Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 28.06.2024

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об контрольном мероприятии № 5.** |  |

На основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района от 02.05.2024 № 7 «О возобновлении проведения внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия МУП «ЖКХ Усть-Тымское» муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» за период 2022 и 2023 годы» проведено контрольное мероприятие в **МУП «ЖКХ Усть-Тымское»**.

Срок проведения проверки **с 3 мая по 17 июня 2024 года**.

Проверяемым периодом является **2022 и 2023** годы.

Мероприятие оформлено Актом проверки **от** **17.06.2024 № 2**.

Результаты мероприятия:

Анализ статей Устава Муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Усть-Тымское» показал:

В пункте 1.6 некорректно указано, что Предприятие действует на основе самофинансирования. Предлагается прописать, что Предприятие это коммерческая организация, целью деятельности которой является извлечение прибыли;

Не исполнен пункт 3.1 в части не открытого в банке специального счёта, для зачисления на него денежных средств уставного фонда Предприятия в размере 100 тыс. рублей. Денежные средства зачислены на расчётный счёт;

Не исполнен пункт 4.3 в нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 21 Устава Муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение», а именно:

- Администрацией Усть-Тымского сельского поселения не разработан Порядок утверждения тарифов на все услуги (работы), оказываемые предприятием МУП «ЖКХ Усть-Тымское», кроме тепловой и электрической энергии;

- на основании этого Порядка Советом Усть-Тымского сельского поселения не утверждены тарифы и не доведены до Предприятия;

В нарушение пункта 4.6 не проводилась аттестация директоров Предприятия. При той тяжёлой финансовой обстановке, в которой находится Предприятие, необходимо знать мнение кандидатов на должность директора, о тех мерах, которые необходимо предпринять для оздоровления его финансового состояния;

Анализ исполнения пунктов 5.1, 5.3 и 5.4 показал, что не осуществлялся контроль за исполнением Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия. В соответствии с ним не утверждалось, а значит и не контролировалось исполнение показателей экономической эффективности деятельности Предприятия. На протяжении всей деятельности Предприятия аудиторские проверки не проводились.

**Предложено**:

Предприятию совместно с Администрацией Усть-Тымского сельского поселения исполнять вышеуказанные пункты Устава «ЖКХ Усть-Тымское». Внести изменение в пункт 1.6 Устава и добиваться его исполнения – получения прибыли.

Предприятием МУП «ЖКХ Усть-Тымское» представлены три Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022, 2023 и 2024 годы без Пояснительных записок. При планировании деятельности Предприятия, установлено неисполнение пунктов: 1, 6, 7, 10, 12, 13 и 14 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Усть-Тымского сельского поселения, описанные в основной части Акта проверки.

Планы не были подписаны директором, главным бухгалтером и экономистом Предприятия. Их показатели не были согласованы с Администрацией Усть-Тымского сельского поселения (отсутствует подпись Главы). Поэтому они признаны Контрольным органом проектами.

Серьёзным недостатком, при планировании деятельности Предприятия, является отсутствие в проектах Планов таблицы Общехозяйственных расходов в целом по Предприятию. Данная таблица не предусмотрена в Приложении к Порядку.

В проекте Плана на 2024 год, как и в проектах Планов на 2022 и 2023 годы, не были предусмотрены доходы, расходы и финансовый результат от прочих видов деятельности, что не даёт объективно оценить возможности деятельности Предприятия на перспективу. Таблицы по прочим видам деятельности не предусмотрены в Приложении к Порядку.

Необходимость планирования Общехозяйственных расходов и прочих видов деятельности Предприятия описана в основной части Акта проверки.

В разделах: 2 «Характеристика проблем, на решение которых направлена программа муниципального унитарного предприятия», 3 «Стратегические цели и тактические задачи программы муниципального унитарного предприятия» и 4 «Программа развития Предприятия» проекта Плана на 2024 год не описана проблема, связанная с решением просроченной кредиторской задолженности, перешедшая с предыдущих лет, возникшая в связи с ежегодными убытками от деятельности Предприятия. В таблицах раздела 7.1 Плана на 2022, 2023 и 2024 года предусмотрен по Предприятию нулевой финансовый результат. То есть, отсутствует прибыль, как основной источник погашения кредиторской задолженности.

Проведённые экономистом Анализы хозяйственной деятельности Предприятия за 12 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2023 года описаны в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

С проектом Плана на 2024 год провести все предусмотренные Порядком мероприятия и в оставшийся период времени проконтролировать исполнение согласованных и утверждённых Администрацией Усть-Тымского сельского поселения показателей Плана.

Предусмотреть в Приложении к Порядку формы таблиц разделов: по общехозяйственным расходам; по деятельности автотранспорта, как вспомогательного производства, затраты которого распределяются на основные виды деятельности, обслуживаемые им; по деятельности автотранспорта, оказывающего услуги гражданам, организациям и производящим работы по содержанию дорог, которые приносят доход Предприятию; по содержанию склада ГСМ; по содержанию станции «Гейзер».

В таблице раздела 6.1 указать также и тарифы, утверждённые Советом Усть-Тымского сельского поселения, на оказываемые Предприятием прочие услуги (работы). Услуги автотранспорта оказывать гражданам и организациям и проводить работы по содержанию дорог на основании утверждённых Советом Усть-Тымского сельского поселения тарифов.

Отразить в разделах: 2, 3 и 4 наличие и решение проблемы, связанной с просроченной кредиторской задолженностью, возникшей в предыдущие годы.

Составлять Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия МУП ЖКХ «Усть-Тымское», с указанием проблем и мер по их решению. Отдельно освещать возможности по сокращению просроченной кредиторской задолженности и оздоровлению финансового состояния Предприятия.

На основании данных бухгалтерского учёта составлен Анализ отдельных показателей финансового состояния МУП «ЖКХ Усть-Тымское». Установлено, что отражённая в бухгалтерском учёте прибыль в сумме 2 330,9 тыс. руб., не является достоверным результатом деятельности Предприятия от оказания услуг. Она сложилась из-за нарушения отражения в учёте возврата Учредителю в 2023 году имущества, находящегося в хозяйственном ведении на сумму 5 302,7 тыс. рублей.

Представленная бухгалтерская отчётность соответствует данным бухгалтерского учёта, отражённых в базе данных программы «1С-Предприятие». Бухгалтерская отчетность за 2023 год, не утверждалась Главой Усть-Тымского сельского поселения, в нарушение п. 9 ст. 20 Федерального Закона 161-ФЗ.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Усть-Тымское» за 2023 год составлен на основании Отчётов, представленных в Отдел жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района. Результаты анализа изложены в основной части Акта проверки. Показатели Отчётов соответствуют данным бухгалтерского учёта. Установлено, что показатели расчётов обоснования тарифов, приведённые в Отчётах как плановые, в большей - зарплата с начислениями, или меньшей степени – другие статьи расходов, несопоставимы с фактическими показателями и не поддаются объективному анализу. Причиной являются общехозяйственные расходы, по-разному отражённые в планируемых и фактических затратах по основным видам деятельности (электроснабжение и теплоснабжение). В одном случае (плановые) общехозяйственные расходы распределены по статьям затрат, в другом случае (фактические) они отражены отдельной статьёй затрат.

**Предложено**:

Обсудить, выведенный на основании проведённых бухгалтерских проводок не достоверный финансовый результат прибыли в размере 2 330,9 тыс. руб., и принять необходимые решения. Одно из них – обоснованность перечисления 10% прибыли Учредителю после уплаты всех налогов.

Привести в соответствие плановые показатели с фактическими показателями в Отчётах, представленных Отделу жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района.

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

В подпунктах раздела 8 «Гарантии и компенсации» Коллективного договора указано:

8.1.1.предусмотрены выплаты в размере минимальных ставок (окладов), что не даёт возможности определить их размер;

8.1.7.не указано кому оплачивается компенсация за льготный проезд: только работникам по основному месту работы или совместителям тоже, только работнику или ещё и членам его семьи тоже.

В Коллективном договоре и в Положении об оплате труда имеются разночтения относительно тарифной сетки.

В перечень должностей занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда приложения № 4 Положения об оплате труда необоснованно включены кладовщик ГСМ и электромонтёр по обслуживанию электрооборудования, у которых второй класс условий труда, но не включен старший машинист ДВС, с третьим классом условий труда.

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 01.11.2023. Штатные расписания подписаны директором и некоторые из них главным бухгалтером Предприятия, но кто конкретно составил (исполнитель) не указано. В должностных инструкциях главного бухгалтера и экономистов не указано, на кого возложена обязанность по составлению штатного расписания.

В соответствии со штатными расписаниями количество штатных единиц: в 2022 году составило с 1 января 24,95 ед., в т.ч АУП 4,2 ед., с 1 июня 24,15 ед., в т.ч АУП 4,2 ед.; в 2023 году составило: с 1 января 24,65 ед., в т.ч АУП 4,2 ед., с 1 ноября 24,65 ед., в т.ч АУП 4,2 единиц.

Месячный фонд оплаты труда: в 2022 году составил с 1 января 12 431 689,20 руб., с 1 июня 13 282 377,97 руб.; в 2023 году составил с 1 января 16 171 500,95 руб., с 1 ноября 12 165 767,53 рублей.

Утверждена ставка первого разряда: в 2022 году с 1 января 11 112,00 руб., с 1 июня 12 223,20 руб.; в 2023 году с 1 января и с 1 ноября 16 242,00 рублей.

В штатных расписаниях за 2022 и 2023 годы, за исключением штатного расписания с 1 ноября 2023 года, установленные должностные оклады не соответствуют произведению ставки первого разряда к тарифному коэффициенту. Расхождения для примера, приведены в таблице № 5 основной части Акта проверки.

В соответствии с Положением об оплате труда должностной оклад директора должен был составлять 12 792 руб., в пределах одного МРОТ, при списочной численности работников до 30 человек. С Волковой Натальей Владимировной был заключен трудовой договор от 22.06.2021 б/н с окладом в размере 26 223,60 рублей.

В соответствии со штатным расписанием должностной оклад составлял: с 1 января 2022 года – 28 484,50 руб., с 1 июня 2022 года – 31 321,95 руб., с 1 января 2023 года – 33 295,23 рублей. Разница между окладом по трудовому договору и окладом по штатному расписанию была начислена и выплачена неправомерно.

В п. 9 Положения об оплате труда руководителя указано «…должностной оклад главного бухгалтера Предприятия устанавливается в размере 60% от должностного оклада руководителя предприятия». Кроме того, что должностной оклад руководителя в штатном расписании не соответствует трудовому договору, оклад главного бухгалтера составлял в 2022, 2023 годах 80% от оклада руководителя.

Главному бухгалтеру также неправомерно начислялась и выплачивалась заработная плата. Оклад главного бухгалтера должен был составлять 60% от оклада директора по трудовому договору (26 223,60 руб.), т.е. 15 734,16 рублей. Фактически оклад главного бухгалтера составлял: на 1 января 2022 года 22 787,60 руб., на 1 июня 2022 года 25 057,56 руб., на 1 января 2023 года 26 636,18 рублей.

Постановлением Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 16.07.2023 № 14 утверждено новое Положения об оплате труда руководителя и главного бухгалтера Предприятия. Оклады и договора приведены в соответствие с ним. В положении указано, что должностной оклад главного бухгалтера составляет 80% от оклада директора.

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 приказах на увольнение работников отсутствует запись о выплате компенсации за неиспользованный отпуск. В случае увольнения работника, у которого ежегодный отпуск был использован вперед, с него не были удержаны излишне выплаченные отпускные;

2.В приложении № 5 к Коллективному договору не установлен учётный период (месяц, квартал, год). В новом Положении об оплате труда работников установлен учётный период – календарный год;

3.По причине применения в расчёте среднегодовой нормы рабочего времени в 2022 году она составляла 164,4 часов, в одних случаях заработная плата работнику была недоначислена, в других излишне начислена;

4. При сверке начисленной заработной платы, согласно базы данных программы «1С-Предприятие Зарплата и кадры», с бухгалтерскими операциями, отражёнными на счёте 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» программы «1С-Предприятие» за 2023 год выявлены расхождения, приведённые в таблице № 7 в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

Устранить допущенные в оплате труда нарушения.

В бухгалтерском учёте Предприятия, общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счёта 90-08.1 без перераспределения по видам деятельности, что не даёт возможности в течение года вывести окончательный финансовый результат по каждому виду деятельности. В состав общехозяйственных расходов неправомерно включены расходы на услуги банка за 2022 год в сумме 20 312,00 руб., за 2023 год в сумме 25 828,00 руб.

**Предложено**:

Устранить допущенные нарушения. Внести изменения в Учётную политику согласно пункту 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённые приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Списание дизельного топлива на ДЭС в 2022, 2023 годах происходило по актам списания материальных запасов комиссией, назначенной приказами от 10.01.2022 № 5, от 09.01.2023 № 5 и от 02.10.2023 № 117. В 2022 и 2023 годах приказ на установление нормы списания ГСМ отсутствовал. Приказом Предприятия от 02.10.2023 № 116/1 были установлены нормы расходования ГСМ для дизельного генератора АД200С-Т400-1С.

После установления норм, списание дизельного топлива происходит в количестве, фактически отпущенного со склада ГСМ за месяц, так как к актам списания материальных запасов не приложены никакие расчёты. В производственном отчете по выработке электроэнергии ДЭС указана только выработка кВт.ч и не указаны часы работы и мощность, при которой работал дизель генератор.

Списание угля для работы котельной производилось по фактическому расходу, без утверждённых приказом по Предприятию норм списания.

Приказом Предприятия от 02.10.2023 № 116/2 создана комиссия по норме расхода угля, которая составила акт о нормах списания угля. Согласно проведённого анализа установлены нормы расхода угля на отопительный сезон 2023-2024 года, т.е. с сентября 2023 по май 2024 года, в разрезе котельных на каждый месяц конкретное количество тонн. При этом, к акту не приложены никакие расчёты и акты замеров.

**Предложено**:

Обсудить вопросы, связанные нормированием расходования ГСМ и угля, для осуществления контроля за их расходованием.

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

Кредиторская задолженность на 1 января 2024 года составляет 11 963 015 рублей.

**Предложено**:

Учитывая, что источников для погашения просроченной кредиторской задолженности недостаточно, Предприятию необходима финансовая помощь (субсидия) Учредителя.

По состоянию на 1 января 2024 года установлены расхождения данных Реестра муниципального имущества муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» с данными бухгалтерского учёта предприятия МУП ЖКХ «Усть-Тымское», описанные в основной части Акта проверки.

Установлено, что в 2022 и 2023 годах, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, не проводилась инвентаризация основных средств Предприятия. Администрация Усть-Тымского сельского поселения, в рамках предусмотренного Уставом Предприятия контроля, не проконтролировала проведение данных мероприятий с целью оценки состояния объектов имущества и сравнения их с данными Реестра муниципального имущества.

На проверку не были предоставлены договоры о полной материальной ответственности за период с 2022 по 2023 годы, которые были заключены в 2024 году.

Установлено, что объекты переданного Предприятию в хозяйственное ведение имущества не проходили оценку в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, в нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ. Они числятся на балансе Предприятия - часть по балансовой и часть по остаточной стоимости.

Согласно Пояснительной записки, на момент проверки, 7 объектов техники (4 трактора, 2 автомашины, экскаватор) общей стоимостью 773 755,50 руб. находились в рабочем состоянии и использовались для грейдирования и очистка дорог, оказания различных услуг населению (доставка сена, песка; копка траншей и ям и т.д.).

В связи с пожаром на электростанции, произведено изъятие у Предприятия из хозяйственного ведения 15 объектов непригодного к эксплуатации недвижимого и движимого имущества на 6 495 958,29 рублей. Виды возвращённых объектов описаны в основной части Акта проверки. При проведении данного мероприятия нарушений не установлено.

В 2023 году Предприятию от Администрации Усть-Тымского сельского поселения были переданы в 4 объекта общей стоимостью 16 479 000,00руб., описанные в основной части Акта проверки.

В заключенном договоре аренды помещения от 01.01.2015 № б/н и дополнительном соглашение к договору от 01.01.2020 № б/н между Администрацией Усть-Тымского сельского поселения и МУП «ЖКХ Усть-Тымское» отсутствовали ссылки на проведённые процедуры, являющимися основанием для его заключения.

**Предложено**:

Привести в соответствие данные Реестра муниципального имущества муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» с данными бухгалтерского учёта предприятия МУП ЖКХ «Усть-Тымское», на основании совместно проведённой инвентаризации объектов муниципального имущества Предприятия.

Директору МУП «ЖКХ Усть-Тымское» обсудить с Главой Администрации Усть-Тымского сельского поселения организацию и возможность проведения оценки, переданных в хозяйственное ведение объектов муниципального имущества, в соответствии со статьёй 8 Федерального закона 161-ФЗ.

Передать предприятию МУП «ЖКХ Усть-Тымское» в аренду помещение на основании предоставленной ему преференции, предусмотренной в решении Совета Усть-Тымского сельского поселения о бюджете муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» на очередной 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов, внеся в него изменения, если такое решение не принималось.

С содержанием Акта от 17.06.2024 № 2 ознакомлены: директор МУП «ЖКХ Усть-Тымское» и главный бухгалтер МУП «ЖКХ Усть-Тымское».

По выявленным фактам нарушений в МУП «ЖКХ Усть-Тымское» направлено Представление от 17 июня 2024 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.

По результатам проведённого контрольного мероприятия: составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района; копии акта проверки направлены Главе Каргасокского района и Главе Новоюгинского сельского поселения.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

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