Приложение

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета Муниципальным казенным предприятием Вилючинского городского округа «Вилючинский водоканал», в том числе направленных на финансовое обеспечение затрат, связанных с его созданием»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа на 2022 год.

В ходе проверки рассмотрены вопросы эффективного и законного использования средств бюджета Вилючинского городского округа муниципальным казенным предприятием Вилючинского городского округа «Вилючинский водоканал» (далее - предприятие) по всем направлениям деятельности.

Контрольным мероприятием выявлены финансовые и нефинансовые нарушения действующего законодательства, нормативно-правовых актов, в том числе:

- пункт 1 статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Федеральный закон № 161-ФЗ) пунктом 1.3 Устава предприятия установлено, что Вилючинский городской округ закрытого административно-территориального образования города Вилючинска Камчатского края в лице администрации Вилючинского городского округа закрытого административно-территориального образования города Вилючинска Камчатского края (далее – учредитель) делегирует отдельные полномочия Отделу по управлению городским хозяйством администрации Вилючинского городского округа. Отделу по управлению муниципальным имуществом права и функции учредителя, кроме функций создания, реорганизации, ликвидации и наделения имуществом. При этом, в выписке из единого государственного реестра юридических лиц в сведениях об учредителях юридического лица указано: Камчатский край Администрация Вилючинского городского округа закрытого административно-территориального образования города Вилючинска Камчатского края;

- в нарушение пункта 3-6 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ не установлен порядок формирования и использования «Резервного фонда», распределения и использования доходов, распределения прибыли МКП ВГО «Вилючинский водоканал»;

- в нарушение пункта 3 статьи 21 Федерального закона № 161-ФЗ не установлен порядок отчетности руководителя о деятельности МКП ВГО «Вилючинский водоканал»;

- в нарушение пункта 2 статьи 21 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 5.7. Устава предприятия в отношении директора обязательная аттестация не проводилась;

 - в нарушение пункта 3 статьи 21 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 5.8. Устава предприятия за период 2019-2021 отсутствуют отчеты о деятельности предприятия;

- в нарушение пункта 8 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 5.10. Устава предприятия отсутствует согласование о приеме на работу главного бухгалтера и заключение трудового договора;

- в нарушение статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 5.11. Устава предприятием учредителем не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово – хозяйственной деятельности предприятия, не утверждены показатели экономической эффективности деятельности предприятия, контроль их выполнения не производился, не утверждена годовая бухгалтерская отчетность 2019 – 2021 годы, не принимались решения о проведении аудиторских проверок;

- в нарушение Порядка (Правил) «Правила предоставления из бюджета ВГО субсидии юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – осуществляющим регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведении на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с выполнением работ по ремонту, замене ветхих, аварийных сетей, оборудования, задействованных в выработке и передаче тепловой энергии, водоснабжении и водоотведении на территории ВГО» от 01.06.2017 № 493 в Соглашении № 4 от 08.06.2020 не определены цели на которые предоставляется субсидия;

- в нарушение пункта 6.2. 6.3. Порядка «Порядок предоставления из бюджета ВГО субсидии юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – осуществляющим регулируемые виды деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства на финансовое обеспечение затрат на приобретение оборудования (в том числе источников бесперебойного питания) и специальной техники, задействованной в структуре жилищно-коммунального хозяйства на территории ВГО» от 18.11.2020 № 1015 в Соглашении № 1 от 15.03.2021 отсутствуют сроки перечисления субсидии, счета, на которые перечисляется субсидия;

- сумма не израсходованных средств субсидий и подлежащих возврату в бюджет Вилючинского городского округа составила 1 482 317,84 рублей;

- в нарушение раздела 4 утвержденных Порядков «Требования об осуществлении контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии и ответственности за их нарушение», Отделом или Органом муниципального финансового контроля) требования о возврате средств субсидий в бюджет Вилючинского городского округа к Получателю субсидии не направлялись;

- в нарушение утвержденных Порядков, отсутствуют отчеты о расходах субсидии, отчеты о достижении показателей результативности получателя субсидий и прочая отчетность установленные приложениями к Порядкам и Соглашению;

- нарушение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

- в план график на 2021 не внесены закупки на общую сумму 10 161 450,72;

- не размещена в системе ЕИС информация об исполнении договоров, контрактов за 2021;

- в нарушение части 2 статьи 15 ТК РФ на предприятии заключены договоры гражданско-правового характера со штатными сотрудниками на сумму 953 047,76 рублей, при этом их обязанности совпадают с трудовой функцией по трудовому договору, что в свою очередь повлекло неправомерное уменьшение налога на прибыль, недополучение дохода, не эффективное использование средств предприятия;

- в нарушение Закона РФ № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ № 34н, Учетной политики предприятия, на недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления не оформлена Государственная регистрация в полном объеме на общую сумму - 28 189 179,90 рублей;

*-* земельные участки, переданные в постоянное (бессрочное) пользование, не приняты к бухгалтерскому учету. Сумма активов, не принятых к бухгалтерскому учету составила – 52 014 758,81 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия предприятием устранены замечания - приняты к бухгалтерскому учету земельные участки на общую сумму 44 441 087,33 рублей;

Контрольным мероприятием выявлены многочисленные недостатки и нарушения, неэффективное использование бюджетных средств. В том числе:

- искажение (несоответствие) данных регистров бухгалтерского учета с данными годовой бухгалтерской отчетности;

- отсутствие приказов о проведении инвентаризации, о создании постоянно действующей, либо рабочей комиссии с утверждением состава для проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- данные годовой бухгалтерской отчетности в отношении отражения Дебиторской и Кредиторской задолженности имеют различные показатели, что не может быть признано достоверной информацией;

- отсутствие регистров бухгалтерского учета;

- некорректное заполнение первичного документа - авансового отчета;

- нарушения ведения кассовой дисциплины;

- формы первичных документов не утверждены, либо утверждены с нарушениями;

- в действующем Положение о системе оплаты труда работников МКП ВГО «Вилючинский водоканал» выявлены нарушения и недостатки в части установления размеров тарифных ставок, окладов должностных окладов), отсутствует порядок формирования фонда оплаты труда, формирования и распределения премиального фонда, не определён состав «Фонда оплаты труда»;

- не установлены порядок и условия выплаты компенсационного характера «Выплаты при использовании личного имущества»;

- в нарушение статьи 133 ТК РФ в штатном расписании показатель «ИТОГО» установлен ниже минимального размера оплаты труда;

- не обоснованные компенсационные выплаты при использовании личного имущества работников на сумму 2 267, 961 тыс. рублей;

- единовременные денежные премии в размере 52,380 тыс. рублей;

- стимулирующие выплаты руководителю предприятия на общую сумму 386,101 тыс.рублей.

За период проверки 2019-2021 проверено:

 - За период 2019-2021 общий объем проверенных денежных средств и их эквивалентов по доходам составил 516 803 тыс. рублей, по расходам – 510 377 тыс. рублей в т. ч. по годам:

2019 доходы - 145 647 тыс. рублей, расходы - 124 487 тыс. рублей;

2020 доходы - 176 174 тыс. рублей, расходы - 178 420 тыс. рублей;

2021 доходы - 194 982 тыс. рублей, расходы - 207 470 тыс. рублей.

Общий объем нарушений составил – 103 284, 42467 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета Муниципальным казенным предприятием Вилючинского городского округа «Вилючинский водоканал», в том числе направленных на финансовое обеспечение затрат, связанных с его созданием» от 26.09.2022 № 1 с выводами и предложениями (рекомендациями) направлен главе Вилючинского городского округа и председателю Думы Вилючинского городского округа.