

АКТ

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия «Коммунальщик Фроловского района» за 2020 год и 9 месяцев 2021 года

от 15.10.2021 года

В соответствии с обращением Фроловской межрайонной прокуратуры от 21.07.2021 № 7-30-2021, планов работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и финансового отдела администрации Фроловского муниципального района на 2021 год, на основании удостоверения от 06.10.2021 № 40 и приказа № 10 от 08.10.2021 года, председателем контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Мордовцевой И.В. и начальником финансового отдела администрации Фроловского муниципального района Лысенко Н.В. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия «Коммунальщик Фроловского района» за период с 01.01.2020 по 01.10.2021 года.

Ответственными лицами Предприятия за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись: Преснов А.А. назначен на должность распоряжением главы администрации Фроловского муниципального района от 19.01.2018 № 17-р (трудовой договор от 19.01.2018 года), уволен 17.01.2020 года (распоряжение 17.01.2020 № 10-р); с 20.04.2020 до 04.10.2020 года - Носаев Александр Евгеньевич, с 05.10.2021 года - Прекраснов Владимир Борисович.

Главным бухгалтером весь проверяемый период - Рожнова Елена Александровна назначена приказом директора МП «Коммунальщик Фроловского района» от 02.11.2017 г. № 62-к по настоящее время.

Проверка начата: с 08.10.2021 по 15.10.2021 (6 рабочих дней).

Общие сведения

Муниципальное предприятие «Коммунальщик Фроловского района» (далее – Предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 года № 161-ФЗ на основании постановлением администрации Фроловского муниципального района от 29.09.2015 № 485, этим же постановлением утвержден Устав Предприятия.

Учредителем Предприятия является администрация Фроловского муниципального района.

Объект поставлен на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в Межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Волгоградской области 08.10.2015 года и ему присвоены ИНН/КПП 3456002659/345601001; ОГРН 1153443025592.

Юридический адрес и фактическое место нахождения объекта: 403518, Волгоградская область, Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 лет Октября, д. 338/9. В постановление администрации Фроловского муниципального района от 29.09.2015 № 485 внесены изменения и дополнения: от 03.03.2016 № 134 в п.3 - в части определения места нахождения Предприятия по следующему адресу: 403518, Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 лет Октября, д. 354.

Правовое положение Предприятия определяется действующим законодательством и Уставом.

Предприятие является коммерческой организацией, юридическим лицом. Имущество Предприятия находится в собственности Фроловского муниципального образования (далее – Собственник) и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в целях оказания услуг по обслуживанию систем теплоснабжения, сетей водоснабжения и канализации, жилого фонда, по вывозу твердых и жидких бытовых отходов, санитарной уборки территории и ее благоустройства в целях удовлетворения потребностей населения и организаций на территории Фроловского муниципального района и в целях получения прибыли.

В качестве основных видов деятельности МП «Коммунальщик Фроловского района» Уставом в редакции от 08.08.2016 № 455 среди прочих определены: деятельность по комплексному обслуживанию помещений; деятельность по общей уборке помещений (81.10), деятельность по общей уборке зданий (81.21), деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений (81.22); производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (35.30.14); распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (35.30.3); торговля паром и горячей водой (35.30.6); забор, очистка и распределение воды (36.00); сбор и обработка сточных вод (37.00); производство земляных работ (43.12.3) и др.

Проверкой установлено:

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

При анализе выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлено, что в 2020 году получено доходов в сумме 23595,7 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы 18894,3 тыс. рублей, из них: за услуги оказанные организациям – 2812,7 тыс. рублей, населению - 16081,6 тыс. рублей.

Кроме того, из средств областного бюджета поступило субсидии по выпадающим доходам по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций на коммунальные услуги, предоставляемые населению в сумме 4701,4 тыс. руб..

Субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению – 5057,5 тыс. рублей.

Указанные средства отражены в доходах МП «Коммунальщик Фроловского района» по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Расходы произведены в сумме 27907,2 тыс. рублей и направлены на следующие цели:

- материалы – 1904,7 тыс. рублей;
- на выплату заработной платы – 6896,8 тыс. рублей,
- отчисления от фонда зарплаты - 2082,8 тыс. рублей;
- амортизация – 1046,9 тыс. рублей;
- оплату поставщикам за энергоносители - 9102,4 тыс. рублей (газоснабжение - 3491,2 тыс. рублей, электроэнергия - 556,8 тыс. рублей, водоснабжение – 54,4 тыс. рублей);
- приобретение ГСМ – 759,2 тыс. рублей,
- ремонтные расходы – 382,6 тыс. рублей,
- услуги по транспортировке стоков – 884,7 тыс. рублей;
- услуги сторонних организаций – 255,4 тыс. рублей;
- общехозяйственные расходы – 4591,7 тыс. рублей;
- налоги (УСН, водный, транспортный) – 34,4 тыс. рублей;
- прочие расходы – 1216,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 года финансовый результат по Предприятию по собственным средствам (без учета финансирования) составил со знаком «минус» - 4311,5 тыс. рублей, с учетом средств областного и муниципального района со знаком «плюс» - 746,0 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 Фроловского муниципального района.

Проверкой целевого и эффективного использования средств, полученных из областного и муниципального бюджетов установлено следующее.

Средства субвенции из областного бюджета на осуществление переданных государственных полномочий Волгоградской области по компенсации (возмещения) выпадающих доходов по заключенным тройственным соглашениям между энергоснабжающими организациями, Администрацией Фроловского муниципального района (далее Администрация), МП «Коммунальщик Фроловского района» (далее Предприятие») с расчетного счета Администрации перечислены на оплату коммунальных услуг, в том числе: ООО «Волгоградоблэлектросбыт» - 376,8 тыс. рублей; ПАО «Волгоградэнергооблэлектросбыт» - 650,2 тыс. рублей; ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград» - 2071,8 тыс. рублей; ООО «Водоканал» - 413,1 тыс. рублей, т.е. 3511,9 тыс. рублей, направлены на цели, определенные соглашениями.

Оставшаяся субсидия областного бюджета 1189,5 тыс. рублей зачислена на расчетный счет МП «Коммунальщик Фроловского района» 25.02.2020, 10.12.2020 года и израсходована на погашение инкассовых требований.

Кроме того, МП «Коммунальщик Фроловского района» выделены средства из муниципального бюджета 6621,0 тыс. рублей из них:

в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района на период до 2020 года» 993,4 тыс. рублей:

ИП Джумаева Е.В. – 122,9 тыс. рублей (приобретение трубы);

МП «Коммунальщик Фроловского района» субсидия за работу экскаватора по замене водопровода в х. Верхние Липки – 88,9 тыс. рублей;

ООО «Волгоградремсельбурвод» субсидия на возмещение отдельных видов затрат, полученных Предприятием при оказании населению коммунальных услуг – 193,6 тыс. рублей, по муниципальному контракту от 03.07.2020 № 284 – 95,8 тыс. рублей (приобретение насосов);

ООО «Энерготехсервис» по соглашению от 28.09.2020 без номера – 340,0 тыс. рублей (приобретены преобразователи частоты, преобразователи давления 5 комплектов по цене 68,0 тыс. рублей);

ООО «Прометей – 52» по соглашению от 19.10.2020 без номера – 50,4 тыс. рублей, по соглашению от 05.11.2020 без номера – 8,9 тыс. рублей (приобретение кабельно-проводниковую продукцию);

ООО «Ориентир» по соглашению от 25.09.2020 без номера – 59,7 тыс. рублей (приобретен насос для котельной пос. Пригородный);

ООО «Насос-Центр» по соглашению от 29.09.2020 без номера – 33,2 тыс. рублей;

в рамках соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению по тройственным соглашениям с расчетного счета администрации района перечислено 5627,5 тыс. рублей:

ООО «Волгоградоблэлектросбыт» - 225,0 тыс. рублей;

ПАО «Волгоградэнергооблэлектросбыт» - 2146,5 тыс. рублей;

ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград» - 1390,5 тыс. рублей;

ООО «Волгоградремсельбурвод» - 302,1 тыс. рублей,

Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки – 1563,4 тыс. рублей погашалась задолженность по вексям в соответствии с Порядком предоставления

субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению (п.п. 2.13.2.), утвержденным постановлением администрации Фроловского муниципального района от 08.04.2020 № 260.

При анализе выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлено, что за период с 01.01.2021 по 30.09.2021 года получено доходов в сумме 18447,9 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы 15230,1 тыс. рублей, из них: за услуги оказанные организациям – 2571,9 тыс. рублей, населению - 12658,2 тыс. рублей.

Кроме того, из средств областного бюджета поступило субсидии по выпадающим доходам по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций на коммунальные услуги, поставляемые населению в общей сумме 3217,8 тыс. рублей.

Субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению – 4932,8 тыс. рублей.

Указанные средства отражены в доходах МП «Коммунальщик Фроловского района» по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Расходы произведены в сумме 23934,1 тыс. рублей и направлены на следующие цели:

- материалы – 2295,7 тыс. рублей;
- на выплату заработной платы – 6365,00 тыс. рублей,
- отчисления от фонда зарплаты - 1922,5 тыс. рублей;
- амортизация – 514,5 тыс. рублей;
- оплату поставщикам за энергоносители - 6521,9 тыс. рублей (газоснабжение - 2073,2 тыс. рублей, электроэнергия - 4436,5 тыс. рублей, водоснабжение – 12,2 тыс. рублей);
- приобретение ГСМ – 288,9 тыс. рублей,
- ремонтные расходы – 899,9 тыс. рублей,
- услуги по транспортировке стоков – 558,0 тыс. рублей;
- услуги сторонних организаций – 300,4 тыс. рублей;
- общехозяйственные расходы – 4266,5 тыс. рублей;
- налоги (УСН, водный, транспортный) – 249,4 тыс. рублей;
- прочие расходы – 1190,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года финансовый результат по Предприятию по собственным средствам (без учета финансирования) составил со знаком «минус» - 5486,2 тыс. рублей, с учетом средств областного и муниципального района со знаком «плюс» - 553,4 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 Фроловского муниципального района

За период с 01.01.2021 по 30.09.2021 получены и перечислены средства субвенции из областного бюджета на осуществление переданных государственных полномочий Волгоградской области по компенсации (возмещения) выпадающих доходов по заключенным тройственным соглашениям между энергоснабжающими организациями, Администрацией Фроловского муниципального района (далее Администрация), МП «Коммунальщик Фроловского района» (далее Предприятие») с расчетного счета Администрации на оплату коммунальных услуг, в том числе: ПАО «Волгоградэнергообл» - 1993,8 тыс. рублей, ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград» -

277,4 тыс. рублей; ООО «Водоканал» - 193,1 тыс. рублей, т.е. 2464,3 тыс. рублей, направлены на цели, предусмотренные данными соглашениями.

Оставшаяся субсидия из областных средств 753,5 тыс. рублей 10.08.2021 года зачислена на расчетный счет МП «Коммунальщик Фроловского района» и направлена на оплату инкассовых требований.

Кроме того, МП «Коммунальщик Фроловского района» выделены средства из муниципального бюджета 5731,2 тыс. рублей из них:

в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района на период до 2020 года» на мероприятия повышения эффективности водоснабжения населенных пунктов 2492,4 тыс. рублей оплачены тройственные соглашения, заключенные с:

ЗАО «Себряковский цемент и бетон» - 270,6 тыс. рублей (поставка стеновых колец и плит днищ из бетона); ООО «Протепло» (поставка теплообменника для котельной пос. Пригородный) – 95,0 тыс. рублей; ООО «Волгоградсельбурвод» - 1085,1 тыс. рублей (капитальный ремонт скважина «Баня»); ООО «КазСинтез - Полимер» – 255,8 тыс. рублей (труба, седелка); ООО «Сервискомплект» субсидия из муниципального бюджета на совместные мероприятия связанные с коммунальной инфраструктурой по соглашениям от 12.07.2021 без номера, от 20.07.2021 без номера – 690,0 тыс. рублей (ремонт котлов в котельной пос. Пригородный); ООО «Насос-Центр» субсидия на их муниципального бюджета на совместные мероприятия связанные с коммунальной инфраструктурой по соглашениям от 23.04.2021 б/н, от 27.05.2021 б/н – 82,7 тыс. рублей (приобретение насосов); ООО «Миралекс» субсидия на их муниципального бюджета на совместные мероприятия связанные с коммунальной инфраструктурой по соглашению от 12.05.2021 без номера – 13,2 тыс. рублей (приобретение фланец, вентель, клапан).

В рамках соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению по тройственным соглашениям с расчетного счета администрации района перечислено 3238,8 тыс. рублей:

«Газпром межрегионгаз Волгоград» - 1440,4 тыс. рублей (24.05.2021 – 829,8 тыс. рублей, 28.09.2021 – 610,6 тыс. рублей);

ПАО «Волгоградэнерго» - 1000,0 тыс. рублей (30.04.2021 – 1000,0 тыс. рублей);

Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки – 798,4 тыс. рублей (22.03.2021 – 397,8 тыс. рублей, 17.06.2021 – 400,6 тыс. рублей). В период с 29.06.2018 по 18.06.2021 года МП «Коммунальщик Фроловского района» в соответствии с п.п. 4.2.1. п.4.2. договоров целевого заимствования путем выдачи векселей, предоставленных Волгоградским областным фондом жилья и ипотеки, обеспечил своевременный и полный возврат фактической задолженности, включая задолженность по основному долгу, процентам.

Проверкой целевого и эффективного использования средств муниципального бюджета за проверяемый период, нарушений в использовании средств не установлено.

Проверка банковских операций

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 открыты расчетные счета: Филиал РРУ ПАО «Московский индустриальный банк 40702810405210000203 (основной), 40821810105213000203 (специальный); Волгоградский РФ Открытого Акционерного общества «Российский Сельскохозяйственный банк» г. Волгоград 40702810246050000109.

Через расчетные счета Предприятия в 2020 году производились следующие операции: пополнение уставного капитала; снятие денежных средств по чековой книжке; уплачен налоги, списание за услуги банка; оплата договоров; перечислена заработная плата; поступление на расчетный счет; поступление оплаты на счет по исполнительному листу; за вывоз ТБО, за вывоз мусора и другие.

По данным бухгалтерского учета 01.01.2020 г. на расчетном счете 40702810405210000203 числился входящий остаток денежные средства в сумме 88,7 тыс. рублей, 40821810105213000203 – остаток отсутствует, 40702810246050000109 – остаток отсутствует.

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года на расчетный счет 40702810405210000203 поступило денежных средств 12660,8 тыс. рублей, в том числе:

субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению – 1278,5 тыс. рублей;

оплата за коммунальные услуги от населения и организаций – 6807,9 тыс. рублей;

оплата за коммунальные услуги от населения и организаций (со специального счета) – 4547,80 тыс. рублей;

выручка из кассы – 20,5 тыс. рублей;

возврат аванса покупателям – 6,0 тыс. рублей.

Выплаты с расчетного счета произведены в сумме 12554,8 тыс. рублей, в том числе:

выдано заработной платы - 5855,5 тыс. рублей, оплата коммунальных услуг Предприятия - 1912,00 тыс. рублей; оплата налогов и сборов - 4164,1 тыс. рублей; взыскание госпошлины, пени – 619,3 тыс. рублей; услуги банка – 4,0 тыс. рублей. Сальдо на 01.01.2021 – 194,7 тыс. рублей.

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года на специальный счет 40821810105213000203 поступило денежных средств от населения за коммунальные услуги 4564,6 тыс. рублей, перечислено на основной расчетный счет 4547,8 тыс. рублей. Сальдо на 01.01.2021 – 16,8 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета 01.01.2021г. на расчетном счете 40702810405210000203 числился входящий остаток денежные средства в сумме 194,7 тыс. рублей, 40821810105213000203 – 16,8 тыс. рублей, 40702810246050000109 – остаток отсутствует.

За период с 01.01.2021 по 01.10.2021 года на расчетный счет 40702810405210000203 поступило денежных средств 9826,7 тыс. рублей, в том числе:

субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению – 753,5 тыс. рублей;

оплата за коммунальные услуги от населения и организаций – 6034,7 тыс. рублей;

оплата за коммунальные услуги от населения и организаций (со специального счета) – 3038,6 тыс. рублей.

Выплаты с расчетного счета произведены в сумме 10007,4 тыс. рублей, в том числе:

выдано заработной платы – 5533,0 тыс. рублей, оплата коммунальных услуг Предприятия – 1544,5 тыс. рублей; оплата налогов и сборов - 2717,8 тыс. рублей; взыскание госпошлины, пени – 212,1 тыс. рублей. Сальдо на 01.10.2021 – 14,0 тыс. рублей.

За период с 01.01.2021 по 01.10.2021 года на специальный счет 40821810105213000203 поступило денежных средств от населения за коммунальные услуги 3546,8 тыс. рублей, перечислено на основной расчетный счет 3038,6 тыс. рублей. Сальдо на 01.10.2021 – 525,0 тыс. рублей.

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

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.

Реестр начисленных и выплаченных пени, штрафов за 2020 год и 9 месяцев 2021 года представлен в следующей таблице.

Наименование	2020		9 мес. 2021	
	начислено	оплачено	начислено	оплачено
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	143,1	143,1	41,5	41,5
Фроловский райотдел УФССП России по Волгоградской области	372,6	372,6	170,6	170,6
ООО «Водоканал»	28,3	28,3	-	-
Областной фонд жилья и ипотеки	2,5	2,5	-	-
Нижеволжское управление Ростехнадзора	5,0	5,0	-	-
ОАО «Газпроммежрегионгаз Волгоград»	67,8	67,8	-	-
итого	619,3	619,3	212,1	212,1

При проверке операций с безналичными денежными установлено, что в нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ МП «Коммунальщик Фроловского района» допущено неэффективное использование средств, выразившиеся в расходах по оплате пени, штрафов в 2020 году в сумме 619,3 тыс. рублей, за 9 месяцев – 212,1 тыс. рублей.

Ведение кассовых операций

Ведение кассовых операций осуществляет кассир Бурмистрова Екатерина Александровна, с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

МП «Коммунальщиком» самостоятельно определен лимит остатка наличных денег и установлен приказами директора соответственно на 2020 год от 28.12.2020 № 248 - 115,3 тыс. рублей, на 2021 год от 29.12.2020 года № 187 в сумме 119558,45 рублей.

Оприходование денежных средств в кассу проверено за 9 месяцев сплошным порядком.

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими

лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России №3210-У).

Регистры бухгалтерского учета по кассовым операциям велось с учетом Указаний Банка России №3210-У. Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег, осуществлялся по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002.

Остаток на 01.01.2020 года составил 68 040,39 рублей.

За 2020 год в кассу предприятия поступило - 11743109,11 рублей, в том числе: от получателей услуг ЖКХ получено 6650082,62 рублей; получены денежные средства с расчетного счета в кассу 3941465,44 рублей; госпошлина - 250,34 рублей; депонированная заработная плата - 8766,31 рублей; возврат зарплаты 15260,0 рублей.

Израсходовано из кассы в 2020 году 11761207,01 рублей на следующие цели:

на выплату заработной платы в сумме 6446311,16 рублей; выдано в подотчет подотчетным лицам 5178605,61 рублей; внесение денежной наличности на расчетный счет предприятия 20541,11 рублей; выплаты по исполнительному листу (алименты - 109982,82 рублей; депонированная заработная плата 8766,31 рублей. Остаток на 01.01.2021 года составил 49942,49 рублей.

В период с 01.01.2021 по 30.09.2021 года в кассу предприятия поступило 6085421,44 рублей, в том числе: от получателей услуг ЖКХ получено 5034720,39 рублей; возвращено подотчетных сумм 1050453,58 рублей; оплата госпошлины 247,47 рублей.

Израсходовано из кассы в 2021 году - 6090465,55 рублей: на выплату заработной платы в сумме 620741,63 рублей; выплата соц. пособия 6424,98 рублей; выдано в подотчет подотчетным лицам 5288884,06 рублей; алименты 174414,88 рублей. Остаток на 01.10.2021 года составил 44898,38 рублей, что подтверждается первичными документами.

Расчеты с подотчетными лицами

Проверкой правильности ведения расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2020 по 30.06.2021 года, с 01.01.2021 по 31.03.2021 года установлено, что список подотчетных лиц утвержден приказами директора Предприятия. Этими же приказами установлен срок сдачи авансовых отчетов об израсходованных авансовых сумм не позднее 3-х календарных дней со дня получения аванса, размер лимита аванса для проведения наличных расчетов подотчетным лицом в МП «Коммунальщик Фроловского района» установлен лимит денежных средств соответственно по годам в размере 50000,00 и 100000,00 рублей.

В соответствии с п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами») выдача денег в под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности Предприятия подотчетным лицам на протяжении всего проверяемого периода производилась по письменному заявлению.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 года не значится, кредиторская задолженность составила 10,0 рублей по подотчетному лицу Панину В.В.

В течение 2020 года из кассы предприятия выдано подотчетным лицам 4051311,21 рублей на следующие цели:

- приобретение ГСМ - 757260,85 рублей;
- приобретение запасных частей - 228474,5 рублей;

- приобретение материалов, инвентаря - 913502,7 рублей;
- на общехозяйственные расходы - 53535,78 рублей;
- на расчеты с поставщиками/подрядчиками - 1477253,74 рублей;
- на расчеты по претензиям - 27119,83 рублей;
- на расчеты с дебиторами/кредиторами - 194580,00 рублей;
- на расчеты по исп. документам - 286757,24 рублей;
- на прочие расходы (услуги банка) - 109377,6 рублей.
- на взносы по экологии - 3448,97 рублей

Возвращено в кассу неиспользованных подотчетных сумм – 1127284,4 рублей.

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность на 01.01.2021 года не значится.

За 9 месяцев 2021 года из кассы предприятия выдано подотчетным лицам 4239080,48 рублей на следующие цели:

- приобретение ГСМ - 375617,0 рублей;
- приобретение запасных частей - 246062,0 рублей;
- приобретение материалов, инвентаря - 1461568,27 рублей;
- на общехозяйственные расходы - 29857,24 рублей;
- на расчеты с поставщиками/подрядчиками - 1614131,61 рублей;
- на расчеты по претензиям - 271908,11 рублей;
- на расчеты с дебиторами/кредиторами - 121300,0 рублей;
- на расчеты по исп. документам - 16919,88 рублей;
- на прочие расходы (услуги банка) - 78806,99 рублей.

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность на 01.10.2021 года по подотчетным лицам не значится.

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

Анализ начисленной и выплаченной заработной платы

В проверяемом периоде заработная плата начислялась согласно штатному расписанию, приказам директора и Положением о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников МП «Коммунальщик Фроловского района» (приложение №1 к Коллективному договору 20206-2023гг., утвержденным общим собранием 29.01.2020 и зарегистрированным ГКУ Волгоградской области «Центр занятости населения г. Фролово» от 04.02.2020 № 163-2020-ФРЛ (далее Коллективный договор).

Штатные расписания на 01.01.2020, на 01.01.2021, 01.07.2021 года утверждены директором МП «Коммунальщик Фроловского района» и согласованы с главой Фроловского муниципального района.

Согласно штатному расписанию численность работников составляла:

- 01.01.2020г. штатное расписание руководителей, специалистов и служащих МП «Коммунальщик Фроловского района» утверждено в количестве 13,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 262781,4 рублей, годовой фонд оплаты труда – 3153376,8 рублей; работников (по участкам) - 48 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 657333,51 рублей, годовой фонд оплаты труда – 7633808,41 рублей;

- штатное расписание от 01.01.2021 г. их утверждено в количестве 13,55 штатных единиц руководителей, специалистов и служащих с месячным фондом оплаты труда в сумме 273208,2 рублей, годовой фонд оплаты труда – 3278498,4 рублей; работников (по участкам) – 48 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 653285,2 рублей, годовой фонд оплаты труда 7486083,42 рублей;

- штатное расписание от 01.07.2021 г. утверждено в количестве 13,55 штатных единиц руководителей, специалистов и служащих с месячным фондом оплаты труда в сумме 283352,07 рублей, годовой фонд оплаты труда 3400224,87 рублей; работников (по

участкам) - 48 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 681050,8 рублей, годовой фонд оплаты труда -7806161,07 рублей.

Данные фактической заработной платы за 2020 год в целом по Предприятию представлены в следующей таблице:

Месяц	Администрация			Рабочие		
	ФОТ	Фактическая численность	Средняя зарплата	ФОТ	Фактическая численность	Средняя зарплата
Январь	268 939,90	12	22411,66	517045,48	36	14362,37
Февраль	171 179,74	10	17 117,98	526 051,53	38	13 843,46
Март	203 813,21	11	18 528,47	544 360,19	38	14 325,27
Апрель	177 548,74	10	17 754,87	560 811,90	37	15 157,08
Май	225 428,44	11	20 493,49	488 163,72	38	12 846,41
Июнь	236 531,76	11	21 502,89	562 510,08	37	15 202,98
Июль	227 748,48	11	20 704,41	514 474,91	36	14 290,97
Август	221 557,47	11	20 141,59	524 025,62	36	14 556,27
Сентябрь	207 612,38	10	20 761,24	507 749,72	38	13 361,84
Октябрь	206 457,54	10	20 645,75	555 642,24	41	13 552,25
Ноябрь	181 840,03	11	16530,91	530 972,9	40	13 274,32
Декабрь	237 067,63	11	21 551,60	734 582,33	42	17490,05
итого	2565725,32		-	6566390,62		

Фактическая средняя заработная плата в 2020 году различная за счет численности работников. В период с января по декабрь 2020 года начислено и выплачено заработной платы работникам Предприятия в сумме 9132,1 тыс. рублей, расчетная потребность (по штатному расписанию) 10787,2 тыс. рублей, экономия по фонду оплаты труда за счет вакансий основных рабочих.

Данные фактической средней заработной платы за 2021 год в целом по Предприятию представлены в следующей таблице:

Месяц	Администрация			Рабочие		
	ФОТ	Фактическая численность	Средняя зарплата	ФОТ	Фактическая численность	Средняя зарплата
Январь	245 259,94	11	22 296,36	586 281,54	40	14 657,04
Февраль	233 878,45	11	21 261,68	541 512,53	40	13 537,81
Март	257 515,61	11	23 410,51	588 267,81	37	15 899,13
Апрель	213 214,45	11	19 383,13	506 331,72	37	13 684,64
Май	251 983,00	11	22 907,55	522 264,59	35	14921,85
Июнь	247 346,69	11	22 486,06	527511,39	35	15 071,75
Июль	217 851,56	11	19 804,69	569 865,98	34	16 760,76
Август	247 548,47	11	22 504,41	490 931,98	31	15 836,52
Сентябрь	256 949,03	11	23 359,00	458 550,44	32	14 329,70

Фактическая средняя заработная плата в 2021 году различная за счет численности работников. В период с января по сентябрь 2021 года начислено и выплачено заработной платы работникам Предприятия в сумме 6963,1 тыс. рублей, расчетная потребность (по штатному расписанию) 10985,5 тыс. рублей, с учетом изменения штатного расписания с 01.07.2021 года.

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

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

Анализ дебиторской задолженности МП «Коммунальщик Фроловского района» (тыс. рублей)

Показатели	По состоянию на 01.01.2020	По состоянию на 01.01.2021	Отклонение рост (+); снижение (-)	По состоянию на 01.10.2021

1	3	3	4	
<i>Итого население</i>	3172584,02	3647751,44	+475167,42	4015638,22
<i>Итого бюджетные учреждения, в т.ч.</i>	97663,63	34832,52	-62831,11	207130,84
за счет средств областного бюджета	34868,68	24659,14	-10209,54	16682,63
за счет средств муниципального бюджета	62794,95	10173,38	-52621,57	190448,21
<i>Прочие организации</i>	1144661,47	757208,75	-387452,72	572562,81
<i>Итого дебиторская задолженность</i>	4414909,12	4439792,71	+24883,59	4795331,87
<i>Задолженность областного бюджета по компенсации выпадающих доходов</i>	-	-	-	
<i>Всего дебиторская задолженность</i>	4414909,12	4439792,71	+24883,59	4795331,87

Проведенным анализом расчетной дисциплины за проверяемый период установлено, что на Предприятии по состоянию на 01.10.2021 года дебиторская задолженность составила 4795331,87 рублей, по сравнению на 01.01.2021 года увеличилась на + 355539,16 рублей. Дебиторская задолженность за оказанные услуги от населения увеличилась на + 367886,78 рублей и составила 4015638,22 рублей, бюджетные учреждения + 172298,32 рублей и составила 207130,84 рублей, в том числе бюджетные учреждения района МБУ "Техника"

МБУ "ЦКМПФис», " МБОУ "Терновская СОШ" МОУ "Зеленовская СШ" МБОУ "Ветютневская СШ" МБОУ Краснолиповская СШ" и другие 190448,21 рублей.

Вышеуказанным организациям МП «Коммунальщик Фроловского района» неоднократно направлял претензионные письма.

На 1 октября 2021 года подано 48 заявлений о выдаче судебных приказов на общую сумму 446 957,28 руб., по 71 иску получено решение на 734 165,61 руб., 55 исполнительных документов на сумму 618 984,89 руб. направлено в ФССП; заключено 18 договоров рассрочки на сумму 986 780,07 руб. из них оплачено 521 351,64 рублей, сумма взысканная в принудительном порядке - 37 116,21 руб., данная сумма увеличивается не значительно, потому что на все исполнительные листы обращено взыскание в счет погашения задолженности МП «Коммунальщик Фроловского района».

В целях уменьшения дебиторской задолженности абонентов проводится обзвон абонентов, рассылка предсудебных предупреждений, заключения договоров рассрочки выписаны претензии юридическим лицам: Гребневу И.А. на сумму 208 355,34 рублей из них погашено 68 924,00 рубля, АО «Тандер» на сумму 55 085,74 рублей ; ИП Чумакова Т.П. на сумму 12 500,80 рублей и уточнение данных по каждому абоненту и подготовка судебных заявлений по задолженностям.

Расчетная дисциплина

Анализ кредиторской задолженности МП «Коммунальщик» на 01.10.2021 года

(тыс. рублей)

Показатели	По состоянию на 01.01.2020	По состоянию на 01.01.2021	Отклонение рост (+); снижение (-)	По состоянию на 01.10.2021
1	3		4	

Налоги и сборы	1230788,89	1 364 477,01	+133688,12	2426322,48
Пенсионный фонд	597195,30	795 392,12	+198196,82	1250063,78
Федеральный фонд социального страхования	201645,20	305 737,09	+104091,89	597376,02
Налоги (упрощенная форма, транспортный налог, водный)	313494,39	37 188,05	-276306,34	12815,85
НДФЛ	118454,00	226 159,75	+107705,75	566066,83
Поставщики, всего	5117061,18	4 960 678,70	-156382,48	4684605,32
Энергоносители, в т.ч.	4179774,94	4 280 747,38	+100972,44	3770155,07
ООО «Волгоградоблэлектросбыт»	238754,05	-	-238754,05	-
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	2919730,93	3 821 781,63	+902050,70	3708002,29
ООО «ГазпроммежрегионгазВолгоград»	1021289,96	458 965,75	-562324,21	62152,78
Прочие поставщики	569282,77	679 931,32	+110648,55	914450,25
Итого кредиторская задолженность	6347850,07	6325155,71	-22694,36	7110927,80

Анализ состояния кредиторской задолженности МП «Коммунальщик Фроловского района» на 01.10.2021 года показывает, что общая сумма увеличилась на (+) 785772,09 рублей и составила 7110927,80 рублей, за счет расчетов по налогам и сборам + 1061845,47 рублей, прочих поставщиков + 234518,93 рублей.

Вместе с тем, кредиторская задолженность уменьшилась за энергоносители (-) 510592,31 рублей, из них: «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - ПАО «Волгоградэнергосбыт» - 113779,34 рублей, ООО «ГазпроммежрегионгазВолгоград» (-) 396812,97 рублей.

Необходимо отметить, что факт неуплаты налогов и сборов, а также налогов во внебюджетные фонды не только отрицательно сказывается на финансовом состоянии Предприятия (вследствие последующих налоговых санкций и увеличение кредиторской задолженности), но и на бюджете Фроловского муниципального района, в частности по НДФЛ (задолженность 566066,83 рублей), так как согласно бюджетному законодательству, норматив отчисления НДФЛ в бюджет Фроловского муниципального района (60,61% - 343093, 00 рублей) и в бюджет Пригородного сельского поселения 84910,00 рублей (15%) от общей начисленной/перечисленной суммы налога.

Рассмотрев операции по расчётам по налогам и сборам, следует сделать вывод, что Предприятие не соблюдает налоговую платёжную дисциплину, что негативно сказывается не только на финансовом положении Предприятия, но и на бюджете Фроловского муниципального района. Согласно пояснениям главного бухгалтера основной причиной неуплаты налогов является отсутствие денежных средств.

Проверка правильности применения тарифов на коммунальные услуги и нормативы потребления коммунальных услуг на период 2020-2021 г.

В ходе выборочной проверки формирования и оказания услуг населению выявлено, что МП «Коммунальщик Фроловского района» тарифы на услуги холодного водоснабжения на 2021 год установлены Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области

Приказами Комитета тарифного регулирования установлены тарифы:

- от 13.12.2018 № 45/25 (в редакции от 19.11.2020 № 40/31) «Об установлении тарифов на питьевую воду (питьевое водоснабжение) и водоотведение для потребления МП «Коммунальщик Фроловского района».

- от 19.12.2019 № 43/21 (в редакции от 11.11.2020 № 37/39, от 20.12.2020 № 49/24) «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям МП «Коммунальщик Фроловского района» пос. Пригородный Фроловского муниципального района на 2020-2024 годы»;

- от 19.12.2019 № 43/22 (в редакции от 25.12.2020 № 497/24) «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на горячую воду (горячее водоснабжение), для потребителей МП «Коммунальщик Фроловского района» пос. Пригородный Фроловского муниципального района на 2020-2024 годы».

В результате выборочной проверки за июнь 2021 года правильности применения тарифов МП «Коммунальщик Фроловского района» 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, платежи оприходованы в полном объеме.

Работа абонентского отдела

МП «Коммунальщик Фроловского района» предоставляет коммунальные услуги собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах в соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов».

Отношения между Предприятием и потребителями услуг, оказываемых Предприятием, основываются на договорной основе.

В МП «Коммунальщик Фроловского района» заключались договора на коммунальные услуги с физическими и юридическими лицами, так на 01.10.2021 года на услуги водоснабжения открыто лицевых счетов с населением - 2066, с юридическими лицами 42.

За проверяемый период абонентским отделом МП «Коммунальщик Фроловского района» выписывались квитанции для оплаты за коммунальные услуги (за холодное водоснабжение, водоотведение, отопление).

При начислении платы за коммунальные услуги применялись действующие тарифы и нормативы потребления коммунальных услуг, установленные Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области. Выборочной проверкой начисления за январь 2021 год по адресам пос. Пригородный ул. 40 лет Октября 342, ул. 40 лет Октября 344, нарушений не установлено.

Начисления производятся с применением программного обеспечения «1С: Предприятие» в соответствии с договором № ИС00001321 от 12.04.2019 г., № АСЧ000757 от 08.07.2021 с ООО ВЦ «Айлант».

В соответствии с приказом Министерства связи и массовых коммуникаций РФ и Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 29.02.2016 № 74/114/пр «Об утверждении состава, сроков и периодичности размещения информации поставщиками информации государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства» МП «Коммунальщик Фроловского района» осуществляет выгрузку квитанций на оплату жилищно-коммунальных услуг в государственную информационную систему жилищно-коммунального хозяйства (ГИС ЖКХ).

Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемым главным бухгалтером. В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) Предприятием с 01.01.2016 г. осуществлен переход на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Согласно положениям ст. ст. 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона № 161-ФЗ муниципальное унитарное предприятие определяет чистую прибыль, рассчитывает стоимость чистых активов, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке и представляет эту отчетность уполномоченным органам местного самоуправления.

В ходе проверки были предоставлены: учетная политика для целей бухгалтерского учета по Предприятию на 2020 год, утвержденная приказом от 29.12.2020 № 186 (приложения №№ 1- 2), сформирован в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Председатель контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева

Начальник финансового отдела
администрации Фроловского муниципального района

Н.В. Лысенко

Директор Муниципального предприятия
«Коммунальщик Фроловского района»

В.Б. Прекраснов

Главный бухгалтер Муниципального предприятия
«Коммунальщик Фроловского района»

Е.А. Рожнова

Один экз. акта получен директором Муниципального предприятия
«Коммунальщик Фроловского района»

В.Б. Прекраснов