

АКТ № 38

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия «Водник» за период с 01.01.2020 по 01.10.2021 года.

от 22.10.2021 года

В соответствии с обращением Фроловской межрайонной прокуратуры от 21.07.2021 № 7-30-2021 и на основании удостоверений от 06.10.2021 № 41, от 06.10.2021 № 42 председателем контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Мордовцевой И.В., ведущим инспектором контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Игнаткиной Г.В. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия «Водник» за период с 01.01.2020 по 01.10.2021 года.

Ответственными лицами Предприятия за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

директор МП «Водник» Андросов Юрий Иванович,

главный бухгалтер Усачева Лариса Петровна.

Проверка начата: с 18.10.2021 по 22.10.2020 года.

Общие сведения

Муниципальное предприятие Большелычакского сельского поселения «Водник» (далее – Предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ на основании постановления Большелычакского сельского поселения 08.02.2012 № 13 этим же постановлением утвержден Устав Предприятия.

Учредителем Предприятия является администрация Большелычакского сельского поселения.

Объект поставлен на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в Межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Волгоградской области 21.02.2012 года и ему присвоены ИНН/КПП 3432001695/343201001; ОГРН 1123456000370.

Юридический адрес и фактическое место нахождения объекта: 403503, Волгоградская область, Фроловский район, х. Большой Лычак, д.10.

Правовое положение Предприятия определяется действующим законодательством и Уставом.

Предприятие создано в целях оказания услуг по обслуживанию жилого фонда, систем водоснабжения, сетей водоснабжения и канализации, санитарной обработки территории и ее благоустройства в целях удовлетворения потребностей населения и ее организаций на территории Большелычакского сельского поселения и в целях получения прибыли.

Предприятие может осуществлять следующие виды деятельности:

распределение воды (оказание услуг по водоснабжению);

удаление и обработка сточных вод;

уборка территории и аналогичная деятельность и другие.

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

Проверкой установлено:

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год и 9 месяцев 2021 года

При анализе выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлено, что в 2020 году получено доходов от реализации услуг с учетом финансирования из бюджетов всех уровней в сумме 1664,3 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы (от основного вида деятельности) 803,6 тыс. рублей, из них: за услуги по водоснабжению, оказанные муниципальному бюджетному учреждению «Большелычакская средняя школа»; организациям, находящимся на территории Большелычакского сельского поселения - 103,9 тыс. рублей, прочие дополнительные услуги - 87,0 тыс. рублей и услуги населению – 612,7 тыс. рублей;

- средства областного бюджета - субсидия по выпадающим доходам по компенсации (возмещению) ресурсоснабжающих организаций на коммунальные услуги, поставляемые населению в общей сумме 118,3 тыс. рублей, из них: за 4 квартал 2019 года поступили 11.02.2020 года - 69,8 тыс. рублей, за 1 квартал 2020 года (поступили 06.05.2020) - 48,5 тыс. рублей;

- средства областного бюджета для возмещения отдельных видов затрат, возникших в 2020 году, связанных с оплатой электроэнергии ПАО «Волгоградэнергообл» по тройственным соглашениям, в том числе: без номера от 02.11.2020 - 53,0 тыс. рублей, без номера от 10.12.2020 - 87,4 тыс. рублей, всего 140,4 тыс. рублей;

- субсидии из бюджета Фроловского муниципального района Большелычакскому сельскому поселению на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения по организации в границах поселений водоснабжения населения, водоотведения по соглашению № 2 от 27.12.2018 года – 328,0 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты для решения отдельных вопросов местного значения по дополнительному соглашению от 14.12.2020 (к соглашению от 27.12.2018 года) – 274,0 тыс. рублей.

Указанные средства отражены в доходах МП «Водник» по соответствующим счетам бухгалтерского учета и соответствуют бухгалтерской финансовой отчетности отчету о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002) за 2020 год (показатели строка 2110 «Выручка» + 2340 «Прочие доходы») в сумме 1665,0 тыс. рублей.

Расходы произведены в сумме 1790,8 тыс. рублей и направлены на следующие цели:

- *расходы по основному производству* в сумме 974,3 тыс. рублей;
 - выплату заработной платы – 377,4 тыс. рублей;
 - оплата налогов во внебюджетные фонды - 114,0 тыс. рублей;
 - оплату поставщикам за энергоносители (электроэнергия ПАО «Волгоградэнергообл») - 330,6 тыс. рублей;
 - материалы (запчасти) – 4,4 тыс. рублей;
 - приобретение ГСМ - 57,6 тыс. рублей,
 - услуги сторонних организаций – 90,3 тыс. рублей;
- *общехозяйственные расходы* – 774,2 тыс. рублей
 - выплату заработной платы – 580,9 тыс. рублей;
 - оплата налогов во внебюджетные фонды - 175,4 тыс. рублей;
 - налоги (упрощенная система налогообложения – 15,2 тыс. рублей, водный налог – 4,2 тыс. рублей) в общей сумме 19,4 тыс. рублей;
- *прочие расходы* - 21,6 тыс. рублей (госпошлина в суд – 15,6 тыс. рублей, прочие – 6,0 тыс. рублей).

За 2020 год расходы и соответствуют бухгалтерской финансовой отчетности - отчету о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002) за 2020 год (показатели строка 2120+ 2460) в сумме тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 года финансовый результат по Предприятию по собственным средствам (без учета финансирования) составил со знаком «минус» - 987,2 тыс. рублей, с учетом средств областного и муниципального района со знаком «минус» - 720,3 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 Большелычакского сельского поселения.

Проверкой целевого использования субсидии из областного бюджета по тройственным соглашениям, между Администрацией Большелычакского сельского поселения Фроловского муниципального района, МП «Водник» направлены на оплату за энергоносители ПАО «Волгоградэнергосбыт» и перечислены платежными поручениями от 27.11.2020 № 12674 в сумме 53,0 тыс. рублей, от 22.12.2020 № 16523 – 87,4 тыс. рублей. Неэффективного и нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

МП «Водник» за счет собственных доходов ПАО «Волгоградэнергосбыт» за энергоносители перечислены платежными поручениями от 07.04.2020 № 12 в сумме 28,7 тыс. рублей, от 07.05.2020 № 18 – 47,6 тыс. рублей.

За период с 01.01.2021 по 30.09.2021 года МП «Водник» получено доходов от реализации услуг с учетом финансирования из бюджетов всех уровней в сумме 1131,0 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы (от основного вида деятельности) 691,5 тыс. рублей, из них: за услуги оказанные организациям – 330,1 тыс. рублей, населению - 361,4 тыс. рублей;

- средства областного бюджета для возмещения отдельных видов затрат, возникших в 2020 году, связанных с оплатой электроэнергии ПАО «Волгоградэнергосбыт» по тройственным соглашениям, между Администрацией Большелычакского сельского поселения, МП «Водник», в том числе: без номера от 05.02.2021 - 60,3 тыс. рублей, без номера от 30.04.2021 - 36,2 тыс. рублей, без номера от 12.08.2021 - 43,8 тыс. рублей всего 140,3 тыс. рублей;

- субсидии из бюджета Фроловского муниципального района Большелычакскому сельскому поселению иные межбюджетные трансферты о передаче полномочий органами местного самоуправления по соглашению № 3 от 30.12.2020 – 299,2 тыс. рублей.

Расходы произведены в сумме 1280,3 тыс. рублей и направлены на следующие цели:

- *расходы по основному производству* в сумме 600,3 тыс. рублей;
 - выплату заработной платы – 234,6 тыс. рублей;
 - оплата налогов во внебюджетные фонды - 70,9 тыс. рублей;
 - оплату поставщикам за энергоносители (электроэнергия ПАО «Волгоградэнергосбыт») - 222,5 тыс. рублей;
 - приобретение ГСМ - 24,3 тыс. рублей,
 - услуги сторонних организаций – 23,6 тыс. рублей;
 - ремонтные расходы – 24,3 тыс. рублей;
- *общехозяйственные расходы* – 630,7 тыс. рублей
 - выплату заработной платы – 471,0 тыс. рублей;
 - оплата налогов во внебюджетные фонды - 142,2 тыс. рублей;
 - приобретение канцтоваров – 13,0 тыс. рублей;
 - налоги (водный налог) – 4,5 тыс. рублей;
- *прочие расходы* - 49,4 тыс. рублей (госпошлина в суд, штрафы).

По состоянию на 01.01.2021 года финансовый результат по Предприятию по собственным средствам (без учета финансирования) составил со знаком «минус» - 588,9 тыс. рублей, с учетом средств областного и бюджета Большелычакского сельского поселения (соответственно 118,3 тыс. рублей, 299,2 тыс. рублей) со знаком «минус» - 149,4 тыс. рублей, таким образом, на финансовое состояние Предприятия повлияло поступление средств из бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе с областного бюджета (погашение задолженности субсидии на разницу между экономически обоснованными тарифами и установленным тарифом) и бюджета Большелычакского сельского поселения.

Проверкой целевого использования субсидии на возмещение из областного бюджета, направлены на оплату за энергоносители ПАО «Волгоградэнергосбыт» и перечислены платежными поручениями от 19.02.2021 № 2069 – 60,3 тыс. рублей, от 17.05.2021 № 5730 – 36,2 тыс. рублей, от 20.08.2021 № 12053 – 43,8 тыс. рублей, всего 140,3 тыс. рублей.

МП «Водник» за счет собственных доходов ПАО «Волгоградэнергосбыт» за энергоносители перечислены платежным поручением от 10.03.2021 № 15 - 2,0 тыс. рублей.

Проверка банковских операций

Учет операций по расчетным счетам учитывается на сч.51 «Банк». Проверка учетных регистров проведена сплошным методом.

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 по открытым банковским лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам с лицевых счетов.

Все расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, остатки денежных средств по выпискам банка соответствуют данным бюджетного учета.

Списание денежных средств производится на основании подтверждающих документов. Нарушений не установлено.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятием открыт расчетный счет: в Волгоградском отделении № 8621/0781 г. Волгоград ПАО «Сбербанк России», БИК 041806647, корсчет 30101810100000000647 открыт расчетный счет 40702810511050001455 через которые проходят все банковские операции в МУП «Коммунальное хозяйство».

Через расчетный счет Предприятия проверяемом периоде производились следующие операции: пополнение уставного капитала; снятие денежных средств по чековой книжке; уплачены налоги, списание за услуги банка; оплата договоров; перечислена заработная плата; поступление на расчетный счет; поступление оплаты на счет по исполнительным листам.

В МП «Водник» заблокирован расчетный счет, все поступающие денежные средства идут на погашения требований по налогам и сборам, выставленных Межрайонной ИФНС №6 по Волгоградской области.

По данным бухгалтерского учета на начало 2020 г. на расчетном счете остаток денежных средств отсутствовал.

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года поступило денежных средств 899,7 тыс. рублей, выплаты произведены в сумме 899,7 тыс. рублей, в том числе:

на оплату труда – 209,0 тыс. рублей; расчеты по налогам и сборам 466,1 тыс. рублей, средства, полученные от покупателей и заказчиков – 209,8 тыс. рублей, штрафы, пени, исполнительный сбор, судебные расходы – 14,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 г. остаток средств на расчетном счете не числится.

За 9 месяцев 2021 года с расчетного счета Предприятия перечислены средства на оплату товаров, работ и услуг всего 498,3 тыс. рублей, в том числе за: услуги сторонних

организаций в сумме 26,3 тыс. рублей, оплата труда – 180,0 тыс. рублей; расчеты по налогам и сборам 242,7 тыс. рублей, штрафы, пени, госпошлины, исполнительный сбор, судебные расходы - 49,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 г. остаток средств на расчетном счете не числится.

В момент проведения проверки установлено, что Фроловским районным отделом судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Волгоградской области возбуждены исполнительные производства, что также является отрицательным фактом эффективности Предприятия.

Проверка эффективного использования средств Предприятия

В соответствии со ст. 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Согласно ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

При проверке Журнала операций с безналичными денежными установлено, что в нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ МП «Водник» допущено неэффективное использование средств, выразившиеся в расходах по оплате пени, штрафов в 2020 году в сумме 14,8 рублей, в 2021 году – 49,3 тыс. рублей.

Ведение кассовых операций

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указаниями Центрального Банка РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания от 11 марта 2014 г. № 3210-У).

В соответствии с п. 4 Указаний от 11 марта 2014 г. № 3210-У кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом (далее - руководитель) из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

Тогда как, в нарушение с п. 4 Указаний от 11 марта 2014 г. № 3210-У не издан приказ директора о возложении ведения кассовых операций на главного бухгалтера Усачеву Л.П.

Для ведения операций по приему наличных денег, приказами директора Предприятия на 2020 и 2021 годы от 10.01.2020 № 1 и от 11.01.2021 № 2 установлен лимит остатка наличных денег соответственно 14835,00 рублей и 14811,00 рублей. Этими же приказами установлена периодичность сдачи сверхлимитной наличности, выручки равной 7 рабочим дням, так как отделение банка находится в г. Фролово.

Согласно п. 2 Указаний от 11 марта 2014 г. № 3210-У накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера (далее - другие выплаты), включая день получения наличных денег

с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций.

В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

В нарушение п. 2 Указаний от 11 марта 2014 г. № 3210-У МП «Водник» в 2020 году установлено три факта накопления наличных денег в кассе сверх лимита остатка наличных денег в марте, мае, июне 2020 года.

Так, на начало 10.03.2020 года в кассе числилось 12800,50 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 10.03.2020 № 20 за потребление воды 12923,93 рублей, с расчетного счета получено в кассу приходным кассовым ордером от 10.03.2020 № 21 в сумме 30000,00 рублей, всего поступило 42923,93 рублей, выдано из кассы расходным кассовым ордером № 6 от 10.03.2020 (платежная ведомость № 6 – 35929,95 рублей), остаток в кассе на конец 10.03.2020 года - 19794,48 рублей;

остаток в кассе на 12.03.2020 в сумме 19794,48 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 12.03.2020 № 22 за потребление воды 1306,65 рублей, расход денежных средств не производился, остаток в кассе на конец 12.03.2020 года – 21101,13 рублей;

остаток в кассе на начало 16.03.2020 в сумме 21101,13 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 16.03.2020 № 23 за потребление воды 2675,26 рублей, расход денежных средств не производился, остаток в кассе на конец 16.03.2020 года – 23776,39 рублей;

остаток в кассе на начало 17.03.2020 в сумме 23776,39 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 17.03.2020 № 24 за потребление воды 2018,98 рублей, расход денежных средств не производился, остаток в кассе на конец 17.03.2020 года – 25795,37 рублей;

остаток в кассе на начало 24.03.2020 в сумме 25795,37 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 24.03.2020 № 25 за потребление воды 1475,25 рублей, расход денежных средств не производился, остаток в кассе на конец 24.03.2020 года – 27270,62 рублей;

остаток в кассе на начало 25.03.2020 года числился 27270,62 рублей, выдано из кассы расходным кассовым ордером № 7 от 25.03.2020 (платежная ведомость № 7 – 26803,93 рублей), остаток в кассе на конец 25.03.2020 года – 466,69 рублей.

Следовательно, на конец 24.03.2020 года, сверх установленного лимита в кассе Предприятия находился остаток денежных средств 12435,62 рубля.

На начало 12.05.2020 года в кассе числилось 12362,74 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 12.05.2020 № 41 за потребление воды 5424,29 рублей, выдано из кассы расходным кассовым ордером № 21 от 12.05.2020 в подотчет Андросову Ю.И. – 500,00 рублей, остаток в кассе на конец 12.05.2020 года – 17287,03 рублей;

на начало 13.05.2020 года в кассе числилось 17287,03 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 13.05.2020 № 42 за потребление воды 2276,10 рублей, остаток в кассе на конец 13.05.2020 года – 19563,13 рублей;

на начало 14.05.2020 года в кассе числилось 19563,13 рублей, выдано из кассы расходным кассовым ордером № 22 от 14.05.2020 в подотчет Андросову Ю.И. – 50,00 рублей остаток в кассе на конец 14.05.2020 года – 19513,13 рублей;

на начало 15.05.2020 года в кассе числилось 19513,13 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 15.05.2020 № 43 за потребление воды 3291,17 рублей, остаток в кассе на конец 15.05.2020 года – 22804,30 рублей;

на начало 21.05.2020 года в кассе числилось 22804,30 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 21.05.2020 № 44 за потребление воды 2950,50 рублей, остаток в кассе на конец 21.05.2020 года – 25754,80 рублей;

на начало 25.05.2020 года в кассе числилось 25754,80 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 25.05.2020 № 45 за потребление воды 758,70 рублей, выдано из кассы расходным кассовым ордером № 23 от 25.05.2020 (платежная ведомость № 12 – 19973,30 рублей), остаток в кассе на конец 25.05.2020 года – 6540,20 рублей.

Таким образом, на конец 21.05.2020 года, сверх установленного лимита в кассе Предприятия находился остаток денежных средств 10919,80 рубля.

На начало 27.05.2020 года в кассе числилось 6421,70 рублей, получено в кассу с расчетного счета приходным кассовым ордером от 27.05.2020 № 46 – 15000,00 рублей, остаток в кассе на конец 27.05.2020 года – 21421,70 рублей;

на начало 29.05.2020 года в кассе числилось 21421,70 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 29.05.2020 № 47 за потребление воды 1013,71 рублей, выдано из кассы расходным кассовым ордером № 25 от 29.05.2020 выдано компенсации за легковой автомобиль 1500,00 рублей, остаток в кассе на конец 29.05.2020 года – 20935,41 рублей.

На начало 02.06.2020 года в кассе числилось 20935,41 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 02.06.2020 № 48 за потребление воды 2404,66 рублей, остаток в кассе на конец 02.06.2020 года – 23340,07 рублей;

на начало 04.06.2020 года в кассе числилось 23340,07 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 04.06.2020 № 49 за потребление воды 4720,80 рублей, остаток в кассе на конец 04.06.2020 года – 28060,87 рублей;

на начало 08.06.2020 года в кассе числилось 28060,87 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 08.06.2020 № 50 за потребление воды 927,30 рублей, остаток в кассе на конец 08.06.2020 года – 28988,17 рублей;

на начало 09.06.2020 года в кассе числилось 28988,17 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 09.06.2020 № 51 за потребление воды 9857,20 рублей, выдано из кассы расходным кассовым ордером № 26 от 09.06.2020 (в подотчет Андросову Ю.И. – 500,00 рублей), остаток в кассе на конец 09.06.2020 года – 38345,37 рублей;

на начало 10.06.2020 года в кассе числилось 38345,37 рублей, получено в кассу приходным кассовым ордером от 10.06.2020 № 52 за потребление воды 6912,60 рублей, выдано из кассы расходным кассовым ордером № 27 от 10.06.2020 (платежная ведомость – 40916,26 рублей), остаток в кассе на конец 10.06.2020 года – 4341,71 рублей.

Таким образом, на конец 09.06.2020 года, сверх установленного лимита в кассе Предприятия находился остаток денежных средств 23510,37 рубля.

В соответствии с частью 1 статьи 15.1 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Факты накопления наличных денег в кассе МП «Водник» сверх лимита остатка наличных денег установлены в марте, мае, июне 2020 года.

Срок привлечения к ответственности исчисляется со дня, следующего за днем совершения административного правонарушения (за днем обнаружения правонарушения).

Проверкой движения денежных средств по кассе Предприятия установлено, что остаток денежных средств на 01.01.2020 года по Кассовой книге и первичным бухгалтерским документам 38 рублей 54 коп.

За 2020 год в кассу предприятия поступило всего 827541,63 рублей, в том числе:
 - от получателей услуг ЖКХ (водоснабжение) получено - 618541,63 рублей;
 - получены денежные средства с расчетного счета в кассу – 209000,00 рублей.

Реестр поступления и выбытия денежных средств по кассе МП «Водник» за 2020 год представлен в таблице № 1.

таблица № 1
рублей

Месяц	поступило в кассу		расход по кассе			
	за услуги по водоснабжению	с расчетного счета	выдана зарплата	возврат подотчетных сумм	сдано на расчетный счет	выплата компенсации за использование личного автомобиля
Январь	40241,69	-	40218,60	-	-	-
Февраль	45293,97	-	45095,14	-	-	-
Март	32940,11	92000,00	105732,97	19139,00	-	-
Апрель	36072,39	46000,00	73221,74	5156,50	-	3000,00
Май	36925,20	42000,00	56344,04	1168,50	-	1500,00
Июнь	53591,95	4000,00	68198,09	794,00	-	-
Июль	59538,94	10000,00	72334,93	4200,00	-	1500,00
Август	81528,32	15000,00	92655,72	770,00	2000,00	-
Сентябрь	81968,87	-	80247,21	500,00	-	-
Октябрь	58898,49	-	62262,03	-	-	-
Ноябрь	39869,08	-	39430,78	-	-	-
Декабрь	51672,62	-	47506,92	4604,00	-	-
Итого за 2020 г.	618541,63	209000,00	783248,17	36332,00	2000,00	6000,00

Израсходовано из кассы в 2020 году 827580,17 рублей на следующие цели:

- на выплату заработной платы - 783248,17 рублей;
- выдано в подотчет - 36332,00 рублей;
- внесение денежной наличности на расчетный счет предприятия - 2000,00 рублей;
- прочие выплаты (выплата компенсации за использование личного автомобиля) 6000,00 рублей.

Остаток на 01.01.2021 года не значился, что соответствует счету 50 «Касса».

За 9 месяцев 2021 год в кассу предприятия поступило всего - 546027,56 рублей (приложение № 1 – Реестр поступивших денежных средств от населения за услуги по водоснабжению за 2020 год, 9 месяцев 2021 года), в том числе: от получателей услуг ЖКХ (водоснабжение) получено - 366027,56 рублей; получены денежные средства с расчетного счета в кассу – 180000,00 рублей.

Реестр поступления и выбытия денежных средств по кассе МП «Водник» за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице № 2

таблица № 2
рублей

Месяц	поступило в кассу		расход по кассе	
	за услуги по водоснабжению	с расчетного счета	выдана зарплата	возврат подотчетных сумм

Январь	27196,12	3000,00	27199,48	2646,00
Февраль	29169,60	120000,00	118594,24	31426,00
Март	32401,94	57000,00	64454,52	23895,50
Апрель	34090,86	-	29006,58	5602,50
Май	30149,24	-	27423,37	3007,00
Июнь	40061,04	-	32830,12	3350,00
Июль	61783,05	-	46308,86	18152,00
Август	54443,08	-	42762,45	10013,19
Сентябрь	56230,63	-	40798,78	14359,39
Итого за 9 мес. 2021 г.	366027,56	180000,00	429378,40	112451,58

Израсходовано из кассы за 9 месяцев 2021 года - 541829,98 рублей на следующие цели: на выплату заработной платы - 42978,40 рублей; возврат подотчетными лицами - 112451,58 рублей. Остаток на 01.10.2021 года - 4195,58 рублей.

Расчеты с подотчетными лицами

Проверка подотчетных сумм проводилась по банковским и кассовым документам, авансовым отчетам, оборотно- сальдовым ведомостям. Суммы, выданные в подотчет на административно-хозяйственные нужды, учитываются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Проверкой ведения расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде установлено следующее.

Наличные денежные средства в подотчет выдавались на приобретение товарно-материальных ценностей.

При выборочной проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что выдача денежных средств в подотчет производится только директору Андросову Ю.И. на 2020 год утвержден приказом директора Предприятия от 10.01.2020 № 5, на 2021 год – от 13.01.2021 № 6, этим же приказом установлен срок сдачи авансовых отчетов об израсходованных авансовых суммах – 30 рабочих дней. Размер лимита аванса для проведения наличных расчетов подотчетным лицом в МП «Водник» установлен в размере 50000 рублей.

Списание подотчетных сумм производилось на основании авансовых отчетов, утвержденных директором.

Движение начисленных и выплаченных денежных средств по подотчетному лицу Ю.И. Андросову за 2020 год.

Месяц	сальдо начальное	начислено	выплачено	сальдо конечное
январь	-	14444,5	-	14444,5
февраль	14444,5	1352,5	-	15797
март	15797	3342	19139	-
апрель	-	5156,5	5156,5	-

май	-	1168,5	1168,5	-
июнь	-	794	794	-
июль	-	17640	4200,00	13440
август	13440	770	770	13440
сентябрь	13440	21500	500	34440
октябрь	34440	12784	-	47224
ноябрь	47224	16009	-	63233
декабрь	63233,00	4604	4604	63233
итого	-	99565,00	36332,00	-

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетному лицу директору Ю.И. Андросову по данным бухгалтерского учета МП «Водник» не числится. По представленным авансовым отчетам установлено, что в 2020 году подотчетному лицу выдано 36332,00 рублей, израсходовано денежных средств 99565,00 рублей, т.е. дебиторская задолженность подотчетному лицу (долг Предприятия) на 01.01.2021 – 63233,00 рублей.

Движение начисленных и выплаченных денежных средств по подотчетному лицу Ю.И. Андросову за 9 месяцев 2021 года.

	сальдо начальное	начислено	выплачено	сальдо конечное
январь	63233	12646	2646	73233
февраль	73233	1426	31426	43233
март	43233	662,5	23895,5	20000
апрель	20000	5602,5	5602,5	20000
май	20000	3007	3007	20000
июнь	20000	3350	3350	20000
июль	20000	13852	18152,00	15700
август	15700	6013,19	10013,19	11700
сентябрь	11700	25318,39	14359,39	22659
октябрь	22659			
итого		71877,58	112451,58	

В период с 01.01.2021 по 30.09.2021 года Андросовым Ю.И. израсходовано 71877,58 рублей, авансовый отчеты представлены в бухгалтерию в сумме 112451,58 рублей, дебиторская задолженность подотчетному лицу на 01.10.2021 – 22659,00 рублей.

Анализ статей расходов по авансовым отчетам подотчетным лицом Ю.И. Андросовым за 2020 год и 9 месяцев 2021 года

Статьи расходов	2020 год	9 мес. 2021 года
услуги связи	7155,00	7214,67
приобретение запасных частей	5473,00	25484,00
приобретение ГСМ	57596,00	24347,00

(в основном дизельное топливо)		
приобретение материалов (канцтовары)	4141,00	5909,00
услуги сторонним организациям	25200,00	8922,91
итого	99565,00	71877,58

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

Проверка расходования средств на заработную плату проводилось по журналу операций по начислению заработной платы.

Оплата труда производилась на основании Коллективного договора, утвержденного Общим собранием работников от 05.03.2012; Положения о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников МП «Водник», утвержденным директором (приложение №1 к Коллективному договору 2012-2015г.); Положения о премировании рабочих, руководителей, специалистов и служащих МП «Водник» за основные результаты хозяйственной деятельности и единовременное материальное поощрение», штатных расписаний.

Штатные расписания содержат основные реквизиты: перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы.

Штатные расписания утверждены приказами директором МП «Водник» на 2020 год от 10.01.2020 № 3, на 2021 год – 13.01.2021 № 4, этими же приказами установлены минимальный размер тарифной ставки рабочего 1 разряда соответственно в 2020 году – 2873,82 рублей, 2021 – 2977,28 рублей.

Согласно штатному расписанию численность работников составляла:

в 2020 году

- руководителей, специалистов и служащих утверждено в количестве 3,0 штатных единиц: директор – 1 шт. единица, главный бухгалтер – 1 шт. единица, экономист – 0,5 шт. единицы, инженер-энергетик - 0,5 шт. единицы, с месячным фондом оплаты труда в сумме 50926,56 рублей, годовой фонд оплаты труда – 611118,72 рублей;

- работников по участку водоснабжение - 4,0 штатных единиц: слесарь аварийно-восстановительных работ -1 шт. единица, тракторист - 2 шт. единицы, контролер водопроводного хозяйства - 1 шт. единица, с месячным фондом оплаты труда в сумме 31215,43 рублей, годовой фонд оплаты труда – 374585,12 рублей;

в 2021 году

- руководителей, специалистов и служащих утверждено в количестве 3,0 штатных единиц: директор – 1 шт. единица, главный бухгалтер – 1 шт. единица, экономист – 0,5 шт. единицы, инженер-энергетик - 0,5 шт. единицы, с месячным фондом оплаты труда в сумме 52985,28 рублей, годовой фонд оплаты труда – 635823,36 рублей;

- работников по участку водоснабжение - 4,0 штатных единиц: слесарь аварийно-восстановительных работ -1 шт. единица, тракторист - 2 шт. единицы, контролер водопроводного хозяйства - 1 шт. единица, с месячным фондом оплаты труда в сумме 32341,32 рублей, годовой фонд оплаты труда – 388095,84 рублей.

Анализ структуры фонда оплаты труда по состоянию на 01.01.2021 года представлен следующими данными:

Наименование структурных подразделений	кол-во чел.	ФОТ в месяц (рублей)	Годовой ФОТ (рублей)
Аппарат управления	4,0	52985,28	635823,36

удельный вес в структуре	50,0	62,1	62,1
Работники	4,0	32341,32	388095,84
удельный вес в структуре	50,0	37,9	37,9
Итого	100,0	85326,60	1023919,20

Как показал анализ структуры фонда оплаты труда, основная штатная численность приходится на основных рабочих, где средняя плановая заработная плата в месяц составляет 8085,33 рублей. Средняя заработная плата по аппарату управления составила 13246,32 рублей.

Положением о премировании рабочих, руководителей, специалистов и служащих МП «Водник» (приложение № 2 к Коллективному договору (материальное поощрение выплачивается ежемесячно в размере 25% от должностного оклада за следующие показатели: выполнение плана доходов по действующим тарифам (выручка от реализации услуг) согласно данным бухгалтерской отчетности (п.п.2.1).

За проверяемый период начислено и выплачено ежемесячной премии работникам МП «Водник» с января по декабрь 2020 года – 160122,06 тыс. рублей, в том числе: административным работникам – 93111,75 рублей, рабочим - 67010,31 рублей, за 9 месяцев 2021 года всего 117583,13 рублей соответственно административным работникам - 72347,94 рублей; рабочим – 45235,19 рублей.

Оплата труда производится на основании штатного расписания, таблицей учета рабочего времени, приказов директора. Табеля учета рабочего времени заполняются ежемесячно лицами, ответственными за их заполнение и утверждаются руководителем учреждения.

Проверкой своевременности выплаты заработной платы МП «Водник» за весь проверяемый период установлено, что приказом директора предприятия от 11.01.2021 № 3 установлен срок выдачи заработной платы работникам 10 число месяца, следующего за отчетным, срок выдачи аванса – 25 число текущего месяца.

По данным бухгалтерского учета МП «Водник» имеется задолженность по заработной плате (более 2 месяцев) на 01.01.2021 года - 99051,71 рублей.

Данные о начисленной и выплаченной заработной плате за 2020 год представлены в следующей таблице.

(рублей)

	зарплата 2020		НДФЛ	выплачено	сальдо конечное
	сальдо начальное	начислено			
январь	39494.3	70198.62	8190	40218.6	61284.32
февраль	61284.32	71038.86	8299	45095.14	78929.04
март	78929.04	84563.1	10602	105732.97	47157.17
апрель	47157.17	70899.31	8464	73221.74	36370.74
май	36370.74	69121.56	8232	56344.04	40916.26
июнь	40916.26	75186.56	9019	68198.09	38885.73
июль	38885.73	89708.96	10909.00	72334.93	45350.76
август	45350.76	102869.4	12620	92655.72	42944.44
сентябрь	42944.44	86566.5	10499	80247.21	38764.73
октябрь	38764.73	86194.14	10451.00	62262.03	52245.84
ноябрь	52245.84	75186.56	9020	39430.78	78981.62
декабрь	78981.62	76809.01	9232.00	47506.92	99051.71
итого		958342.58	115537.00	783248.17	

Данные о начисленной и выплаченной заработной плате за 9 месяцев 2021 года представлены в следующей таблице.

(рублей)

	зарплата за 2021 год		НДФЛ	выплачено	сальдо конечное
	сальдо начальное	начислено			
январь	99051.71	78569.28	9459	27199.48	140962.51
февраль	140962.51	78569.28	9462	118594.24	91475.55
март	91475.55	79423.88	9570	64454.52	96874.91
апрель	96874.91	79346.34	9561	29006.58	137653.67
май	137653.67	78569.28	9459	27423.37	179340.58
июнь	179340.58	78726.04	9482	32830.12	215754.5
июль	215754.5	80791.12	9748.00	46308.86	240488.76
август	240488.76	80894	9763	42762.45	268857.31
сентябрь	268857.31	70702.06	8438	40798.78	290322.59
итого		705591.28	84942.00	429378.40	

По данным бухгалтерского учета МП «Водник» имеется задолженность по заработной плате (более 2 месяцев) на 01.10.2021 года - 290322,59 рублей.

Проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами

Расчеты с организациями, предприятиями и учреждениями ведутся на основании заключенных договоров, предъявленных счетов-фактур. Сведения о кредиторской задолженности в разрезе поставщиков и подрядчиков, согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по МП «Водник» по состоянию на 01 января 2020г.

Основным показателями финансово-хозяйственной деятельности являются наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ состояния кредиторской задолженности за проверяемый период показал следующее.

Анализ дебиторской задолженности МП «Водник» представлен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	По состоянию на 01.01.2020	По состоянию на 01.01.2021	Отклонение рост (+); снижение (-) гр.3-гр.2	По состоянию на 01.10.2021	Отклонение рост (+); снижение (-) гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6
Итого население	13,6	7,8	-35,3	3,3	-4,5
Итого бюджетные учреждения:	30,2	43,1	+12,9	81,7	+38,6
областной бюджет	5,1	18,5	-13,4	5,7	-12,8
муниципальный бюджет	24,8	24,6	-0,2	76,0	+51,4

прочие организации:	0,3	0,7	+0,4	2,1	+1,4
СПК «Лычакский»	-	0,4	-0,4	1,8	+1,4
ООО «Лукойл-Интер-Кард»	0,3	0,3	-	0,3	-
Итого дебиторская задолженность	44,1	51,6	+7,5	87,1	+35,5

Проведенным анализом расчетной дисциплины за проверяемый период установлено, что на Предприятии по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила 44,1 тыс. рублей, по сравнению на 01.01.2021 года в общей сумме увеличилась на + 7,5 рублей, на 01.10.2021 года увеличилась на + 35,5 тыс. рублей и составила 87,1 тыс. рублей, в том числе по организациям: 81,7 тыс. рублей, СПК «Лычакский», ООО «Лукойл-Интер-Кард» - 2,1 тыс. рублей, от населения 3,3 тыс. рублей.

Претензионная работа

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

МП «Водник» 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 МП «Водник» на 01.01.2020 года

(тыс. рублей)

Показатели	По состоянию на 01.01.2020	По состоянию на 01.01.2021	Отклонение рост (+); снижение (-) (гр.3-гр.2)	По состоянию на 01.10.2021	Отклонение рост (+); снижение (-) (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Итого кредиторская задолженность	261,9	396,1	+134,2	585,2	+189,1
налоги и сборы:	168,4	126,7	-41,7	186,5	+59,8
Пенсионный фонд	80,9	52,4	-28,5	103,2	+50,8
ФФОМС	12,3	12,1	-0,2	23,9	+11,8
НДФЛ	49,0	38,3	-10,7	40,2	+1,9
Налоги УСН	15,1	15,2	+ 0,1	-	-15,2
Фонд соцстраха	9,9	7,8	-2,1	14,7	+6,9
Водный налог	1,1	0,9	-0,2	4,5	+3,6
Поставщики	54,0	269,4	+215,4	108,3	-161,1
Поставщики за энергоносители - ПАО Волгоградэнергобыт	-	97,4	+97,4	84,2	-13,2
прочие поставщики:	53,9	172,0	+118,1	24,1	-147,9
плата за окружающую среду	0,8	0,8	-	0,8	-

ПАО Ростелеком	0,8	2,1	+1,3	0,3	-1,8
ООО Управление отходов Волгоградской области	-	0,3	+0,3	-	-
ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии Волгоградской области»	2,8	-	-2,8	-	-
ИП Прядыльщиков	16,6	0,3	- 16,3	-	-
ИП Калинин	-	-	-	0,3	+0,3
ООО ПКФ «Зевс»	33,00	-	-33,0	-	-
расчеты с подотчетными лицами	-	63,2	+	22,7	-40,5
ООО «Актион – Пресс»	-	6,3	+	-	-6,3
Зарплата Предприятия	39,5	99,1	+	290,3	+191,2

Анализ состояния кредиторской задолженности МП «Водник» на 01.01.2020 года показывает, что общая сумма составляет 261,9 тыс. рублей, на 01.01.2021 года увеличивается на 134,2 тыс. рублей, в основном за счет задолженности за энергоносители ПАО «Волгоградэнергосбыт» + 97,4 тыс. рублей, задолженность подотчетного лица 63,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2021 кредиторская задолженность составила 585,2 тыс. рублей: налоги и сборы 186,5 тыс. рублей, поставщики 108,3 тыс. рублей (поставщики за энергоносители 84,2 тыс. рублей, прочие поставщики – 24,1 тыс. рублей), текущая задолженность по зарплате 290,3 тыс. рублей.

Проверка использования закрепленного на праве хозяйственного ведения муниципального имущества в МП «Водник»

Постановлением администрации Большелычакского сельского поселения от 02.04.2012 № 29 , договором от 02.04.2012 года передаточным актом (приложение № 1 к договору), подписанного обеими сторонами за Муниципальным предприятием «Водник» закреплено муниципальное имущество на праве хозяйственного ведения балансовой стоимостью на сумму 3 072415,00 рублей и остаточной стоимостью 291614,00 рублей, в том числе:

- буровая скважина, инвентарный номер 01030048 балансовой стоимостью 139223,00 рубля, остаточной стоимостью 71862,00 рубля;
- башня Рожновского инвентарный номер 01030010 балансовой стоимостью 7990,00 рубля, остаточной стоимостью 2863,00 рубля
- трактор МТЗ – 80, инвентарный номер 1070011 балансовой стоимостью 27000,00 рубля, остаточной стоимостью 3380,00 рубля;
- водопровод инвентарный номер 01040007 балансовой стоимостью 2358681,00 рубля, остаточной стоимости нет рубля;
- трактор ЮМЗ 6, инвентарный номер 1070012 балансовой стоимостью 146982,00 рубля, остаточной стоимостью 29962,00 рубля;

- КТП подстанция, инвентарный номер не присвоен, балансовой стоимостью 333266 рубля, остаточной стоимостью 166593,00 рубля;
- станция защиты инвентарный номер 01630007, балансовой стоимостью 5872 рубля, остаточной стоимостью 5284,00 рубля;
- насос ЭЦВ-8-40-90 инвентарный номер 01630008, балансовой стоимостью 12966 рубля, остаточной стоимостью 11670,00 рубля;
- сварочный агрегат инвентарный номер 1050017, балансовой стоимостью 40435 рубля, остаточной стоимости нет;
- земельный участок для размещения кладбища инвентарный номер не присвоен, балансовая и остаточная стоимость не определена.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94 (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [инструкции по его применению](#)» (далее Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94), материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее - материальные ценности), предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 по данным бухгалтерского учета Предприятия с 02.04.2012 по 01.10.2021 года принятое от администрации Большелычакского сельского поселения муниципальное имущество в оперативное управление балансовой стоимостью 3072415,00 рублей на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" не числится.

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

Проверка правильности применения тарифов

Отношения между Предприятием и потребителями услуг, оказываемых Предприятием, основываются на договорной основе. В МП «Водник» заключались договора на коммунальные услуги с физическими и юридическими лицами. Предприятием договора на оказанные услуги по состоянию на 01.10.2021 года заключено договоров на услуги водоснабжения с населением открыто лицевого счетов 241 с количеством человек 527, с юридическими лицами – 4 (МОУ «Большелычакская средняя школа», СПК «Лычакский», Администрация Большелычакского сельского поселения - Большелычакская сельская библиотека, ГБУЗ «Фроловская центральная районная больница»).

В ходе выборочной проверки формирования и оказания услуг населению в 2021 году установлено, что приказом Комитетом тарифного регулирования для МП «Водник» установлены тарифы от 29.11.2018 № 41/36 «Об установлении тарифов на питьевую воду (питьевое водоснабжение) для потребления (внесение изменений приказ от 06.11.2020 № 42/46), в том числе:

населения – 45,49 рублей за куб.,

бюджетные организации и прочие потребители – 63,88 рублей за куб.

В результате выборочной проверки за сентябрь 2021 года правильности применения тарифов МУ «Водник» на питьевое водоснабжение. Завышений и уменьшения тарифов на коммунальные услуги не установлено. Тарифы в проверяемом периоде устанавливались с учетом норм списания топлива, фонда оплаты труда, налоги на основании действующего законодательства.

Платежи за оказанные коммунальные услуги осуществлялись через кассу Предприятия по квитанциям.

Председатель контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева

Ведущий инспектор
контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

Г.В. Игнаткина

Директор МУ «Водник»

Ю.И. Андросов

Главный бухгалтер

Л.П. Усачева

Один экз. акта получен главным бухгалтером Муниципального предприятия
«Водник» Л.П. Усачевой