Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Ревизия финансово – хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения «Вильвенское жилищно-коммунальное хозяйство» Вильвенского сельского поселения»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты Добрянского муниципального района на 2019 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты Добрянского муниципального района от 07.05.2019 № 24 (в ред. от 24.06.2019г.)

**2. Цели контрольного мероприятия:**

2.1. Цель 1. Оценить деятельность Муниципального автономного учреждения «Вильвенское жилищно-коммунальное хозяйство» Вильвенского сельского поселения» на соответствие фактического исполнения своих функций.

2.2. Цель 2. Установить законность использования бюджетных средств, выделенных МАУ «Вильвенское ЖКХ».

2.3. Цель 3. Определить законность осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

2.4. Цель 4. Определить правильность организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в МАУ «Вильвенское ЖКХ», их достоверность.

2.5. Цель 5. Определить законность использования имущества, полученного в оперативное управление.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное учреждение «Вильвенское жилищно-коммунальное хозяйство» Вильвенского сельского поселения» (далее – МАУ «Вильвенское ЖКХ», Учреждение).

**4. Объект контрольного мероприятия:** средства бюджета Вильвенского сельского поселения, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

**5. Проверяемый период:** 2018 год и 1 кв. 2019 года.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 03 июня по 08 июля 2019 г.

**7. Результаты контрольного мероприятия:**

7.1. При проверке правильности составления, утверждения, внесения изменений в план финансово – хозяйственной деятельности установлено нарушение пункта 6 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД), утвержденного постановлением администрации Вильвенского сельского поселения от 20.12.2011 № 47. План ФХД Учреждения составлялся на один финансовый год, а не на финансовый год и плановый период.

7.2. В нарушение части 14 статьи 155 Жилищного кодекса Российской Федерации МАУ «Вильвенское ЖКХ» начисление пени к должникам по оплате за коммунальные услуги, не применялось.

7.3. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету первичных документов по начислению коммунальных платежей от населения. Отражение начисления платежей в бухгалтерском учете в 2018 году производилось не ежемесячно, а один раз в квартал, на основании Сводной ведомости из программы 1С Предприятие «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК». За 1 квартал 2019 года начисление платежей от населения в сумме 126 742,46 руб., в бухгалтерском учете не отражено.

7.4. В нарушение условий контрактов, оплата по контрактам, заключенным с ООО "ЭЛФ" от 11.10.2018г. №18/2018 в сумме 9 511,37 руб., от 03.12.2018г. № 23/2018 в сумме 38 072,97 руб. произведена ранее наступления факта выполнения работ и подписания подтверждающих документов: актов КС-2, справок КС-3. Выявленные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

**8. Выводы:**

8.1. Деятельность МАУ «Вильвенское ЖКХ» осуществляется в рамках выполнения функций, установленных Уставом Учреждения.

8.2. Незаконного использования бюджетных средств, выделенных МАУ «Вильвенское ЖКХ», не установлено.

8.3. Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность в МАУ «Вильвенское ЖКХ» осуществляется в соответствии с Уставом Учреждения.

8.4. Организация бухгалтерского учета, ведение отчетности в МАУ «Вильвенское ЖКХ» соответствует требованиям законодательства.

При проверке ведения бухгалтерского учета установлены два факта нарушения срока и порядка оплаты услуг при осуществлении закупок.

8.5. Имущество, полученное МАУ «Вильвенское ЖКХ» в оперативное управление, используется в соответствии с уставной деятельностью Учреждения.