Пушниковой Л.А.

На начало анализа, 10.02.2024 года изменения в штатное расписание не вносились.

Оплата труда работников Предприятия регламентируется следующими документами:

1) Положением об оплате труда работников МП «Водоканал», утвержденный приказом директора МП «Водоканал» №7-О от 31.03.2022 года, по согласованию с председателем Комитете земельно-имущественных отношений Нюксенского муниципального района Пушниковой Л.А.

2) Постановлением администрации Нюксенского муниципального района вологодской области от 17.02.2020 №53 «О Положении об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных предприятий Нюксенского муниципального района».

3) Постановлением администрации Нюксенского муниципального района Вологодской области от 27.04.2022 №89 «О внесении изменений в постановление администрации района от 17.02.2020 №53 «О Положении об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных предприятий Нюксенского муниципального района».

4) Постановлением администрации Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 08.11.2023 №519 «О Положении об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных предприятий Нюксенского муниципального округа».

5) Распоряжением администрации Нюксенского муниципального района Вологодской области от 15.12.2021 года №93-р «Об установлении надбавки за стаж работы руководителям муниципальных предприятий».

В ходе выборочной проверки заработной платы установлено следующее:

Согласно пункта 2.12.4 Учетной политики: «выплата заработной платы, денежного содержания производится в следующие сроки: за первую половину месяца -25 го числа текущего месяца в размере 50% от оклада; за вторую половину -10-го числа месяца, следующего за расчетным», а также Положения об оплате труда работников МП «Водоканал» пункта 4.1 «Заработная плата выплачивается работникам два раза в месяц в следующие сроки: -за первую половину месяца не позднее 25-го числа каждого месяца;-за вторую половину месяца не позднее 10-го числа месяца следующего за расчетным».

По факту заработная плата выплачивается 30-го числа каждого месяца и 15-го числа месяца следующего за расчетным (копии документов).

Приказ по изменению или переносу дат выплаты заработной платы на предприятии МП «Водоканал» **отсутствует (не представлен)**, что является нарушением статьи 136 ТК РФ.

Штатное расписание содержит основные реквизиты, предусмотренные формой Т- 3: перечень должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы, а также дополнительной информацией: годовой премиальный фонд, начисления на оплату труда за год, отчисления в фонды, годовой фонд оплаты труда.

Штатным расписание установлена штатная численность в количестве 24,9 единиц, занято 21,35 единицы, вакантных должностей 4,85. Укомплектованность на 81,5%. Фактическая численность на 01.12.2024 года -21 человек.

Приложением №1 к штатному расписанию №1 от 25.03.2024 года утверждён расчет ежемесячного премиального фонда:

месячный фонд оплаты труда в сумме 728 042,00 рублей,

годовой премиальный фонд в сумме 3 989 855,91 рублей (месячный премиальный фонд в сумме 273 628,70 рублей, выплаты за работу в ночное время в сумме 480792,0 рублей и за работу в праздничные дни в сумме 225 519,51 рублей),

начисления на оплату труда за год в сумме 8 736 504,0 рублей,

отчисления в фонды в сумме 3 843 360,69 рублей,

годовой фонд оплаты труда в сумме 16 569 720,60 рублей.

Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на расхождение по расчетам ежемесячного премиального фонда по должности специалиста по начислениям, так как штатным расписанием утверждена 1 штатная единица, а в расчетах на премиальный фонд указано 0,5 штатные единицы. Ежемесячный премиальный фонд занижен на 3903,75 рублей с учетом районного коэффициента, годовой на 46 845,0 рублей.

Анализ заработной платы за июль 2024 года подтверждает начисление ежемесячной денежной премии специалисту по начислениям в размере 30% или 6 930,0 рублей без учета районного коэффициента из расчета работы на целую ставку.

Учет операций по заработной плате ведется на основании первичных учетных документах. Для выборочной проверки представлены лицевые счета работников и расчетные листки сотрудников за проверяемый период 2024 года.

За 2024 года начисленная заработная плата работникам МП «Водоканал» в сумме 9 912 037,82 рублей. Общая сумма выплаченной через банк заработной платы за 2024 год по МП «Водоканал» составила 8 600 027,18 рублей.

Анализ структуры фонда оплаты труда по состоянию на 01.01.2025 года показал:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование структурных подразделений** | **кол-во чел.** | **ФОТ в месяц (рублей)** | **Средняя заработная плата (рублей)** |
| Аппарат управления | 6 | 2 091 508,50 | **29 048,73** |
| **удельный вес в структуре** | **28,5** | **21,1** | **-** |
| Работники | 15 | 7 820 529,32 | **43 447,39** |
| **удельный вес в структуре** | **71,5** | **78,9** | **-** |
| **Итого** | **21** | **9 912 037,82** | **39 333,48** |

Как показал анализ структуры фонда оплаты труда, основная штатная численность приходится на основных рабочих, где средняя заработная плата в месяц составляет 43 447,39 рублей. Средняя заработная плата по аппарату управления составила 29 048,73 рублей.

Проведенным анализом начисленной и выплаченной заработной платы работникам Предприятия установлено, что расчетно-платежные ведомости за январь-май 2024 года подписаны главным бухгалтером и директором Предприятия, за период с июня по декабрь 2024 года **не представлены**.

На Предприятии заработная плата начислялась согласно штатному расписанию и приказам директора по согласованию с Учредителем, в соответствии с Положением об оплате труда работников МП «Водоканал».

**Анализ месячного фонда оплаты труда работников МП «Водоканал»:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оклад** | **Надбавка за стаж** | **Премия** | **Р/к 15%** | **Итого** | **13% НДФЛ** | **На руки** |
| **Директор** |
| 36400 |  | 120% 43 680 | 12 012 | 92 092,0 | 11 972 | 80 120 |
| **Главный бухгалтер, главный инженер** |
| 29120 |  | 50% 14560 | 6552,0 | 50232,0 | 6530 | 43702,0 |
| **Бухгалтер, экономист, специалист по начислениям** |
| 23100 |  | 30% 6930 | 4504,5 | 34534,5 | 4489 | 30045,5 |
| **Комендант общежития** |
| 19200 |  | 30% 5760 | 3744 | 28704 | 3732 | 24972 |
| **Оператор на отстойниках, оператор водозаборных, слесарь АВР3 разряд** |
| 26130 |  | 30% 7839 | 5095,35 | 39064,35 | 5078 | 33986,35 |
| **Слесарь-электрик по ремонту, слесарь КИП, слесарь-водитель,слесарь АВР 2 разряда** |
| 23100 |  | 30% 6930 | 4504,5 | 34534,5 | 4489 | 30045,5 |

В ходе проверки выборочным методом проверено начисление заработной платы руководителя предприятия МП «Водоканал».

Оплата труда руководителя состоит из должностного оклада, выплат компенсационного характера, выплат стимулирующего характера и иных выплат в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, Вологодской области, муниципальными правовыми актами.

1. Приказ МП «Водоканал» от 12.08.2024 года №24-к «О принятии на работу» на **должность главного бухгалтера с окладом 29120 рублей, ежемесячной премией 50 %, районным коэффициентом 1,15.**
2. Решение Комитета земельно-имущественных отношений Нюксенского муниципального округа №28 от 15.10.2024 года единственного участника о предоставлении права второй подписи главного бухгалтера муниципального предприятия «Водоканал»: предоставить право второй подписи главному бухгалтеру МП «Водоканал» Поповой А.А. **с 15 октября 2024 года на период больничного листа Тихомирова А.К.**
3. Приказ МП «Водоканал» от 15.10.2024 года №53/1-О «О возложении обязанностей» на период больничного листа директора МП «Водокана» Тихимирова А.К. на Попову А.А., главного бухгалтера **с оплатой 30% от должностного оклада директора с 15 октября 2024 года.**
4. Решение Комитета земельно-имущественных отношений Нюксенского муниципального округа №30 от 31.10.2024 года единственного участника о возложении обязанностей директора МП «Водоканал»: **возложить исполнение обязанностей директора и предоставить право второй подписи главному бухгалтеру МП «Водоканал» Поповой А.А. с 31 октября 2024 года в связи с увольнением Тихомирова А.К.**
5. Приказ МП «Водоканал» от 31.10.2024 года №57-О «О возложении обязанностей» приступить **к исполнению обязанностей директора МП «Водоканал» на Попову А.А., главного бухгалтера МП «Водоканал» с оплатой 50% от должностного оклада директора с 31 октября 2024 года.**
6. Трудовой договор №67 от 12.08.2024 года по должности главного бухгалтера.
7. Должностная инструкция главного бухгалтера МП Водоканал от 12.08.2024 года

**Анализ заработной платы директора (главного бухгалтера) за период с 01.08.2024 по 31.12.2024 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Начислено** согласно расчетным листам | в т.ч НДФЛ | **Итого к выплате** | **Выплачено** согласно банковским выпискам, без учета НДФЛ | **Примечание** |
| Август | 34 249,09 | 3 724 | 30 525,09 | 30 525,09 | п/п №389 от 23.08.2024 на сумму 8310,09 руб.;п/п №415 от 10.09.2024 на сумму 22 215 руб.; |
| Сентябрь | 50 232,00 | 6 166 | 44 066,0 | 44 066,0 | п/п №444 от23.09.2024 на сумму 21851 руб.;п/п №497 от15.10.2024 на сумму 22215 руб.; |
| Октябрь | 91 727,99 | 11 560 | 80 167,99 | 80 167,99 | п/п №540 от15.11.2024 на сумму 51665,99 руб.;п/п №476 от11.10.2024 на сумму 28502 руб.; |
| Нет в расчетных листах | 24 024,01 | 0,0 | 24 024,01 | 24 024,01 | п/п №524 от 05.11.2024;п/п №524 от 06.11.2024 |
| Ноябрь | 95 996,50 | 12 116 | 83 880,5 | 83 880,5 | п/п №580 от 09.12.2024 на сумму 1694,56 руб. 24362,09 руб; п/п №580 от10.12.2024 на сумму 339,90; 7133,98; 50350,0 руб.; |
| Нет в расчетных листах | 54501,50 | 7 085 | 47 416,5 | 47 416,5 | п/п №566 от 22.11.2024;п/п №566 от 25.11.2024 |
| Декабрь | 84 821,04 | 11 027 | 73 794,04 | 73 794,04 | п/п №615 от 20.12.2024 на сумму 44360 руб.; п/п №615 от 23.12.2024 на сумму 113,30; 311,99; 387,11; 1753,03; 10482,46 руб.;п/п №7 от 10.01.2025 на сумму 16 386,09 руб.; |
| **итого** | **435 552,13** | **51 678** | **383 874,13** |  |  |
| **Средняя заработная плата**  | **62 486,72** |  |  |

Контрольно-счетной комиссией округа по итогам анализа заработной платы руководителя Поповой А.А. установлено следующее:

1. В кадровых документах со стороны МП «Водоканал» отсутствует распоряжение учредителя - Комитета земельно-имущественных отношений администрации Нюксенского муниципального округа о назначении на исполняющего обязанности директора МП «Водоканал» Попову Анну Александровну **(п.6.2 Устав Предприятия).**
2. В кадровых документах со стороны МП «Водоканал» отсутствует дополнительное соглашение к трудовому договору №67 от 12.08.2024 года подтверждающий дополнительный объем работы главного бухгалтера МП «Водоканал» Поповой Анны Александровны **(п.6.2 Устав Предприятия).**
3. Решением Комитета земельно-имущественных отношений Нюксенского муниципального округа №30 от 31.10.2024 года единственного участника о возложении обязанностей директора МП «Водоканал» указано действие о возложение исполнение обязанностей директора МП «Водоканал» на Попову А.А. с 31 октября 2024 года без указания оплаты труда, тогда как приказом МП «Водоканал» от 31.10.2024 года № 57-О «О возложении обязанностей» указывается «с оплатой 50% от должностного оклада директора».
4. Приказ МП «Водоканал» от 31.10.2024 года № 57-О «О возложении обязанностей» составлен с нарушением. По кадровым документам, последний рабочий день (дата увольнения) директора МП «Водоканал» Тихомиров А.К. 31.10.2024 года, поэтому приступить к исполнению обязанностей директора МП «Водоканал» Попова А.А. должна не ранее 01 ноября 2024 года, во избежание задвоения оплаты труда за 31 октября 2024 года по должности директора.
5. Несоответствие табеля учета рабочих дней на бумажном носителе с данными расчетного листа.
6. Нарушение начисления оплаты труда за проверяемый период в целом составило 76 279,20 рублей, в том числе по месяцам: октябрь на 34 397,99 рублей, ноябрь на 24 834,50 рублей и декабрь на 17 047,72 рублей.
7. Нарушение начисления оплаты труда по должности главного бухгалтера за проверяемый период в целом составило 30 877,46 рублей, в том числе по месяцам: октябрь на 8 735,99 рублей, ноябрь на 9 886,23 рублей и декабрь на 12 255,24 рублей.
8. Нарушение начисления оплаты труда по должности исполняющего обязанности директора за проверяемый период в целом составило 45 401,74 рублей, в том числе по месяцам: октябрь на 25 660,99 рублей, ноябрь на 14 948,27 рублей и декабрь на 4 792,48 рублей.
9. В октябре 2024 года по должности главного бухгалтера ежемесячная премия при установленном расчетном показателе 50%, по факту составила 76 % или завышена с учетом районного коэффициента на 8736,0 рублей.
10. За исполнение обязанностей директора МП «Водоканал» в октябре 2024 года начислено и выплачено с учетом районного коэффициента: должностной оклад в размере 21 839,99 рублей из расчета должностного оклада директора, за фактически отработанные дни -12 дней, ежемесячная премия в размере 50 % или 10 919,99 рублей. Нарушение по начислению составило 26 207,98 рублей, так как по приказу от 15.10.2024 года №53/1-О Поповой А.А. положена оплата 30% от должностного оклада директора за фактически отработанные дни.
11. Нарушена кадровая дисциплина по формированию и изданию приказов. Согласно п.4.3 Положения, премия не является гарантированной выплатой и призвана стимулировать руководителей предприятия к повышению производительности труда, улучшению качества работы, улучшению деятельности Предприятия.

Согласно п.4.6. Положению, назначение и величина вознаграждения (премии) Руководителю согласовывается с куратором в рамках фонда оплаты труда исходя из результатов финансово- хозяйственной деятельности Предприятия.

По согласованию с учредителем, Приказом МП «Водоканал» №56-О от 31.10.2024 года, №61-О от 29.11.2024, №62-О от 28.12.2024 «О премировании» за октябрь - декабрь2024 года Поповой А.А. по должности и.о.директора установлена ежемесячная премия в размере 100% от должностного оклада.

Приказом МП «Водоканал» от 15.10.2024 года №53/1-О Поповой А.А., устанавливается оплата 30% от должностного оклада директора с 15 октября 2024 года.

Приказом МП «Водоканал» от 31.10.2024 года №57-О Поповой А.А. устанавливается оплатой 50% от должностного оклада директора с 31 октября 2024 года.

1. Согласно выписке операций по лицевому счету МП «Водоканал» за ноябрь 2024 года Поповой А.А. на общую сумму 24 024,01 рублей была выплачена заработная плата за октябрь 2024 года (платежные поручения №524 от 05.11.2024 года на сумму 1019,70 рублей, №524 от 05.11.2024 года на сумму 1204,13 рублей, №524 от 05.11.2024 года на сумму 16 345,69 рублей, а также №524 от 06.11.2024 года на сумму 5454,49 рублей), данная сумма не отражена в расчетных листах и анализе заработной платы по сотруднику, поэтому можно предположить что данная сумма является неучтенной и носит нецелевой характер бюджетных средств.
2. Согласно выписке операций по лицевому счету МП «Водоканал» за ноябрь 2024 года Поповой А.А. на общую сумму 47 416,5 рублей была выплачена заработная плата за ноябрь 2024 года (платежные поручения №566 от 22.11.2024 года на сумму 453,20 рублей, №566 от 22.11.2024 года на сумму 22 637,17 рублей, №566 от 25.11.2024 года на сумму 6426,94 рублей, а также №566 от 25.11.2024 года на сумму 17 899,19 рублей), данная сумма не отражена в расчетных листах и анализе заработной платы по сотруднику, поэтому можно предположить что данная сумма является неучтенной и носит нецелевой характер бюджетных средств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Месяц** | **По данным бухгалтерии МП «ВОДОКАНАЛ»** | **итого** |
| **Главный бухгалтер** | **И.о.директора** |
| **Должностной оклад** | **Ежемес. премия** | **р/к** | **итого** | **Должностной оклад** | **Ежемес. премия** | **р/к** | **итого** |
| август | 19 854,55 | 9 927,27 **(50%)** | 4 467,27 | **34 249,09** | - |  - | - | **-** | **34 249,09** |
| сентябрь | 29 120,0 | 14 560,0 **(50%)** | 6 552,0 | **50 232,0** | - | - | - | **-** | **50 232,0** |
| октябрь | 29 120,0 | 22 156,52 **(76%)** | 7 691,48 | **58 967,99** | 18 991,30 | 9 495,65 **(50%)** | 4 273,04 | **32 758,99** | **91 727,99** |
| ноябрь | 26 138,36 | 26 138,36 **(100%)** | 7 841,51 | **60 118,23** | 20 799,0 | 10 399,50**(50%)** | 4 679,77 | **35 878,27** | **95 996,50** |
| декабрь | 26 128,36 | 26 128,36**(100%)** | 7 838,51 | **60 095,23** | 14 565,0 | 6 935,71(47,6%) |  3 225,10 | **24 725,81** | **84 821,04** |
| **итого** | **130 361,27** | **98 910,51** | **34 390,77** | **263 662,54** | **54 355,30** |  **26 830,86** | **12 177,91** | **93 363,07** | **357 025,61** |
| **На основании оборотно-сальдовой ведомости по сч.70 и расчетных листов по месяцам.** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Месяц** | **По расчетным данным КСК** | **итого** |
| **Главный бухгалтер** | **И.о.директора** |
| **Должностной оклад** | **Ежемес. премия** | **р/к** | **итого** | **Должностной оклад** | **Ежемес. премия** | **р/к** | **итого** |
| август | 19 854,55 | 9 927,27 **(50%)** | 4 467,27 | **34 249,09** | - |  - | - | **-** | **34 249,09** |
| сентябрь | 29 120,0 | 14 560,0 **(50%)** | 6 552,0 | **50 232,0** | - | - | - | **-** | **50 232,0** |
| октябрь | 29 120,0 | 14 560,0 **(50%)** | 6 552,0 | **50 232,0** | 6 172,17 **(30%;13 дней)**  | 925,83 | **7 098,0** | **57 330,0** |
| ноябрь | 29 120,0 | 14 560,0 **(50%)** |  6 552,0 | **50 232,0** | 18 200,0 **(50%;21 день)** | 2 730,0 | **20 930,0** | **71 162,0** |
| декабрь | 27 733,33 | 13 866,67**(50%)** | 6 239,99 | **47 839,99** | 17 333,33 **(50%;20 дней)** |  2 599,99 | **19 933,33** | **67 773,32** |
| **итого** | **134 947,88** | **67 473,94** | **30 363,26** | **232 785,08** | **41 705,50** | **6 255,82** | **47 961,33** | **280 746,41** |
| **На основании штатного расписания, положения об оплате труда и приказов.** |

Контрольно-счетная комиссия округа, анализируя выборочным методом начисление заработной платы и иных стимулирующих выплат работников МП «Водоканал», можно сделать вывод о несоответствии начисления заработной платы Положению об оплате труда работников МП «Водоканал» и штатному расписанию от 25.03.2024 года.

В заключении по анализу можно сделать вывод, что бухгалтерский учет за 2024 год содержит недостоверные данные, что в целом отражается на финансовом положении Предприятия (п.4.1 Учетной политики Предприятия, ст.13 №ФЗ-402).