**Информация**

**по результатам проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка финансовой деятельности МУП «ЖКХ Марьинское» за 2020 год»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011года № 6-ФЗ, п. 1.5 плана работы контрольно-счетной палаты на 2020 год (по письму прокуратуры Тбилисского района от 17.08.2020 года №186-ж-2020), распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 18.08.2020 года №7-П.

МУП «ЖКХ Марьинское» прошло государственную регистрацию в налоговом органе, о чем выдано Свидетельство (серия 23 №009425476) от 11.01.2016 года, с присвоением ОГРН 1162364050023, Свидетельство о постановке на налоговый учет (серия 23 №009425477), с присвоением ИНН 2364013458 и выписка из ЕГРН от 27.05.2016 №500А/2016.

Постановлением администрации Марьинского сельского поселения от 22.12.2015 №149 утвержден Устав МУП «ЖКХ Марьинское».

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района, отражается на его самостоятельном балансе и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения в пределах, установленных договором о закреплении имущества, заключенным между Предприятием и администрацией Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

Согласно решению Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 26 февраля 2016 года № 111 «О передаче в хозяйственное ведение муниципальному унитарному предприятию «ЖКХ Марьинское» недвижимого муниципального имущества» и акта передачи муниципального имущества, МУП передано в хозяйственное ведение семь артезианских скважин с водонапорными башнями и водопроводы длиной 27,5 км. Свидетельства о регистрации права собственности оформлены на пять водонапорных башен.

Решением Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 17 июня 2020 года № 36 «О передаче муниципального имущества из казны администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района МУП «ЖКХ Марьинское» передано транспортное средство ВАЗ-21213, 2001 года выпуска, балансовой стоимостью 136068 рублей. Однако, как передано данное имущество, на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, в решении Совета не указано.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета МУП «ЖКХ Марьинское» утверждена директором Предприятия 11.01.2016 года, но с 2016 года внесение изменений в учетную политику с учетом изменений законодательства не вносились. Блок, который должен отражать налоговый учет, не предусмотрен.

В ходе проверки установлено, что МУП «ЖКХ Марьинское» в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», налоговая ставка 6 %.

По итогам работы за 2019 год представлена декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Для целей налогообложения по упрощенной системе налогообложения учитывался объект налогообложения только «доходы», без учета расходов. Налоговая база для целей налогообложения по упрощенной системе составила 2441,192 тыс. рублей, налог за 2019 год составил 146,472 тыс. рублей (2441192\*6%). Согласно отчета о финансовых результатах (ф. 0710002) сумма дохода для налогообложения составила 2216,0 тыс. рублей, сумма налога должна быть 132,96 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает расхождения в сумме выручки на 225,192 тыс. рублей между Налоговой декларацией по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (форма по КНД 1152017) и отчета о финансовых результатах (ф. 0710002) за 2019 год, что повлекло излишне начисленный и уплаченный в бюджет налог в сумме 13,512 ( 146,472-132,96) тыс. руб.

При выборе режима налогообложения по УСН для целей налогообложения «доходы минус расходы» по ставке 15% Предприятие исчислило и уплатило бы минимальный налог в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы в сумме 22,16 тыс. руб.(2216,0 х 1%), (письмо ФНС от 14.07.2010 г. № ШС-37-3/6701@. В результате выбранной системы налогообложения (УСН «Доходы») излишне начислен и уплачен в бюджет налог в сумме 110,8 тыс. руб. (132,96-22,16).

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, неэффективное расходование средств МУП в общей сумме 124,312 тыс. руб., которые могли быть направлены на погашение кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Предприятия по состоянию на 01.01.2020г. составляет - 241,642 тыс. рублей и на 01.08.2020г.- 328,157 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составляет – 2872,62 тыс. рублей, сложилась из задолженности: ЗАО «Марьинское» за несколько лет в сумме 2239,36 тыс. рублей, ТНС Энерго Кубань ПАО за электроэнергию в сумме 309,41 тыс. рублей, налоги (штрафы, пени)- 110,62 тыс. рублей, расчеты по социальному страхованию- 72,88 тыс. рублей.

По состоянию на 01.08.2020 г. кредиторская задолженность составляет – 2654,07 тыс. рублей в т.ч. ЗАО «Марьинское»- 1811,08 тыс. рублей, ТНС Энерго Кубань ПАО за электроэнергию в сумме 497,93 тыс. рублей, налоги (штрафы, пени)- 105,96 тыс. рублей, расчеты по социальному страхованию- 98,99 тыс. рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности за водопользование составляет 328,157 тыс. рублей.

За 2020 год администрацией МУП выписаны 24 претензии и вручены физическим лицам на общую сумму 155,131 тыс. руб. Оплачено после получения 12 претензий на сумму 57,683 тыс. руб. Также, подготовлено 7 заявлений о выдаче судебных приказов на общую сумму 42,535 тыс. рублей.

Анализ претензионной и судебной работы МУП по [взысканию](https://pandia.ru/text/category/vziskanie/) [дебиторской задолженности](https://pandia.ru/text/category/debitorskaya_zadolzhennostmz/) свидетельствует о том, что меры, принимаемые в данном направлении, являются недостаточными, так как общий охват работы с просроченной дебиторской задолженностью составляет 60,2% ( 155,131+42,535 : 328,157).

В ходе проверки установлено, что в отсутствие автотранспорта на предприятии закупался бензин и дизельное топливо. Так заключен контракт поставки от 14.01.2020г. с ООО «Транспорт» на поставку бензина марки АИ-92 и дизельного топлива. Сумма по контракту не указана. За проверяемый период с 01.01.2020 г. по 31.07.2020г. было приобретено бензина 1224 литра на общую сумму 52,954 тыс. рублей и дизельного топлива 700 литров на общую сумму 31,3 тыс. рублей.

Согласно устных пояснений главного бухгалтера приобретение бензина и дизельного топлива в отсутствие автотранспорта МУП приобреталось для заправки автотранспорта личных автомобилей сотрудников. Договоры аренды автотранспорта с сотрудниками не заключались. Так же не были утверждены нормы расхода топлива. Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р (этот документ дополнен так же распоряжением Минтранса России от 14.05.2014г. №НА-50-р) устанавливаются нормы расхода топлива при эксплуатации автомобильной техники.

Анализируя расходы на приобретение ГСМ установлено необоснованное приобретение и списание ГСМ за период с 01.01.2020 года по 31.07.2020 года общим объемом: АИ 92 – 1224 литра на общую сумму 52,954 тыс. рублей, ДТ – 700 литров на общую сумму 31,3 тыс. рублей.

Путевые листы отсутствуют. Тогда как, согласно правилам ведения бухгалтерского учета (ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ) путевые листы относятся к первичным учетным документам и используются для подтверждения расходования ГСМ.

За проверяемый период произведены расходы по ГСМ на общую сумму 84,254 тыс. рублей, которые в нарушение норм бухгалтерского учета не подтверждены первичными учетными документами, являющимися основанием для принятия и списания данного вида расходов.

При проверке правильности начисления [заработной платы](https://pandia.ru/text/category/zarabotnaya_plata/) работникам МУП в 2020 году были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетно-платежные [ведомости](https://pandia.ru/text/category/vedomostmz/), табель учета [рабочего времени](https://pandia.ru/text/category/vremya_rabochee/), приказы о приеме на работу.

Фактически штатная численность работников МУП составляет 4,75 единиц. Следует отметить, что Ковязина Е.С. занимает 1 ставку главного бухгалтера и 0,5 ставки секретаря, Иванов Г.П. занимает 1 ставку контролера водопроводного хозяйства и 0,75 ставки слесаря аварийно-восстановительных работ 3-го разряда.

В ходе проверки дополнительно запрошены соглашения к трудовому договору и приказы. Были предоставлены только трудовые договора с Ковязиной Е.С. от 06.04.2019 года и с Ивановым Г.П. от 03.10.2018 года. В нарушение ст.60.2 ТК РФ письменных согласий работников на совмещение должностей не предоставлены.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что работникам Предприятия начислялись и выплачивались надбавки за сложность, напряженность и за особые условия труда в размере 10% от тарифной ставки.

Всего за 7 месяцев 2020 года начислено надбавки за сложность и напряженность 9555,0 рублей, надбавки за особые условия труда 12035,46 руб.

Пунктом 3 Положения об оплате труда МУП «ЖКХ Марьинское» предусмотрено премирование работников.

Установлено несоответствие формулировки приказов от 31.01.2020 №1; от 29.02.2020 №3; от 31.03.202 №6; от 31.03.2020 №7; от 30.04.2020№8; от 31.05.2020 №10; от 30.06.202 №12; от 31.07.2020 № 14 директора МУП «О выплате ежемесячной премии» Бублик Н.В. (директору) и показателями премирования, предусмотренными Положением об оплате труда. Начисление и выплата премий в МУП не увязана с показателями премирования.

Так например, директору МУП ежемесячная премия начислялась за «добросовестное и своевременное выполнений заданий руководства по итогам за январь 2020 года», тогда как показателем премирования для директора Предприятия является «эффективная организация работы и результативного взаимодействия сотрудников предприятия, рост объемов реализации, улучшение качества оказываемых услуг, обеспечение сохранности и эффективного использования имущества».

В ходе проверки правильности составления договоров на оказание услуг и актов выполненных работ по договорам, заключённых между МУП и организациями, индивидуальными предпринимателями и частными лицами на оказание услуг, выявлено:

В договорах не указана общая сумма и сроки оплаты, срок действия договора (договор № 150 от 09.01.2020г.ИП Кудактина Т.Е. ; договор б/н от 01.01.2020г. ИП Тригер Ю.Я. договор б/н от 14.01.2020г. ООО "Транспорт»).

Имеющиеся договоры оформлены Предприятием с несоблюдением требования ст. 432 ГК РФ, существенные условия (предмет договора) не указаны. Также не указана цена договора. Реестр договоров не ведется.

Хотелось бы отметить, что оплата по заключенным договорам за товар, услуги, работы оплачивается спустя 2-3 месяца после приобретения товаров, работ, услуг т. е. с опозданием.

Отношения между МУП и потребителями услуг, оказываемых Предприятием, основываются и регулируются  на договорной основе согласно ст. 539-548.,ст.779-783 ГК РФ и другими нормативными и законодательными документами регулирующими отношение сторон. По состоянию на 01.01.2020г. учреждением заключены договора на услуги водоснабжения:

- с юридическими лицами – 5 абонентов (ЗАО Марьинское, МУП «Тепловые сети», Детский сад № 17 «Росинка», МБОУ Средняя школа № 8, ИП Хамидов К.А.);

- с населением – 709 абонентов.

Выделение субсидий из бюджета Марьинского сельского поселения по статье 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2020 году производилось на основании постановления администрации Марьинского сельского поселения от 27.11.2018 года № 76 « Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям в целях финансового обеспечения (возмещения части затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг на территории) Марьинского сельского поселения Тбилисского района» (далее по тексту Порядок).

Следует отметить, что принятый Порядок не соответствует требованиям статьи 78 Бюджетного Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 года № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным(муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг».

*Порядком (п.2.4) определена субсидия на возмещение затрат в связи реализацией населению коммунальных услуг, а п. 1.1 предусмотрена субсидия на погашение кредиторской задолженности за энергоносители, на погашение имеющейся задолженности по выплате заработной платы сотрудникам предприятия, по налогам, сборам и штрафам в бюджеты разных уровней бюджетной системы РФ и внебюджетные фонды, на погашение просроченной задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы, на погашение задолженности по оплате расходов на материально-техническое оснащение муниципальных унитарных предприятий. Для получения субсидий МУП представляет на рассмотрение Комиссии пакет документов, где в заявлении указывается предоставление субсидии «на возмещение недополученных доходов» (противоречие по п.2.4, Порядка).*

Также, Порядком предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям, оказывающим услуги в сфере коммунального хозяйства, за счет средств бюджета Марьинского сельского поселения Тбилисского района предусмотренная для МУП форма расчета (Приложение 2 к Порядку) не отвечает требованиям Постановления Правительства РФ от 06.09.2016года № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным(муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг».

При подготовке заключения на проект бюджета Марьинского сельского поселения Тбилисского района на 2020 год контрольно-счетной палатой установлено нарушение ст.32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части недофинансирование бюджета по разделу «Субсидии МУП» в сумме 1923,285 тыс. рублей и квалифицируется как недостоверность расходной части бюджета.

В связи с тем, что собственные доходы МУП не позволяют покрывать расходы на потребленную электроэнергию, из-за разницы себестоимости и фактически утвержденного тарифа на 1 м3 воды, необходимо частичное финансирование МУП за счет субсидирования из средств местного бюджета. На 2020 год из бюджета Марьинского сельского поселения Тбилисского района расходов на предоставление субсидий МУП не запланированы.

В течение 2020 года объем субсидий изменился в сторону увеличения и составил по решению последней сессии Совета от 03.07.2020 года №55 в сумме 1040,12 тыс. руб.

ВыделениеМУП субсидий было произведено в 2020 году путем внесения изменений в решение Совета «О внесении изменений в решение Совета «О бюджете Марьинского с/п на 2020 год» от 14,01,2020 года № 33 и в решение Совета 03.07.2020 года №55, в части корректировки расходной части уменьшены бюджетные ассигнования по разделам «Дорожное хозяйство» - 900 тыс. рублей; «Резервный фонд» - 100,0 тыс. рублей и «Национальная оборона» - 40,12 тыс. рублей и перенаправлены на субсидирование Предприятия.

Для получения субсидий МУП представляет в поселение пакет документов: заявление, акты сверок взаиморасчетов по кредиторской задолженности по электроэнергии с учетом задолженности по состоянию на 01.01.2020 года или счета на приобретение товарных ценностей или оказания услуг. Субсидии МУП перечислены в сумме 1039,88 тыс. рублей, что не превышает объем принятых лимитов бюджетных обязательств в сумме 1040,12 тыс. рублей, но превышает показатель суммы недополученных доходов (по расчетам КСП). В нарушение п.п.9 п.2 Порядка предоставления субсидий (утв. Постановлением администрации Марьинского сельского поселения от 27.11.2018г. № 76) пакет документов не предоставлялся.

Контрольно-счетной палатой сделан расчет недополученных доходов, в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ. Расчеты не дополученных доходов составлены исходя из утвержденных РЭК тарифов на питьевую воду (приказ № 163/2019-ВК от 28.10.2019 года), объема добытой воды (с учетом потерь 26,77%) и произведенных затрат, в связи с добычей и реализацией воды потребителям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пери  од | Кол-во подня  той  воды,  куб. м | Кол-во поднятой воды/с учетом потерь  куб. м | Тариф  РЭК  руб./  куб. м | Затраты  по тарифу  тыс. руб.  гр.3\*  гр.4 | Затраты  МУП  тыс. руб. | Себес-  тоимость  1 куб. м  воды, руб.  гр.6/гр.2 | Выручка/  тыс. руб. | Недопо-  лучен.  Доходы  тыс. руб.  гр.6-гр.5 | Недопо-  лучен.  Доходы  (расч.МУП  тыс. руб.  гр.8-гр.9 |  |  | Недопо-  лучен.  Доходы (расчет  МУП)  тыс. руб.  гр.5-гр.7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |  | 9 |
| 01 | **7356** | **5387** | **20,69** | 111,457 | 214,162 | 29-11 | **97,534** | 102,105 | 607,88 |  |  |
| 02 | **7808** | **5718** | **20,69** | 118,305 | 177,117 | 22-68 | **120,450** | 58,812 |  |  |  |
| 03 | **9710** | **7111** | **20,69** | 147,127 | 171,505 | 17-66 | **115,489** | 24,378 | 10,0 |  |  |
| 04 | **11838** | **8669** | **20,69** | 179,361 | 291,930 | 24-66 | **116,886** | 112,569 | 122,0 |  |  |
| 05 | **12344** | **9039** | **20,69** | 187,017 | 297.784 | 24-12 | **115,251** | 110,767 | 100,0 |  |  |
| 06 | **13341** | **9770** | **20,69** | 202,141 | 331.421 | 24-84 | **163,036** | 129,280 |  |  |  |
| 07 | **14185** | **10388** | **20,69** | 214,928 | 337.259 | 23-78 | **206,048** | 122,331 | 200,0 |  |  |
| Итог | **76582** | **56082** | **х** | **1160,336** | **1821,180** | **23-78** | **934,696** | **660,844** | **1039,880** |  |  |

С учетом принятых потерь, объем отпущенной потребителям воды по расчету составил 56082 куб. м, затраты по тарифу 1160,336 тыс. рублей, фактические затраты МУП составили 1821,180 тыс. руб., Таким образом, недополученные доходы составили 660,844 тыс. рублей (1821,180-1160,336).

С учетом выплаченных в 2020 году субсидий в сумме 1039,880 тыс. руб. объем субсидий должен составлять 660,844 тыс. руб. В 2020 году поселением выплачено МУП субсидий в объеме 1039,88 тыс. руб., *излишне выплачено 379,036 тыс. руб.*

Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие составления расчета по недополученным доходам. Поселением расчет не истребовался, поэтому субсидии выделялись на размер кредиторской задолженности по электроэнергии.

В соответствии с представленными документами контрольно-счетная палата сделала анализ отчетов об израсходовании субсидий за 2020 год. Все субсидии МУП израсходовал по целевому назначению, направив полученные средства на оплату задолженности за электроэнергию, которая подтверждается актами сверки взаиморасчетов между МУП и ПАО «ТНС энерго Кубань».

**Выводы**

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки:

1. Нарушен п. 1 ст. 131 ГК РФ и ст. 2 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», регламентирующих государственную регистрацию муниципального имущества (водонапорные башни) в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

# 2. Нарушен п. 1 ст. 26 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части отсутствия аудиторской проверки бухгалтерской отчетности унитарного предприятия.

3. Необоснованно выплачены надбавки за сложность и напряженность и за особые условия труда в размере 10% от тарифной ставки, которые не предусмотрены Положением об оплате труда в сумме 21,59 тыс. рублей.

4.Порядок предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям (утвержденный постановлением администрации Марьинского сельского поселения от 27.11.2018 года № 76) не соответствует требованиям статьи 78 Бюджетного Кодекса РФ и Постановлению Правительства РФ от 06.09.2016 года № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным(муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг».

5. В нарушение п.п.9 п.2 Порядка предоставления субсидий, расчет субсидий не предоставлялся, в связи с чем излишне выделено субсидий МУП на сумму 379,036 тыс. рублей.

6. Установлено, что МУП не обеспечивает в полном объеме сбор выручки за воду, что подтверждается данными по дебиторской задолженности в сумме 328,15 тыс. рублей.

7. В нарушение ст.432 ГК РФ имеющиеся договоры оформлены Предприятием с несоблюдением существенных условий.

8. В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р не установлены нормы расхода топлива при эксплуатации автомобильной техники.

9. В нарушение ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют путевые листы, относящиеся к первичным учетным документам, в результате чего необоснованно произведены расходы по ГСМ на общую сумму 84,254 тыс. рублей .

10. Неэффективное расходование средств в общей сумме 124,312 тыс. рублей, которые могли быть направлены на погашение кредиторской задолженности.

11. Учредителем не выполняется требование статьи 26 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в части осуществления контроля за деятельностью МУП.