Информация

по результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищный сервис»

(МУП «Жилищный сервис»)

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Печенгского муниципального округа от 11.10.2024 № 115 «О назначении контрольного мероприятия в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля», в соответствии с планом работы контрольно-ревизионного отдела администрации Печенгского муниципального округа на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилищный сервис».

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 декабря 2024 года и текущий период 2024 года.

Контрольное мероприятие проведено контрольно-ревизионным отделом (далее – КРО) в составе должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия:

– начальник КРО Шашмурина Елена Сергеевна (руководитель контрольного мероприятия);

– главный специалист КРО Иванова Ольга Валентиновна.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

– контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов об осуществлении закупок товаров, работ, услуг и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля;

– контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, наблюдения, пересчета.

Срок проведения контрольного мероприятия: 31 рабочий день с 01 ноября 2024 года по 13 декабря 2024 года включительно.

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 10 рабочих дней на основании распоряжения от 28.11.2024 № 138 «О продлении срока проведения проверки финансово – хозяйственной деятельности МУП «Жилищное хозяйство».

**Общие сведения об объекте контроля.**

Муниципальное унитарное предприятие «Жилищный сервис» муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области (далее – предприятие, заказчик), создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон 161-ФЗ).

Предприятие осуществляет свою деятельность, руководствуясь уставом, утвержденным постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 22.03.2022 № 395 «О смене учредителя, переименовании и утверждении Устава в новой редакции муниципального унитарного предприятия «Жилищный сервис» муниципального образования городское поселение Заполярный Печенгского района»(далее – Устав предприятия).

Полное наименование предприятия – муниципальное унитарное предприятие «Жилищный сервис» муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области.

Сокращенное наименование учреждения – МУП «Жилищный сервис».

ИНН 5109003739.

ОГРН 1075109000504.

Код организации: 473Щ2256.

Местонахождение предприятия: Мурманская область, Печенгский муниципальный округ, г. Заполярный, пер. Ясный, дом 4.

Учредителем предприятия является муниципальное образование Печенгский муниципальный округ Мурманской области. Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования осуществляет администрация Печенгского муниципального округа (далее – собственник имущества, учредитель).

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

В состав имущества предприятия не может включаться имущество иной формы собственности.

Предприятие является коммерческой организацией, созданной для:

- представления интересов Печенгского муниципального округа Мурманской области в городе Заполярный по управлению муниципальным имуществом в соответствии с его функциональным назначением и полномочиями по решению вопросов местного значения;

- организации содержания и обслуживания жилого и нежилого фонда, объектов коммунальной инфраструктуры, комплексного благоустройства города, обеспечение выполнения муниципального заказа, а также удовлетворение общественных потребностей (юридических и физических лиц) в сфере жилищно-коммунального хозяйства (предоставление коммунальных услуг, услуг по содержанию и ремонту жилого и нежилого фонда, коммунальной инфраструктуры и благоустройству.

Расчетные счета, действовавшие в проверяемом периоде открыты в Мурманском отделение № 8627 ПАО СБЕРБАНК (ИНН/КПП 7707083893/519002001), БИК 044705615, корсчет 30101810300000000615:

– 40702 810 5 4100 0005399;

– 40702 810 0 4100 0167232;

– 40821 810 4 4100 0000016.

Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности предприятия в проверяемом периоде являлись:

– директор Пономарев Андрей Юрьевич, назначен на должность распоряжением администрации Печенгского муниципального округа от 18.01.2022 № 33-л;

– с 01.01.2023 года по 18.08.2023 года, главный бухгалтер Пукач Юлия Викторовна, принята приказом предприятия от 28.02.2022 № 33-к;

– с 21.08.2023 года по 24.09.2023 года, главный бухгалтер Парфенова Евгения Александровна, временный перевод на должность, приказом предприятия от 21.08.2023 № 66-к.

– с 25.09.2023 года по настоящее время, главный бухгалтер Парфенова Евгения Александровна, переведена на должность приказом предприятия от 25.09.2023 № 93-к.

На основании пункта 6 статьи 113 ГК РФ и пункта 3 статьи 7 Закона 161-ФЗ собственник имущества предприятия несет субсидиарную ответственность по обязательствам такого предприятия при недостаточности его имущества, что приводит к существенному риску для бюджета.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

По результатам проверки признать муниципальное унитарное предприятие «Жилищный сервис» муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области, нарушившим требования:

– пункта 3.10 раздела 3 Устава предприятие неоднократно оказывало услуги по сдаче муниципальной собственности в аренду на договорной основе без согласования с собственником имущества;

– пункта 3.14 раздела 3 Устава предприятием не создан резервный фонд;

– пункта 5.2 Раздела 5 Устава прейскурант цен не представлен на согласование Главе Печенгского муниципального округа Мурманской области;

– пункта 2.1.2 учетной политики, утвержденной приказом от 29.12.2017 № 147 иное движимое имущество, переданное в составе основных средств по договору хозяйственного ведения частично отражено в составе материально-производственных запасов на забалансовом счете МЦ 04;

– части 1, 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приняты к учету первичные учетные документы (акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов) при отсутствии обязательных реквизитов (подписи лиц, с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц);

– пункта 1 статьи 26 Закона 161-ФЗ предприятием не проводился обязательный аудит годовой отчетности за 2023 год;

– части 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н, не утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации;

– пункта 9 статьи 20 Закона 161-ФЗ бухгалтерская отчетность не утверждена собственником имущества;

– решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 16.04.2021 № 150 «Об утверждении Порядка установления размера и перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет Печенгского муниципального округа части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей»;

– постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», оборотная сторона авансового отчета по расходам на проезд, отсутствует;

– пункта 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

– приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» суммы компенсаций по оплате стоимости проезда учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», предназначенном для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда;

– постановления Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» требование-накладная (форма № М-11) не применяется для списания материальных ценностей, в том числе ГСМ.

– приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (далее – приказ № 390) не учитывается состав сведений и порядок оформления (формирования) путевого листа в 2023 году;

– статьи 57 ТК РФ разряд в штатном расписании не соответствует разряд принятого на эту должность работника (приняты на работу работники, при отсутствии в штатном расписании соответствующих тарифных разрядов);

– статьи 139 ТК РФ и Положения о средней заработной платы предприятие при расчете среднего заработка не учитывало размер премий и вознаграждений, произведенных работникам предприятия, принимавшим участие в оперативном решении производственных задач;

– пункта 1 статья 784 ГК РФ предприятием заключен договор возмездного оказания услуг на оказание услуг по управлению транспортным средством (УАЗ 396254), при этом перевозка грузов, пассажиров и багажа должна осуществляться на основании договора перевозки;

Представление об устранении выявленных нарушениях не выдавать в связи с невозможностью их устранения.

  Представление на акт проверки об устранение нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий вынесено 20.01.2025