**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год Муниципального предприятия «Усть-Кутская ритуальная служба» Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)»**

01 августа 2022 г. г. Усть-Кут

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: пункт 2.2.4 Плана деятельности КСК УКМО на 2022 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 11.05.2022 г. № 50-п «О проведении контрольного мероприятия».
2. **Предмет контрольного мероприятия**: учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта; выписки из реестра муниципального имущества, свидетельство о государственной регистрации права; регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-платежные документы, бухгалтерская отчетность; статистическая отчетность; контракты и договоры, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия «Усть-Кутская ритуальная служба» Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения), а также характеризующие эффективность использования муниципального имущества; иная документация при необходимости.

**3. Объекты контрольного мероприятия**:

- Администрация Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)[[1]](#footnote-1);

- Муниципальное предприятие «Усть-Кутская ритуальная служба» Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)[[2]](#footnote-2).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 17 мая по 19 июля 2022 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

**Цель 1.** Оценить деятельность учредителя унитарного предприятия - в части осуществления полномочий собственника имущества.

**Цель 2.** Оценить эффективность осуществления финансово-хозяйственной деятельности МП «Усть-Кутская ритуальная служба».

**6. Проверяемый период деятельности**: 2021 год.

Контрольное мероприятие проводилось Киселевой Ириной Владимировной – инспектором КСК УКМО.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности**

Учредителем МП «Усть-Кутская ритуальная служба» является Администрация УКМО (ГП) в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)[[3]](#footnote-3). Права собственника имущества Предприятия осуществляет КУМИ УКМО (ГП).

Предприятие имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на место нахождения предприятия. Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 12.05.2022 года, основным видом деятельности Предприятия по ОКВЭД является – *96.0 Деятельность по предоставлению прочих персональных услуг.*

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**Цель 1. Оценить деятельность учредителя унитарного предприятия - в части осуществления полномочий собственника имущества**

В целях реализации прав и обязанностей собственника муниципального имущества в отношении муниципальных унитарных предприятий в Усть-Кутском муниципальном образовании (городском поселении) приняты муниципальные правовые акты.

Вместе с тем, проверкой установлено:

- в **нарушение** ст. 8, 29 Федерального закона №161-ФЗ не утверждено Положение о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения);

- в **нарушение** ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ Администрацией не установлен Порядок проведения аттестации руководителей унитарных предприятий Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения);

- в **нарушение** ст. 24 Федерального закона № 161-ФЗ Администрацией не определен Порядок осуществления заимствований унитарными предприятиями Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения).

Согласно [п. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=41BEFE452C9AF9825AF2E0950D18EE164FC80AD3D8F24C15061C3E4951338DC5507FFA844DE777CE99563BA28DA9CBF224380F3A2E6E4A69s5fCG) Федерального закона № 8-ФЗ супругу, близким родственникам, иным родственникам, законному представителю или иному лицу, взявшему на себя обязанность осуществить погребение умершего, гарантируется оказание на безвозмездной основе следующего перечня услуг по погребению: [1](consultantplus://offline/ref=41BEFE452C9AF9825AF2E0950D18EE164FC80AD3D8F24C15061C3E4951338DC5507FFA844DE777CE9A563BA28DA9CBF224380F3A2E6E4A69s5fCG)) оформление документов, необходимых для погребения; [2](consultantplus://offline/ref=41BEFE452C9AF9825AF2E0950D18EE164FC80AD3D8F24C15061C3E4951338DC5507FFA844DE777CE9B563BA28DA9CBF224380F3A2E6E4A69s5fCG)) предоставление и доставка гроба и других предметов, необходимых для погребения; [3](consultantplus://offline/ref=41BEFE452C9AF9825AF2E0950D18EE164FC80AD3D8F24C15061C3E4951338DC5507FFA844DE777CE94563BA28DA9CBF224380F3A2E6E4A69s5fCG)) перевозка тела (останков) умершего на кладбище (в крематорий); [4](consultantplus://offline/ref=41BEFE452C9AF9825AF2E0950D18EE164FC80AD3D8F24C15061C3E4951338DC5507FFA844DE777CE95563BA28DA9CBF224380F3A2E6E4A69s5fCG)) погребение (кремация с последующей выдачей урны с прахом). **Качество предоставляемых услуг должно соответствовать требованиям, устанавливаемым органами местного самоуправления.**

КСК УКМО отмечает, что *Администрацией УКМО (ГП) не установлены требования к качеству предоставляемых услуг согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона № 8-ФЗ.*

Указанные услуги по погребению оказываются специализированной службой по вопросам похоронного дела ([п. 2 ст. 9](consultantplus://offline/ref=41BEFE452C9AF9825AF2E0950D18EE164FC80AD3D8F24C15061C3E4951338DC5507FFA8146B3268EC9506EF6D7FCC1ED23260Ds3fFG) Федерального закона № 8-ФЗ).

В **нарушение** ч. 2 ст. 29 Федерального закона № 8-ФЗ не определен Порядок деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела в Усть-Кутском муниципальном образовании (городском поселении).

Исходя из положений Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=7BA29F19B16C7A2F4265D32460F30D500E6B2A9EEA6C7E2EFC9757AD4BB92CB6F1F5CA8F2FA1D2B6C1B8DA8805z9r4G) № 8-ФЗ такая услуга, как эвакуация тел умерших (погибших) в морги города, не входит в гарантированный перечень услуг по погребению, оказываемых специализированной службой по вопросам похоронного дела, следовательно, может быть оказана любым хозяйствующим субъектом, занимающимся деятельностью в указанной сфере, на конкурентной основе.

В **нарушение** п. 6.3 Положения о порядке учета и управления муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения), утвержденного Решением Думы УКМО (ГП) от 22.09.2009 г. № 171/27, *Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения* между Собственником имущества и Предприятием *не заключен.*

Администрация УКМО на основании *передаточного акта от 20.05.2008 года № 4*, вместе с переданным в собственность Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) муниципальным предприятием «Усть-Кутская ритуальная служба» Усть-Кутского муниципального образования, как имущественного комплекса, *имущество балансовой стоимостью 582 960,00 рублей,* находящееся в его хозяйственном ведении, *передала в муниципальную собственность* Администрации УКМО (ГП).

Решением КУМИ УКМО (ГП) от 15.07.2015 г. № 91/1-07 часть муниципального имущества (балансовой стоимостью 117 760,00 рублей) была изъята из уставного капитала МП «Усть-Кутская ритуальная служба». По акту от 20.05.2008 года № 4 *остаток имущества* у Предприятия составил *балансовой стоимостью 465 200,00 рублей.*

На момент проверки у Предприятия числится имущество, переданное в хозяйственное ведение балансовой стоимостью 6 988 858,87 рублей. Информация представлена в таблице.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Основание передачи** | **Балансовая стоимость** |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |  |
| 1. | Автомобиль 325600, автобус ритуальный, VIN Х8932560040AU2127, кат. «Д», год изготовления 2004, двигатель \*405220\*43125018\*, шасси (рама) отсутствует, кузов № 27050040130864, цвет БАЛТИКА; реестровый № имущества 2500000000456 | Передаточный акт № 4 от 20.05.2008 г. | 345 200,00 |  |  |
| 2. | Автомашина ИСУДЗУ ELF грузовой-бортовой, кат. «В», год изготовления 1995, двигатель 4HF1 258970, шасси (рама) № не установлен, кузов NKR66E-7442755, цвет белый; реестровый № имущества 2500000000457 | Передаточный акт № 4 от 20.05.2008 г. | 120 000,00 |  |  |
| 3. | Нежилое помещение по адресу: Иркутская область, г. Усть-Кут, ул. Судостроительная, д. 3, пом. 522 (год ввода 1995) | Постановление от 04.10.2018 г. № 985-П, Акт приема-передачи от 06.10.2018 г. | 6 523 658,87 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  | **6 988 858,87** |  |  |

Согласно [ч. 1 ст. 26](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F43DB1FR5G#_blank) Федерального закона № 161-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

В октябре 2021 года проведена аудиторская проверка ООО «NNN» на оказание услуги по *аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МП «Усть-Кутская ритуальная служба» УКМО (ГП) за 2020 год.* Получено аудиторское заключение содержащее мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

В соответствии с *Положением о балансовой комиссии по контролю финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)*, утвержденным постановлением Администрации УКМО (ГП) от 06.06.2018 г. № 592-П, 05.04.2022 года на заседании балансовой комиссии в соответствии с ч. 3 ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ был рассмотрен отчет о деятельности МП «Усть-Кутская ритуальная служба» за 2021 год. Работа Предприятия по итогам 2021 года признана удовлетворительной.

**Цель 2. Оценить эффективность осуществления финансово-хозяйственной деятельности МП «Усть-Кутская ритуальная служба»**

**1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия**

Правовое положение МП «Усть-Кутская ритуальная служба» определяется действующим законодательством и Уставом. Устав Предприятия утвержден решением Думы УКМО (ГП) от 14.02.2006 г. № 17.

В соответствии с п. 2.1 Устава целями создания Предприятия являются выполнение работ, производство продукции, качественное оказание услуг для выполнения городских социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

МП «Усть-Кутская ритуальная служба» является коммерческой организацией. Имущество Предприятия находится в собственности Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) и передано Предприятию на праве хозяйственного ведения.

Уставный фонд Предприятия в денежном выражении составляет 140 514,0 рублей, что соответствует ст. 12 Федерального закона № 161-ФЗ, однако в **нарушение** п. 4 ст. 9 Федерального закона № 161-ФЗ Устав Предприятия не содержит сведений об изменениях уставного фонда и фактическом размере уставного фонда Предприятия.

*КСК УКМО отмечает*, что в Устав МП «Усть-Кутская ритуальная служба» необходимо внести изменения в соответствии с законодательством РФ и *рекомендует* актуализировать Устав в новой редакции.

Трудовые отношения между работниками и Предприятием регулируются трудовым договором, *коллективным договором, согласованным с Учредителем*, правилами внутреннего трудового распорядка (п. 12.1 Устава Предприятия).

В соответствии с нормами трудового законодательства (ст. 40 Трудового кодекса Российской Федерации[[4]](#footnote-4)) Предприятием разработан коллективный договор сроком действия три года и утвержден 26.06.2021 года директором предприятия, в котором раскрыты Правила внутреннего трудового распорядка МП «Усть-Кутская ритуальная служба».

В **нарушение** п. 12.1 Устава МП «Усть-Кутская ритуальная служба» *коллективный договор Предприятия не согласован с Учредителем.*

1. **Проверка организационной структуры и ее соответствие уставным направлениям деятельности**

В соответствии со ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия.

Согласно штатных расписаний МП «Усть-Кутская ритуальная служба»: № 1 структурного подразделения «Содержание кладбища», № 2 структурного подразделения «Услуги на захоронение по гарантированному перечню услуг», № 3 структурного подразделения «Управление», № 4 структурного подразделения «Обслуживающий персонал», утвержденных директором Предприятия и согласованных заместителем главы УКМО (ГП) по экономическим вопросам, на период *с 21.06.2018 года* численность штатных единиц утверждена в количестве 45,6 единиц с фондом оплаты труда 727 497,52 рублей в месяц.

При проведении анализа штатной численности и списочной численности предприятия за 2021 год, установлены отклонения. Пояснения от МП «Усть-Кутская ритуальная служба», представленные в виде информации, не раскрывают причины отклонения штатной численности над фактической. *Среднесписочная численность работников МП «Усть-Кутская ритуальная служба» за 2021 год составила 30 человек, среднемесячная заработная плата составила 25 310,81 рублей.*

В соответствии с п. 3 ст. 25 Закона Российской Федерации от 19.04.1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», работодатели обязаны ежемесячно предоставлять органам службы занятости, в том числе информацию о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей.

Информация предоставляется работодателями в отношении всех имеющихся у них в наличии вакантных должностей независимо от того, предполагаются ли они к замещению. На официальном сайте - [Банк вакансий Интерактивный портал Министерства труда и занятости Иркутской области (irkzan.ru)](https://irkzan.ru/vacancy) информация по вакансиям в МП «Усть-Кутская ритуальная служба» отсутствует.

**За непредставление или несвоевременное представление в государственный орган сведений (информации) статьей 19.7 КоАП РФ[[5]](#footnote-5) предусмотрена административная ответственность.**

Выборочной проверкой трудовых договоров работников Предприятия установлено следующее. Несоответствие в сроках выплаты заработной платы за первую половину месяца (аванс) и за вторую половину месяца с п. 6.14 Коллективного договора Предприятия. Так, согласно п. 6.14 Коллективного договора Предприятия **аванс за первую половину месяца** выплачивается 10-го числа, а за вторую **половину месяца** – 25-го числа следующего **месяца.**

Сроки выплаты заработной платы установлены трудовыми договорами. В трудовых договорах наоборот: **зарплата за первую половину месяца** выплачивается 25-го числа, а за вторую **половину месяца** – 10-го числа следующего **месяца.** Таким образом, работодателем нарушаются сроки выплаты заработной платы.

В трудовом договоре указана обязанность работника соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, действующие в предприятии. При этом *подпись работника об ознакомлении* с должностной инструкцией, характеристикой работ, Правилами внутреннего трудового распорядка *отсутствует.*

КСК УКМО отмечает, что в МП «Усть-Кутская ритуальная служба» УКМО (ГП) не разработаны должностные инструкции работников. К проверке были представлены должностные инструкции только на директора, главного бухгалтера, землекопа.

Также, при приеме на работу *отсутствует подпись работника* в трудовом договоре № 160 от 25.02.2021 г., трудовом договоре № 194 от 25.11.2021 г.

В **нарушение** п. 8 ч. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ и п. 9.7 Устава Предприятия прием на работу главного бухгалтера не согласован с Собственником имущества Предприятия. Кроме того, трудовой договор от 11.11.2020 года № 1 с главным бухгалтером МП «Усть-Кутская ритуальная служба», *не подписан Работником.*

В ходе проведения контрольного мероприятия представлена замена трудового договора с подписью главного бухгалтера Предприятия и согласованием приема на работу главой Администрации УКМО (ГП).

1. **Проверка правильности наделения Предприятия имуществом и эффективность его использования**

МП «Усть-Кутская ритуальная служба» право хозяйственного ведения нежилого помещения по адресу ул. Судостроительная, д. 3, помещение 522, площадью 222,8 м2 зарегистрировано 18.10.2018 года (хозяйственное ведение № 38:18:040202:229-38/126/2018-4).

В ходе контрольного мероприятия проведен осмотр нежилого помещения. При осмотре зафиксировано, что на здании отсутствует вывеска Предприятия, визуально состояние нежилого помещения удовлетворительное. В помещении 522 находится кабинет директора Предприятия, производственные, складские и иные помещения. Помещения проверяемого объекта площадью 222,8 м2 требуют ремонта, стены и потолок имеют дефекты, трещины в стенах, повреждение пола.

КСК УКМО установлено, что большая часть площадей муниципального унитарного предприятия занята имуществом (изделия из камня, памятники, металлические ограждения, гробы), которое не принадлежит Предприятию. При этом, договоры по предоставлению в аренду помещений (площадей), находящихся в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия сторонним организациям, договоры хранения товаров Предприятием не заключались.

По договору аренды нежилого помещения от 01.03.2017 года № 3 КУМИ УКМО предоставлен гаражный бокс за кадастровым №38-38-14/0082011-203, общей площадью 57,4 м2, расположенный по адресу: г. Усть-Кут, ул. Российская, д. 1, пом. 524.

Согласно п. 3.1 договора арендная плата за пользование имуществом перечисляется ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за текущим и составляет 6 193,82 рублей. Кроме того, НДС исчисляется и перечисляется Арендатором самостоятельно. НДС (6 193,82\*20%) = 1 238,76 рублей в месяц. Проверка показала, что арендные платежи в 2021 году осуществлялись с нарушением срока оплаты по договору. В 2021 году арендные платежи и НДС с аренды оплачены в объеме 70 683,78 рублей и 14 864,00 рублей соответственно.

Помещение гаражного бокса предназначено для размещения и хранения автомашин, находящихся в хозяйственном ведении Предприятия. На момент проверки автомашина «ИСУДЗУ ELF» и автобус ритуальный находятся в нерабочем состоянии. Согласно пояснению директора Предприятия данные автомобили требуют дорогостоящего и долгосрочного ремонта, в связи с этим директором было принято решение задействовать свой личный транспорт на безвозмездной основе.

При этом, между ООО «ХХХ» и МП «Усть-Кутская ритуальная служба» заключен договор от 01.09.2020 г. № 15 на оказание автотранспортных услуг (срок действия договора определен по 31.08.2022 г.). На основании счетов на оплату Заказчик (ООО «ХХХ») перечислил в 2021 году сумму в размере 1 770 000,00 рублей на расчетный счет Предприятия с нарушением условий договора, а именно не оформлялись заявки на оказание услуг с указанием необходимых характеристик (объем партии груза Заказчика, маршрут перевозки, вес, количество единиц и пр.), а также после оказания услуг не подписывались акты оказанных услуг.

Для предоставления ритуальных услуг МП «Усть-Кутская ритуальная служба» Решением Думы УКМО (ГП) от 12.02.2008 г. № 27/4 утвержден *Порядок деятельности общественных кладбищ на территории города Усть-Кута.* Согласно данного Порядка «ответственность за организацию похоронного обслуживания на территории кладбища, благоустройство мест захоронения и санитарное состояние территории кладбища, возлагается на МП «Усть-Кутская ритуальная служба».

Согласно п. 2.8 Порядка деятельности общественных кладбищ на территории города Усть-Кута каждое захоронение регистрируется сотрудниками МП «Усть-Кутская ритуальная служба» *в книге регистрации захоронений*, семейное захоронение регистрируется в *книге регистрации семейных захоронений*. Книга регистрации захоронений, книга регистрации семейных захоронений являются документами строгой отчетности и хранятся постоянно в архиве МП «Усть-Кутская ритуальная служба».

**По запросу КСК УКМО Предприятием не представлены** книги регистрации захоронений, книги регистрации семейных захоронений, книги регистрации установки надгробных сооружений, книги регистрации старых захоронений и надмогильных сооружений за 2021 год**.**

Общественные кладбища на территории города Усть-Кута являются муниципальной собственностью и находятся в ведении муниципального образования города Усть-Кута. Право собственности на земельные участки под размещение и эксплуатацию городских кладбищ с кадастровыми номерами: 38:18:000000:1326 площадь 125654 м2; 38:18:000000:1327 площадь 54065 м2; 38:18:020201:1 площадь 131135 м2; 38:18:000000:604 площадь 51406 м2;38:18:100205:98 площадь 57000м2; 38:18:060105:236 площадь 58609 м2, закреплено за Администрацией УКМО (ГП). Общая площадь кладбищ составляет 477869 м2.

В 2021 году *МП «Усть-Кутская ритуальная служба»* выступила *Подрядчиком* по муниципальным контрактам, заключенным МКУ «Служба заказчика по жилищно-коммунальному хозяйству» Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) *на выполнение работ по содержанию кладбищ, расположенных на территории муниципального образования город «Усть-Кут».* Источник финансирования работ по муниципальным контрактам – средства бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения). Проверкой установлено, что муниципальные контракты исполнены в полном объеме согласно актам выполненных работ в общей сумме 2 293 686,80 рублей. Средства бюджета УКМО (ГП) поступили на счет подрядчика МП «Усть-Кутская ритуальная служба» в 2021 году в полном объеме в общей сумме 2 293 686,80 рублей.

1. **Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)**

Решением Думы УКМО (ГП) от 24.09.2015 г. № 172/39 утвержден *Порядок исчисления и уплаты в бюджет Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.* Норматив отчисления части прибыли муниципального унитарного предприятия в бюджет установлен в размере 5% от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности МП «Усть-Кутская ритуальная служба» за 2021 год чистая прибыль составила 52,0 тыс. рублей. Предприятием произведены отчисления в размере 5% прибыли, которые перечислены в бюджет Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) платежным поручением № 112 от 11.04.2022 года в сумме 2 600,00 рублей.

1. **Анализ динамики результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2018-2021 годы**

Динамика результатов финансово-хозяйственной деятельности МП «Усть-Кутская ритуальная служба» за 2018-2021 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **Отклонение 2021 к 2020, (+/-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **1.** | **ДОХОДЫ - всего, в том числе** | **11 376,50** | **11 515,00** | **12 017,80** | **13 235,00** | **1 217,20** |
| 1.1 | Ритуальные услуги населению по погребению | 2 616,20 | 2 709,60 | 2 571,00 | 3 122,71 | 551,71 |
| 1) | Оказание услуг по погребению, согласно гарантированному перечню услуг (Управление социальной защиты населения) | 44,10 | 92,80 | 47,80 | 82,74 | 34,94 |
| 2) | Оказание услуг по погребению, согласно гарантированному перечню услуг (Отделение пенсионного фонда) | 422,30 | 894,20 | 994,60 | 697,80 | -296,80 |
| 3) | Ритуальные услуги по погребению населению | 1 352,00 | 1 439,30 | 412,60 | 572,17 | 159,57 |
| 4) | Оказание транспортных услуг | 797,80 | 283,30 | 1 116,00 | 1 770,00 | 654,00 |
| 1.2 | Услуги по содержанию кладбищ | 1 700,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 2 293,69 | 293,69 |
| 1) | Оказание услуг по содержанию кладбищ (МКУ "Служба заказчика по ЖКХ" УКМО (ГП)) | 1 700,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 2 293,69 | **293,69** |
| 1.3 | Услуги по уборке помещений | 2 923,80 | 3 895,60 | 3 849,30 | 4 395,23 | 545,93 |
| 1) | Оказание услуг по уборке помещений (МБУК "ДК Речники" УКМО (ГП)) | 1 589,30 | 2 088,90 | 2 146,80 | 2 430,20 | 283,40 |
| 2) | Оказание услуг по уборке помещений (МКУК ГКБЦ УКМО (ГП)) | 1 334,50 | 1 806,70 | 1 702,50 | 1 965,03 | 262,53 |
| 1.4 | Услуги по охране помещений | 3 683,50 | 2 896,50 | 3 549,40 | 3 423,37 | -126,03 |
| 1) | Оказание услуг по охране помещений (МБУК "ДК Речники" УКМО (ГП)) | 1 400,70 | 1 700,20 | 2 149,20 | 1 968,12 | -181,08 |
| 2) | Оказание услуг по охране помещений (МКУК ГКБЦ УКМО (ГП)) | 2 282,80 | 1 196,30 | 1 400,20 | 1 455,25 | 55,05 |
| 1.5 | Прочие доходы (ритуальный зал) | 453,00 | 13,00 | 48,10 | 0,00 | -48,10 |
| **2.** | **РАСХОДЫ - всего, в том числе** | **11 256,30** | **11 390,67** | **11 667,90** | **12 855,10** | **1 187,20** |
| 2.1 | Расходы на оплату труда | 8 425,40 | 8 060,93 | 8 460,70 | 9 111,90 | 651,20 |
| 2.2 | Отчисления от ФОТ | 1 616,50 | 2 423,00 | 2 558,00 | 2 933,90 | 375,90 |
| 2.3 | Затраты на аренду помещения | 412,60 | 83,60 | 65,50 | 70,70 | 5,20 |
| 2.4 | Затраты на техническое обслуживание пожарной сигнализации | 75,60 | 49,80 | 42,90 | 32,00 | -10,90 |
| 2.5 | Транспортный налог | 6,00 | 6,00 | 7,50 | 0,00 | -7,50 |
| 2.6 | Услуги автотранспорта (подвоз воды) | 6,90 | 5,50 | 6,80 | 8,80 | 2,00 |
| 2.7 | Обслуживание ККМ | 10,80 | 18,40 | 9,00 | 18,10 | 9,10 |
| 2.8 | Услуги вывоза мусора | 241,60 | 281,50 | 237,30 | 281,50 | 44,20 |
| 2.9 | Электроэнергия | 31,20 | 48,90 | 54,90 | 47,10 | -7,80 |
| 2.10 | Услуги связи | 5,90 | 7,30 | 5,60 | 5,10 | -0,50 |
| 2.11 | Услуги банка | 53,50 | 51,20 | 55,50 | 56,20 | 0,70 |
| 2.12 | Топливо, матер. затраты | 277,60 | 284,80 | 159,80 | 250,10 | 90,30 |
| 2.13 | Прочие расходы | 70,50 | 67,70 | 5,90 | 39,70 | 33,80 |
| **3.** | **Прибыль (убыток) от продаж** | **203,00** | **171,00** | **-314,00** | **258,00** | **572,00** |
| **4.** | **Дебиторская задолженность** | **273,00** | **208,00** | **99,00** | **213,00** | **114,00** |
| **5.** | **Кредиторская задолженность** | **275,00** | **322,00** | **480,00** | **267,00** | **-213,00** |
| **6.** | **Финансовый результат: прибыль (убыток) до налогообложения** | **120,00** | **124,00** | **-226,00** | **184,00** | **410,00** |
| **7.** | **Налог УСН** | **116,00** | **115,00** | **120,00** | **132,00** | **12,00** |
| **8.** | **Чистая прибыль (убыток)** | **4,00** | **9,00** | **-346,00** | **52,00** | **398,00** |

Наибольший удельный вес в общих показателях 2021 года составляют:

- доходы от оказанных услуг по уборке помещений культуры – 33,21%;

- доходы от оказанных услуг по охране помещений культуры – 25,87%.

Всего расходы Предприятия за 2021 год составили в сумме 12 855,1 тыс. рублей. Основная доля расходов приходится на расходы на оплату труда 70,88% или 9 111,9 тыс. рублей и отчисления от ФОТ – 22,82% или 2 933,9 тыс. рублей.

1. **Анализ полноты и своевременности поступления денежных средств по всем видам источников осуществления уставной деятельности**

КСК УКМО обращает внимание, что План финансово-хозяйственной деятельности Предприятия должен ориентировать предприятие на определение приоритетных направлений деятельности, развитие предприятия, увеличение объемов выполняемых работ (услуг), сокращение непроизводительных расходов, безубыточность деятельности.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что *на Предприятии отсутствует План финансово-хозяйственной деятельности[[6]](#footnote-6), на основании которого должны утверждаться показатели экономической эффективности деятельности.*

Аналогичное замечание было отражено при проведении контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств местного бюджета, выделенных МП «Усть-Кутская ритуальная служба» в 2018 году и первом полугодии 2019 года, и соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и переданного в распоряжение МП «Усть-Кутская ритуальная служба» УКМО (городского поселения)».

В нарушение п. 12 *Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)* планирование финансово-хозяйственной деятельности Предприятия путем составления плана финансово-хозяйственной деятельности в проверяемый период не осуществлялось.

**Не составление Плана ФХД и отсутствие плановых назначений имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП РФ.**

Пунктом 1.14 Устава МП «Усть-Кутская ритуальная служба» определено, что *Предприятие является специализированной службой по вопросам похоронного дела.* Предприятие самостоятельно выполняет работы и оказывает услуги по тарифам, утвержденным Постановлениями Администрации.

Основным видом деятельности Предприятия является предоставление ритуальных услуг населению города и района. Согласно представленной информации от МП «Усть-Кутская ритуальная служба» в 2021 году произведено 667 захоронения умерших, в том числе, не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя, умершего (невостребованных граждан) 21 человек.

Проверкой установлено, что доходы от оказания ритуальных услуг по погребению за 2021 год составили 780 549,78 рублей, в том числе:

- от ОГКУ «Управление социальной защиты населения по городу Усть-Куту и Усть-Кутскому району» поступили средства в возмещение стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, **согласно гарантированному перечню услуг составили в сумме 82 744,40 рублей за 10 человек;**

- от Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Иркутской области поступили средства пенсионного фонда в возмещение расходов по погребению умерших, получающих пенсии, **согласно гарантированному перечню услуг 697 805,38 рублей за 83 человек.**

В адрес Предприятия 13.07.2022 года был направлен запрос представить к проверке расшифровку услуг в сумме 572 165,60 рублей, отраженной в доходах от оказания ритуальных услуг по погребению населению за 2021 год. В полученном ответе на запрос Предприятие дает пояснение, что в пояснительной записке к годовому балансу за 2021 год по полученным доходам одним из видов дохода является «ритуальные услуги по погребению» в сумме 572 165,60 рублей – это оказание транспортных услуг. КСК УКМО отмечает, что договоры на оказание транспортных услуг на общую сумму 572 165,60 рублей Предприятие с населением не заключало, тариф на услуги не был установлен, а также приходные кассовые ордера на принятую сумму 572 165,60 рублей в кассу Предприятия не содержат информацию об оказанных услугах. При этом, как отмечалось выше, автомашины МП «Усть-Кутская ритуальная служба» находятся в нерабочем состоянии.

Стоит отметить, что в пояснительной записке к годовому балансу за 2021 год Предприятием по данному виду дохода «ритуальные услуги по погребению» отражена сумма 491 421,20 рублей, что означает предоставление недостоверной информации на балансовую комиссию по контролю финансово-хозяйственной деятельности МП «Усть-Кутская ритуальная служба».

МП «Усть-Кутская ритуальная служба», кроме основной деятельности предоставление ритуальных услуг, оказывает *услуги по охране помещений и услуги по уборке помещений культуры.*

**КСК УКМО отмечает, что у муниципального унитарного предприятия нет зарегистрированного соответствующего кода ОКВЭД по оказанию услуг охраны и уборки помещений и в Уставе Предприятия не утверждены данные услуги, соответственно оказывать такие услуги Предприятие не имеет права.**

По окончании отчетного периода МП «Усть-Кутская ритуальная служба» представляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Учредителю, что соответствует п. 3 ст. 26 Федерального закона № 161-ФЗ. Бухгалтерская отчетность и показатели экономической эффективности унитарного предприятия рассматриваются и утверждаются Учредителем Предприятия на балансовой комиссии (протокол заседания балансовой комиссии по отчету Предприятия за 2021 год от 05.04.2022 г.).

Анализ «Отчета о финансовых результатах» (форма по ОКУД 0710002) показал, что МП «Усть-Кутская ритуальная служба» по результатам работы 2021 года получило чистую прибыль в размере 52,0 тыс. рублей. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2021 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **2021 год** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1. | Выручка от реализации продукции, работ, услуг | 13 246,0 |
| 2. | Себестоимость продукции работ, услуг | 819,0 |
| 3. | Валовая прибыль (убыток) | 12 427,0 |
| 4. | Управленческие расходы | 12 169,0 |
| 5. | Прибыль (убыток) от продаж | 258,0 |
| 6. | Прочие доходы | 0,0 |
| 7. | Прочие расходы | 74,0 |
| 8. | Финансовый результат: прибыль (убыток) до налогообложения | 184,0 |
| 9. | Налог УСН | 132,0 |
| 10. | Чистая прибыль (убыток) | 52,0 |

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов и является плательщиком единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут *Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения,*[[7]](#footnote-7) в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период. К проверке представлена Книга учета доходов и расходов Предприятия за 2021 год на бумажном носителе. Книга прошнурована, пронумерована, заверена подписью руководителя и скреплена печатью.

Согласно Порядку заполнения Книги учета доходов и расходов[[8]](#footnote-8) в графе 3 указывается содержание регистрируемой операции. По мнению КСК УКМО информация, указанная в графе 3, не является содержанием операции и не позволяет распределить поступившие или расходуемые средства по видам деятельности.

Согласно Порядку заполнения Книги учета доходов и расходов, в графах 4, 5 указываются суммы доходов и расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы. В представленной Книге учета доходов и расходов заполнены суммы доходов и расходов, без указания информации входит ли данная сумма в налоговую базу, соответственно, сделать анализ о правильности исчисленной налоговой базы не представляется возможным.

*По данным Книги учета доходов и расходов за 2021 год доходы МП «Усть-Кутская ритуальная служба» получены в сумме 13 244 994,58 рублей, расходы произведены в сумме 12 855 099,32 рублей.*

Сверка показателей по полученным доходам Предприятия, отраженных в Книге учета доходов и расходов, показала следующее. КСК УКМО выявлены расхождения на сумму 10 004,61 рублей в части полученных доходов, которые отражаются в пояснительной записке к годовому балансу за 2021 год.

Таким образом, МП «Усть-Кутская ритуальная служба» на балансовую комиссию представлены некорректные данные в пояснительной записке к годовому балансу за 2021 год в части полученных доходов за 2021 год.

1. **Проверка организации и состояние ведения бухгалтерского учета и отчетности, в том числе: учет доходов и расходов Предприятия, выборочная проверка правильности начисления заработной платы работников, проверка кассовых и банковских операций**

Бухгалтерский учет в Предприятии ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. При обработке учетной информации в МП «Усть-Кутская ритуальная служба» применяется программный продукт «1C: Предприятие 8».

В целях организации учета для целей налогообложения и бухгалтерского учета разработана учетная политика. Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом директора Предприятия от 29.12.2020 г. № 1. КСК УКМО проведена экспертиза учетной политики, в ходе которой выявлены замечания:

- в **нарушение** п. 4 гл. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н *не утвержден Порядок контроля за хозяйственными операциями;*

- *не утвержден Рабочий план счетов бухгалтерского учета*, который должен содержать синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

При этом, по результатам проверки в 2019 году МП «Усть-Кутская ритуальная служба» было рекомендовано:

- закрепить в учетной политике Предприятия *Порядок учета принятых Предприятием в хозяйственное ведение объектов основных средств;*

- обеспечить учет арендованного муниципального имущества Предприятием в соответствии с Инструкцией № 94н, утвержденной Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Проверкой установлено, что данные рекомендации КСК УКМО не исполнены Предприятием.

В **нарушение** ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[[9]](#footnote-9) Предприятием не утвержден Порядок осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В **нарушение** ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» *инвентаризация активов и обязательств* перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год в МП «Усть-Кутская ритуальная служба» УКМО (ГП) *не проводилась.*

*Данный подход к организации и ведению бухгалтерского учета на предприятии свидетельствует о ненадлежащем контроле бухгалтерии за наличием, движением и сохранностью имущества Предприятия.*

Согласно п. 7.7 Устава бухгалтерская отчетность Предприятия в случаях, определенных собственником имущества Предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. В соответствии с [п. 16 ч. 1 ст. 20](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F40D01FR7G#_blank) Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг. Проверкой установлено, что за проверяемый период деятельности данного предприятия аудиторская проверка не проводилась.

*Информация о заработной плате*

Начисление и выплата заработной платы работникам МП «Усть-Кутская ритуальная служба» осуществлялась на основании Коллективного договора на 2021-2023 годы и Положения об оплате труда, утвержденного директором Предприятия от 01.01.2017 года.

Коллективный договор является правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения между работодателем и работниками предприятия. Пунктом 6.14 Коллективного договора установлены даты выплаты заработной платы 10 и 25 числа каждого месяца.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение данных норм заработная плата работникам Предприятия выплачивалась и в иные *не установленные дни*. Таким образом, работодателем нарушены сроки выплаты заработной платы.

В соответствии с п. 7 ч. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества предприятия назначает на должность руководителя унитарного предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор в соответствии с трудовым [законодательством](consultantplus://offline/ref=39BB60506F9DDBEA23D0CBD038504FD0F1E2407E6E8B61A693A408EF124E1ACB2FE0F8827334E6DCABAE8B3199AC8DD8A6412E6ED005BA2Fb7j9K) и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами.

В ходе проверки трудового договора № 259 от 03.02.2020 года с директором МП «Усть-Кутская ритуальная служба» выявлено замечание - по п. 2.4 Директор обязан: *«в) обеспечивать целевое и эффективное использование денежных средств Предприятия, а также имущества, переданного Предприятию в оперативное управление в установленном порядке»*, тогда как имущество закреплено за муниципальным унитарным предприятием *на праве хозяйственного ведения.*

*Информация об использовании автотранспорта*

Штатным расписанием с 21.06.2018 года утверждены две единицы водителя: водитель ГАЗЕЛИ и водитель ИСУДЗУ.

У МП «Усть-Кутская ритуальная служба» в хозяйственном ведении находятся два служебных автомобиля. Проверкой установлено, что для осуществления своей деятельности автомобили, которые принадлежат Предприятию на праве хозяйственного ведения не используются, так как находятся в неисправном состоянии.

На момент проведения контрольного мероприятия данные автомобили хранятся не в гараже МП «Усть-Кутская ритуальная служба», а на улице на прилегающей территории к частному дому. В проверяемом периоде Предприятием не производились необходимые действия и не оформлялись документы, необходимые для осуществления ремонта техники (например, экспертное заключение об определении стоимости восстановительного ремонта транспортного средства, ведомости на приобретение запасных частей и т.д.).

Согласно пояснениям директора для осуществления деятельности Предприятия использовались личные автомобили директора на безвозмездной основе. Проверкой установлено, что договоры аренды транспортных средств, соглашения об использовании имущества в служебных целях, договоры безвозмездного пользования имуществом между Предприятием и директором, как физическим лицом, не были оформлены, что является **нарушением норм Трудового кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ.**

В соответствии с п.п. 12 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, налогоплательщики при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, уменьшают полученные доходы на расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации.

Путевые листы являются основными первичными документами, подтверждающими достоверность и обоснованность списания ГСМ.

В ходе проверки было установлено, что весь приобретенный бензин списывался в затраты единовременно, без учета норм списания и без составления соответствующих документов (путевых листов, актов учета расхода ГСМ и др.). Дизтопливо и бензин приобретались Предприятием на АЗС через подотчетное лицо. Получателем средств под отчет в проверяемом периоде являлся директор. Согласно авансовым отчетам Предприятие компенсировало расходы на приобретение топлива.

При этом, КСК УКМО отмечает, что при использовании личного автомобиля в служебных целях отношения сотрудника (директора) с Предприятием не были оформлены договором на возмещение расходов при использовании личного автомобиля (ст. 188 ТК РФ), договором аренды транспортного средства без экипажа (ст. 642 ГК РФ) или договором на безвозмездное пользование автомобиля (ст. 689 ГК РФ).

Также, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в отсутствие первичных документов (путевых листов), дающих право на списание ГСМ, произведено списание на общую сумму 250 047,95 рублей, что является нарушением ст. 9, ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ и содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Таким образом, выявленные нарушения бухгалтерского учета оказывают влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год (в расходной части неправомерно отражено списание топлива на общую сумму 250 047,95 рублей) и содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Следует отметить, что в МП «Усть-Кутская ритуальная служба» ни на начало года, ни на конец года, ни в отчетном периоде 2021 года не числится материалов (гробы или материалы для изготовления гробов, ткань для обивки гроба, ткань (ситец) для облачения тела), необходимых для захоронения, что вызывает сомнение в качестве оказания услуг по погребению.

*Соблюдение порядка ведения кассовых операций*

При проверке кассовых операций в МП «Усть-Кутская ритуальная служба» УКМО (ГП) использовались приходные и расходные кассовые ордера, платежные ведомости, кассовая книга, ведомость по счету 50 «Касса». По результатам выборочной проверки выявлены нарушения в оформлении кассовых документов (ПКО, РКО, платежных ведомостях).

В **нарушение** п. 2 Указаний Банка России № 3210-У Предприятием не определен лимит остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия. Выявленное в результате проверки нарушение порядка ведения кассовых операций содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.1 КоАП РФ.

*Информация о дебиторской и кредиторской задолженности*

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 год составляет 213,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 год составляет 267,0 тыс. рублей. Проверкой достоверности дебиторской и кредиторской задолженности за 2021 год установлено, что вся задолженность носит текущий характер, реальна к погашению. Наличие просроченной задолженности не установлено.

1. **Анализ исполнения требований федерального законодательства о государственных и муниципальных унитарных предприятиях**

Постановлением Администрации УКМО (ГП) от 22.02.2019 г. № 184-П утвержден *Порядок размещения информации о среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров казенных, бюджетных (автономных) учреждений и муниципальных унитарных предприятий Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) в информационно-коммуникационной сети «Интернет».* На официальном сайте Администрации УКМО (ГП) данная информация по МП «Усть-Кутская ритуальная служба» за 2020 год размещена 17.03.2021 года, за 2021 год – 25.02.2022 года в указанные сроки (не позднее 20 марта года, следующего за отчетным).

Статьей 16 Федерального закона № 161-ФЗ определено, что унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом предприятия. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков предприятия. Главой 8 Устава предприятия предусмотрено, что за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создается *резервный фонд* с отчислением в размере не менее 5% прибыли, *социальный фонд* с установленным размером отчислений 3% от оставшейся суммы прибыли, *фонд обучения и повышения квалификации* сотрудников Предприятия с размером отчислений 1,5%. Средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы предприятием только на цели, определенные уставом предприятия.

В **нарушение** ст. 16 Федерального закона № 161-ФЗ, положений Устава ни один из фондов МП «Усть-Кутская ритуальная служба» не создан.

В**нарушение**требований ст. 28 Федерального закона № 161-ФЗ, Федерального закона от 22.10.2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», Приказа Федерального архивного агентства от 20.12.2019 г. № 237 «Об утверждении Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» *в МП «Усть-Кутская ритуальная служба» не разработаны нормативно-правовые акты, регламентирующие работу с архивом,* что имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 13.20 КоАП РФ (ответственность за нарушение правил хранения, комплектования, учета или использования архивных документов).

1. **Анализ соблюдения законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц**

Муниципальные унитарные предприятия по общему правилу осуществляют закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»[[10]](#footnote-10) (ч. 2.1 ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ).

В соответствии со ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в МП «Усть-Кутская ритуальная служба» приказом директора № 153 от 15.12.2017 года назначен контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд предприятия, включая исполнение каждого контракта - директор. При этом установлено, что контрактный управляющий имеет высшее образование, дополнительное профессиональное образование в сфере закупок директор не получал.

Проверкой установлено, что план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021-2023 годы в проверяемом периоде на Предприятии сформирован и размещен в единой информационной системе в сфере закупок. В течении 2021 года изменения в план-график не вносились.

В **нарушение** требований Федерального закона № 44-ФЗ объем финансового обеспечения для осуществления закупки в плане-графике не соответствует данным бухгалтерской отчетности по произведенным расходам Предприятия в 2021 году. Информация о заключенных контрактах (их изменении) в единой информационной системе не размещалась.

Представленные к проверке договоры заключены с нарушением норм гражданского законодательства и норм Федерального закона № 44-ФЗ:

- в нарушение требований ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ в преамбуле договоров отсутствует ссылка на статью Федерального закона № 44-ФЗ в соответствии с которой заключен договор;

- в нарушение требований ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах отсутствует идентификационный код закупки (ИКЗ);

- в нарушение требований ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах отсутствует требование о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, отсутствует общая цена договора;

- в нарушение требований ч. 1, ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ в договоре отсутствует информация об исполнении договоров в части приемки товара, работы, услуги, включая проведение экспертизы.

МП «Усть-Кутская ритуальная служба» до 01.04.2022 года **не разместило** Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2021 год.

Выявленные в результате контрольного мероприятия нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, законодательства о размещении заказов, совершенных (допущенных) МП «Усть-Кутская ритуальная служба», образуют объективную сторону административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частями 1, 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

**Выводы:**

1. Администрация УКМО (ГП) не осуществляет надлежащий контроль за деятельностью МП «Усть-Кутская ритуальная служба». В **нарушение** ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственником имущества унитарного предприятия не утверждены показатели экономической эффективности деятельности предприятия. Предприятие осуществляет свою деятельность в отсутствие плана ФХД, в отсутствие утвержденных показателей экономической эффективности деятельности предприятия не представляется возможным провести оценку эффективности деятельности предприятия.
2. В **нарушение** ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год не проводилась.
3. В **нарушение** ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ не утвержден Порядок осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В **нарушение** требований ст. 28 Федерального закона № 161-ФЗ, Федерального закона от 22.10.2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», Приказа Федерального архивного агентства от 20.12.2019 г. № 237 «Об утверждении Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» не разработаны нормативно-правовые акты, регламентирующие работу с архивом.

1. В **нарушение** п. 2 Указаний Банка России № 3210-У не определен лимит остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия.
2. В **нарушение** ст. 16 Федерального закона № 161-ФЗ, положений Устава ни резервный фонд, ни социальный фонд, ни фонд обучения и повышения квалификации Предприятие не создавало.
3. В **нарушение** п. 3 ст. 25 Закона Российской Федерации от 19.04.1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» Предприятием ежемесячно не предоставлялись в органы службы занятости сведения о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей.
4. Установлено, что МП «Усть-Кутская ритуальная служба» предоставлялись услуги по охране помещений и услуги по уборке помещений культуры в отсутствие зарегистрированного соответствующего кода ОКВЭД у Предприятия, а также Устав не содержит вид деятельности муниципального предприятия по предоставлению данных услуг.
5. Установлено, что автомашина «ИСУДЗУ ELF» и автобус ритуальный находятся в неисправном состоянии. В проверяемом периоде не производились необходимые действия и не оформлялись документы, необходимые для осуществления ремонта или списания имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия.
6. Установлены необоснованные расходы Предприятия в сумме 250 047,95 рублей. В **нарушение** статей 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ неправомерно произведено списание ГСМ на общую сумму 250 047,95 рублей в отсутствие первичных документов (путевых листов).

При осуществлении закупок в 2021 году МП «Усть-Кутская ритуальная служба» **нарушались требования**, установленные Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Предложения (рекомендации):**

КСК УКМО предлагает Администрации УКМО (ГП), МП «Усть-Кутская ритуальная служба» проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять действенные меры по устранению выявленных недостатков и нарушений с целью исключения подобных фактов в дальнейшем.

1. **Администрации УКМО (ГП):**

- усилить контроль за деятельностью Предприятия, повысить ответственность руководителя предприятия за предоставление достоверной отчетности, эффективное и целевое использование муниципального имущества;

- утвердить Положение о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения);

- установить Порядок проведения аттестации руководителей унитарных предприятий Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения);

- определить Порядок осуществления заимствований унитарными предприятиями Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения);

- определить Порядок деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела в Усть-Кутском муниципальном образовании (городском поселении);

- разработать и утвердить Требования к качеству услуг, входящих в перечень услуг по погребению, оказание которых гарантируется на безвозмездной основе.

**2. МП «Усть-Кутская ритуальная служба» УКМО (ГП):**

- организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, сформировать учетную политику в соответствии со стандартами и особенностями деятельности Предприятия;

- повысить ответственность должностных лиц предприятия за достоверность и соблюдение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, за организацию ведения кадрового учета, соблюдение законодательства в сфере закупок;

- не допускать неэффективных и необоснованных затрат, негативно отражающихся на финансовом результате деятельности;

- обеспечить соблюдение сроков выплаты заработной платы в соответствии с трудовым законодательством РФ и локальными актами Предприятия.

КСК УКМО направить в адрес Администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) Представление:

- в части разработки проектов нормативных правовых актов в целях реализации прав и обязанностей собственника муниципального имущества в отношении муниципальных унитарных предприятий в Усть-Кутском муниципальном образовании (городском поселении);

- в части определения Порядка деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела в Усть-Кутском муниципальном образовании (городском поселении);

- в части установления Требований к качеству услуг, входящих в перечень услуг по погребению, оказание которых гарантируется на безвозмездной основе.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направить в Администрацию УКМО (ГП), Думу УКМО (ГП), МП «Усть-Кутская ритуальная служба», Думу УКМО, Прокуратуру города Усть-Кута.

Инспектор КСК УКМО Киселева И.В.

1. Далее – Администрация УКМО (ГП), Администрация [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее – МП «Усть-Кутская ритуальная служба», Предприятие [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее – КУМИ УКМО (ГП) [↑](#footnote-ref-3)
4. Далее – ТК РФ [↑](#footnote-ref-4)
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ [↑](#footnote-ref-5)
6. Далее – План ФХД [↑](#footnote-ref-6)
7. Далее – Книга учета доходов и расходов [↑](#footnote-ref-7)
8. Приказ Минфина России от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» [↑](#footnote-ref-8)
9. Далее - Федеральный закон № 402-ФЗ [↑](#footnote-ref-9)
10. Далее - Федеральный закон № 44-ФЗ [↑](#footnote-ref-10)