Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 29.12.2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 10.** |  |

На основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района от 02.11.2023 № 20, проведено внеплановое контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Сосновское» муниципального образования «Сосновское сельское поселение» за период 2022 и 2023 годы»

Срок проведения проверки **с 7 ноября по 21 декабря** **2023 года.**

Проверяемым периодом являлся **2022 год и 2023 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 21.12.2023 № 4**

**Проверкой установлено**:

Устав МУП «ЖКХ Сосновское» был утверждён постановлением Главы Каргасокского района от 22.09.2006 № 180 и до настоящего времени не был утверждён в новой редакции его учредителем - Администрацией Сосновского сельского поселения. Проверкой, оформленной Актом от 28.04.2015 № 4, были установлены несоответствия пунктов 1.6, 3.1, 3.4, 3.7, 4.2, 4.3 Устава статьям 2, 9, 17, 22, 23 Федерального закона 161-ФЗ, статье 50 Гражданского кодекса, статье 78 Бюджетного кодекса. В Акте было указано, что в нарушение части 3 «Устав должен содержать» статьи 9 Федерального закона 161-ФЗ, в Уставе Предприятия отсутствуют нормы, указанные в статьях 20, 21, 26 этого Федерального закона, которые и не исполнялись.

Пункт 4.3 Устава Предприятия не соответствует подпункту 6) пункта 1 статьи 21 «Полномочия Совета» Устава муниципального образования «Сосновское сельское поселение», в соответствии с которым он устанавливает тарифы на услуги муниципальных предприятий, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами. Предприятием не были представлены копии решений об утверждении тарифов, например для оказания транспортных услуг населению, прочим организациям и содержания автодорог, на основании разработанного Порядка их утверждения.

**Для** принятия необходимых решений по данному вопросу, копия Акта проверки будет направлена Главе Сосновского сельского поселения. Будет предложено внести изменения в Устав МУП «ЖКХ Сосновское», разработать Порядок утверждения тарифов и выйти с расчётами обоснования тарифов на оказываемые Предприятием услуги на Совет Сосновского сельского поселения с целью их утверждения.

Для проверки в электронном виде были представлены два плана финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Сосновское» на 2023 год и на 2024 год.

Показатели граф «Факт 2022 г.» и «План 2023 год» таблицы раздела 2 Плана на 2023 год не соответствуют этим графам в Плане на 2024 год (таблица № 1 Акта проверки). Также, установлены расхождения между показателями таблиц раздела 2 как в Плане на 2023 год, так и в плане на 2024 год, указанные в основной части Акта проверки.

Планирование деятельности Предприятия в 2022, 2023 и 2024 годах осуществлялось только в пределах основных видов деятельности: электроэнергии, теплоэнергии и водоснабжения, что не даёт полной картины деятельности Предприятия и возможности более точно рассчитать доходы, расходы и финансовый результат на планируемые 2023 и 2024 годы.

В нарушение пунктов утверждённого Порядка:

Вместе с Планами Предприятием не были представлены Пояснительные записки, в которых должны были приводиться: обоснования показателей, исходные данные для планирования, анализ факторов, повлиявших на показатели, обоснование причин и факторов, препятствующих развитию предприятия, приводящих к ухудшению показателей.

В Планах отсутствуют разделы «Характеристика проблем, на решение которых направлена программа муниципального унитарного предприятия» и «Стратегические цели и тактические задачи программы муниципального унитарного предприятия», предусмотренные формой приложения к Порядку.

Показатели Плана на 2023 год не были согласованы с Администрацией Сосновского сельского поселения. Администрацией не были утверждены и доведены до директора и экономиста показатели экономической эффективности деятельности Предприятия.

В таблицах Планов отсутствовали показатели финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, что делало невыполнимым исполнение пунктов 12, 13, 14 Порядка по предоставлению, в течение года, информации в Администрацию поселения об исполнении показателей Планов, проведению, в исключительных случаях, заседаний балансовой комиссии и осуществлению специалистом Администрации поселения контроля за деятельностью Предприятия;

В Планах отсутствуют таблицы с расчётом обоснования размера общехозяйственных расходов в разрезе статей затрат по Предприятию. В таблицах планов на 2023 год и на 2024 год, отражающих сведения о затратах на производство и реализацию продукции, отсутствуют статьи затрат по общехозяйственным расходам, что не соответствует требованиям Учётной политики и делает несопоставимыми показатели Плана с данными бухгалтерского учёта, для проведения анализа, как на стадии планирования, так и при контроле за исполнением их показателей;

В Планах отсутствуют таблицы с показателями статей затрат и доходов по автотранспорту и складу ГСМ, которые относятся к вспомогательным видам производства, что не даёт полного представления об этих видах деятельности;

Предприятием в электронном виде представлены: два Анализа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2022 – 2023 года и на 2024 год; два Анализа хозяйственной деятельности Предприятия за 12 месяцев 2022 года и за 9 месяцев 2023 года. К ним имеются серьёзные замечания, указанные в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

При планировании и анализе деятельности Предприятия устранить допущенные нарушения и учесть указанные замечания. Предварительно необходимо их обсудить с сотрудниками Администрации Сосновского сельского поселения.

Отделом жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района, на основании представленных отчётов, составлен Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Сосновское» по результатам его работы в 2022 году и в течение 9 месяцев 2023 года. Результаты анализа изложены в основной части Акта проверки.

Анализ отдельных показателей финансового состояния МУП «ЖКХ Сосновское», составленный на основании данных бухгалтерского учёта подтвердил достоверность показателей представленных в Администрацию Каргасокского района отчётов, за исключением данных о состоянии кредиторской задолженности.

По оплате труда работников Предприятия установлены нарушения и имеются замечания, указанные в основной части Акта проверки, например:

В подпункте 8.1.1. раздела 8 «Гарантии и компенсации» Коллективного договора указаны выплаты в размере минимальных ставок (окладов), что не даёт возможности определить их размер;

В Положении об оплате труда работников МУП «ЖКХ Сосновское»» к Коллективному договору установлены нарушения, описанные в основной части Акта проверки, которые были устранены после составления Дополнительного соглашения к Коллективному договору от 26.01.2023 года;

В Положении об оплате труда не прописано, каким категориям работников выплачиваются надбавки, только по основному месту работы или внешним и внутренним совместителям тоже.

Представлены на проверку штатные расписания с расчётами фонда оплаты труда, действующие с 01.01.2022, с 01.06.2022, с 01.01.2023 и с 01.10.2023, подписанные директором и главным бухгалтером Предприятия, но не указано, кто конкретно составил документ (исполнитель). В должностных инструкциях главного бухгалтера и экономистов не указано, на кого возложена обязанность по составлению штатного расписания. Предлагаем пересмотреть должностные инструкции, конкретизируя выполняемые обязанности и зону ответственности.

В соответствии со штатными расписаниями количество штатных единиц в 2022 и 2023 годах составляло 19,8 единиц в т.ч.: 4,2 единицы – работники административно-управленческого персонала (далее - АУП); 5,4 единицы – работники котельной; 7,6 единицы - работники ДЭС; работники водоснабжения – 0,75 единицы; вспомогательного производства, которое состоит из 1,1 единицы транспортного цеха и 0,5 единицы склада ГСМ, а также работника подразделения «прочая чистая вода» - 0,25 единицы.

Приказами МУП «ЖКХ Сосновское» в 2022 и 2023 годах утверждались, как ставка первого разряда, так и тарифные сетки. В тарифной сетке на 2022 год, утверждённой приказом от 30.12.2021 № 73, установленные оклады не соответствуют произведению ставки первого разряда к тарифному коэффициенту. Тарифная сетка на 2023 год, утверждённая приказом от 30.12.2022 № 102, не соответствует тарифной сетке Коллективного договора с внесёнными в него 26 января 2023 года изменениями.

В соответствии с Положением об оплате труда должностной оклад директора должен был составлять 13 890 руб., в пределах одного МРОТ, при списочной численности работников до 30 человек. С Зяблицевым Н.В. был заключен трудовой договор от 04.05.2016 № 1 (с учётом внесённых в него изменений) с окладом в размере 22 718,11 рублей. В соответствии со штатным расписанием должностной оклад составлял: с 1 января 2022 года – 22 718,11 руб., с 1 июня 2022 года – 24 990 руб., с 1 января 2023 года – 30 697,38 руб.

Таким образом, разница между окладом по трудовому договору и окладом по штатному расписанию была начислена и выплачена неправомерно. Денежные средства директором возвращены.

В п. 9 Положения об оплате труда руководителя указано «…должностной оклад главного бухгалтера Предприятия устанавливается в размере 60% от должностного оклада руководителя предприятия» в размере 13 630,87 руб. В соответствии с дополнительными соглашениями к трудовому договору Казанцевой Я.Н.: с 01.01.2022 был установлен оклад в размере 20 446,30 руб.; с 01.06.202 - 22 491,00 руб., с 01.01.2023 – 24 557,90 руб., с 01.10.2023 – 19 820 руб.

Главному бухгалтеру также неправомерно начислялась и выплачивалась заработная плата.

При выборочной проверке начисления заработной платы, а также приказов, касающихся начисления заработной платы выявлены некоторые замечания и нарушения указанные в основной части Акта проверки. Основные из них:

1.В списке для определения стажа работы встречаются работники, у которых он превышает на 01.01.2022 года 17 лет, хотя первые работники на это предприятие были приняты в январе 2005 года. В пункте 4.3.1 Положения об оплате труда предусмотрена доплата только за стаж работы в МУП «ЖКХ Сосновское;

2.В приложении № 1 к Коллективному договору не установлен учётный период (месяц, квартал, год) для суммированного учёта рабочего времени;

3.В штатном расписании предусмотрено 0,5 ставки мастеру ДЭС, что составляет 8586,91 рублей. Приказом от 10.01.2022 года № 1 Одинцовой Л.В. с 1 января 2022 года установлен оклад в размере 14 450,00 и производилось начисление;

4.В приказе от 27.01.2022 № 14 указано, что старшему машинисту ДВС Трею С.Н. необходимо оплатить по наряду согласно сметы. Смета к приказу не приложена, оплата произведена за отработанные 36 часов в размере 17 000 руб. Договор гражданско-правового характера отсутствует;

5.В договоре гражданско-правового характера от 01.01.2022 № 1 указано, что «Трей Н.Р. принимается на работу: кассир, инспектор о/к (без права подписи) на период с 1 по 31 января 2022 года». Сумма оплаты по договору 36 495 руб. В соответствии со штатным расписанием (кассир – 0,8 ставки, инспектор - 0,2 ставки) оплата должна была составить 28 073,12 рублей;

6.На время отпуска экономиста Фоминой Н.В. по договору гражданско-правового характера от 01.06.2023 № 2 была принята с 1 по 26 июня 2023 года Таутфист С.Э. Из отпуска Фомина Н.В. вышла на работу 20 июня 2023 года. Таким образом, за 4 рабочих дня получилась двойная оплата;

7.По причине применения в расчёте среднегодовой нормы рабочего времени в 2022 году в размере 164,4 часов в одних случаях заработная плата работнику была недоначислена, в других излишне начислена. При повышении окладов с 01.06.2022 некоторым категориям работников заработная плата начислялась по старому.

**Предложено**:

Устранить допущенные в оплате труда нарушения.

Общехозяйственные расходы за 2022 год составили 3 814 874,72 руб., которые увеличились по сравнению с 2021 годом (3 390 645,48 руб.) на 424 229,24 руб., или 12,5%. В структуре общехозяйственных расходов за 2022 год основное место занимает заработная плата – 64,9%, далее идут страховые взносы – 19,2% и услуги связи – 4,2 %. Общехозяйственные расходы за 2022 года составили 15% от себестоимости.

За 9 месяцев 2023 года общехозяйственные расходы составили 3 162 259,77 руб., которые увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 886 945,36 руб.) на 275 314,41 руб., или 9,5%.

В бухгалтерском учёте Предприятия, общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счёта 90-08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» без перераспределения по видам деятельности, что не даёт возможности вывести окончательный финансовый результат по каждому виду деятельности. Необходимо внести изменения в Учётную политику.

В состав общехозяйственных расходов неправомерно включены расходы на услуги банка в сумме 49 883,32 руб.

Предприятием заключены договоры с Субботиной С.В. на следующие услуги: ведение бухгалтерского и налогового учета, составлению налоговой и бухгалтерской отчётности и бухгалтерскому консультированию с 7 по 31 июля и с 1 по 29 августа 2022 года, расходы по которым отнесены на общехозяйственные. При этом, все бухгалтерские документы за этот период подписаны основным главным бухгалтером.

**Предложено**:

Устранить допущенные нарушения.

По результатам проверки установлено, что списание дизельного топлива для ДЭС происходило произвольно, без установленных приказом Предприятия норм списания, применяемые нормы списания не соответствуют предложенным Департаментом тарифного регулирования Томской области, поэтому расхождение между рассчитанным по нормам ДТР ТО количеством списания и фактическим получилось как в большую, так и в меньшую сторону.

Списание угля для работы котельной также происходило произвольно, без установленных приказом Предприятия норм списания. При сопоставлении фактически списанного количества угля, с расчётом по предложенным Департаментом тарифного регулирования Томской области нормам, выявлены значительные расхождения, как в большую, так и в меньшую сторону, но при этом излишне списано в значительно больших размерах.

Для работы котельной также использовались дрова. Для расчёта тарифа в смету Департамента тарифного регулирования Томской области на сбыт тепловой энергии включен только уголь. Поэтому, при использовании в течение месяца и угля и дров, для списания необходимо переводить и уголь, и дрова в условные единицы топлива, применяя следующие коэффициенты: для угля 0,7143, для дров 0,266, а также норму списания ДТР ТО на уголь тоже переводить в условные единицы топлива.

 **Предложено**:

 Разработать и утвердить приказом Предприятия нормы списания топлива для работы ДЭС и Котельной. Списание производить только согласно установленных норм.

Проведён анализ финансового состояния Предприятия, причин возникновения кредиторской задолженности и необходимости оказания ему финансовой помощи описанный в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

Для стабильной и бесперебойной работы предприятия, директору МУП «ЖКХ Сосновское» выйти с ходатайством на Администрацию Сосновского сельского поселения, как Учредителю, рассмотреть вопрос об оказании ему финансовой помощи в размере **2 071 063** руб. (96 136+ 1 974 927), как недополученные доходы.

Оставшуюся кредиторскую задолженность предлагаем Предприятию погасить за счёт собственных ресурсов, увеличения доходов от оказанных услуг и оптимизации расходов, а также взыскания задолженности с должников.

С содержанием Акта от 21.12.2023 № 4 ознакомлены: директор МУП «ЖКХ Сосновское» Зяблицев Н.В. Главный бухгалтер МУП «ЖКХ Сосновское» Казанцева Я. Н. на момент окончания проверки была уволена по собственному желанию.

По выявленным фактам нарушений в МУП «ЖКХ Сосновское» направлено Представление от 21.12.2023 № 118 с просьбой:

1. Рассмотреть его;

2. Принять конкретные меры по устранению допущенных нарушений;

3. По истечении месяца о результатах принятых мер сообщить председателю Контрольного органа в письменной форме;

4. Предложено Информацию о принятых мерах оформить в виде графика устранения установленных нарушений, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/