Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 11.11.2024

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 9.** |  |

В соответствии с пунктом 1.6 Плана работы Контрольного органа Каргасокского района на 2024 год и распоряжением Контрольного органа Каргасокского района от 02.10.2024 № 13 «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия МУП «ЖКХ Берёзовское» муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» за 2023 год» проведено контрольное мероприятие в предприятии **МУП «ЖКХ Берёзовское»**.

Срок проведения проверки **с 7 октября по 8 ноября** **2024 года**.

Проверяемым периодом является **2023** год.

Мероприятие оформлено Актом проверки **от** **11.11.2024 № 4**.

Результаты мероприятия:

На основании анализа статей Устава Муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Берёзовское» муниципального образования Усть-Чижапское сельское поселение сделаны следующие выводы:

В пункте 1.8 предложено дополнительно указать, что основной целью деятельности коммерческого предприятия МУП «ЖКХ Берёзовское» является извлечение прибыли в соответствии со статьёй 50 Гражданского кодекса;

Виды деятельности, указанные в пунктах 2.2, 2.3 и 2.4, кроме теплоснабжения и электроснабжения, не исполнялись в 2022 и 2023 годах и не планировались в 2023 и 2024 годах. Предложено с Учредителем предприятия обсудить возможность и необходимость исполнения каждого вида деятельности, указанного в Уставе, с последующим уточнением этого перечня, исходя из деятельности Предприятия в предыдущие годы.

Пункты 4.3, 4.4 и 4.5 не исполнялись. Уставный фонд был установлен в минимальном размере (100 тыс. руб.) на дату регистрации предприятия МУП «ЖКХ Берёзовское». В соответствии с бухгалтерской отчётностью МУП «ЖКХ Берёзовское» за 2023 год размер чистых активов на 31 декабря 2023 года составил «–» 1 990 рублей. Предприятию в течение последующих 3 месяцев 2024 года необходимо было принять меры по увеличению размера чистых активов до 100 тыс. руб., или принять решение о ликвидации или реорганизации предприятия МУП «ЖКХ Берёзовское».

Предоставленные бюджетные средства для формирования Уставного фонда в размере 100 тыс. руб. были зачислены не на открываемый в этих целях банковский счёт, а на расчётный счёт.

Пункты 4.6 и 4.7 не исполнялись на протяжении ряда лет, по причине ежегодных убытков от деятельности Предприятия и планирования нулевой рентабельности.

Пункты 5.2 и 5.3.2 Устава предприятия необходимо привести в соответствие с подпунктом 6) пункта 1 статьи 22 Устава сельского поселения. То есть, у Предприятия нет права самостоятельно определять цены на производимые им работы, а также оказываемые услуги. Для реализации подпункта 6) пункта 1 статьи 22 Устава сельского поселения, Администрации Усть-Чижапского сельского поселения необходимо разработать и утвердить Порядок утверждения тарифов на все работы и услуги, оказываемые предприятием МУП «ЖКХ Берёзовское», кроме освещения и отопления и контролировать его исполнение.

Пункты 5.7 и 5.10.1 не исполнялись. В предприятии МУП «ЖКХ Берёзовское», с момента его образования, не проводились аудиторские проверки.

На основании анализа деятельности Предприятия, отражённого в разделе «Планирование и анализ деятельности МУП «ЖКХ Берёзовское»» Акта проверки можно сделать вывод, что подпункт 13 пункта 5.10.1 и пункт 6.4 не исполнялись, а именно: показатели экономической эффективности деятельности Предприятия не утверждались, и поэтому, не контролировалось их выполнение; директор Предприятия не отчитывался о его деятельности.

В Уставе предприятия отсутствует пункт о том, что директор Предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества этого предприятия.

В Уставе предприятия не предусмотрен пункт о том, что деятельность Предприятия ежегодно планируется на очередной финансовый год. План утверждается директором Предприятия после согласования его показателей в Администрации сельского поселения до 31 декабря текущего года.

**Предложено**:

Директору МУП «ЖКХ Берёзовское» внести предложение в Администрацию Усть-Чижапского сельского поселения по внесению изменений в Устав предприятия. Предприятию и Администрации сельского поселения принять меры к исполнению пунктов Устава предприятия. Особое внимание уделить Уставному фонду и чистым активам.

Предприятием не было предоставлено постановление Администрации Усть-Чижапского сельского поселения от 09.01.2017 № 1 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия МУП «ЖКХ Берёзовское» Усть-Чижапского сельского поселения», а значит, оно не было в курсе установленного Порядка.

В пункте № 14 Порядка контроль за выполнением показателей Плана и утвержденных показателей экономической эффективности возложен на ведущего специалиста администрации Усть-Чижапского сельского поселения Наркевич О.Я., которая уже в 2023 году не работала.

Формы таблиц подразделов и разделов плана приведены в Приложении к утверждённому Порядку, к которому имеется ряд замечаний:

В Приложении не предусмотрены реквизиты о согласовании показателей Плана с Главой Усть-Чижапского сельского поселения и утверждении его директором Предприятия до 31 декабря текущего года;

Отсутствуют таблицы подразделов: № 7.6 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (прочие виды деятельности);№ 7.7 «Общехозяйственные расходы по МУП «ЖКХ Берёзовское»», итоговый показатель которой должен соответствовать строке 5 «Управленческие расходы, всего» таблицы подраздела № 7.1 «Основные показатели плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности»;

В таблицах подразделов Приложения: № 7.4 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (электрическая энергия)» и № 7.5 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (тепловая энергия)» отсутствуют статьи затрат по управленческим расходам, что не соответствует таблице подраздела № 7.1.

**Предложено**:

Директору Предприятия выйти с предложением на Администрацию сельского поселения о внесении изменений в постановление Администрации Усть-Чижапского сельского поселения от 09.01.2017 № 1 и предоставлении его Предприятию для исполнения.

В Контрольный орган не представлен План финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Берёзовское» Усть-Чижапского сельского поселения на 2023 год. В электронной форме представлен План на 2024 год, без Пояснительной записки. В таблицах разделов Плана на 2024 год имеются графы с показателями «План 2023 года», что говорит о том, что деятельность Предприятия на 2023 год планировалась в 2022 году.

На первой странице Плана на 2024 год не предусмотрены подписи с текстами «Согласовано Главой Усть-Чижапского сельского поселения», «Утверждено директором МУП «ЖКХ Берёзовское», с реквизитами дат подписания документа, что не соответствует пунктам 6 и 7 Порядка. Сканированная электронная копия этого титульного листа Плана, с подписями Главы Усть-Чижапского сельского поселения и директора МУП «ЖКХ Берёзовское», не была представлена в Контрольный орган Каргасокского района.

При проведении планирования финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлен ряд нарушений утверждённого Порядка:

Не представлены копии протоколов совещаний, на которых представители Администрации сельского поселения проводили обсуждение показателей Планов на 2023 год и на 2024 год с представителями Предприятия, пришли к определённым выводам и предложениям по результатам данных обсуждений. Копии протоколов совещаний должны были находиться в Предприятии для учёта мнения Администрации сельского поселения (пункты 6 и 7 Порядка);

Не представлены, утвержденные Администрацией сельского поселения показатели экономической эффективности деятельности Предприятия на 2023 год и на 2024 год, на основании согласованных показателей уточнённых Планов, которые должны были находиться в Предприятии (пункт 10 Порядка);

Таблицы разделов Плана на 2024 год составлены без поквартальной разбивки его показателей, что не даёт возможности анализировать и контролировать их исполнение в течение планируемого 2024 года, в нарушение пунктов 12, 13 и 14 Порядка.

Возможно, по этой причине не представлены следующие документы:

- анализы (отчёты) о деятельности предприятия: за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2023 года; за первый квартал, первое полугодие 2024 года;

 - копии протоколов балансовых комиссий, проводимых в течение 2023 года и 2024 года, на которых рассматривались составленные квартальные Отчёты о деятельности Предприятия (пункты 12 и 13 Порядка). Копии этих документов должны были быть направленны директору Предприятия для принятия необходимых мер реагирования;

В Плане на 2024 год отсутствуют разделы: № 2 «Характеристика проблем, на решение которых направлена программа муниципального унитарного предприятия», № 3 «Стратегические цели и тактические задачи программы муниципального унитарного предприятия», № 4 «Программа развития Предприятия» Приложения, на необходимость составления и обсуждения которых указано в Акте проверки;

Как в Приложении, так и в Плане на 2024 год отсутствуют таблицы разделов:

- «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (в разрезе прочих (иных) видов деятельности)»;

- «Общехозяйственные расходы по предприятию МУП «ЖКХ Берёзовское»»;

Необходимо в таблицу раздела № 3 «Информация о тарифных (ценовых) условиях деятельности МУП «ЖКХ Березовское» на 2024 год» (в Приложении это подраздел № 6.1) включить показатели тарифов утверждённых Советом Усть-Чижапского сельского поселения на оказываемые Предприятием иные услуги (работы).

Можно сделать вывод о том, что Администрацией сельского поселения не проводились совещания по согласованию показателей Планов на 2023 и 2024 годы в нарушение пункта 7 Порядка. Значит, не было оснований для утверждения Администрацией сельского поселения показателей экономической эффективности деятельности Предприятия, в нарушение пункта 10 Порядка, и осуществления контроля за их исполнением в соответствии с пунктами 12, 13 и 14 Порядка.

**Предложено**:

В 2024 году исполнить все вышеуказанные предложения по внесению изменений в План на 2024 год, согласовать их на совещании с сотрудниками Администрации сельского поселения в соответствии с пунктом 9 Порядка, чтобы учесть их при планировании деятельности Предприятия на очередной 2025 год и в 2025 году отчитаться об исполнении запланированных на 2024 год показателей, с учётом внесённых в них изменений.

Представлена Пояснительная записка к анализу хозяйственной деятельности предприятия МУП «ЖКХ Березовское» за 12 месяцев 2023 года без Анализа хозяйственной деятельности предприятия МУП «ЖКХ Березовское» за 12 месяцев 2023 года. Для обсуждения в Администрации сельского поселения более полной картины деятельности Предприятия, необходимо составлять Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия МУП «ЖКХ Березовское».

В Пояснительной записке к анализу не приведены планируемые на 2023 год показатели деятельности Предприятия. Поэтому невозможно дать оценку результатам этой деятельности и обсудить их с сотрудниками Администрации сельского поселения.

**Предложено**:

Составлять квартальные и годовые анализы финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, состоящие из фактических и планируемых показателей, с отражением расхождений между ними и объяснением причин их возникновения и мероприятий по их устранению, если фактические показатели меньше планируемых.

На основании данных бухгалтерского учёта составлен Анализ отдельных показателей финансового состояния МУП «ЖКХ Берёзовское». В целом по Предприятию за 2023 год сложился убыток в размере 1 601,8 тыс. рублей. Все виды деятельности являются убыточными. Самый большой из них у станции водоочистки Гейзер в размере 703,9 тыс. руб., самый небольшой у дизельной электростанции в размере 31,7 тыс. рублей. Данные финансовые результаты являются недостоверными по причине неправильного отражения в бухгалтерском учёте суммы поступившей субсидии из областного бюджета в соответствии с её целевым назначением. На основании поступившей субсидии должны были сложиться убытки: в размере 213,3 тыс. руб. от деятельности станции водоочистки Гейзер; в размере 522,2 тыс. руб. от деятельности электростанции.

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

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Берёзовское» 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. Планируемые показатели сопоставимы с фактическими, кроме затрат по заработной плате и общехозяйственным расходам, описанных в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

Не допускать нарушений в бухгалтерском учёте при проведении операций, связанных с поступлением сумм субсидий из областного бюджета. Собственнику имущества утверждать годовую бухгалтерскую отчётность. Предоставлять в Отдел жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района отчёты с сопоставимыми показателями для объективного их анализа.

Коллективный договор заключен на три года и вступает в силу с 7 ноября 2020 года. Отдельным приказом 20 декабря 2020 года утверждено Положение по оплате труда работников предприятия МУП «ЖКХ Берёзовское». При проверке Коллективного договора и Положения об оплате труда установлены нарушения и сделаны замечания, указанные в основной части Акта проверки.

На проверку представлено штатное расписание с расчётами фонда оплаты труда на период с 1 января 2023 год, утверждённое приказом директора и подписанное главным бухгалтером Предприятия, согласованное с Главой Усть-Чижапского сельского поселения. В нём не указано, кто составлял этот документ. В должностных инструкциях на главного бухгалтера и экономиста нет указания на то, что кто-то из них отвечает за составление этого документа. Месячный фонд оплаты труда в соответствии со штатным расписанием составлял 655 591,88 руб. (численность 17,05 ед.).

Должностные оклады в Штатном расписании рассчитаны на основании утверждённых приказом директора ставки первого разряда в размере 12 956,59 руб. и предусмотренной в приложении № 1 к Положению об оплате труда 9-ти разрядной тарифной сетки, кроме окладов директора и главного бухгалтера.

Постановлением Администрации Усть-Чижапского сельского поселения от 23.03.2020 № 10 утверждено «Положение об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, подведомственных муниципальному казённому учреждению Администрации Усть-Чижапского сельского поселения». В соответствии с условиями этого Положения отсутствует обоснование (расчёт) оклада директора, утверждённого в штатном расписании. В постановление от 23.03.2020 № 10 были внесены изменения постановлениями от 16.06.2023 № 15 и от 30.06.2023 № 17. В соответствии с ними в Положении, на основании новых условий расчёта, устанавливался минимальный оклад руководителя Предприятия в 24 775 руб., которому соответствовал директор МУП «ЖКХ Берёзовское».

В трудовой договор, заключённый с директором от 01.06.2017 № 2, не были внесены дополнительными соглашениями изменения в его должностной оклад, который составлял 12 632,27 рублей. В соответствии со штатным расписанием на 2023 год должностной оклад был установлен в размере 26 500 рублей. Считаем, что разница между окладом по трудовому договору и окладом по штатному расписанию была начислена и выплачена неправомерно. Кроме того, на основании постановления от 30.06.2023 № 17 в штатное расписание необходимо было внести изменения, касающиеся окладов директора и главного бухгалтера.

В соответствии с Положение об оплате труда руководителей и внесёнными в него изменениями, главному бухгалтеру устанавливался оклад вначале не выше 70% от оклада директора, затем на 20% ниже оклада директора. В штатном расписании установлен оклад в размере 21 200 руб., что составляет 80% от оклада директора. В последнем заключённом соглашении к трудовому договору главному бухгалтеру был установлен должностной оклад в размере 21 218,26 рублей.

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

**Предложено**:

Внести изменения в Коллективный договор и Положение по оплате труда. Устранить выявленные в оплате труда нарушения и учесть в своей работе сделанные замечания.

В бухгалтерском учёте Предприятия, общехозяйственные расходы ежемесячно списываются без распределения по видам деятельности, что не даёт возможности вывести окончательный финансовый результат по каждому из них.

В состав общехозяйственных расходов неправомерно включены расходы на услуги банка за 2023 год в сумме 39 834,35 рублей.

МУП «ЖКХ Берёзовское» рассчитывается за отопление всего здания, находящегося в с. Каргасок по ул. Октябрьская, д. 3а в размере 161 336,74 руб. в год, что завышает расходы по этой статье затрат. В здании работают сотрудники административно-управленческого персонала и из других предприятий. Им МУП «ЖКХ Берёзовское» выставляет счета-фактуры на общую сумму 137 629,80 руб.

**Предложено**:

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

Расходы, связанные с услугами банка осуществлять в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99.

При анализе расходов на отопление в размере 161 336,74 руб. в год, учитывать, что часть их возвращается в виде доходов размере 137 629,80 рублей.

Списание дизельного топлива на ДЭС 2023 году происходило по актам списания материальных запасов комиссией, назначенной приказом от 20.12.2021 № 190. Акты списания составлялись на основании производственного отчета по выработке электроэнергии ДЭС, составленного машинистом ДЭС и приказа от 30.12.2022 № 178 «Об установлении норм расхода». За норму расхода дизельного топлива для ДЭС взят удельный расход дизельного топлива, согласно сметы Департамента тарифного регулирования Томской области.

В актах на списание, дизельное топливо списывалось не по норме, а по фактическому расходу, который значительно превышает норму. В производственных отчётах по выработке электроэнергии указан только один дизель-генератор, хотя в течение месяца выработка электроэнергии осуществляется несколькими ДГУ и разной мощности 60 и 150 кВт, следовательно, расход топлива тоже должен быть разный.

Приказом от 30.12.2022 № 178 установлена норма расхода твёрдого топлива (угля) в размере 221,2 кг.у.т./ Гкалл. Формулировка в приказе является некорректной, так как если это норма расхода угля, то нет необходимости указывать условные единицы топлива.

**Предложено**:

Усилить контроль за учётом и списанием дизельного топлива. Для этого необходимо создать комиссию, которая произведёт замеры расхода топлива на каждый дизель-генератор за определённое время, установить приказом норму расхода на каждый дизель-генератор и строго контролировать время работы и выработку в разрезе каждой ДГУ.

Дана оценка финансового состояния Предприятия.

На протяжении последних четырех лет на Предприятии складывался убыток, самый значительный за 2021 год (4 027 тыс. руб.), который привёл в конечном итоге к отсутствию денежных средств и возникновению просроченной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 1 января 2024 года составляла 6 105 294 руб., на 5 ноября 2024 года - 4 605 654 рублей. Основная задолженность на 5 ноября числится за дизтопливо пере перед ООО "НК "Партнер" в размере 3 215,5 тыс. руб., за уголь перед ООО "Комплектация" в размере 460,0 тыс. руб., по заработной плате в размере 381,3 тыс. рублей.

На 1 января 2024 года остатки денежных средств на предприятии составляли 1 241 610 руб., в том числе в кассе 1 428 руб., на расчётном счете 1 240 182 руб. Данным запасом денежных средств оплатить кредиторскую задолженность невозможно. Дебиторская задолженность на 1 января 2024 года, за предоставленные услуги, составляла 301 254 рублей.

Предприятием не были предоставлены расчёты на наличие сверхнормативных расходов и недополученных доходов, которые можно было бы обсудить в Администрации Усть-Чижапского сельского поселения с просьбой предоставления бюджетных средств для погашения кредиторской задолженности, по причине отсутствия собственных возможностей.

**Предложено**:

Изыскивать собственные источники для погашения кредиторской задолженности.

Проверка данных бухгалтерского учёта предприятия МУП ЖКХ «Березовское» подтвердила соответствие переданных в хозяйственное ведение объектов муниципального имущества данным выписки из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» по состоянию на 1 января 2023 и 2024 годов. На балансе Предприятия числятся 28 объектов основных средств, в том числе 3 из них относятся к недвижимому имуществу. Расхождения имеются в стоимости объектов движимого имущества. Объекты переданного в хозяйственное ведение имущества не проходили оценку в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, в нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ.

На основании представленной директором информации с фотографиями, описанных в основной части Акта проверки, 10 объектов общей стоимостью 5 235 231,90руб. находились в рабочем состоянии и использовались для деятельности Предприятия. Находились в не рабочем состоянии и не использовались для деятельности Предприятия5 объектов общей стоимостью 1 151 755,94 рублей.

С 31 декабря 2023 года по 15 января 2024 года, на основании приказа Предприятия от 15.12.2023 № 158 проведена инвентаризация основных средств в МУП «ЖКХ Березовское» с участием Главы Администрации Усть-Чижапского сельского поселения. В приказе не были прописаны сроки, причина проведения инвентаризации (например – перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью) и ссылка на учетную политику Предприятия. Нарушений не установлено.

Администрацией Усть-Чижапского сельского поселения с директором Предприятия заключен договор о полной материальной ответственности.

Списание или изъятие основных средств из хозяйственного ведения в 2023 году не происходило.

**Предложено**:

Провести оценку стоимости объектов движимого имущества, переданных в хозяйственное ведение.

Директору Предприятия, в случае невозможности или нецелесообразности ремонта 5 единиц основных средств, оформить ходатайство на Главу Администрации Усть-Чижапского сельского поселения об изъятие данных объектов из хозяйственного ведения, указав причину данного изъятия.

С содержанием Акта от 11.11.2024 № 4 ознакомлены: директор МУП «ЖКХ Берёзовское» и главный бухгалтер МУП «ЖКХ Берёзовское».

По выявленным фактам нарушений в МУП «ЖКХ Берёзовское» направлено Представление от 11.11.2024 № 100 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 Усть-Чижапского сельского поселения.

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

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