**Информация**

**по результатам проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка финансовой деятельности МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения» за 2020 год»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011года № 6-ФЗ, п. 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты на 2020 год (по письму прокуратуры Тбилисского района от 15.10.2020 года №7-18-2020), распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 03.11.2020 года №9-П.

МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения» прошло государственную регистрацию в налоговом органе, о чем выдано Свидетельство (серия 23 №009425540) от 21.01.2016 года, с присвоением ОГРН 1162364050078, Свидетельство о постановке на налоговый учет (серия 23 №009425541), с присвоением ИНН 2364013514 и выписка из ЕГРН от 30.07.2018 №7532459А/2018.

Постановлением администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения от 12.01.2016 №2 утвержден Устав МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения».

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности администрации Алексее-Тенгинского 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 Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района.

Согласно постановлению администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 01 марта 2016 года № 43 «О передаче муниципального имущества Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района муниципальному унитарному предприятию «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения» и акта передачи муниципального имущества на четыре артезианские скважины с башней БР-15, на все водонапорные башни имеютсяСвидетельства о регистрации права собственности.

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности администрации Алексее-Тенгинского 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 Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района.

Согласно постановлению администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 01 марта 2016 года № 43 «О передаче муниципального имущества Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района муниципальному унитарному предприятию «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения» и акта передачи муниципального имущества на четыре артезианские скважины с башней БР-15, на все водонапорные башни имеютсяСвидетельства о регистрации права собственности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения» утверждена директором Предприятия 10.01.2017 года.

Следует отметить, что с 2017 года внесение изменений в учетную политику с учетом изменений законодательства не вносились.

В ходе проверки установлено, что МУП в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (ст. 346.14 гл. 26.2) применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов», налоговая ставка 15 %.

Проверка упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019год (ф. КНД 0710096) с показателями баланса выявила не соответствие результатов финансово-хозяйственной деятельности ( не отражены перечисленные субсидии).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности МУП за 2019 (баланс, отчет о финансовых результатах), доходы составили 2172,0 тыс. руб.(в отчет не включены субсидии – 728,5 тыс. руб.), в т.ч. выручка от продажи воды составила 2163,47 тыс. руб. от прочей деятельности 8,53 тыс. руб., себестоимость продаж составила 2239,0 тыс. руб., убыток составил 67,0 тыс. руб.

По результатам финансовой деятельности МУП за 9 мес. 2020 (баланс, отчет о финансовых результатах), доходы составили 1611,13тыс. руб.(в отчет не включены субсидии – 400,0 тыс. руб), в т.ч. выручка от продажи воды составила 1605,95 тыс. руб. от прочей деятельности 5,18 тыс. руб., себестоимость продаж составила 2082,29 тыс. руб., убыток составил 471,16 тыс. руб.

МУП осуществляет реализацию воды потребителям по тарифам на питьевую воду установленные приказом региональной энергетической комиссии-департамента цен и тарифов Краснодарского края № 162/2019-ВК от 28.10.2019 года «Об установлении тарифов на питьевую воду» с 01.01.2020 по 30.06.2020 - 34,24 руб., с 01.07.2020 по 31.12.2020 – 35,61 руб.

Данным приказом утвержден и уровень потерь воды в размере 19,98% в системах коммунального водоснабжения, со сроком действия 5 лет.

Контрольно-счетная палата по полученным от МУП данным произвела расчет себестоимости 1 м3 воды, реализуемой потребителям в 2020 году:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Количество поднятой воды, куб. м | Кол-во воды раелизованной потребителям ( куб. м) | Тариф руб./куб. м | Стоимость потребленной воды тыс. руб. гр.3\*гр. 4 | Затраты по МУП тыс. руб. | стоимость1 кум. м воды, реализуемая потребителю руб. гр.6/гр. 3 | Выручка, тыс. руб. | Недополученная выручка тыс. руб. гр. 5-гр.8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Расчет МУП | 161386 | 38279,1 | С 01.01. -01.06.20 – 34,24руб, с 01.07.-31.12.20- 35-61 руб. | 1484,5 | 2066,6 | 54,0 | 1471,7 | 12,8 |
| Расчет КСП | 161386 | 129141 | С 01.01. -01.06.20 – 34,24руб, с 01.07.-31.12.20- 35-61 руб. | 4479,9 | 2066,6 | 16,0 | 1471,7 | 3008,2 |

Как видно из данных таблицы, объем отпущенной потребителям воды (с учетом потерь 76,3%) по расчету составил 38279,1 куб. м, затраты по тарифу 1484,5 тыс. рублей (с учетом применяемого повышенного коэффициента 1,6 по потребности без счетчиков). Фактические затраты МУП составили 2066,6 тыс. руб. Таким образом, недополученная выручка составили 12,8 тыс. рублей (1484,5 – 1471,7).

Контрольно-счетная палата сделала расчет выручки по подъему воды, (с учетом потерь 19,98% по данным РЭК). 161386-32245 (19,98%) =129141 куб. м. Расчетная сумма выручки должна составить: 129141 х 34,69 (средний тариф) = 4479,9 тыс. рублей. Фактически полученная выручка составила 1471,7 тыс. рублей. Недополученная выручка составила 3008,2 тыс. руб.

По данным расхождениям директор МУП пояснил, что оборудование водонапорных башен изношено и подлежат замене. В настоящее время 70% воды, по показаниям приборов, не доходят до потребителей.

За 9 месяцев 2020 года абонентам реализовано 38279,1 м. куб. холодной воды, использовано электроэнергии 75650 кВт, затраты на электроэнергию составили – 734307,18 руб. Таким образом, МУП объем поднятой воды рассчитывает по расходу электроэнергии.

Для получения субсидий МУП представило в поселение требуемый пакет документов: заявление, акты сверок взаиморасчетов по кредиторской задолженности по электроэнергии с учетом задолженности, выписку с расчетного счета, расчет субсидий.

В соответствии с представленными документами МУП израсходовал субсидии по целевому назначению, направив полученные средства на материально-техническое оснащение в сумме 93,8 тыс. руб. и оплату задолженности за электроэнергию в сумме 306,2 тыс. рублей, которая подтверждается актами сверки взаиморасчетов между МУП и ПАО «ТНС энерго Кубань».

В связи с выше изложенным, контрольно-счетная палата считает, что субсидии на покрытие кредиторской задолженности МУП выплачены излишне, что подтверждается следующим расчетом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Количество поднятой воды, куб. м | Кол-во воды раелизованной потребителям ( куб. м) | Стоимость тариф руб./куб. м | Стоимость потребленной воды тыс. руб. гр.3\*гр. 4 | . Выручка  тыс. руб | Субсидии | Затраты | Дебитор  задолженность | Прибыль +  Убыток-  (Гр.6+7+9-8) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2019 | 214044 | 63997,7 | С 01.01-01.06.20 – 33,45руб, с 01.07.-31.12.20- 34,24 руб. | 2165,2 | 2172,0 | 728,5 | 3002,6 | 416,3 | +314,158 |
| 9 мес.  2020 | 161386 | 38279,1 | С 01.01. -01.06.20 – 34,24руб, с 01.07.-31.12.20- 35-61 руб. | 1484,5 | 1471,7 | 400,0 | 2066,6 | 539,1 | + 344,2 |

Исходя из полученных данных, можно сделать вывод, что МУП излишне выплачены субсидии за 2019 год в сумме 314,158 тыс. руб., за 2020 год в сумме 344,2 тыс. руб. Не собранная в срок плата за потребленную воду не может быть отнесена к недополученным доходам, в связи с чем, субсидии на покрытие недополученной выручки предоставляться не могут, так как условно при 100% сборе выручки, у МУП складывается прибыль за счет полученных субсидий.

Учитывая выше изложенное, КСП считает, что при установленном РЭК тарифе, который по стоимости приближен к себестоимости тарифа, МУП должны делать расчет недополученных доходов.

Контрольно-счетная палата так же провела проверку осуществления МУП закупочной деятельности по соблюдению требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 44-ФЗ от 05.04.2013г.

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:

За проверяемый период применяя нормы ч.1 ст.93 44-ФЗ , заключено 10 контрактов (договоров) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 432,61 тыс. рублей.

Два контракта ( ООО «Цереус» от 25.08.20г. на сумму 33816 рублей и МБУ «Тбилисский ЦПП» от 16.01.20г. на сумму 2000 рублей) заключены без ссылки на 44-ФЗ), а так же отсутствует ИКЗ (идентификационный код закупки)

Договор энергоснабжения № 830899/23310100899 от 15.01.2020г. заключен на основании Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011г, а следовало бы заключить на основании ч.1 п.29 ст.93 № 44-ФЗ.

**Осуществление закупки по Федеральному закону № 223-ФЗ от 18.07.2011г. или в каком-то ином порядке, в то время как данная закупка в соответствии с нормами самого Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011г. должна осуществляться по № 44-ФЗ от 05.04.2013г., влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20,0 тыс. рублей до 30,0 рублей ( ст. 7.32.3 КоАП РФ).**

Согласно п.4.3 Устава МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения» предусмотрено право на приобретение или аренду основных и оборотных средств за счет имеющихся финансовых ресурсов, ссуд, кредитов и других источников финансирования.

В ходе проверки установлено, что согласно договору аренды транспортного средства от 09.01.2020г. б/н МУП арендует автомобиль ВАЗ-21053, 1998 года выпуска, с суммой арендной платы 12000 рублей в год. Отсутствует распорядительный документ руководителя МУП о цели использования арендованного автомобиля.

Для использования данного автомобиля заключен договор от 15.01.2020г. с ООО «Транспорт» на поставку бензина марки АИ-92. Сумма договора 90,0 тыс. рублей. За проверяемый период с 01.01.2020 г. по 31.07.2020г. было приобретено бензина 1142 литра на общую сумму 51,390 тыс. руб.

**В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р (с изменениями от 14.05.2014г. №НА-50-р) «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», в МУП не утверждены нормы расхода топлива.**

В соответствии с ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом*.*

**В нарушении вышеназванного Закона на Предприятии путевые листы отсутствуют, в результате чего не подтверждается факт использования автомобиля в служебных целях.**Для обоснования расхода на использование ГСМ Предприятие должно применять унифицированную форму путевого листа, утвержденную Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни. Отсутствие путевых листов не позволяет судить о факте использования автомобиля на Предприятии.

**Следовательно, отсутствие путевого листа не подтверждает осуществленные налогоплательщиком расходы горюче-смазочных материалов, что квалифицируется как** **необоснованное списание ГСМ за период с 01.01.2020 года по 31.07.2020 года на общую сумму 51,390 тыс. руб.**

В целях подтверждения затрат на выплату в 2020 году работникам МУП заработной платы, проведена проверка правильности начисления [заработной платы](https://pandia.ru/text/category/zarabotnaya_plata/) и премий. 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 распределении стимулирующей части фонда оплаты труда (далее - ФОТ).

Формирование ФОТ, начисление заработной платы, а также ее выплата регулировалось коллективным договором, принятым на общем собрании трудового коллектива 25.03.2019 года и зарегистрированным в ГКУ КК «Центр занятости населения Тбилисского района» 28.03.2019 года №18-А, Положением об оплате труда работников МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения» от 25.03.2019 года (далее - Положение об оплате труда) и штатным расписанием, действующим в с 01.01.2020 года - утвержденным приказом руководителя Предприятия от 09.01.2020 года № 1, со штатной численностью 5,25 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в размере 82,361 тыс. рублей.

В ходе проведенной проверки установлено, что заработная плата главному бухгалтеру МУП выплачивалась в размере 75% от тарифной ставки, при том, что также осуществляла деятельность по основному месту в администрации сельского поселения на полную ставку финансиста,**чем не выполнялось требование** **статьи 284 главы 44 Трудового кодекса РФ, регламентирующей, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.**

В соответствии со ст. 284 гл. 44 Трудового кодекса РФ *в дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников.*

Следует отметить, что штатное расписание по штатной единице главного бухгалтера не соответствует фактическим выплатам (75%), в результате чего завышен ФОТ за 9 мес.2020г. на 38,757 тыс. руб. и за счет этих средств из ФОТ труда были выплачены премии, не предусмотренные Положением об оплате труда, что подтверждается представленными данными.

**Контрольно-счетная считает, что** **выплаченная заработная плата за 9 месяцев 2020 года в сумме 38,757 тыс. рублей квалифицируются как необоснованные выплаты.**

**В нарушении ст. 282 гл. 44 Трудового кодекса РФ «в трудовом договоре с работником не указано, что работа является совместительством».**В п. 1.2 трудового договора главного бухгалтера указано, что работа у Работодателя является для Работника основным местом работы.

*Пунктом 3 Положения об оплате труда МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения» предусмотрено премирование работников.*

*Премирование работников производится по результатам труда за расчетный период (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год) из средств фонда заработной платы. Размер премии устанавливается дифференцированно, путем объективной оценки личного вклада каждого работника структурного подразделения в производственный процесс. Основным критерием оценки является качество, полнота и своевременность выполнения поставленных вышестоящим руководством задач.*

*После* *подведения итогов хозяйственной деятельности по результатам работы за отчетный период (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год), при наличии свободных денежных средств, по усмотрению комиссии и руководителя предприятия, может быть выплачено дополнительное вознаграждение.*

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что работникам Предприятия, кроме предусмотренных Положением об оплате труда ежемесячных премий, также начислялись и выплачивались дополнительно премии.

В нарушение п.3 Положения о размере и условиях оплаты труда работников МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения», работникам выплачена ежемесячная премия без объективной оценки личного вклада каждого работника структурного подразделения в производственный процесс.

Также, в нарушение п.3 Положения о размере и условиях оплаты труда работников МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения», работникам дополнительно дважды выплачена ежемесячная премия и ежеквартальная **не предусмотренная Положением,** с формулировкой «за добросовестный труд и выполнение своих профессиональных обязанностей при проведении контрольно-ревизионных мероприятий по обследованию внутри дворовых систем водоснабжения» **в суммах 16,7 тыс. руб. и** **14,5 тыс. руб. соответственно**.

**При ежеквартальном премировании отсутствуют показатели подведения итогов результатов хозяйственной деятельности, а также отсутствуют итоги рассмотрения комиссии.**

**В связи с тем, что вышеперечисленные премии не предусмотрены Положением об оплате труда, выплаты за 9 месяцев 2020 года в сумме 31,2тыс. рублей квалифицируются как необоснованные выплаты.**

**Выводы**

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки:

1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019год (ф. КНД 0710096) выявлено не соответствие результатов финансово-хозяйственной деятельности (не отражены перечисленные субсидии).

2. В связи с отсутствием на водонапорных башнях счетчиков на подъем и отпуск потребителям воды, не представляется возможным установить фактические показатели добычи воды и ее отпуск потребителям.

3. МУП излишне выплачены субсидии за 2019 год в сумме 314,158 тыс. руб., за 2020 год в сумме 344,2 тыс. руб.

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

5. 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 51,39тыс. рублей .

6. В нарушение п.3 Положения о размере и условиях оплаты труда работников МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинского сельского поселения» необоснованно выплачены премии, которые не предусмотрены Положением в сумме 31,2 тыс. рублей.

7.В нарушении ст. 282 гл. 44 Трудового кодекса РФ необоснованно выплачена заработная плата за 9 месяцев 2020 года в сумме 38,757 тыс. рублей.

8. МУП не обеспечивает в полном объеме сбор выручки за воду, что подтверждается данными по дебиторской задолженности в сумме 539,093 тыс. рублей.

9. Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 44-ФЗ от 05.04.2013г. в части оформления договоров МУП с несоблюдением существенных условий.