# КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МО «Баяндаевский район»

c.Баяндай 21 марта 2012г.

**АКТ №4-а**

по результатам проверки МУП «Бытовик», МО «Баяндай» по отдельным вопросам организации финансирования и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Баяндай» за 2011 год и истекший период 2012 года, порядка сбора средств от населения за водоснабжение, вывоз и сбор бытовых отходов, а также передачи МУП «Бытовик» имущества муниципального образования «Баяндай»

###### Настоящий аудиторский акт составлен главным специалистом Контрольно-счетной палаты МО «Баяндаевский район» Ходоевой М.А. по результатам проверки муниципального унитарного предприятия «Бытовик» по отдельным вопросам организации финансирования и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Баяндай» за 2011 год и истекший период 2012 года, порядка сбора средств от населения за водоснабжение, вывоз и сбор бытовых отходов, а также передачи имущества муниципального образования «Баяндай». Проверка проведена в период с 12 по 21 марта 2012 года на основании поручения прокуратуры Баяндаевского района от 07.03.2012г., в соответствии с Решением Думы «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате МО «Баяндаевский район» от 04.10.2011 года №21/5, Порядком взаимодействия прокуратуры Баяндаевского района и контрольно-счетной палаты Баяндаевского района от 28.09.2009г.

В ходе проверки были использованы и проанализированы ряд финансовых, бухгалтерских, и отчетных документов по расходам муниципального образования «Баяндай» (далее по тексту «МО «Баяндай») в части финансирования муниципального унитарного предприятия «Бытовик» (алее по тексту МУП «Бытовик»).

Проверка произведена с ведома заместителя главы МО «Баяндай» Борхонова Андрея Анатольевича, в присутствии финансиста-бухгалтера Мильхеевой Светланы Матвеевны, директора МУП «Бытовик» Моторова Евгения Владимировича, главного бухгалтера Хунхиновой Зинаиды Егоровны.

В проверяемом периоде с 01.01.2011г. по настоящее время главой МО «Баяндай» является – Асалханов Александр Федорович, финансистом-бухгалтером с 01.01.2011 по 05.07.2011г. – Иванова Елена Валерьевна, с 06.07.2011г. по настоящее время – Мильхеева Светлана Матвеевна. Директором МУП «Бытовик» с 01.01.2011г. по 23.08.2011г. – Васильев Роман Александрович, с 08.09.2011г. по 24.11.2011г. – Хунхинов Лев Леонидович, с 01.12.2011г. по настоящее время – Мотороев Евгений Владимирович, главным бухгалтером с 01.01.2011г. Заматкинова Вероника Васильевна, которая фактически оставила работу с января 2011 года, приказа об увольнении нет, с 22.03.2011г. по настоящее время – Хунхинова Зинаида Егоровна.

**1. Общие положения.**

Муниципальное образование «Баяндай» является единым экономическим, историческим, социальным, территориальным образованием, входит в состав муниципального образования «Баяндаевский район»

Муниципальное образование «Баяндай» наделено статусом сельского поселения законом Усть-Ордынского Бурятского автономного округа от 30.12.2004г. №67-ОЗ «О статусе и границах муниципальных образований Аларского, Баяндаевского, Боханского, Нукутского, Осинского, Эхирит-Булагатского районов Усть-Ордынского Бурятского автономного округа».

Обеспечение исполнительно-распорядительных и контрольных функций по решению вопросов местного значения, формирование и исполнение местного бюджета, управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности согласно Устава МО «Баяндай» осуществляет администрация муниципального образования «Баяндай» (далее администрация поселения), возглавляемая главой МО «Баяндай», являющаяся юридическим лицом, находящимся по адресу: 669129 Иркутская область, Баяндаевкий район, с.Баяндай, ул.Гагарина, 41.

Администрация МО «Баяндай» имеет следующие реквизиты: ИНН 8502003176, КПП 850201001, ОГРН 1068506001112.

Муниципальное унитарное предприятие «Бытовик» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счет в банке, круглую печать, вправе выступать в качестве истца и ответчика в суде. МУП «Бытовик» имеет следующие реквизиты: ИНН 8502003024, КПП 850201001, ОГРН 1048500605042.

Учредителем МУП «Бытовик» является муниципального образования «Баяндай».

Местонахождение МУП «Бытовик»: Иркутская область, Баяндаевский район, с.Баяндай, ул Гагарина, 41.

Юридический адрес МУП «Бытовик»: Иркутская область, Баяндаевский район, с.Баяндай, ул Некунде, 108.

Имущество МУП «Бытовик» принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и является собственностью МО «Баяндай».

МУП «Бытовик» организует свою деятельность исходя из необходимости оказания коммунальных услуг населению:

- производство работ по заготовке деловой древесины и обработки;

- обеспечение населения дровами и водой;

- эксплуатация и содержание питьевых скважин;

- эксплуатация и содержание муниципального гаража и штрафной стоянки;

- оказание ритуальных услуг;

- организация пункта общественного питания и магазина «Стройматериалы»;

- ремонт и строительство жилья, объектов социальной и бюджетной сфер;

- организация сбора и вывоза твердых бытовых отходов и мусора по организациям и населению;

- выпас сельскохозяйственных животных в летний период;

- содержание в надлежащем порядке мест захоронения.

**II. Проверка по поставленным вопросам.**

1. Расходовались ли МО «Баяндай» в 2011-2012гг. средства на финансирование МУП «Бытовик», когда и в каком объеме, их целевое расходование, соответствие бюджету муниципального образования.

В 2011 году на финансирование МУП «Бытовик» администрацией МО «Баяндай» были перечислены денежные средства в сумме 132836,00 руб. в том числе:

- 29.11.2011г. – 33836,00 руб. на приобретение кранов, шлангов;

- 30.12.2011г. – 99000,00 руб. на приобретение емкости для подвоза воды.

Из них 51000,00 руб. 25.01.2012г. перечислено Черкашиной Т.В. согласно договора купли-продажи автомобильной емкости. Остальные денежные средства в сумме 81800,00 руб. выданы под отчет директору МУП «Бытовик».

К проверке представлен авансовый отчет директора на сумму 68199,95 руб. согласно отчету средства израсходованы на приобретение водяных насосов, различных запасных частей и деталей для замены изношенных и для ремонта водоскважин. Средства в сумме 13600,05 руб. учитываются в качестве дебиторской задолженности за Мотороевым Е.В. Нецелевое использование средств не выявлено.

В бюджете муниципального образования «Баяндай» на 2011 год предусмотрены расходы по разделу классификации расходов бюджета 0502 «Коммунальное хозяйство» 1192,0 тыс.руб., на 2012 год – 230,0 тыс.руб.

1. Какое имущество передано МУП «Бытовик» из МО «Баяндай», как оно используется.

Документы по передаче имущества от МО «Баяндай» МУП «Бытовик» к проверке не представлены. Фактически со слов директора и главного бухгалтера переданы 4 водоскважины и общественная баня. Трактор МТЗ-82.1 гос.номер 6017 РТ, трактор МТЗ-80 гос.номер 9772 РК и автомобиль ГАЗ 3309 гос.номер Т 769 АЕ в настоящее время стоят на балансе администрации МО «Баяндай» и осуществляют подвоз воды, вывоз твердых бытовых отходов и мусора от МУП «Бытовик»

1. Порядок сбора средств от населения за водоснабжение, вывоз и сбор бытовых отходов, отражение в отчетной и бухгалтерской документации, кем и как осуществляется.

В ходе проверки по данному вопросу выявлено:

- за сбор и вывоз твердых бытовых отходов и мусора с населения в 2011 году было собрано по ведомости (копия прилагается) 5478,20 руб. приход и расход этих средств в кассе предприятия не отражен, данные денежные средства согласно представленных к проверке путевых листов и кассовых чеков были израсходованы на ГСМ для вывоза мусора, подвоза дров и угля для общественной бани;

- за водоснабжение денежные средства, собранные водителями водовозок приходуются в кассе предприятия и расходуются на ГСМ для подвоза воды;

- за поение скота и раздачу воды во флягах населению денежные средства собираются водораздатчиками, в кассу предприятия не вносятся и остаются у водораздатчиков в качестве заработной платы, суммы этих средств нигде не фиксируются, заработная плата водораздатчикам в бухгалтерии предприятия не начисляется. Часть средств за поение скота населением было сдано в кассу МУП «Бытовик»: в декабре 2011г. – 2324,00 руб., январе 2012г. – 530,00 руб., в марте 2012г. – 520,00 руб.

4. Наличие договоров с работниками водокачек, расчет с ними.

К проверке представлены договоры на оказание услуг о приеме на работу водораздатчиков, в которых устанавливается сдельная оплата труда (копии прилагаются). Договоры заключены на зимний период 2011-2012гг.

Главный специалист

КСП МО «Баяндаевский район» Ходоева М.А.

Заместитель главы

администрации МО «Баяндай» Борхонов А.А.

Финансист-бухгалтер

администрации МО «Баяндай» Мильхеева С.М.

Директор МУП «Бытовик» Мотороев Е.В.

Главный бухгалтер

МУП «Бытовик» Хунхинова З.Е.