# УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю.Мурзина

«28» ноября 2022 г.

# Отчёт

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия «Колпашевский водоканал»»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 5 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2022 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2021 № 39, решение Совета Колпашевского городского поселения от 21.12.2021 г. № 55 «Об утверждении поручений по проведению Счетной палатой Колпашевского района мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение» на 2022 год».

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие «Колпашевский водоканал».

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 08 сентября по 04 октября 2022 года.

**Цель контрольного мероприятия:** проверить использование МУП «Колпашевский водоканал» муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение.

Ответственным исполнителем определен инспектор Заздравных Ирина Алексеевна, участником мероприятия - председатель Мурзина Мария Юрьевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 24.08.2022 № 27 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ законодательства и правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных унитарных предприятий.

3. Управление имуществом, находящимся в хозяйственном ведении предприятия.

4. Проверка соблюдения законодательства, регулирующего бухгалтерский учет в рамках контрольного мероприятия.

Проверка осуществлялась по представленным МУП «Колпашевский водоканал» документам.

Объем проверенных бюджетных средств составил 156 267,46 тыс. рублей.

**Контрольным мероприятием установлено:**

Муниципальное унитарное предприятие «Колпашевский водоканал» (далее – МУП, Предприятие, МУП «Колпашевский водоканал») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Устав муниципального унитарного предприятия «Колпашевский водоканал» утвержден постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 16.06.2021 № 340 и зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Томской области 22.06.2021.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование «Колпашевское городское поселение». Функции и полномочия учредителя Предприятия выполняет Администрация Колпашевского городского поселения (далее – Учредитель, Администрация поселения).

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1. оказание услуг водоснабжения и водоотведения;

2) водоподготовка, транспортировка, подача и реализация питьевой воды абонентам с использованием централизованных или нецентрализованных систем холодного водоснабжения (холодное водоснабжение);

3) прием, транспортировка и очистка сточных вод с использованием централизованной системы водоотведения;

4) обеспечение надлежащей эксплуатации и функционирования систем водоснабжения, водоотведения потребителей;

5) выдача технических условий на присоединение к системам водоснабжения и водоотведения жилых и нежилых зданий, промышленных и коммунально-бытовых предприятий, согласование проектов водоснабжения и водоотведения;

6) контроль качества и количества производственных сточных вод, отводимых в коммунальную систему водоотведения, а также качества предварительной очистки на локальных сооружениях;

7) содержание и обслуживание объектов водоснабжения и водоотведения, переданных предприятию на праве хозяйственного ведения;

8) сбор, очистка и распределение воды;

9) производство земляных работ;

10) производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов;

11) производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов;

12) производство санитарно-технических работ;

13) деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;

14) удаление и обработка сточных вод;

15) удаление и обработка твердых отходов;

16) управление недвижимым имуществом, в том числе деятельность по обслуживанию зданий и сооружений;

17) управление эксплуатацией нежилого фонда;

18) предоставление прочих персональных услуг.

Кроме деятельности, указанной выше, Предприятие имеет право осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные и не противоречащие действующему законодательству РФ.

Предприятие имеет уставный фонд в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек, подлежащий формированию в течение трех месяцев с момента государственной регистрации Предприятия путем перечисления денежных средств на открытый для этих целей банковский счет.

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение», является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия, принадлежит МУП на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Плоды, продукция и доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении, а также имущество, приобретенное за счет полученной прибыли, являются муниципальной собственностью и поступают в хозяйственное ведение Предприятия.

Имущество предприятия формируется за счет:

1) имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения собственником этого имущества;

2) имущества, закрепленного за муниципальным унитарным предприятием на праве аренды, по договору безвозмездного пользования;

3) имущества, приобретенного муниципальным унитарным предприятием за счет средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», а также внебюджетных источников;

4) доходов муниципального унитарного предприятия от его деятельности;

5) иных не противоречащих законодательству источников.

**В ходе проведения контрольного мероприятия в деятельности МУП «Колпашевский водоканал» установлено следующее:**

**1. В части законодательства и правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных унитарных предприятий:**

1.1. Положения действующего Устава муниципального унитарного предприятия «Колпашевский водоканал» соответствуют Федеральному закону № 161-ФЗ. В нем содержатся необходимые общие сведения, установлены цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия.

1.2. Уставный фонд Предприятия составляет 100 000 рублей, что соответствует нормам пункта 3 статьи 12 Федерального закона № 161-ФЗ.

1.3. В нарушение пункта 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственником имущества – Администрацией Колпашевского городского поселения в отношении МУП «Колпашевский водоканал» не определялся порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности.

Во исполнение требований п. 5.3. Устава директором предприятия не обеспечивалось выполнение плановых показателей деятельности предприятия.

**2. В части управления имуществом, находящимся в хозяйственном ведении предприятия:**

2.1. Имущество Предприятия, являющееся муниципальной собственностью, закреплено на основании договоров о закреплении имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием «Колпашевский водоканал» от 01.07.2021 № 1/21, № 2/21, № 3/21, от 13.07.2021 № 4/21.

Согласно актам приема-передачи объектов МУП «Колпашевский водоканал» переданы объекты недвижимого имущества в количестве 128 объектов с общей балансовой стоимостью 148 463 021,97 рублей и движимого имущества в количестве 141 наименования балансовой стоимостью 7 804 442,18 рублей.

Согласно п. 2.6 Договоров право хозяйственного ведения на имущество возникает у Предприятия с момента его государственной регистрации.

2.2. В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ МУП «Колпашевский водоканал»не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 125 объектов недвижимого имущества.

2.3. Предприятием допущено нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ, согласно которому решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

2.4. Реестр муниципального имущества ведется с отступлением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424.

Структура реестра муниципального имущества не включает информацию, установленную пунктом 4 Порядка № 424, в связи с чем определить состав имущества закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «Колпашевский водоканал» не представилось возможным.

2.5. При сопоставлении муниципального имущества по актам приема-передачи с реестром недвижимого и движимого муниципального имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение» по состоянию на 31.12.2021 г. установлено расхождение балансовой стоимости по пяти объектам. По одному объекту транспортного средства в реестре муниципального имущества неверно указана марка, модель транспортного средства.

2.6. В нарушение пункта 6 Порядка № 424 правообладателем движимого имущества не предоставлялись документы в отношении приобретенного имущества для своевременного внесения сведений об объектах учета в реестр муниципального имущества, что привело к расхождению данных бухгалтерского учета с данными реестра в сумме 516 800 рублей.

2.7. В ходе осмотра имущества установлены факты, когда муниципальное имущество, находящееся в хозяйственном ведении МУП «Колпашевский водоканал», Предприятием в уставной деятельности не использовалось, а также находилось в ненадлежащем и (или) аварийном состоянии, требующем ремонта.

2.8. В нарушение Федерального закона № 283-ФЗ МУП «Колпашевский водоканал» не вносились изменения в регистрационные данные транспортных средств, связанные со сменой собственника. Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного статьями 19.22 КоАП РФ, а управление таким транспортным средством – ст. 12.1 КоАП РФ.

2.9. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина № 91 (действовавшего в проверяемом периоде) объекты основных средств, в том числе транспортные средства, не имеют инвентарных номеров, в связи с чем идентификация производилась по наименованиям и государственным номерам.

**3. В части соблюдения законодательства, регулирующего бухгалтерский учет:**

3.1. В нарушение Приказа Минфина № 34н действующая Учетная политика в проверяемом периоде не содержит необходимых положений (рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета, а также отсутствует применяемый счет бухгалтерского учета).

Применяются утратившие силу нормативные документы.

3.2. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 15 Приказа Минфина № 34н и на основании представленных документов установлены 5 случаев несвоевременного отражения операций в бухгалтерском учете на сумму 1 928 080,16 рублей.

3.3. Балансовый и забалансовый учет объектов основных средств Предприятия не в полной мере соответствует Приказам Минфина РФ № 94н и 204н. Применение забалансовых счетов не подтверждено документально.

3.4. При проведении сверочных мероприятий между актами приема-передачи объектов по договорам о закреплении имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на праве хозяйственного ведения и данными бухгалтерского учета в части принятия вышеуказанного имущества установлено единичное отклонение в части стоимости имущества.

3.5. В нарушение статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ МУП «Колпашевский водоканал» приняты 10 объектов имущества без указания стоимости.

3.6. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7 не соблюден порядок оформления инвентарных карточек основных средств (отсутствует информация о краткой индивидуальной характеристике объекта основных средств, не заполняются необходимые коды).   
 3.7. Согласно Бухгалтерскому балансу за 2021 год стоимость основных средств на отчетную дату составила 97 401 тыс.рублей, запасов (материалов) – 518 тыс.рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия акт, который подписан директором МУП «Колпашевский водоканал» без возражений и пояснений.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со статьёй 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», директору МУП «Колпашевский водоканал» направлено представление с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Руководителем МУП в ответе на представление указано о принятии и учете указанных замечаний и нарушений в дальнейшей работе.

В отношении соблюдения законодательства, регулирующего бухгалтерский учет, внесены изменения в нормативные акты и бухгалтерские записи Предприятия.

По результатам контрольного мероприятия Главе Колпашевского городского поселения направлено информационное письмо о необходимости рассмотрения изложенных фактов, принятия необходимых управленческих решений и соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

Согласно представленной информации выполнен комплекс мер в целях устранения нарушений, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия. А именно: распоряжением Администрации Колпашевского городского поселения назначены ответственные должностные лица за выполнение комплекса мер. Утверждение и установление показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП «Колпашевский водоканал» будет выполнено до 30.11.2022г. Разработан Порядок согласования заимствований, крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность руководителей муниципальных унитарных предприятий.

Уполномоченным органом по управлению муниципальным имуществом выполняются мероприятия, направленные на устранение нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

Информация о фактах и признаках нарушений законодательства Российской Федерации, выявленных в ходе мероприятия, направлена в Колпашевскую городскую прокуратуру для рассмотрения и принятия соответствующих мер.

#### 

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных (должность участника мероприятия) (подпись) (инициалы, фамилия)