# АКТ

# по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия водопроводно-канализационного хозяйства Правобережного района РСО-Алания за 2020-2021годы.

# В соответствии с п.3.4. Плана работы контрольно счетной палаты муниципального образования Правобережный район на 2022г. от 20.12.2021г., председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., начальника отдела муниципального имущества АМС Правобережного района Пхалаговой И.Н., проведена проверка целевого и эффективного использования государственного имущества и обеспечения отчислений в районный бюджет.

# Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

Начальник МУПВКХ - Фарниев А.К. (весь период);

# Главный бухгалтер – Хадарцева С.Г. (весь период).

# Основание для проверки контрольного мероприятия: п.3.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022г., утвержденной Приказом председателя КСП муниципального образования Правобережный район от 20.12.2021г.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использования средств учреждением.

Проверка проведена выборочным путем.

# Объект проверки: Муниципальное унитарное предприятие водопроводно-канализационного хозяйства Правобережного района РСО-Алания (МУП ВКХ).

**Цель контрольного мероприятия:** общая информация об объекте ревизии, управление, распоряжение и эффективное использование имущества, находящегося в хозяйственном ведении в муниципальном унитарном предприятии водопроводно-канализационного хозяйства Правобережного района РСО-Алания, общее состояние бухгалтерского учета и отчетности, банковские операции, соблюдение кассовой, платежной и финансовой дисциплины, проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.

**Предмет проверки:** Целевое и эффективное использование государственного имущества и обеспечения отчислений в районный бюджет.

**Проверяемый период деятельности**: 2020 - 2021годы.

**Сроки проведения проверки:** с 28 марта 2022г. по 22 апреля 2022г.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

- Ведение бухгалтерского учета;

- Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- Анализ штатной численности, законность и обоснованность использование средств на оплату труда;

- Распоряжение и эффективное использование имущества, находящегося в хозяйственном ведении в муниципальном унитарном предприятии водопроводно-канализационного хозяйства Правобережного района РСО-Алания.

**Осуществить проверку бухгалтерских операций (касса, банк, материальные отчеты) не представляется возможным, в связи с изъятием документов Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции РСО-Алания (акт от 20.01.2022г. прилагается).**

**Общая информация об объекте проверки**

Муниципальное унитарное предприятие водопроводно-канализационного хозяйства Правобережного района РСО-Алания создано в соответствии с Постановлением Совета Министров СОАССР от 12.06.1980г. № 496. Предприятие является коммерческой организацией.

Предприятие возглавляет Руководитель, назначаемый на должность собственником имущества предприятия

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам, в том числе между работниками Предприятия, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Предприятие распоряжается полученной чистой прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты установленных законодательством Российской Федерации налогов и других обязательных платежей и перечисления в местный бюджет части прибыли Предприятия.

Часть прибыли полученной от использования имущества перечисляется собственнику имущества.

Часть чистой прибыли, остающаяся в распоряжении Предприятия, может быть направлена на увеличение уставного фонда Предприятия.

**Цели и предмет деятельности** **предприятия**:

1. Целями деятельности предприятия являются:

- обеспечение надежного водоснабжения через систему водопровода от источника до потребителя, прием сточных вод от потребителей до очистных сооружений через систему канализации;

- получение прибыли.

2. Для достижения целей указанных в пункте 1, Предприятие осуществляет в установленном законодательство РФ порядке следующие виды деятельности (предмет деятельности предприятия):

- организация эксплуатации, строительства и реконструкции водопроводного и канализационного хозяйства;

- обеспечение дальнейшего развития водопроводно-канализационного хозяйства;

- сбор денежных средств за оказанные услуги.

Производственное управление водопроводно-канализационного хозяйства с составом имущества (в том числе водопроводные и канализационные сети) было передано в собственность Правобережного района Постановлением Совета Министров Северо-Осетинской АССР от 24.04.1993 г. № 46.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

1. Распоряжением АМС Правобережного района от 30.09.1997 г. № 183, в целях исполнения функциональных обязанностей по бесперебойному обеспечению населения водой и по приему сточных вод, в хозяйственное ведение муниципального предприятия (УВКХ) передано следующее муниципальное имущество:

-водопроводные сети – 128,33 км;

- магистральный водопровод-7,1 км;

-канализационные сети-32,00 км;

- магистральный канализационный коллектор-14,7 км;

-скважины-30 шт.

Объекты учета муниципального имущества МУП ВКХ представлены в Таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Вид имущества | Балансовая стоимость  на 01.01.2022г. (рублей) | Количество  (шт) |
|  | **Муниципальное имущество, всего, в том числе:** |  |  |
| 1. | недвижимое имущество | 92 363 | 244 |
| 2. | движимое имущество | 9 932 | 157 |
| 3. | непроизведенные активы | - | - |

Процедура передачи имущества в хозяйственное ведение была проведена в соответствии с постановлением Правительства РСО-Алания от 17.05.1996 г. № 117.

В Росреестре объекты водопроводно-канализационных сетей в хозяйственное ведение за предприятием должным образом не зарегистрированы, однако, согласно ст. 4 ГК РФ «Акты гражданского законодательства не имеют обратной силы и применяются к отношениям, возникшим после введения их в действие».

В 2019 г. во исполнение решения Арбитражного суда РСО-Алания от 07.06.2018 г. по делу № А61-6148/2017 и согласно Акту приема-передачи недвижимого имущества от 27.06.2019 г., МУП ВКХ приняло не реализованное в принудительном порядке имущество должника (ООО «Водочный комбинат «Пшеничный») и зарегистрировало право хозяйственного ведения на нежилое здание, площадью 373,2 кв.м. (кадастровый номер-15:03:001102:135), расположенное по адресу: г. Беслан, ул. Окружная, 24 и сооружение - железнодорожный путь, протяженностью 1 км, (кадастровый номер-15:03:0000000:916), расположенный в г. Беслан. Данная информация (документация) в администрацию района (в отдел муниципального имущества администрации) не была представлена.

Указанные объекты на баланс предприятия приняты не были и в реестр муниципального имущества Правобережного района не были внесены.

В ходе проверки водопроводных скважин были выявлено следующее:

- на территории водопроводных скважин экологическое состояние не удовлетворительно;

- часть водопроводных скважин находится на территориях сторонних организаций, куда могут попасть сотрудники МУП ВКХ только с разрешением руководства организации, что не считаем верным, так как при любой аварии, нужно брать пропуск, чтобы попасть на территорию скважины;

- на водозаборных скважинах отсутствуют инвентаризационные номера;

- здания находящиеся на территории водозабора находятся в ненадлежащем состоянии не утеплены, частично без кровли, трубы подогреваются электроприборами круглосуточно на протяжении 3-4 месяцев, что влечет дополнительно расходы на электроэнергию ( 4ч.=3Кв., 24\*3/4=18Кв., 18Кв.\*24 скв.=432Кв., 432 Кв.\*90дн.=38880 Кв., 38880 Кв.\*4 руб.=155 520 рублей). Выводы: нецелевое использование средств - **155 520 рублей**.

**3. Проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.**

При проведении выборочной проверки установлено: Заработная плата сотрудникам начисляется на основании штатного расписания, утвержденного директором  и табелей учета рабочего времени.  Согласно положению об оплате труда работников начисление и выплата доплат производится ежемесячно в соответствии с табелями учета рабочего времени и с учетом содержания или объема дополнительной работы. Конкретные размеры доплат за выполнение обязанностей временно отсутствующих работников и совмещение должностей (до 50% от оклада по основной работе за фактическое время выполнения дополнительной работы) устанавливаются в приказе и в дополнительном соглашении к трудовому договору, однако дополнительные соглашения к трудовым договорам не были представлены.

В соответствии со статьей 57 ТК РФ в содержании трудового договора указываются трудовые функции (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы). Каждый работник должен исполнять на своем рабочем месте строго определенные функции, закрепленные в его должностной инструкции. В представленных трудовых договорах не указаны трудовые функции сотрудников, также не представлены должностные инструкции, что является нарушением.

Также заявление-согласие считаем нецелесообразным и незаконным, в связи с тем, что сотрудник не ознакомлен с функциями которые должен исполнять на момент отпуска, болезни замещающего сотрудника.

В ходе выборочной проверки было установлено, что согласно Приказам № 05-к от 15.01.2021г., № 07-к от 08.02.2021г., № 13-к от 19.03.2021г, № 30-к от 02.08.2021г., № 33-к от 19.08.2021г., № 24-к от 28.06.2021, № 18-к от 19.05.2021г. на сотрудников возложены обязанности с оплатой 50% от заработной платы, что превышает процент, указанный в положении, также обязанности с которыми они не ознакомлены.

Согласно Приказу № 20-к от 04.06.2021г. на инженера ПТО Батагову А.Ц. возложены обязанности уборщицы на время отпуска Тогузовой Ф.К. с оплатой 90% от заработной платы, дополнительное соглашение к трудовому договору отсутствует, процент оплаты превышает процент указанный как в положении, так и в трудовом договоре, в связи с чем неправомерно выплачена сумма 14,7 тыс. рублей.

В нарушении ФЗ от 02.05.2015г. № 122-ФЗ о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации при проверке документов об образовании и занимаемой должности выявлено следующее:

- у Батаговой А.Ц. занимающей должность инженер ПТО, при проверке документов об образовании обнаружено, что закончила Владикавказский торгово-экономический техникум по специальности организация торговли и товароведение продовольственных продуктов, что несоответствует квалификационным требованиям. Выплаченная заработная плата с 01.01.2020г по 31.12.2021г. составила **630,5 тыс.рублей** (справка прилагается), а также начисление страховых взносов **190,4 тыс.рублей**.

- у Батаговой З.Т. занимающей должность эколога, при проверке документов об образовании обнаружено, что закончила Северо-Осетинский государственный университет им.К.Л.Хетагурова по специальности география. Выплаченная заработная плата с 01.01.2020г по 31.12.2021г. составила **913,1 тыс. рублей** (справка прилагается), а также начисление страховых взносов **275,8 тыс. рублей.**

Следует отметить, что при замещении должностей нужно учитывать квалификационные требования сотрудников. Так на экономиста Корнаеву Л.Н. возложены обязанности на время отпуска механика Аликова Р.Б., что является нарушением.

В ходе выборочной проверки было установлено при изучении химических проб воды, выявлено следующее: в 2021г. проведено 60 заборов химико-бактериологического контроля качества питьевой воды из водопроводной сети г.Беслан и в с. Хумалаг на 24 скважинах, в то время как необходимо брать забор в квартал один раз, в год - 90, 30 заборов не произвели (график прилагается). Необходимо усилить качество контроля воды.

В связи с тем, что предприятие является убыточным, необходимо разработать условия выплаты и сократить процент надбавок по замещению должностей на период отпуска и также количество работников.

**Выводы и предложения:**

1. Муниципальное унитарное предприятие водопроводно-канализационного хозяйства Правобережного района РСО-Алания создано в соответствии с Постановлением Совета Министров СОАССР от 12.06.1980г. № 496. Предприятие является коммерческой организацией.
2. Кредиторская задолженность:

на 01.01.2021г. – **91 434, 0 тыс. рублей**;

на 01.01.2022г. – **119 953,0** **тыс. рублей**.

Оплата труда:

на 01.01.2021г.- **18 975,7 тыс. рублей**;

на 01.01.2022г.- **20 359,9 тыс. рублей**.

1. Неправомерные выплаты заработной платы со страховыми взносами в сумме **2028,9 тыс. рублей**.
2. Нецелевое использование средств на обогрев труб – **155,2 тыс.рублей.**
3. Юридическому отделу привести в соответствие с требованиями ТК РФ трудовые договоры, должностные инструкции и все нормативно правовые акты.
4. Привести в соответствие личные дела. Допускать сотрудников к работе в **строгом соответствии занимаемой должности**, а именно образование и организационный опыт. Сократить количество работников на договорной основе.
5. Экологическое состояние водопроводных скважин привести в соответствие.
6. В связи с тем, что предприятие является убыточным, необходимо разработать и пересмотреть условия выплаты и сократить процент надбавок по замещению должностей на период отпусков, болезней.
7. Привести в соответствие с действующим законодательством положение об оплате труда.
8. Привести в соответствие штатное расписание.
9. Главному бухгалтеру ужесточить финансовые расходы в соответствии с разработанными положениями, а также часть прибыли полученной от использования имущества перечислять собственнику имущества.
10. МУП ВКХ включить в состав имущества предприятия и принять на баланс нежилое здание, площадью 373,2 кв.м. (кадастровый номер-15:03:001102:135), расположенное по адресу: г. Беслан, ул. Окружная, 24 и сооружение - железнодорожный путь, протяженностью 1 км, (кадастровый номер-15:03:0000000:916), расположенный в г. Беслан. Данную информацию предоставить в администрацию местного самоуправления Правобережного района для включения объектов в реестр муниципального имущества района.
11. Администрации местного самоуправления Правобережного района разработать программу по систематизации работы МУП ВКХ Правобережного района РСО-Алания согласно п.1.4. раздела 1 (Устава).
12. Устранить утечку воды в помещениях скважин.
13. Проанализировать материалы настоящего акта КСП МО Правобережный район, принять действенные меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. И о принятых мерах сообщить в КСП в течение **30 дней со дня подписания акта**.

Председатель КСП МО Правобережный район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тараева Л.З.

Начальник отдела муниципального имущества

АМС Правобережного района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Пхалагова И.Н.

Начальник МУП ВКХ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фарниев А.К.

Главный бухгалтер МУП ВКХ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Хадарцева С.Г.

Один экземпляр получил(а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

подпись ФИО дата