АКТ

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Образцы» Арчединского сельского поселения за период с 01.01.2019 по 01.10.2020 года.

от 27.11.2020 года

В соответствии с заданием Фроловской межрайонной прокуратуры от 11.11.2020 года и на основании удостоверения от 11.11.2020 № 43, председателем контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Мордовцевой И.В., проведена проверка использования Муниципального унитарного предприятия «Образцы» отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Образцы» Арчединского сельского поселения за период с 01.01.2019 по 01.10.2020 года.

 Ответственными лицами Предприятия за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде является директор Золкин Дмитрий Юрьевич (назначен постановлением администрации Арчединского сельского поселения от 09.01.2013 № 2), главным бухгалтером - Паслен Татьяна Алексеевна.

 Проверка начата: с 24.11.2020 по 27.11.2020 года.

*Общие сведения*

Муниципальное унитарное предприятие Арчединского сельского поселения «Образцы» (далее – Предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ на основании постановления Арчединского сельского поселения 10.12.2012 № 59, этим же постановлением утвержден Устав Предприятия.

Учредителем Предприятия является администрация Арчединского сельского поселения.

 Объект поставлен на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в Межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Волгоградской области 13.05.2013 года и ему присвоены ИНН/КПП 3456000010/345601001; ОГРН 1133456000017.

Юридический адрес и фактическое место нахождения объекта: 403514, Волгоградская область, Фроловский район, пос. Образцы, д. 1010/1. В постановление администрации Арчединского сельского поселения от 10.12.2012 № 59 внесены изменения 29.04.2013 № 37 в части принадлежности имущества на праве «хозяйственного ведения» на «праве пользования».

 Правовое положение Предприятия определяется действующим законодательством и Уставом.

Предприятие является коммерческой организацией и несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, потребителями, бюджетом и другими юридическими и физическими лицами.

Имущество Предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым.

Предприятие создано в целях выполнения работ, производство продукции, оказание услуг, выполнение социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

В качестве основных видов деятельности Предприятия является содержание и эксплуатация объектов, принятых на баланс Предприятия;

обеспечение населения, промышленных предприятий и организаций питьевой водой, соответствующих по качеству ГОСТ «Вода питьевая»;

выполнение работ по текущему и капитальному ремонту объектов, принятых на баланс Предприятия и инженерной структуры, выполнение режимных и пусконаладочных работ, профилактическое обслуживание, реконструкция и техническое перевооружение производственных фондов;

эксплуатация сетей водоснабжения;

эксплуатация водозаборных скважин;

оказание платных и коммерческих услуг населению и предприятиям и др.

В Волгоградском отделении № 8621 ОАО «Сбербанка России», БИК 041806647, корсчет 30101810100000000647 открыт расчетный счет 407028102110000003020.

*Проверкой установлено:*

*Анализ финансово-хозяйственной деятельности*

При анализе выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлено, что в 2019 году получено доходов от реализации услуг с учетом финансирования из бюджетов всех уровней в сумме 1886,3 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы (от основного вида деятельности) 1870,8 тыс. рублей, из них: за услуги, оказанные бюджетным учреждениям – 52,2 тыс. рублей (от муниципальных учреждений (МОУ «Образцовская средняя школа», МОУ «Шуруповский детский сад «Дюймовка», находящихся на территории Арчединского сельского поселения), организациям (ООО «Арчединское») – 40,8 тыс. рублей,населению - 1118,0 тыс. рублей, прочие услуги по выполненным муниципальным контрактам с администрацией Арчединского сельского поселения - 15,5 тыс. рублей;

 - средства областного бюджета поступило субсидии по выпадающим доходам по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций на коммунальные услуги, поставляемые населению в общей сумме 359,8 тыс. рублей, из них: за 4 квартал 2018 года поступили 04.02.202019 года - 113,1 тыс. рублей, за 1 квартал 2019 года (поступили 15.05.2019) - 68,6 тыс. рублей; за 2 квартал 2019 (поступили 12.08.2019) - 99,5 тыс. рублей; за 3 квартал 2019 года (поступили 07.11.2019 - 78,6 тыс. рублей;

 **-** субсидии из бюджета Арчединского сельского поселения на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению согласно заключенному соглашению между администрацией Арчединкого сельского поселения и МУП «Образцы» от 10.01.2019 без номера перечислено 300,0 рублей, в том числе: 06.02.2019 – 30,0 тыс. рублей, 10.04.2019 – 50,0 тыс. рублей; 17.06.2019 – 65,0 тыс. рублей; 05.09.2019 – 52,5 тыс. рублей; 13.11.2019 – 75,0 тыс. рублей; 16.12.2019 – 22,5 тыс. рублей.

Указанные средства отражены в доходах МУП «Образцы» по соответствующим счетам бухгалтерского учета и соответствуют бухгалтерской финансовой отчетности отчету о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002) за 2019 год (показатели строка 2110+ 2340) в сумме 1886 тыс. рублей.

Расходы произведены в сумме 1948,1 тыс. рублей и направлены на следующие цели:

*- расходы по основному производству* в сумме 1851,0 тыс. рублей;

выплату заработной платы – 618,2 тыс. рублей;

оплата налогов во внебюджетные фонды - 182,7 тыс. рублей;

налог УСНО – 18,8 тыс. рублей;

водный налог – 5,3 тыс. рублей;

оплату поставщикам за энергоносители (электроэнергия ПОА «Волгоградэнергосбыт») - 857,8 тыс. рублей;

приобретение ГСМ - 21,8 тыс. рублей,

техническое обслуживание ККМ – 17,2 тыс. рублей;

ремонт техники – 16,3 тыс. рублей;

ремонт водоснабжения - 81,3 тыс. рублей;

санэпидемиологические услуги (контроль качества воды) – 31,6 тыс. рублей;

*-общехозяйственные расходы* ***–*** 32,5 тыс. рублейза услуги по электронной отчетности (СБиС) – 8,4 тыс. рублей, приобретение канцтоваров - 7,8 тыс. рублей, услуги связи, интернет - 16,3 тыс. рублей);

*- прочие расходы* - 64,6 тыс. рублей (услуги банка – 49,6 тыс. рублей; пени за несвоевременную оплату – 13,3 тыс. рублей; госпошлина в суд – 1,4 тыс. рублей; расчеты по исполнительным листам – 0,3 тыс. рублей).

За 2019 год расходы и соответствуют бухгалтерской финансовой отчетности - отчету о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002) за 2019 год (показатели строка 2120+ 2460) в сумме 1948,0 тыс. рублей.

 По состоянию на 01.01.2020 года финансовый результат по Предприятию по собственным средствам (без учета финансирования) составил со знаком «минус» - 722,0 тыс. рублей, с учетом средств областного и муниципального района со знаком «минус» - 62,0 тыс. рублей, таким образом, на финансовое состояние Предприятия повлияло поступление средств из бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе областного бюджета (погашение задолженности субсидии на разницу между экономически обоснованными тарифами и установленным тарифом) и бюджета Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района.

Проверкой целевого использования субсидии из областного бюджета по тройственным соглашениям, между Администрацией Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района, МУП «Образцы» направлены на оплату за энергоносители ПАО «Волгоградэнергосбыт» и перечислены платежными поручениями № 9, № 11 от 05.02.2019 в сумме 135,0 тыс. рублей, № 55 от 16.05.2019 – 65,2 тыс. рублей, № 91 от 14.08. 2019 – 75,0 тыс. рублей, № 92 от 16.08.2019 – 62,3 тыс. рублей, №113 от 08.11.2019 – 104,8 тыс. рублей, что соответствует Книге доходов и расходов МУП «Образцы». Неэффективного и нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

Средства субсидии на покрытие убытков холодного водоснабжения из бюджета Арчединского сельского поселения направлены на оплату договора, заключенного МУП «Образцы» с ПАО «Волгоградэнергосбыт» перечислено 300,0 рублей, в том числе: платежные поручения соответственно № 13 от 06.02.2019 - 35,0 тыс. рублей, № 19 от 12.04.2019 - 51,3 тыс. рублей, № 72 от 24.06.2019 – 48,0 тыс. рублей, № 19 от 27.09.2019 – 89,9 тыс. рублей (в том числе собственные средства); № 123 от 18.11.2019 - 65,0 тыс. рублей; № 144 от 19.12.2019 – 22,0 тыс. рублей.

За период с 01.01.2020 по 30.09.2020 года МУП «Образцы» получено доходов от реализации услуг с учетом финансирования из бюджетов всех уровней в сумме 1432,16 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы (от основного вида деятельности) 1066,7 тыс. рублей, из них: за услуги оказанные организациям – 72,8 тыс. рублей, населению - 993,9 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета поступило субсидии по выпадающим доходам по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций на коммунальные услуги, поставляемые населению в общей сумме 162,9 тыс. рублей: 11.02.2020 года – 94,2 тыс. рублей, 08.05.2020 - 68,7 тыс. рублей;

субсидии из бюджета Арчединского сельского поселения на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению (по водоснабжению) согласно заключенному соглашению между администрацией Арчединкого сельского поселения и МУП «Образцы» от 10.01.2020 без номера перечислено - 202,5 рублей, в том числе: 18.02.2020 – 52,5 тыс. рублей, 24.04.2020 – 75,0 тыс. рублей; 20.07.2020 – 75,0 тыс. рублей.

Расходы произведены в сумме 1424,9 тыс. рублей и направлены на: выплату заработной платы – 520,0 тыс. рублей; оплату налогов во внебюджетные фонды - 157 тыс. рублей; водного налога - 4,1 тыс. рублей; за энергоносители (электроэнергия) - 602,1 тыс. рублей; приобретение ГСМ - 15,0 тыс. рублей, техническое обслуживание ККМ – 4,7 тыс. рублей; ремонт техники – 0,8 тыс. рублей; ремонт водоснабжения – 17,5 тыс. рублей; пени – 17,9 тыс. рублей, другие общехозяйственные расходы - 65,9 тыс. рублей (услуги банка, услуги связи, канцтовары).

 По состоянию на 01.10.2020 года финансовый результат по Предприятию по собственным средствам (без учета финансирования) составил со знаком «минус» -358,1 тыс. рублей, с учетом средств областного и муниципального района со знаком «плюс» 7,3 тыс. рублей, таким образом, на финансовое состояние Предприятия повлияло поступление средств из бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе областного бюджета (погашение задолженности субсидии на разницу между экономически обоснованными тарифами и установленным тарифом) и бюджета Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района.

 *Проверка использования закрепленного на праве хозяйственного ведения муниципального имущества в МУП «Образцы»*

В соответствии с подпунктом 10 пунктом 13 раздела 1 Положения о порядке распоряжения и управления имуществом Арчединского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Арчединского сельского поселения к полномочиям администрации Арчединского сельского поселения в сфере распоряжения и управления муниципальной собственностью относится передача муниципального имущества в оперативное управление муниципальных учреждений, с согласия представительного органа муниципального образования передает муниципальное имущество в хозяйственное ведение и (или) оперативное управление муниципальных унитарных предприятий.

 В 2016 году администрацией Арчединского сельского поселения Муниципальному унитарному предприятию «Образцы» договором о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 15.08.2016 № 01, подписанными обеими сторонами и передаточными актами передано муниципальное имущество балансовой стоимостью на сумму 1106557,00 рублей, в том числе:

 недвижимое имущество – 703983,00 рублей (буровые скважины, водонапорные башни, нежилое одноэтажное здание, водопровод х. Манский, х. Рубежный, х. Арчедино-Чернушинский за минусом насосов (80028,00 рублей) на сумму 623955 рублей;

 движимое имущество – 402574,00 рублей.

 Таким образом, по данным по данным бухгалтерского учета МУП «Образцы» (по счету 03.01 «Доходные вложения в материальные ценности») за период с 01.01.2017 по 01.10.2020 года в сумме 1106557,00 рублей не числятся.

Согласно ст. 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре. При этом регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования, ипотека, а также иные права в случаях, предусмотренных законодательством.

 Право хозяйственного ведения, в отношении которого собственником принято решение о закреплении за унитарным предприятием, возникает у этого предприятия с момента передачи имущества.

 На основании ст. 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" (далее - Федеральный закон № 122-ФЗ) государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним - юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с ГК РФ. Государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права.

 В ходе проведения проверки установлено, что в нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 2 Федерального Закона от 21.06.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» Предприятие не произвело регистрацию в органах юстиции права хозяйственного ведения на объекты недвижимости, не оформило поступление недвижимого имущества в хозяйственное ведение, а именно объекты основных средств, материалы не были поставлены на баланс на момент проведения проверки, в общей сумме по балансовой стоимости 623955 рублей.

 Согласно [ст.ст. 13](http://base.garant.ru/12128965/4d6cc5b8235f826b2c67847b967f8695/#block_13), [14](http://base.garant.ru/12128965/888134b28b1397ffae87a0ab1e117954/#block_14) Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (далее - Закон № 161-ФЗ) уставный фонд муниципального предприятия формируется собственником его имущества и может увеличиваться за счет дополнительно передаваемого собственником имущества.
 В соответствии с п.п. 192, 194 Инструкции, утвержденной [приказом](http://base.garant.ru/12180849/) Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - [Инструкция](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2000) № 157н) и п.п. 73, 74 Инструкции, утвержденной [приказом](http://base.garant.ru/12180897/) Минфина России от 06.12.2010 № 162н, далее - [Инструкция](http://base.garant.ru/12180897/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2000) № 162н) размер участия муниципального образования в уставном фонде унитарного предприятия отражается в учете уполномоченного органа местного самоуправления на счете 204 32 "Участие в государственных (муниципальных) предприятиях".

 В 2013 году Администрацией Арчединского сельского поселения на счете 204 32 образован уставный капитал МУП «Образцы» в сумме 100,0 тыс. рублей.

 По данным бюджетного учета администрации Арчединского сельского поселения на 01.10.2020 года по счету 108.51.310 «Недвижимое имущество, составляющее казну» числится муниципальное имущество (буровые скважины, водонапорные башни, водопровод, расположенные в пос. Образцы, х. Манский, х. Рубежный, х. Арчедино-Чернушинский), переданные в МУП «Образцы» в сумме 623955,00 рублей, счету 101.34.310 «Машины и оборудование и иное движимое имущество» - 181933,00 рублей; счету 101.35.310 «Транспортные средства и иное движимое имущество» - 300669,00 рублей, всего на сумму 1106557,00 рублей.

 В соответствии с п.п.  244, [245](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2245) приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее Инструкции от 01.12.2010 № 157н) , формирование вложений в уставной фонд унитарного предприятия отражается с применением счета 215 32 "Вложения в государственные (муниципальные) предприятия» и п.п. 97, [98](http://base.garant.ru/12180897/1d48ab41ceb4b406e6d59ae55621977c/#block_2098) Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" далее Инструкции № 162н).

 Передача объектов недвижимого имущества, составляющих казну муниципального образования, в уставной фонд унитарного предприятия и дальнейшее принятие к учету сформированных вложений, согласно положениям п.п. 74, [98](http://base.garant.ru/12180897/1d48ab41ceb4b406e6d59ae55621977c/#block_2098) Инструкции № 162н, должна быть отражена бухгалтерскими записями:

 Дебет 1 215 32 530 Кредит 1 108 51 410
- отражается передача системы водоснабжения в уставной фонд муниципального унитарного предприятия;

 Дебет 1 204 32 530 Кредит 1 215 32 630
- принятие к учету финансовых вложений в уставной фонд муниципального унитарного предприятия.

 В нарушение п.п.  244, [245](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2245) Инструкции от 01.12.2010 № 157н и п.п. 97, [98](http://base.garant.ru/12180897/1d48ab41ceb4b406e6d59ae55621977c/#block_2098) Инструкции № 162н администрацией Арчединского сельского поселения передача объектов недвижимого имущества, составляющих казну муниципального образования, в уставной фонд МУП «Образцы» и дальнейшее принятие к учету сформированных вложений бухгалтерскими проводками не оформлена, переданное имущество числится в казне Арчединского сельского поселения.

*Проверка правильности применения тарифов*

Отношения между Предприятием и потребителями услуг, оказываемых Предприятием, основываются на договорной основе. В МУП «Образцы» заключались договора на коммунальные услуги с физическими и юридическими лицами. Предприятием договора на оказанные услуги заключены по состоянию на 01.10.2020 года заключено договоров на услуги водоснабжения с юридическими лицами – 4 , с населением – 783 .

В ходе выборочной проверки формирования и оказания услуг населению выявлено, что МУП «Образцы» тарифы на услуги холодного водоснабжения на 2019 год установлены Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области.

Приказом Комитетом тарифного регулирования для МП «Коммунальщик Фроловского района» установлены тарифы от 20.11.2019 № 37/12 на питьевую воду, в том числе: населения – 43,83 рублей за куб., бюджетные организации и прочие потребители – 57,19 рублей за куб.

В результате выборочной проверки за сентябрь 2020 года правильности применения тарифов МУП «Образцы» на питьевое водоснабжение. Завышений и уменьшения тарифов на коммунальные услуги не установлено.

Платежи за оказанные коммунальные услуги осуществлялись через кассу Предприятия, «Почта России» по квитанциям.

 Выборочной проверкой правильности и экономической обоснованности установления тарифов на «питьевое водоснабжение» в 2020 году Предприятии нарушений не установлено. Тарифы в проверяемом периоде устанавливались с учетом норм списания топлива, фонда оплаты труда, налоги на основании действующего законодательств.

1. *Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по МУП «Образцы» по состоянию на 01 января 2020г.*
2. Основным показателями финансово-хозяйственной деятельности являются наличие дебиторской и кредиторской задолженности.
3. *Анализ дебиторской задолженности МУП «Образцы» представлен в следующей таблице:*
4. (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По состоянию на 01.01.2019 | По состоянию на 01.01.2020 | Отклонение рост (+); снижение (-)гр.3-гр.2 | По состоянию на01.11.2020 | Отклонение рост (+); снижение (-)гр.5-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Итого население | 69,4 | 74,0 | +4,6 | 118,4 | +44,4 |
| Итого бюджетные учреждения, в т.ч. | 2,0 | 2,0 | - | 6,4 | +4,4 |
| Итого дебиторская задолженность | 71,4 | 76,0 | +4,6 | 124,8 | +48,8 |

1.
2. Проведенным анализом расчетной дисциплины за проверяемый период установлено, что на Предприятии по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила 74,0 тыс. рублей, по сравнению на 01.01.2019 года в общей сумме увеличилась на +4,6 рублей, на 01.11.2020 года увеличилась на +48,8 тыс. рублей, в том числе за оказанные услуги населению +44,4 тыс. рублей, прочим организациям на + 4,4 рублей.
3.

*Претензионная работа*

 В соответствии с ст. 122 Гражданско-процессуального кодекса РФ требование о взыскании задолженности за жилищно-коммунальные услуги рассматривается в приказном порядке.

 МУП «Образцы» досудебная работа с должниками - физическими лицами за жилищно-коммунальные услуги в проверяемом периоде не проводилась. Претензии должникам для взыскания задолженности должным образом не проводились.

*Анализ кредиторской задолженности МУП «Образцы» на 01.01.2020года*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По состоянию на 01.01.2019 | По состояниюна 01.01.2020(гр.3-гр.2) | Отклонение рост (+); снижение (-) | По состоянию на01.11.2020 | Отклонение рост (+); снижение (-)(гр.5-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Поставщики за энергоносители, в т.ч. | 145,0 | 198,4 | +53,4 | 184,0  | -14,0  |
| ПАО «Волгоградэнергосбыт» | 145,0 | 198,4 | +53,4 | 184,0  | -14,0  |

Анализ состояния кредиторской задолженности МП «Коммунальщик Фроловского района» на 01.01.2020 года показывает, что общая сумма за энергоносители уменьшиласьна (-) 14,0 тыс. рублей и составила 184,0 тыс. рублей, сказывается на финансовом положении Предприятия.

Контрольно-счетной палаты

Фроловского муниципального района И.В. Мордовцева

Директор МУП «Образцы» Д.Ю. Золкин

Один экз. акта получен директором Муниципального унитарного предприятия «Образцы»