Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 08.11.2019

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о мероприятиях № 9.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 19.09.2019 № 12 проведено внеплановое контрольное мероприятие «Проверка финансового состояния Муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Молодёжный» муниципального образования «Среднетымское сельское поселение»».

Срок проведения комплекса мероприятий **с 24 сентября по 25 октября 2019 года**.

Проверяемый период **2018 год и 6 месяцев 2019 года**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 25.10.2019 № 6**.

Результаты комплекса мероприятий:

Устав МУПа «ЖКХ Молодёжный» утверждён постановлением Главы Администрации Каргасокского района от 22.09.2006 № 180. Он в настоящее время не актуален. Актом проверки Контрольного органа от 30.09.2014 № 8 были установлены несоответствия статей Устава статьям 2, 9, 17, 22, 23 Федерального закона 161-ФЗ, статье 50 Гражданского кодекса, статье 78 Бюджетного кодекса, статье 53 Федерального закона 131-ФЗ.

**Н**еобходимо Предприятию выйти с предложением на Учредителя о внесении изменений в действующий Устав МУПа «ЖКХ Молодёжный».

В 2017 и 2018 годах МУПом «ЖКХ Молодёжный» не составлялись Планы финансово - хозяйственной деятельности на 2018 и 2019 годы и не представлялись на утверждение в Администрацию Среднетымского сельского поселения. Данное нарушение так же было установлено Актом проверки от 30.09.2014 № 8.

Представленный документ оформлен в виде таблицы «Смета плановых затрат на производство по подразделениям на 2019 год» МУПа «ЖКХ Молодёжный». В нём присутствуют показатели в целом по Предприятию и отдельно по электроснабжению, отоплению, подъёму и доставке воды. Показатели таблицы взяты из Смет затрат и расчётов цены (тарифа) на 2019 год, которые составлялись в мае 2018 года для представления в Департамент тарифного регулирования, и поэтому должны были быть уточнены при составлении Плана ФХД в конце 2018 года.

В таблице отсутствуют показатели: Автотранспортного цеха, как вспомогательного производства, так и вида деятельности по оказанию услуг населению, содержанию зимних дорог; Склада ГСМ.

К Смете не приложено письменных пояснений (разъяснений), объясняющих финансовое состояние Предприятия и эффективное использование объектов муниципального имущества, обосновывающих возможность исполнения планируемых показателей, при сравнении их с фактическими показателями 2017 года и прогнозируемыми показателями 2018 года на момент составления Плана ФХД на 2019 год.

Необходимо отметить, что нет предложений по эффективному использованию объектов муниципального имущества Склада ГСМ. На территории Склада в посёлке Молодёжном установлены следующие ёмкости: 1 на 300 куб. м., 5 по 75 куб. м. каждая, 2 по 60 куб. м. каждая, 5 по 50 куб. м. каждая, 2 по 25 куб. м. каждая. В 2018 году расход дизтоплива составил 428,3 тонн, бензина 5 тонн.

**П**редложено:

В конце 2019 года составить План финансово-хозяйственной деятельности на очередной 2020 год и объективно спланировать затраты по видам деятельности, даже если они будут расходиться по отдельным статьям с расчётами обоснования тарифов, составленных в мае 2019 года. Показатели Плана своевременно обсудить с Администрацией Среднетымского сельского поселения для определения размера нагрузки на бюджет в планируемом году при необходимости оказания финансовой помощи Предприятию;

Директору Предприятия с экономистом и главным бухгалтером вместе с представителями от Администрации Среднетымского сельского поселения на месте определить, в каком объёме используются имеющиеся на складе ёмкости. Имеет ли смысл часть ёмкостей переместить к непосредственному источнику потребления дизтоплива (ДЭЗ) для сокращения затрат по обслуживанию склада ГСМ;

Обсудить использование Склада для хранения и отпуска бензина населению посёлка Молодёжный, и хранения ГСМ предпринимателей, что принесло бы дополнительный доход Предприятию. Данное мероприятие оптимальнее всего провести в период проведения инвентаризации финансовых и нефинансовых активов в конце года перед составлением годового отчёта.

Проверяющим представлены текстовая и табличная части Анализа о деятельности МУПа «ЖКХ Молодёжный» в 2018 году с теми же недостатками, которые были отражены в Акте проверки от 30.09.2014 № 8, а именно:

- в таблице отсутствуют показатели Плана на 2018 год и Факта за 2017 год;

- в текстовой части подробно описан 2018 год, так же без сопоставления его показателей с Планом на 2018 год и Фактом за 2017 год, без выводов и предложений при выявлении отклонений между их показателями. То есть, нет анализа исполнения показателей плана 2018 года.

В таблице отсутствует (не выделен) такой вид затрат, как общехозяйственные расходы. Становится невозможным определить долю, занимаемую общехозяйственными расходами в структуре всех расходов. Невозможно отследить по годам динамику роста или снижения этого вида расходов для своевременного принятия необходимых мер по его оптимизации (сокращению).

В конце Анализа указано, что убыток по Предприятию в 2018 году образовался за счёт низких тарифов на электроэнергию, водоснабжение и доставку воды, коммерческих потерь и низкой стоимости машино-часов. В Анализе отсутствует оценка возможности сокращения затрат на Предприятии.

**П**редложено в 2020 году составить Анализ исполнения Предприятием показателей плана 2019 года и не допустить в нём вышеуказанные недостатки.

Отдел жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района считает, что

в 2018 году:

- убыток по Электроснабжению в размере 8 951,47 тыс. руб. сложился по причине снижения тарифа на 12 % к 2017 году, увеличения затрат на 8 852,06 тыс. руб. и уменьшения доходов на 2 339,53 тыс. руб. по сравнению с планируемыми показателями предусмотренными в расчёте тарифа. Кроме того, на финансовый результат большое влияние оказывает стоимость коммерческих потерь в размере 1 778,56 тыс. рублей.

- прибыль по Теплоснабжению в размере 2 790,86 тыс. руб. сложилась за счет сокращения расходов на 1 907,34 тыс. руб. по сравнению с планируемым показателем и повышением тарифа на 5 %;

- убыток по Подъёму воды в размере 344,96 тыс. руб. связан с увеличением затрат на 390,79 тыс. руб. по сравнению с планируемым показателем в расчёте тарифа.

В первом полугодии 2019 года:

По Предприятию сложился убыток в размере 2 182 тыс. руб., в основном за счёт электроснабжения (доходы 20 436 т.р., расходы 23 496 т.р., убыток 3 060 т.р.). Основной причиной является превышения цены приобретённого дизельного топлива над ценой, предусмотренной в тарифе. Расходы на топливо уже составляют 70% от годовых затрат, предусмотренных в тарифе.

По «Теплоснабжению» сложилась прибыль в размере 289,18 тыс. рублей.

«Подъём воды» и «Доставка воды» стабильно являются убыточными. Убыток составил 469,32 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019 задолженность предприятия перед поставщиками: дизельного топлива составила 20 924,57 тыс. руб., дров - 2 250, 00 тыс. руб.

Директор МУПа «ЖКХ Молодёжный» не отчитывался перед Администрацией Среднетымского сельского поселения в 2018 году о деятельности Предприятия за 2017 год, в 2019 году о деятельности Предприятия за 2018 год.

**Н**еобходимо сотрудникам Предприятия ежегодно составлять: план ФХД, анализы исполнения плановых показателей, годовую бухгалтерскую отчётность и своевременно представлять их в Администрацию Среднетымского сельского поселения для утверждения показателей плана, изучения анализа деятельности Предприятия и утверждения годового отчёта. Директору Предприятия инициировать проведение обсуждения деятельности Предприятия за прошедший (отчётный) год на Совете Среднетымского сельского поселения для принятия важных для Предприятия решений.

К Учётной политике МУПа «ЖКХ Молодёжный» имеются следующие замечания:

- в приложении № 1 отсутствуют субсчета, которые фактически применяются при ведении бухгалтерского учёта: 02.01, 68.13, 68.15, и т.д. Некоторые счета, например: 71, 76, 80 предусмотрены без субсчетов, а в оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год остатки учитываются по субсчетам;

- в пункте 1 раздела прописано «В конце отчётного периода общая сумма затрат по основной деятельности списывается в кредит счёта 90», фактически в бухгалтерском учёте Предприятия сумма затрат по основной деятельности списывается в дебет счета 90;

- в нарушение приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н формы первичных учётных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, применяемые для оформления хозяйственных операций, не утверждены Учётной политикой;

- в нарушении п. 5 ст. 10 Федерального закона 402-фз от 06.12.2011 формы регистров бухгалтерского учета не утверждены руководителем экономического субъекта;

- не утверждён в Учётной политике перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учёту.

**П**редложено доработать Учётную политику.

Бухгалтерская отчетность за 2018 год представлена Учредителю и утверждена им, что соответствует п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ.

На 1 января 2019 года установлено расхождение данных бухгалтерского учёта (счёт 01 «Основные средства») с выпиской из Реестра муниципального имущества Муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» в размере 18 объектов на сумму 24 891 546,24 руб.

Инвентаризация основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года, в которой принимала участие финансист от Администрации Среднетымского сельского поселения, не установила вышеуказанных расхождений. Это говорит о не проведении сверки данных учёта Предприятия с учётом Учредителя.

Установлены нарушения Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н. Для учёта материально-производственных запасов не открыты субсчета: 10.05, 10.06, 10.08 и 10.09, а все хозяйственные операции проводятся на субсчете 10.01.

В требовании–накладной на передачу материально-производственных запасов отсутствуют подписи лиц: отпустившего материалы, получившего материалы и ответственного лица, разрешившего отпуск материалов.

Имеется просроченная дебиторская задолженность: по ИП Падерин Е.В. в сумме 28 400,00 руб., по Росприродонадзору ТО в сумме 7 500,00 руб. (счет 60); по ООО «Недвижимость» в сумме 406 495,29 руб., по ООО «СМУ-7» в сумме 32 961,00 руб. (счёт 62).

В нарушение п. 27 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не была проведена инвентаризация обязательств (отсутствует инвентаризационная опись ИНВ-17). Акты сверки расчётов подписаны не со всеми контрагентами.

На 31 декабря 2018 года не являются дебиторской задолженностью суммы, отражённые по дебету и кредиту: субсчёта 68.10 в размере 68.10391,41 руб.; счёта 69 в размере 293 634,43 руб.

Счет 75 «Расчеты с учредителями»в бухгалтерском учетене использовался, хотя должен применяться для всех видов расчетов с учредителем (Приказ Минфина РФ № 94-н).

Определить, насколько обоснованно и каким образом создавался уставный фонд (перечислением денежных средств или передачей объектов имущества), не представляется возможным, так как в выписке из Реестра муниципального имущества отсутствуют сведения, а первичные учётные документы уничтожены. Не открыт отдельный банковский счёт для хранения денежных средств фонда.

Не покрытый убыток с прошлых лет (счёт 84) составляет 7 658,6 тыс. рублей.

Произведена переоценка дизельного топлива в размере 1 548 733,45 рублей. Данная хозяйственная операция не предусмотрена в нормативных актах по ведению бухгалтерского учёта.

В пункте 8.1.7 Коллективного договора прописано оказание материальной помощи работникам в связи с празднованием «Дня защитника отечества», «Международного женского дня» и «Дня ЖКХ» при наличии прибыли у предприятия. Материальная помощь оказывалась работникам независимо от финансового результата работы Предприятия. Кроме того, выплачивалась не предусмотренная в Коллективном договоре премия ко Дню энергетика.

В пункте 3.1 приложения № 2 «Положение по оплате труда рабочих, руководителей, специалистов и технических специалистов» к Коллективному договору определён порядок установления надбавки к тарифной ставке за выслугу лет, который не соответствует пункту 6.2 Положения по оплате труда, утверждённого Постановлением Администрации Среднетымского сельского поселения от 24.10.2016 года № 48.

В связи с уходом в отпуск Чуяновой Л.А. был заключён договор оказания услуг от 26.02.2018 № 5 между МУПом «ЖКХ Молодёжный» и Субботиной С. В. В соответствии с ним она должна была исполнять обязанности главного бухгалтера. Но, при этом, все кассовые документы и регистры бухгалтерского учета за этот период подписаны Чуяновой Л.А.

Необходимо отметить, что в течение 2018 года директору Предприятия Новикову А.А. было выдано в подотчёт на приобретение материалов, оплату услуг и командировочные расходы 617 979,60 руб. В том числе приобретены 24 единицы материалов на сумму 57 765,00 руб. у ИП Казмерчук М.Н., находящейся в посёлке Молодёжный Каргасокского района. В связи с этим у проверяющих возникает вопрос о целесообразности приобретения данных материалов в п. Молодёжном и за наличный расчёт.

Директору Предприятия Новикову А.А. в 2018 году было выдано в подотчёт 21 марта 29 982 руб., 30 марта 7 358,90 руб. и 79 885,00 руб. На эти денежные средства были приобретены материалы, запасные части, бензин в г. Томске и г. Северске. По Предприятию не был издан приказ об отъезде директора в г. Томск и назначения на этот период лица, исполняющее его обязанности. В соответствии с приложенными к авансовому отчёту квитанциями за парковку автомобилей: УАЗ и Газель директор находился в г. Томске с 11 по 13 марта 2018 года. В табеле учета рабочего времени у Новикова А.А. в этот период времени проставлены рабочие дни. Это повлияло на порядок расчёта зарплаты за эти дни при их начислении.

По этому факту директором Новиковым А.А. представлено пояснение, в котором он объясняет, что командировочные расходы не выплачивались, в связи с тем, что ему и водителю есть, где проживать.

После проведения анализа остатков на счетах бухгалтерского учёта можно сделать вывод, что представленная бухгалтерская отчетность является **недостоверной**, так как имеются расхождения в показателях бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года и остатках на счетах бухгалтерского учёта на эту же дату.

**Н**еобходимо устранить выявленные в бухгалтерском учёте нарушения.

Предприятием не были предоставлены материалы проведённых Администрацией Среднетымского сельского поселения в 2018 и 2019 годах проверок: целевого и эффективного использования субсидий и объектов муниципального имущества, при осуществлении финансового контроля (статьёй 4.7 Устава). В Предприятии не проводилась аудиторская проверка, организованная Учредителем.

**Дополнительные сведения:**

С содержанием Акта от 25.10.2019 № 6 ознакомлены: директор МУП «ЖКХ Молодёжный» Новиков А.А., главный бухгалтер МУП «ЖКХ Молодёжный» Чуянова Л.А. По выявленным фактам нарушений директору МУП «ЖКХ Молодёжный» направлено Представление от 25.10.2019 № 02-05-84.