

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЧУГСКИЙ РАЙОН»**

Акт № 1

по результатам проверки «Определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за МУП «Качугское муниципальное хозяйство», а также анализ полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли МУП «Качугское муниципальное хозяйство», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход бюджета учредителя»

31 января 2022 г.

р.п. Качуг

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ);
- положение о Контрольно-счетной палате МО «Качугский район», утвержденное решением Думы муниципального района «Качугский район» 28.09.2021г. №77;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение проверок муниципальных унитарных предприятий Качугского района», утвержденный постановлением председателя Контрольно-счетной палаты МО «Качугский район» от 01.10.2021г. №2;
- план деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район», утвержденный распоряжением от 12.10.2021г. №3;
- решение Думы Качугского городского поселения от 31.08.2021г. №265;
- приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» от 12.10.2021 г. № 4-19;
- приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» от 30.11.2021 г. № 4-23.

2. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля в отношении отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, иные документы и материалы по вопросам контрольного мероприятия.

4. Объект контроля: МУП «Качугское муниципальное хозяйство» (по тексту – Предприятие).

5. Проверяемый период: 26 августа 2020г.-30 сентября 2021г.

6. Проверку проводил:

председатель Контрольно-счетной палаты МО «Качугский район»
О.И. Литвинова.

Контрольные действия производились путём выборочного документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектом контроля в проверяемом периоде.

Контрольное мероприятие проводилось по месту нахождения Контрольно-счетной палаты МО «Качугский район»: Иркутская область, Качугский район, р.п. Качуг, ул. Красной Звезды, д. 1.

При проведении контрольного мероприятия помимо представленных объектом контроля документов (информации) использована информация, размещённая в единой информационной системе (далее – ЕИС) и на сайтах: www.rusprofile.ru (сведения об объекте контроля); www.ofd.nalog.ru (сведения из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства).

Общие сведения об объекте контроля

- Полное наименование учреждения: Муниципальное унитарное предприятие «Качугское муниципальное хозяйство».

- Сокращённое наименование учреждения: МУП «Качугское муниципальное хозяйство».

- Юридический адрес: 666203, Иркутская область, Качугский район, р.п. Качуг, ул.Ленских Событий, 37.

- Фактический адрес: 666203, Иркутская область, Качугский район, р.п. Качуг, ул.Ленских Событий, 37.

- ИНН 381106462951.

- ОГРН 1203800017640.

- Дата регистрации 26.08.2020 г.

- Предприятие внесено в единый государственный реестр юридических лиц 26.08.2020г.

- МУП «Качугское муниципальное хозяйство» в проверяемом периоде были открыты два расчетных счета в Байкальском банке ПАО Сбербанк (40702810518350035380) и в Филиале «Новосибирский» АО «Альфа-Банк» (40702810323350000990).

МУП «Качугское муниципальное хозяйство» осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с учётом последующих изменений и дополнений), Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Качугского муниципального образования,

городское поселение, постановлением главы Качугского муниципального образования, городское поселение «О создании муниципального (унитарного) предприятия «Качугское муниципальное хозяйство» от 19.08.2020г. №90.

Основным юридическим документом, определяющим организационные, правовые, экономические и социальные основы деятельности МУП «Качугское муниципальное хозяйство», является Устав муниципального унитарного предприятия «Качугское муниципальное хозяйство» (далее – Устав). Размер уставного фонда на начало проверяемого периода составлял 100000,00 рублей, а на конец проверяемого периода – 820000,00 рублей, что соответствует нормативным значениям, предусмотренным статьёй 12 Федерального закона № 161-ФЗ.

Основной вид деятельности муниципального унитарного предприятия в соответствии с классификатором ОКВЭД: 35.30.14 производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными. Также открыты 13 дополнительных видов деятельности:

- 35.30.2 передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 35.30.3 распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 35.30.4 обеспечение работоспособности котельных;
- 35.30.5 обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- 35.30.6 торговля паром и горячей водой (тепловой энергией);
- 36.00.1 забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;
- 36.00.2 распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- 37.00 сбор и обработка сточных вод;
- 42.12 строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- 47.78.4 торговля розничная предметами культурного и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах;
- 49.41.1 перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- 81.30 деятельность по благоустройству ландшафта;
- 96.03 организация похорон и представление связанных с ними услуг.

МУП «Качугское муниципальное хозяйство» создано в соответствии с постановлением главы Качугского муниципального образования, городское поселение «О создании муниципального (унитарного) предприятия «Качугское муниципальное хозяйство» от 19.08.2020г. №90 в целях нормализации процесса теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения социальных объектов, расположенных на территории Качугского муниципального образования, городское поселение. Муниципальное унитарное предприятие является коммерческой организацией, не наделённой правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Согласно Уставу учредителем и собственником имущества МУП «Качугское муниципальное хозяйство» является Качугское муниципальное образование, городское поселение. Правомочия собственника имущества

осуществляет администрация Качугского городского поселения. Предприятие пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом на праве хозяйственного ведения.

Согласно п.7.1 контроль за деятельностью Предприятия осуществляется органом, осуществляющим полномочия собственника, и другими уполномоченными органами. Предприятие по окончании отчетного периода представляет уполномоченным органам бухгалтерскую отчетность и иные документы, перечень которых определяется указанными органами.

Должностные лица, ответственные за организационную деятельность в проверяемом периоде: Балсунаев П.В. – директор МУП «Качугское муниципальное хозяйство», назначен на должность постановлением главы Качугского муниципального образования, городское поселение «О создании муниципального (унитарного) предприятия «Качугское муниципальное хозяйство» от 19.08.2020г. №90, имеет право первой подписи. Согласно п.6.3 Устава МУП «Качугское муниципальное хозяйство» трудовой договор заключается на 3 года. Руководитель предприятия подотчетен собственнику предприятия и согласно п. 6.9. Устава МУП «Качугское муниципальное хозяйство» подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества предприятия. Порядок проведения аттестации Качугским муниципальным образованием, городское поселение не утвержден.

Личное дело Балсунаева П.В., предоставленное им лично в ходе проверки, должно храниться в администрации Качугского городского поселения, так как администрация Качугского городского поселения является работодателем директора Муниципального унитарного предприятия «Качугское муниципальное хозяйство», о чем свидетельствует трудовой договор от 31.08.2020г.

Право второй подписи имеет главный бухгалтер. За проверяемый период в предприятии сменилось три главных бухгалтера:

- Паскаль Т.П., принята на должность 16.11.2020г. (приказ №77 от 16.11.2020г.), уволена 11.03.2021г. (приказ №37 от 11.03.2021г.);
- Астрейко О.А., принята на должность 12.03.2021г. (приказ №38 от 12.03.2021г.), уволена 16.04.2021г. (приказ №67 от 16.04.2021г.);
- Чупрова О.К., принята на должность 01.06.2021г. (приказ №111 от 01.06.2021г.), работает по настоящее время.

В ходе контрольного мероприятия были изучены и проанализированы следующие документы (материалы), представленные МУП «Качугское муниципальное хозяйство»:

- копия Устава МУП «Качугское муниципальное хозяйство» (утверждён постановлением главы Качугского муниципального образования, городское поселение «О создании муниципального (унитарного) предприятия «Качугское муниципальное хозяйство» от 19.08.2020г. №90);

– учетная политика по бухгалтерскому учету, утвержденная приказом №2 от 01.09.2020г.;

– положение об оплате труда работников МУП «Качугское муниципальное хозяйство»;

– коллективный договор МУП «Качугское муниципальное хозяйство» на период с 2020 по 2022г.г.;

– копия положения «Об оплате труда» (приложение № 1 к Коллективному договору на 2019 – 2021 годы);

– копия решения Думы Качугского городского поселения от 21.02.2018г. №37 «Об утверждении положения о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий»;

– договор на право хозяйственного ведения муниципальным имуществом № 2 от 31.08.2020г.;

– дополнительное соглашение №1 от 06.07.2021г. к договору на право хозяйственного ведения муниципальным имуществом № 2 от 31.08.2020г.;

– штатные расписания;

– главная книга (оборотно-сальдовая ведомость);

– журналы операций по счетам бухгалтерского учета;

– журнал регистрации приказов;

– личные дела сотрудников;

– приказы о приеме на работу, приказы по отпускам, приказы по совмещению/замещению должностей;

– приказы по командировкам;

– договоры гражданско-правового характера;

– иная документация.

Настоящей проверкой установлено:

1. Учет основных средств, закрепленных за МУП «Качугское муниципальное хозяйство».

Одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении. Согласно части 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Согласно пункта 5 учётной политики МУП «Качугское муниципальное хозяйство» инвентаризация активов и обязательств должна проводиться по распоряжению руководителя организации **перед составлением годовой бухгалтерской отчетности**, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49.

МУП «Качугское муниципальное хозяйство» должно проводить инвентаризацию имущества на основании приказа директора (форма №ИНВ-22), устанавливая дату проведения инвентаризации, определяет членов инвентаризационной комиссии и её председателя. По результатам инвентаризации составляются инвентаризационные описи, в которых отражаются её результаты, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и сведениями из инвентаризационных описей.

Согласно Уставу учредителем и собственником имущества МУП «Качугское муниципальное хозяйство» является Качугское муниципальное образование, городское поселение. Правомочия собственника имущества осуществляет администрация Качугского городского поселения. Предприятие пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом на праве хозяйственного ведения.

Инвентаризация основных средств на Предприятии была проведена в январе 2021 года на основании приказа директора МУП «Качугское муниципальное хозяйство» от 11.01.2021г. №1, что является нарушением пункта 5 учётной политики МУП «Качугское муниципальное хозяйство»

По результатам проведенной инвентаризации (Инвентаризационная опись основных средств, унифицированная форма №ИНВ-1) выявлено, что на учете стоит основное средство в количестве 1 единицы – Генератор бензиновый стоимостью 78300,00 рублей. Переданное 31.08.2020г. Предприятию имущество на праве хозяйственного ведения по состоянию на 11.01.2021г. на учет не поставлено, амортизация не начислялась, что является нарушением части 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно договора на право хозяйственного ведения муниципальным имуществом №1 от 31.08.2020г. с дополнительными соглашениями от 15.02.2021г. №1, от 06.07.2021г. №1, договора на право хозяйственного ведения муниципальным имуществом №2 от 31.08.2020г. с дополнительным соглашением от 06.07.2021г. №1, администрация Качугского городского поселения закрепляет за предприятием на праве хозяйственного ведения имущество Качугского муниципального образования, городское поселение согласно приложений к данным договорам.

Распоряжением от 01.02.2021г. №30 «О передаче в хозяйственное ведение» предприятию передается объект недвижимого имущества площадью 106,6 кв.м. в хозяйственное ведение, расположенный по адресу: Иркутская область, Качугский район, р.п.Качуг, ул.Каландарашвили, д.68, по которому проведена оценка рыночной стоимости административного здания (кадастровый №38:08:140102:296) согласно договора №46/042021 от 24.04.2021г., стоимость оценки составила 16000,00 рублей. По состоянию на 01.05.2021г. рыночная стоимость определена в сумме 820000,00 рублей, которая является суммой уставного капитала предприятия. Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц 08.07.2021г. внесены

изменения суммы уставного капитала. Соответствующие изменения внесены в устав предприятия постановлением от 22.06.2021г. №109.

Имущество, переданное Предприятию на праве хозяйственного ведения поставлено на баланс несвоевременно, в 1 квартале 2021года.

Администрацией Качугского городского поселения у ООО «ТрансГруз38» на основании муниципального контракта №0134300008220000057 от 14.12.2020г. были приобретены 18.02.2021г. материально-технические ресурсы согласно перечня в количестве 97 наименований на сумму 418070,00 рублей и передано МУП «Качугское муниципальное хозяйство» по распоряжению главы Качугского городского поселения от 18.02.2021г. №21 на ремонт объектов теплоснабжения согласно акта передачи материально-технических ресурсов на ремонт объектов теплоснабжения от 19.02.2021г. Материально-технические ресурсы своевременно поставлены на баланс предприятия на счет бухгалтерского учета №10 «Материалы», что отражено в оборотно-сальдовой ведомости.

2. Организация и ведение бухгалтерского учёта

В проверяемом периоде организация и ведение бухгалтерского учёта в МУП «Качугское муниципальное хозяйство» осуществлялось в соответствии с учётной политикой по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерский учёт в МУП «Качугское муниципальное хозяйство» ведёт главный бухгалтер. Ведение бухгалтерского учёта на предприятии осуществляется с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3» – по оборотно-сальдовым ведомостям и с использованием рабочего Плана счетов. Указанный программный продукт позволяет по одному и тому же счёту учёта представить различную детализацию, а также сформировать сводные регистры, в которых приводится обобщённая информация по нескольким счетам учёта. Учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется способом двойной записи, с использованием рабочего плана счетов. С 01.01.2001 года в Российской Федерации действует План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

МУП «Качугское муниципальное хозяйство» использует электронный документооборот при предоставлении налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности, передачи данных в государственные внебюджетные фонды по обязательным социальным платежам (налоговые декларации, расчеты по РСВ-1, 4-ФСС, электронные листки временной нетрудоспособности, отчеты в Росстат и т.д.).

В проверяемом периоде бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности МУП «Качугское муниципальное хозяйство» осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с учётом последующих изменений и дополнений),

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (с учётом последующих дополнений и изменений), Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

В ходе проверки установлено, что регистры бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс за 2020 год, 1 и 2 квартал 2021 года были проверены и откорректированы Обществом с ограниченной ответственностью Центр независимых финансовых экспертиз «Байкалинвестаудит», с которым был заключен договор на оказание услуг, связанных с аудиторской деятельностью от 07.09.2021г. №114/21, стоимость по которому составила 150000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей. В ходе проверки был запрошен отчет по результатам аудиторской проверки, проводимой Обществом с ограниченной ответственностью Центр независимых финансовых экспертиз «Байкалинвестаудит», которое на сегодняшний момент в КСП не представлено, на что напрашивается вывод о том, что как таковой аудиторской проверки не было, а была оказана помощь в корректировке бухгалтерской отчетности. Кроме этого Обществом с ограниченной ответственностью «Профессионалы автоматизации» Предприятию были оказаны услуги «1С: Предприятие. Работы ЛУРВ» в июне 2021 года на сумму 12000,00 рублей и в июле 2021 года на сумму 32000,00 рублей, что подтверждено актом сдачи-приемки выполненных работ/оказанных услуг №029/0000014052 от 04.08.2021г. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету бухгалтерского учета №60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выявлено, что Обществом с ограниченной ответственностью «Профессионалы автоматизации» Предприятию выставлен счет на оплату №029/0000015630 от 03.09.2021г. на 8000,00 руб., который Предприятие приняло для оплаты, что отражено во всех регистрах бухгалтерского учета. В оборотно-сальдовой ведомости по счету бухгалтерского учета №60 за август 2021 года принято к учету и оплате (Кредит счета №60) 59000,00 руб. контрагенту Обществу с ограниченной ответственностью «Профессионалы автоматизации». По состоянию на 1 октября 2021года кредиторская задолженность Обществу с ограниченной ответственностью «Профессионалы автоматизации» составила 67000,00 руб.

Согласно утвержденному штатному расписанию, на Предприятии работает главный бухгалтер, в прямые обязанности которого входит работа по ведению бухгалтерского учета в программном продукте «1С: Предприятие», что закреплено учетной политикой по бухгалтерскому учету МУП «Качугское муниципальное хозяйство», утвержденной приказом директора Предприятия от 01.09.2020г. №2, тем самым расходы за оказание услуг по ведению «1С: Предприятие», приняты к учету. КСП считает необоснованными расходы в размере 217000 руб.(67000 руб. и 150000,00 руб.).

2. Проверка расходования средств на заработную плату

В проверяемом периоде на Предприятии было утверждено четыре штатных расписания.

Штатное расписание №1 от 02.09.2020г. на период 2020 года (прилагается) (приказ/распоряжение об утверждении штатного расписания отсутствует) утверждено на 151,99 штатных единиц, в том числе административно-управленческий персонал (далее – АУП) в количестве 20,85 штатных единиц (приложение 1).

Штатное расписание №2 от 01.04.2021г. на период 2021 года (прилагается) (приказ/распоряжение об утверждении штатного расписания отсутствует) утверждено на 71,5 штатных единиц, в том числе АУП в количестве 14,5 штатных единиц (приложение 2).

Штатное расписание №3 от 01.07.2021г. на период 2021 года (прилагается) (приказ/распоряжение об утверждении штатного расписания отсутствует) утверждено на 21 штатных единиц, в том числе АУП в количестве 12 штатных единиц (приложение 3).

Изучив личные дела и должностные инструкции сотрудников АУП, выявлено, что согласно должностным инструкциям бухгалтера по расчетам с контрагентами и экономиста тесно пересекаются, сотрудники должны выполнять идентичную работу. КСП считает нецелесообразным содержание двух ставок, выполняемых одну и ту же работу. Кроме того в штате Предприятия имеется делопроизводитель, работу которого можно распределить между сотрудниками Предприятия.

Штатное расписание №4 от 01.07.2021г. на период 2021 года (прилагается) (приказ/распоряжение об утверждении штатного расписания отсутствует) утверждено на 55 штатных единиц, в том числе АУП в количестве 1 штатной единицы (директор) (приложение 4).

В связи с наличием производственной необходимости с 01.07.2021г. было создано обособленное подразделение (Приказ от 01.07.2021г. б/№ «О создании обособленного подразделения») по адресу: Иркутская область, г.Иркутск, ул.Чехова, 23. Разработано положение об обособленном подразделении МУП «Качугское муниципальное хозяйство». В связи с созданием обособленного подразделения были внесены изменения в штатное расписание, т.е. перевод работников в обособленное подразделение согласно приказа №1 от 01.07.2021г. Административно-управленческий персонал предприятия был переведен в обособленное подразделение в количестве 12 штатных единиц (копия штатного расписания №3 от 01.07.2021г. прилагается), после чего на предприятии было утверждено новое штатное расписание, действующее с 01.07.2021г., согласно которому 64 штатных единицы (копия штатного расписания №4 от 01.07.2021г. прилагается). Штатные расписания составлены некорректно, итоговое количество штатных единиц посчитано неправильно, как в графе 4 таблицы, так и в правом верхнем углу под подписью директора предприятия. Приказы об утверждении штатных расписаний отсутствуют.

Расчетно-платежные ведомости по начислению и выплате заработной платы в КСП не представлены, что не представляется возможным проверить правильность начисления заработной платы, налоговых вычетов при расчете НДФЛ, прочих удержаний. Представлена информация по неутвержденной неунифицированной форме «Анализ зарплаты по сотрудникам (помесечно)» за период с сентября 2020г. по июнь 2021г., которая не содержит требуемой информации, и согласно которой должности сотрудников не соответствуют утвержденному штатному расписанию. Сведения о начислении оплаты труда за период июль-сентябрь 2021 года в КСП не представлены.

В связи с изученными в ходе проверки отчетностью и документооборотом Предприятия нецелесообразно содержать делопроизводителя, инспектора по кадрам, бухгалтера по расчетам с контрагентами, юрисконсульта. Эти следует возложить обязанности на специалиста абонентского отдела либо пять вышеперечисленных должностей оптимизировать до двух. Работа главного бухгалтера и экономиста может быть вменена одному человеку. При наличии 8 котельных в штате имеется 5 инженеров, которые рекомендуется также минимизировать до двух человек, чем они занимаются и где находится их фактическое рабочее место, не понятно. Главный инженер Никольский А.В. является внешним совместителем и исполняет должностные обязанности на 0,5 ставки, инженер по контрольно-измерительным приборам и средствам автоматики Галахов А.Н. также является внешним совместителем и исполняет должностные обязанности на 0,5 ставки. Также в штате Предприятия имеется руководитель участка, 2 мастера участка и мастер по эксплуатации водопроводных сооружений по забору, подаче, хранению и перекачке воды. При наличии в штате 5 инженеров, рекомендуется минимизировать до двух человек.

В таблице 1 представлены сведения о начислении оплаты труда по должностям согласно штатных расписаний, утвержденных 01.07.2021г.

**Сведения
о начислении оплаты труда по должностям согласно штатных
расписаний, утвержденных 01.07.2021г.**

Таблица 1

№ п/п	Наименование должности	Структурное подразделение	Количество штатных единиц	Всего начислено, руб.
1	Директор	АУП	1	91 968,00
2	Заместитель директора по коммерческим вопросам	ИТП	1	82 771,20
3	Главный бухгалтер	ИТП	1	50 582,40
4	Бухгалтер по расчетам с контрагентами	ИТП	1	34 482,76
5	Инспектор по кадрам	ИТП	1	34 483,77
6	Делопроизводитель	ИТП	1	40 229,91
7	Экономист по финансовой работе	ИТП	1	48 275,88
8	Главный инженер	ИТП	1	68 966,40
9	Инженер КИПа	ИТП	1	20 467,20

10	Инженер по охране труда и технике безопасности	ИТП	1	51 724,16
11	Инженер-энергетик	ИТП	1	50 574,68
12	Инженер-теплотехник	ИТП	1	25 862,08
13	Юрисконсульт	ИТП	1	45 976,64
14	Специалист абонентского отдела	ОПП	1	28 604,81
15	Руководитель производственного участка	ОПП	1	57 471,25
16	Мастер участка	ОПП	2*32183,90	64 367,80
17	Электрик	ОПП	2*22990,01	45 980,02
18	Слесарь-ремонтник	ОПП	2*22990,01	45 980,02
19	Электрогазосварщик	ОПП	2*22990,01	45 980,02
20	Машинист (кочегар) котельной	Котельные твердотопливные	44*23856,54	1 049 687,76
21	Оператор котельной	Котельная газовая	4*26128,59	104 514,36
22	Мастер по эксплуатации водопроводных сооружений по забору, подаче, хранению и перекачке воды	Водопроводное хозяйство	1	21839,20
23	Водораздатчик	Водопроводное хозяйство	4*22990,01	91 960,04
	ИТОГО			2 202 750,36

Согласно представленных документов по начислению и выплате заработной платы выявлено, что у сотрудников Предприятия с 01.04.2021г. произошло уменьшение должностных окладов и соответственно размеров заработной платы. Заработная плата – это одно из главных и существенных условий трудового договора. Изменение условий трудового договора допускается только по соглашению сторон. Соответственно, уменьшение зарплаты допускается с письменного согласия работника (ст. 72 ТК РФ). В ходе проверки ни дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками об изменении оплаты труда, ни приказы/распоряжения с отметкой об ознакомлении и согласии, ни заявления о согласии с условиями оплаты в КСП не представлены.

3. Анализ доходов и расходов, полученных от пользования и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за МУП «Качугское муниципальное хозяйство».

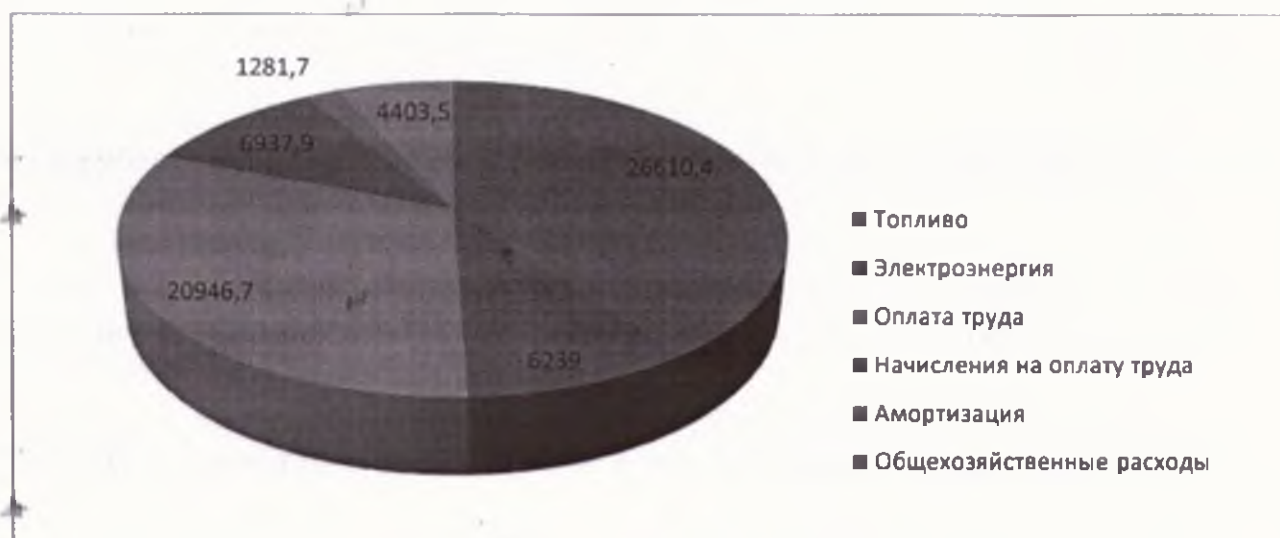
В ходе проверки Предприятием представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «Качугское муниципальное хозяйство» за период 09.2020г.-09.2021г. (приложение 5), согласно которого выручка по основному виду деятельности составила 40 901,6 тыс.рублей, в том числе выручка от оплаты бюджетных и прочих потребителей (юр.лица) составила 22 498,3 тыс.рублей, от оплаты коммунальных платежей населением – 13 358,1 тыс.рублей. Дополнительно Предприятием в проверяемом периоде была получена субсидия за счет средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере электро-, газо-, тепло- и водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в рамках

заключенного с Министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области в размере 5 045,2 тыс.рублей.

Объем расходов Предприятия в проверяемом периоде составил 66 892,8 тыс.рублей. Ниже представлена структура в разрезе видов расходов (тыс.рублей), из которой видно, что фонд оплаты труда с начислениями за проверяемый период составил 27884,5 тыс.рублей или 41,9% от общего объема расходов. Что касается оплаты труда административно-управленческого персонала, то он составляет с начислениями 10020,6 тыс.рублей или 35,9% от общего фонда оплаты труда Предприятия с начислениями. Расходы на топливо составили 39,8% от общего объема расходов. Расходы на электроэнергию составили 6239,0 тыс.рублей или 9,3% от общего объема расходов, кроме этого по состоянию на конец проверяемого периода кредиторская задолженность по оплате за электроэнергию составила 4914,3 тыс.рублей.

Структура расходов МУП «Качугское муниципальное хозяйство»

тыс.рублей



Согласно представленной годовой бюджетной отчетности МУП «Качугское муниципальное хозяйство» за 2020 год выявлено следующее:

В отчете о финансовых результатах сумма выручки составила 12972,0 тыс.рублей, что не соответствует налоговой декларации по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения, которая равна 11729,0 тыс.рублей. Расходы по обычной деятельности в отчете о финансовых результатах составили 19015,0 тыс.рублей, а в налоговой декларации по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 11624,7 тыс.рублей.

Согласно представленной годовой бюджетной отчетности МУП «Качугское муниципальное хозяйство» за 9 месяцев 2021 год выявлено следующее:

В отчете о финансовых результатах сумма выручки составила 22913,0 тыс.рублей, что не соответствует налоговой декларации по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения, которая равна 11729,0 тыс.рублей. Расходы по обычной деятельности в отчете о финансовых результатах составили 19015,0 тыс.рублей, а в налоговой декларации по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 11624,7 тыс.рублей.

Представленная к проверке отчетность не соответствует принципам достоверности и сопоставимости. Достоверность является основным принципом ведения бухгалтерского учета. Информация, не содержащая существенной ошибки или предвзятости, считается достоверной. Сопоставимость определяет необходимость стандартизации отчетных форм различных отчетных периодов. Являясь одним из базовых принципов бухгалтерского учета, сопоставимость указывает на то, что полезными могут быть только те данные, которые можно сравнить за несколько отчетных периодов.

Исходя из вышеизложенного, не представляется возможным провести полноценный анализ результатов деятельности проверяемого объекта в части получения прибыли.

Установлено, что собственником имущества не разработан и не утвержден нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок и размер начисления и перечисления части прибыли МУП «Качугское муниципальное хозяйство», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход бюджета учредителя.

В ходе проверки были проанализированы банковские документы, а именно оборотно-сальдовые ведомости по следующим счетам бухгалтерского учета: 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 26 «общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 91 «Прочие доходы и расходы».

Выявлено следующее:

На указанном счете 91 «Прочие доходы и расходы» были отражены расходы:

- услуги банка – 42000,86 руб.;
- штрафы, пени, неустойки – 89257,57 руб.;
- штрафы, пени, перечисляемые в бюджет – 70647,63 руб.

КСП считает расходы в сумме 159905,20 рублей, использованные на уплату штрафов, пеней, неустойки неэффективными, так как предприятие не должно было их допустить.

Кроме этого выявлено, что 29.09.2021г. была произведена оплата в сумме 50000,00 руб. за административный штраф мировых судей по делу №066-5-390/2021 от 06.07.2021г. в Агентство по обеспечению деятельности

мировых судей Иркутской области. Выплата является неэффективными расходами, которые можно было избежать.

Кроме этого выявлено, что на счет бухгалтерского учета №91 были отнесены поступления от Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг, согласно Постановлению Правительства Иркутской области №439-пп от 02.09.2015г., на основании соглашения о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере электро-, газо-, тепло- и водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод №373 от 31.05.2021г. на сумму 2 620 021,00 рублей. Распоряжением Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области от 01.11.2021г. №58-307-мр «О внесении изменения в пункт 2 распоряжения Министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области от 05.04.2021г. №58-202-мр «О предоставлении субсидии МУП «Качугское муниципальное хозяйство» в 2021 году» установлен размер субсидии в объеме расчета экономически обоснованного размера недополученных доходов, произведенных по форме, предусмотренной распоряжением министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области от 9 октября 2015 года №198-мр «Об утверждении (установлении) отдельных форм документов, предусмотренных постановлением Правительства Иркутской области от 2 сентября 2015 года № 439-пп», в сумме 11 842 148,99 рублей, в том числе по услуге отопления – 9 081 976,64 рублей, по услуге холодного водоснабжения – 2 760 172,35 рублей».

За проверяемый период в составе документов, представленных к проверке, имеются платежное поручение №639894 от 21.06.2021г. на сумму 2212344,40 рублей и платежное поручение №103339 от 15.09.2021г. на сумму 2832888,50 рублей.

4. Осуществление закупок товаров, работ, услуг

С 1 января 2017 года все государственные и муниципальные унитарные предприятия обязаны осуществлять закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

На основании ч.2.1 ст. 15 Федерального закона от 05.04 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» **при наличии правового акта**, принятого муниципальным унитарным предприятием в соответствии с ч.3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и размещенного до начала года в единой информационной системе (ЕИС), муниципальное унитарное предприятие вправе осуществлять закупки в

соответствующем году с соблюдением требований Федерального закона № 223-ФЗ и правового акта.

В ходе проверки выявлено, что МУП «Качугское муниципальное хозяйство» утверждены следующие правовые акты:

- Положение о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального унитарного предприятия «Качугское муниципальное хозяйство», версия 1, размещено в ЕИС 19.09.2020г.;

- Положение о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального унитарного предприятия «Качугское муниципальное хозяйство», версия 2, размещено в ЕИС 30.09.2020г.;

- Положение о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального унитарного предприятия «Качугское муниципальное хозяйство», версия 3, размещено в ЕИС 02.10.2020г.;

- Положение о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального унитарного предприятия «Качугское муниципальное хозяйство», версия 4, размещено в ЕИС 12.10.2020г.;

- Положение о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального унитарного предприятия «Качугское муниципальное хозяйство», версия 5, размещено в ЕИС 14.12.2020г.;

- Положение о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального унитарного предприятия «Качугское муниципальное хозяйство», версия 6, размещено в ЕИС 01.07.2021г., утверждено приказом директора от 25.06.2021г., на данный момент является действующим правовым актом.

Исходя из вышеизложенного МУП «Качугское муниципальное хозяйство» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг вправе руководствоваться Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Согласно ч.2 ст.4 223-ФЗ заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год.

Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в ЕИС такого плана, требования к форме такого плана устанавливаются Правительством Российской Федерации, а именно Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 N 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана». МУП «Качугское муниципальное хозяйство» утвержден план закупок товаров, работ, услуг на 2020-2021 годы (на период с 28.09.2020 по 27.09.2021) на 30 позиций (приложение 6).

В ходе проверки выявлено, заключенные договоры не соответствуют плану закупок товаров, работ, услуг на 2020-2021 годы. Из 30-ти позиций плана закупок товаров, работ, услуг заключено всего 5 договоров.

На период с 28.09.2021г. и на 2022 год план закупок товаров, работ, услуг в ЕИС не размещен.

Ч. 13 ст. 8 Закона № 223-ФЗ устанавливает, что ГУПы, МУПы вправе осуществлять закупки по Закону № 223-ФЗ после размещения Положения о закупке и плана закупки в ЕИС. В плане закупки могут не отражаться сведения о закупке товаров, работ, услуг в случае, если стоимость товаров, работ, услуг не превышает 100 тыс. руб., а если выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем 5 млрд рублей, — сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 500 тыс. руб. Данные исключения не учитывают изменения Закона № 223-ФЗ в части исключения обязанности размещать в ЕИС закупки аренды и отдельных видов финансовых услуг.

Перечень исполненных договоров

Таблица 2

№ договора/контракта	Дата договора/контракта	Контрагент	Наименование товара, работы, услуги	Сумма договора/контракта (руб.)	Срок действия договора/контракта	Примечание
2	11.09.2021	ИП Лялькин Андрей Валерианович	Каменный уголь марки «ДР-0-300»	19444600,00	11.09.2021г. — 15.05.2022г.	
2	04.12.2020	ИП Лялькин Андрей Валерианович	Каменный уголь марки «ДР-0-300»	14800000,00	04.12.2020г. — 15.05.2021г.	
114/21	07.09.2021	ООО Центр независимых финансовых экспертиз «Байкалинвестаудит»	Экспертиза постановки бухгалтерского учета МУП «Качугское муниципальное хозяйство» в 2020 и 2021 году. Соответствие ведения учета нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет в РФ.	150000,00	08.09.2021г. — 20.10.2021г.	
5	04.01.2021	ООО «Восток-Сервис-Иркутск»	Специальная одежда, обувь и средства индивидуальной защиты	569424,80	04.01.2021г. — 31.12.2021г.	
5	04.09.2020	ИП Мальцева Наталья Анатольевна	Аренда помещения, площадью 60 кв.м расположенного по адресу: г.Иркутск, ул.Чехова, 23	32000руб.*1 3мес.=41600 0 руб.	04.09.2020г. — 30.09.2021г.	
6	01.11.2020	ИП Мальцева Наталья Анатольевна	Аренда помещения, площадью 30 кв.м расположенного	22580 руб.*11 мес.=248380 руб.	01.11.2020г. — 30.09.2021г.	

			по адресу: г.Иркутск, ул.Чехова, 23			
б/№	01.10.2020	ООО «КТД»	Аренда помещения площадью 44 кв.м., расположенное по адресу: п.Качуг, ул.Юбилейная, 7	15000руб.*5 мес.=75000 руб.	01.11.2020г. - 31.08.2021г.	-
4	11.12.2020	ООО «Трансгруз38»	Газ углеводородный сжиженный 322т*44500руб.	14329000,00	11.12.2020г. - 15.05.2021г.	№ 32009654513
1-2021	06.01.2021	ИП Жавнер Николай Александрович	Временное владение и пользование строительной машины (экскаватор, кран-борт до 10 т., кран-борт до 5 т.)	20000, 00 (платежное поручение №6 от 15.01.2021г.) 15400,00 (платежное поручение №10 от 18.01.2021г.) 24400,00 (платежное поручение №40 от 12.02.2021г.)	06.01.2021г. - 31.12.2021г.	Неэффектив ное использован ие арендованно й техники, не производивш ей работы, услуги на территории фактическог о нахождения объектов обслуживани я предприятия. Договором не предусмотре на общая стоимость работ, услуг. Отсутствует акт выполненны х работ, услуг.

По договору на поставку специальной одежды, обуви и средств индивидуальной защиты от 04.01.2021г. №5 Обществом с ограниченной ответственностью «Восток-Сервис-Иркутск» была поставлена специальная одежда, обувь и средства индивидуальной защиты на сумму 569424,80 руб. Согласно ведомостей учета спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма №МБ-7) была выдана работникам приобретенная спецодежда. На основании п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни должен быть оформлен соответствующим документом. Первичный учетный документ должен составляться в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, то на следующий день после его свершения. В нарушение основных требований к обязательным реквизитам при составлении документа, содержащихся в пункте 2 статьи 9

ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» подписи работников в получении спецодежды отсутствуют. Факт хозяйственной деятельности не подтвержден.

В составе представленных документов имеется товарная накладная от 12.07.2021г. №181 об отпуске товара (детские книги, раскраски) Обществом с ограниченной ответственностью «Книголюб» Муниципальному унитарному предприятию «Качугское муниципальное хозяйство» на сумму 2281,61 руб. расходы не являются прямыми и нужными для Предприятия (приложение 7).

5. Дебиторская и кредиторская задолженность МУП «Качугское муниципальное хозяйство»

В таблице 3 представлены дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на отчетные даты.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Сальдо на 31.12.2020		Сальдо на 30.09.2021	
Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
2164,0	11547,0	5255,0	31961,0

При проверке баланса и расчётов с контрагентами установлено, что общая сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 года составила 11547,0 тыс. руб., на 30.09.2021 года кредиторская задолженность увеличилась и составила 31961,0 тыс. руб., увеличение составило 20414,0 тыс. руб. или 276,8%. В проверяемом периоде предприятие имело дебиторскую задолженность. На 31.12.2020 года дебиторская задолженность составила 2164,0 тыс. руб., на 30.09.2021 года – 5255,0 руб., увеличение на 3091 тыс. руб., или на 242,8 %.

Указанная в балансе предприятия **кредиторская задолженность на 31.12.2020г.** сложилась по следующим счетам бухгалтерского учета:

- Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 6888,0 тыс.рублей, в том числе;
 - АО «Иркутскэнерго» - 1042,0 тыс.рублей;
 - ИП Лялькин - 4950,0 тыс.рублей;
 - ИП Сафонов В.Т. - 61,4 тыс.рублей;
 - ООО «Тансгруз38» – 661,1 тыс.рублей;
 - иные контрагенты – 173,5 тыс.рублей.
- Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 457,2 тыс.руб.;
- Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию» - 1728,9 тыс.руб.;
- Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 927,8 тыс.руб.;
- Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 715,0 тыс.руб.

Отсутствует расшифровка кредиторской задолженности на сумму 830,1 тыс.руб., тем самым произошло завышение кредиторской задолженности на указанную сумму. В ходе проверки дополнительно была запрошена пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 9 месяцев 2021 года, на что Предприятием был предоставлен пакет документов, в составе которого присутствовал бухгалтерский баланс на 30.09.2021г. и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 19 листах. Следует отметить, что сведения, содержащиеся в данном пакете документов, представленных в ходе проверки 26.01.2022г. не соответствуют сведениям в бухгалтерском балансе Предприятия по состоянию на 30.09.2021г., представленном 26.11.2021г., по которому проведен анализ. КСП считает, что бухгалтерский баланс искажен.

Указанная в балансе предприятия кредиторская задолженность на 30.09.2021г. сложилась по следующим счетам бухгалтерского учета:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 20224,0 тыс.руб., в том числе:

- АО «Иркутскэнерго» – 4914,3 тыс.рублей;

- ИП Лялькин А.В. – 10869,0 тыс.рубле;

- ООО «Тансгруз38» – 6403,6 тыс.рублей;

- ИП Сафонов В.Т. – 121,8 тыс.рублей;

- ООО «КТД» -92,8 тыс.рублей;

- иные контрагенты – 2177,5 тыс.руб.

- Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 2765,8 тыс.руб.;

- Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию» - 2168,8 тыс.руб.;

- Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 767,5 тыс.руб.

Отсутствует расшифровка кредиторской задолженности на сумму 6034,9 тыс.руб.

Согласно Федерального закона от 06.12.2021г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерский баланс – это форма финансовой отчетности, которая отражает имущественное положение организации, один из основных документов, опираясь на который можно проанализировать результативность работы организации в целом.

В оборотно-сальдовых ведомостях должно показываться только развернутое сальдо, иначе балансовые данные будут искажены. Развернутое сальдо (зафиксированное отдельно по дебету и кредиту) может быть в активно-пассивных счетах, отражающих расчеты, например: счет 62 и аналогичные ему счета.

Конечное дебетовое сальдо должно рассчитываться как начальное дебетовое сальдо плюс оборот по дебету минус оборот по кредиту. Конечное кредитовое сальдо должно рассчитываться как начальное кредитовое сальдо плюс оборот по кредиту минус оборот по дебету. Остатки по счетам учета расчетов в балансе должны показываться развернуто: дебетовые — в составе

дебиторской задолженности, а кредитовые — в составе кредиторской (п. 9 Стандарта N 104).

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020г. составила 2164,0 тыс.руб. и сложилась по следующим счетам бухгалтерского учета:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 80,8 тыс.руб.;
- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 1282,3 тыс. руб.;
- счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 5,0 тыс.руб.

Отсутствует расшифровка дебиторской задолженности на сумму 795,9 тыс.руб.

Сумма дебиторской задолженности на 30.09.2021г. составила 5255,0 тыс.руб. и сложилась по следующим счетам бухгалтерского учета:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 823,6 тыс.руб.;
- счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 66,0 тыс.руб.;
- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию» - 8,0 тыс.руб.;
- счет 73 «Расчеты по прочим операциям» - 78,0 тыс.руб.

В ходе проверки выявлено, что оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не соответствует главной книге. Сумма по счету, указанная в оборотно-сальдовой ведомости 1139,1 тыс.рублей не соответствует сумме 3256,5 тыс.рублей, указанной в главной книге.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность носит накопительный характер.

6. Анализ выплат по заключенным договорам гражданско-правового характера, авансовым отчетам, договорам аренды.

Предприятием заключены договоры с физическими лицами по аренде транспортных средств:

- договор №А-01 аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 15.09.2020г. срок действия 31.12.2020г. с Осиповым В.В. цена договора 5000,0 рублей ежемесячно, по которому арендодатель передает во временное пользование транспортное средство Hyundai Grace, 1995 года выпуска для нужд предприятия;

- договор №А-02 аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 15.09.2020г. срок действия 31.12.2020г. с Козловым А.С. цена договора 6000,0 рублей ежемесячно, по которому арендодатель передает во временное пользование транспортное средство ВАЗ 21074, 2007 года выпуска для нужд предприятия;

- договор №А-04 аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 15.09.2020г. срок действия 31.12.2020г. с Житовым А.В. цена договора 6000,0 рублей ежемесячно, по которому арендодатель передает во временное пользование транспортное средство Тойота Спринтер, 1991 года выпуска для нужд предприятия;

- договор №А-03 аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 15.09.2020г. срок действия 31.12.2020г. с Любишкиным

В.Д. цена договора 6000,0 рублей ежемесячно, по которому арендодатель передает во временное пользование транспортное средство УАЗ 469 В, 1985 года выпуска для нужд предприятия;

- договор №А-03 аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 01.01.2021г. срок действия 31.12.2021г. с Любишкиным В.Д. цена договора 6000,0 рублей ежемесячно, по которому арендодатель передает во временное пользование транспортное средство УАЗ 469 В, 1985 года выпуска для нужд предприятия;

- договор №А-02 аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 01.01.2021г. срок действия 31.12.2021г. с Козловым А.С. цена договора 6000,0 рублей ежемесячно, по которому арендодатель передает во временное пользование транспортное средство ВАЗ 21074, 2007 года выпуска для нужд предприятия;

- договор №А-04 аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 01.01.2021г. срок действия 31.12.2021г. с Житовым А.В. цена договора 7000,0 рублей ежемесячно, по которому арендодатель передает во временное пользование транспортное средство Тойота Спринтер, 1991 года выпуска для нужд предприятия;

- договор №А-01 аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 01.01.2021г. срок действия 31.12.2021г. с Осиповым В.В. цена договора 7000,0 рублей ежемесячно, по которому арендодатель передает во временное пользование транспортное средство Hyundai Grace, 1995 года выпуска для нужд предприятия.

Согласно п.п.3.3 вышеуказанных договоров арендная плата включает в себя расходы на ГСМ, связанные с эксплуатацией арендованного транспортного средства, используемого в пределах границ р.п. Качуг Иркутской области.

В ходе проверки установлено, что фактические выплаты арендодателям произведены согласно цены договоров в полном объеме. Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ организация, которая арендует у физического лица транспортное средство и выплачивает ему арендную плату, признается налоговым агентом по НДФЛ. Поэтому предприятие должно удержать НДФЛ с сумм арендной платы, выданной арендодателю. Сумма арендной платы, которую выплачивают физическому лицу, признается его налогооблагаемым доходом (подп. 4 п. 1 ст. 208 НК, письмо Минфина от 25.12.2012г. №03-04-06/3-366). В зависимости от того, является физическое лицо резидентом или нерезидентом РФ, НДФЛ нужно начислить по ставке 13 или 30 процентов (ст.224 НК). Отчисления НДФЛ по договорам аренды Предприятием не производились.

Но в ходе выборочной проверки выявлено, что по авансовым отчетам №5 от 04.06.2021г. на сумму 1999,42 руб., №7 от 11.06.2021г. на сумму 2999,11 руб., №8 от 21.06.2021г. на сумму 1699,64 руб., №9 от 25.06.2021г. на сумму 3998,74 руб., №11 от 28.06.2021г. на сумму 2999,06 руб., №12 от 28.06.2021г. на сумму 2999,04 руб., №13 от 28.06.2021г. на сумму 1999,84 руб., №14 от 02.07.2021г. на сумму 3998,56 руб., №15 от 05.07.2021г. на сумму

11999,04 руб., №16 от 12.07.2021г. на сумму 5999,58 руб., №18 от 15.07.2021г. на сумму 4449,24 руб., №19 от 16.07.2021г. на сумму 4999,07 руб., №21 от 23.07.2021г. на сумму 3999,40 руб., №42 от 27.07.2021г. на сумму 408,28 руб., №23 от 28.07.2021г. на сумму 2998,95 руб., № 25 от 30.07.2021г. на сумму 999,92 руб., №26 от 02.08.2021г. на сумму 5999,28 руб., №28 от 04.08.2021г. на сумму 1499,94, №29 от 05.08.2021г. на сумму 13998,92 руб., №30 от 06.08.2021г. на сумму 1499,74 руб., №34 от 22.09.2021г. на сумму 1999,84 руб., №35 от 24.09.2021г. на сумму 10929,66 руб., №36 от 28.09.2021г. на сумму 2455,00 руб., №37 от 29.09.2021г. на сумму 1999,84 руб. подотчетным лицом Балсунаевым П.В. был приобретен ГСМ. Ввиду отсутствия транспортного средства на предприятии и заключенных договоров аренды транспортных средств, не предусматривающих приобретение ГСМ, КСП считает расходы по вышеуказанным авансовым отчетам к сумме 98929,11 руб. необоснованными.

В таблице 6 представлен перечень договоров, заключенных МУП «Качугское муниципальное хозяйство» с физическими лицами на оказание услуг, не относящихся к основному виду деятельности.

Перечень договоров, заключенных МУП «Качугское муниципальное хозяйство» с физическими лицами на оказание услуг

Таблица 6

№ договора	Дата договора	ФИО	Наименование товара, работы, услуги	Сумма договора (руб.)	Срок действия договора/ контракта	Особые отметки
I	01.09.2020	Серебряков Денис Алексеевич	Решение организационно-коммерческих и производственных вопросов по началу деятельности МУП «Качугское муниципальное хозяйство»	103464,00	01.09.2020г. — 30.09.2020г.	Неэффективное использование
25-С	01.04.2021	Чернигов Леонид Юрьевич	Организация съемок видеоролика на заранее согласованную тему.	50000,00	01.04.2021г. — 05.06.2021г.	Неэффективное использование
003К-000009	01.08.2021	Ещенко Ксения Александровна	Составление и подача документов по судебному делу №А19-10513/21, находящееся в арбитражном суде Иркутской области	11494,00	01.08.2021г. — 15.08.2021г.	Неэффективное использование. В штате предприятия имеется юрист, в должностные обязанности которого должен входить

						данный работ.	вид
--	--	--	--	--	--	------------------	-----

КСП считает расходы на оплату договоров, указанных в таблице 6, неэффективными, в сумме 164 958,00 рублей, а именно:

- договор с Серебряковым Денисом Алексеевичем на оказание услуг по решению организационно-коммерческих и производственных вопросов по началу деятельности МУП «Качугское муниципальное хозяйство». КСП считает, что данную работу должен осуществлять директор Предприятия, а не наёмное физическое лицо;

- договор с Черниговым Леонидом Юрьевичем на организацию съемок видеоролика на заранее согласованную тему. КСП считает данный вид расходов неэффективным и не относящимся к деятельности Предприятия;

- договор с Ещенко Ксенией Александровной на составление и подача документов по судебному делу №А19-10513/21, находящееся в арбитражном суде Иркутской области. В штате предприятия имеется юрист, в должностные обязанности которого должен входить данный вид работ.

7. Коммунальные платежи с физическими лицами по

предоставлению услуг отопления и холодного водоснабжения.

Согласно представленным сводным ведомостям МУП «Качугское муниципальное хозяйство» по начислению и оплате коммунальных платежей физическими лицами за проверяемый период.

Муниципальное унитарное предприятие «Качугское муниципальное хозяйство» продает тепловую энергию, производимую котельными в количестве 8 штук балансовой стоимостью 15654607,02 руб., и холодную воду, производимую в водонапорных сооружениях в количестве 35 штук (балансовая стоимость 3893454,38 руб.).

Предприятием заключены договоры с юридическими и физическими лицами на предоставление тепловой энергии и холодного водоснабжения.

Проведя анализ стоимость 1 Гкал тепловой энергии, установлено, что единого тарифа для всех организаций и предприятий не установлено, пояснений в период проверки не представлено.

Была проведена выборочная проверка счет-фактур, выставленных МУП «Качугское муниципальное хозяйство» предприятиям-потребителям тепловой энергии и холодной воды. Расчет и обоснование стоимости за 1 Гкал тепловой энергии, а также 1 куб.м. холодной воды в КСП не представлены.

Таблица 7
(тыс.рублей)

Наименование организации/предприятия	Стоимость за 1 Гкал тепловой энергии в 2020 году	Стоимость за 1 Гкал тепловой энергии в 2021 году	Разница (-/+)	Стоимость за 1 куб.м. холодной воды в 2020 году	Стоимость за 1 куб.м. холодной воды в 2020 году	Разница (-/+)
МКУ ДО «КДХШ»	4279,77	4279,77	-15,46	143,89	170,26	+26,37

		4264,31 (с 28.01.2021)				
Отдел образования	3839,20	4030,65 3927,76 (с 28.01.2021)	-15,46	143,89	170,26	+26,37
ОГБУЗ «Качугская РБ»	7560,98	7560,98	-15,46	143,89	170,26	+26,37
МКОУ КСОШ №1	4030,65	4030,65 3927,76 (с 28.01.2021)	-15,46	143,89	170,26	+26,37
АО «Почта России»	4279,77	4279,77 4264,31 (с 28.01.2021)	-15,46	143,89	170,26	+26,37
МО МВД России «Качугский»	4279,77	4279,77 4264,31 (с 28.01.2021)	-15,46	143,89	170,26	+26,37
Финансовое управление	4279,77	4279,77 4264,31 (с 28.01.2021)	-15,46	143,89	170,26	+26,37
МКОДО Качугский детский сад «Кораблик»	4279,77	4279,77 4264,31 (с 28.01.2021)	-15,46	143,89	170,26	+26,37

В ходе проверки выявлено, что имеются товарные накладные на поставку дров хвойных пород с ИП Лялькиным А.В. Договоры на оказание предоставляемых услуг, товаров в КСП не представлены. Кроме этого выявлено, что цена, по которой приобретаются дрова у ИП Лялькина А.В., в период с сентября 2020 года по август 2021 года составляла 1000,00 рублей за кубический метр, а с сентября 2021 года – 1280,00 рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Качугский район» был сделан запрос в администрацию муниципального района «Качугский район» с целью выяснения фактической стоимости заготовки и доставки дров в Качугском районе, в ответ на что получены следующие данные:

- распоряжением мэра муниципального района «Качугский район» от 08.12.2017г. №897 «Об утверждении себестоимости заготовки и доставки дров» утверждена себестоимость заготовки и доставки 1 складского куб.м. дров муниципальными учреждениями МО «Качугский район» для собственных нужд в размере 520,0 рублей;

- распоряжением мэра муниципального района «Качугский район» от 20.11.2020г. №801 «Об утверждении себестоимости заготовки и доставки дров» утверждена себестоимость заготовки и доставки 1 складского куб.м. дров муниципальными учреждениями МО «Качугский район» для собственных нужд с 1 января 2021 года в размере 620,0 рублей.

Таким образом, стоимость поставляемых дров является завышенной. Целесообразно было бы заключить договоры поставки с субъектами малого и среднего предпринимательства, расположенными на территории Качугского района.

В ходе проверки также выявлено, что имеются товарные накладные на поставку угля Др0-300 с ИП Лялькиным А.В. Договоры на оказание предоставляемых услуг, товаров от 04.12.2020г. и от 11.09.2021г., согласно

которых выявлено, что цена, по которой приобретается уголь у ИП Лялькина А.В., в период с сентября 2020 года по август 2021 года составляла 4000,00 рублей за тонну, а с сентября 2021 года – 4300,00 рублей.

Основные выводы

1. Статья 13 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г. №6-ФЗ устанавливает обязательность исполнения органами местного самоуправления и муниципальными органами, организациями, в отношении которых осуществляется внешний государственный и муниципальный финансовый контроль требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов, связанные с осуществлением ими своих должностных полномочий. Неисполнение законных требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов, а также воспрепятствование осуществлению ими возложенных на них должностных полномочий влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и законодательством субъекта Российской Федерации. Неисполнение законных требований должностных лиц контрольно-счетных органов, а также воспрепятствование осуществлению этими должностными лицами возложенных на них полномочий образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ «Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), а равно воспрепятствование осуществлению этим должностным лицом служебных обязанностей». Указанная статья в общем виде устанавливает административную ответственность в виде предупреждения или наложения административного штрафа. Непредставление информации по запросу должностных лиц контрольно-счетных органов образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)», которая устанавливает, что непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, а равно представление в государственный орган (должностному лицу) таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде влечет предупреждение или наложение административного штрафа.

2. Документы по запросам КСП предоставлялись несвоевременно, последний пакет был представлен 26.01.2022г.

3. Контрольно-счетной палатой МО «Качугский район» в МУП «Качугское муниципальное хозяйство» был направлен приказ «О проведении контрольного мероприятия» от 12.10.2021г. №4-19, в приложении №2 которого был указан перечень документов, необходимых для проведения проверки. На сегодняшний день *из списка документов, установленного вышеуказанным перечнем*, не представлены следующие документы:

- журнал операций расчетов по заработной плате с приложением подтверждающих документов, в том числе **расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы;**
- журнал операций по банковскому счету с приложениями подтверждающих документов за 2021 год;
- документы на предоставление работникам налогового вычета при расчете налога на доходы физических лиц;
- пояснительная записка к балансу за 2020 год;
- договоры материальной ответственности, кроме четырех;
- соглашения к трудовым договорам;
- личное дело Чупровой О.К.

4. Баланс Предприятия представлен в КСП в двух экземплярах, в которых показатели разнятся, анализ проведен по представленному изначально балансу. Следует отметить, что сведения, содержащиеся в пакете документов, представленных 26.01.2022г. не соответствуют сведениям в бухгалтерском балансе Предприятия по состоянию на 30.09.2021г., представленном к проверке 26.11.2021г., по которому проведен анализ. КСП считает, что бухгалтерский баланс искажен. Недопустимо изменение показателей отчетности, это является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета, что ставит под сомнение деятельность Предприятия, правильность составления отчетности и компетентность должностных лиц.

5. Нарушены сроки проведения инвентаризации основных средств на Предприятии.

6. Несвоевременно производится постановка на учет приобретенных основных средств, в результате чего своевременно амортизация не начислялась, что является нарушением части 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7. Имущество, переданное Предприятию на праве хозяйственного ведения поставлено на баланс несвоевременно, получено в августе 2020 года, поставлено на баланс в 1 квартале 2021года.

8. Согласно утвержденному штатному расписанию, на Предприятии работает главный бухгалтер, в прямые обязанности которого входит работа по ведению бухгалтерского учета в программном продукте «1С: Предприятие», что закреплено учетной политикой по бухгалтерскому учету МУП «Качугское

муниципальное хозяйство», утвержденной приказом директора Предприятия от 01.09.2020г. №2, тем самым расходы за оказание услуг по ведению «1С: Предприятие», приняты к учету. Обществом с ограниченной ответственностью Центр независимых финансовых экспертиз «Байкалинвестаудит» Предприятию были оказаны услуги, связанные с аудиторской деятельностью от 07.09.2021г. №114/21, стоимость которых составила 150000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей. КСП считает необоснованными расходы в размере 217000 руб.(67000 руб. и 150000,00 руб.), имея главного бухгалтера в штате.

9. Штатные расписания составлены некорректно, итоговое количество штатных единиц посчитано неправильно, как в графе 4 таблицы, так и в правом верхнем углу под подписью директора предприятия. Приказы об утверждении штатных расписаний отсутствуют.

10. Расчетно-платежные ведомости по начислению и выплате заработной платы в КСП не представлены, что не представляется возможным проверить правильность начисления заработной платы, налоговых вычетов при расчете НДФЛ, прочих удержаний. Представлена информация по неутвержденной неунифицированной форме «Анализ зарплаты по сотрудникам (помесечно)» за период с сентября 2020г. по июнь 2021г., которая не содержит требуемой информации, и согласно которой должности сотрудников не соответствуют утвержденному штатному расписанию. Сведения о начислении оплаты труда за период июль-сентябрь 2021 года в КСП не представлены.

11. Руководитель предприятия подотчетен собственнику предприятия и согласно п. 6.9. Устава МУП «Качугское муниципальное хозяйство» подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества предприятия. Порядок проведения аттестации Качугским муниципальным образованием, городское поселение не утвержден.

12. На основании изученного в ходе проверки объема выполняемой работы, а также принимая к сведению, что административно-управленческий персонал Предприятия находится не по месту нахождения объекта основного производства, КСП считает численность штатных единиц завышенной.

13. Дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками об изменении оплаты труда, приказы/распоряжения с отметкой об ознакомлении и согласии, заявления о согласии с условиями оплаты в КСП не представлены.

14. кадровый учет на Предприятии должным образом не ведется, письменные согласия на обработку персональных данных сотрудников отсутствуют, книга приказов не соответствует изданным приказам;

15. Представленная к проверке отчетность не соответствует принципам достоверности и сопоставимости, в результате чего не представляется возможным провести полноценный анализ результатов деятельности проверяемого объекта в части получения прибыли.

16. Установлено, что собственником имущества не разработан и не утвержден нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок и размер начисления и перечисления части прибыли МУП «Качугское муниципальное хозяйство», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход бюджета учредителя.

17. На период с 28.09.2021г. и на 2022 год план закупок товаров, работ, услуг в ЕИС не размещен.

18. КСП считает расходы в сумме 159905,20 рублей, использованные на уплату штрафов, пеней, неустойки неэффективными, так как предприятие не должно было их допустить.

19. Сумма административного штрафа в размере 50000 рублей является неэффективными расходами, которые можно было избежать.

20. В нарушение основных требований к обязательным реквизитам при составлении документа, содержащихся в пункте 2 статьи 9 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» подписи работников в получении спецодежды отсутствуют. Факт хозяйственной деятельности не подтвержден.

21. В составе представленных документов имеется товарная накладная от 12.07.2021г. №181 об отпуске товара (детские книги, раскраски) Обществом с ограниченной ответственностью «Книголюб» Муниципальному унитарному предприятию «Качугское муниципальное хозяйство» на сумму 2281,61 руб. расходы не являются прямыми и нужными для Предприятия.

22. Сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 года составила 11547,0 тыс. руб., на 30.09.2021 года - 31961,0 тыс. руб., увеличение составило 20414,0 тыс. руб. или 276,8%;

23. на 31.12.2020 года дебиторская задолженность составила 2164,0 тыс. руб., на 30.09.2021 года – 5255,0 руб., увеличение на 3091 тыс. руб., или на 242,8 %;

24. фактические выплаты арендодателям произведены согласно цены договоров в полном объеме. Согласно п. 1 ст. 226 НК организация, которая арендует у физического лица транспортное средство и выплачивает ему арендную плату, признается налоговым агентом по НДФЛ. Поэтому предприятие должно удержать НДФЛ с сумм арендной платы, выданной арендодателю. Сумма арендной платы, которую выплачивают физическому лицу, признается его налогооблагаемым доходом (подп. 4 п. 1 ст. 208 НК, письмо Минфина от 25.12.2012г. №03-04-06/3-366). Отчисления НДФЛ по договорам аренды Предприятием не производились.

25. Ввиду отсутствия транспортного средства на предприятии и заключенных договоров аренды транспортных средств, не предусматривающих, приобретение ГСМ, КСП считает расходы по представленным к проверке авансовым отчетам к сумме 98929,11 руб. необоснованными.

26. КСП считает расходы на оплату договоров ГПХ (таблица 6), заключенных на оплату расходов, не являющихся основными и

необходимыми для осуществления деятельности Предприятия, неэффективными, в сумме 164 958,00 рублей.

27. Единого тарифа для всех организаций и предприятий не установлено, пояснений в период проверки не представлено. Расчет и обоснование стоимости за 1 Гкал тепловой энергии, а также 1 куб.м. холодной воды в КСП не представлены.

28. Стоимость поставляемых дров является завышенной. Договоры поставки заключаются с субъектами малого и среднего предпринимательства, не расположенными на территории Качугского района.

29. Ввиду местонахождения основного производства на территории р.п.Качуг, нецелесообразно содержание арендуемых помещений общей площадью 90 кв.м. для использования под офис в г.Иркутск.

Рекомендовано:

1. Главе Качугского городского поселения:

1.1. внести изменения и дополнения в Устав МУП «Качугское муниципальное хозяйство» в части согласования директором Предприятия с учредителем Предприятия структуры и штатной численности сотрудников Предприятия, а также согласования принятия на должности сотрудников административно-управленческого персонала;

1.2. провести мониторинг стоимости 1 тонны каменного угля на территории Иркутской области и провести сравнительный анализ с заключенным договором на поставку каменного угля;

1.3. разработать и утвердить Порядок проведения аттестации директора МУП «Качугское муниципальное хозяйство»;

1.4. потребовать у директора МУП «Качугское муниципальное хозяйство» предъявления необходимых документов финансовой отчетности предприятия, ведения хозяйственной деятельности, на основании которых провести анализ эффективности распоряжения имуществом, согласно дополнительного соглашения от 06.07.2021г. №1 к договору на право хозяйственного ведения муниципальным имуществом №1 от 31.08.2020г.

1.5. Разработать план мероприятий по платежеспособности предприятия, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности, а также принять меры по повышению эффективности работы предприятия.

1.6. В целях усиления контроля за финансовым состоянием муниципальных унитарных предприятий, для своевременного выявления признаков банкротства и принятия соответствующих мер реагирования, разработать Порядок предоставления отчетности, а также составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий.

1.7. Разработать Положение о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий.

2. Директору МУП «Качугское муниципальное хозяйство»:

2.1. представить в КСП достоверный бухгалтерский баланс за 9 месяцев 2021 года со всеми подтверждающими документами, согласно действующего законодательства, в том числе с пояснительной запиской;

2.2. произвести возмещение стоимости спецодежды на сумму 569424,80 рублей, которая отражена в бухгалтерском учете с нарушениями (подписи работников в получении спецодежды отсутствуют, соответственно спецодежда не является выданной);

2.3. произвести возмещение расходов в сумме 2281,61 руб., не являющихся прямыми и нужными для Предприятия (детские книги, раскраски);

2.4. утвердить и разместить в ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год.

2.5. провести оптимизацию административно-управленческого персонала в целом по Предприятию;

2.6. разместить офис Предприятия по месту нахождения основного производства на территории р.п.Качуг;

2.7. Представить в КСП решение суда (протокол) по судебному делу №А19-10513/21, рассмотренное в арбитражном суде Иркутской области;

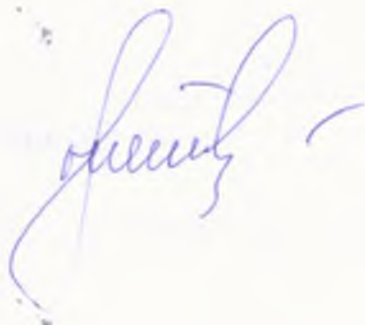
2.8. Представить в КСП отчет о результатах аудиторской проверки Обществом с ограниченной ответственностью Центр независимых финансовых экспертиз «Байкалинвестаудит»;

2.9. представить финансовую отчетность предприятия, ведения, хозяйственной деятельности, согласно дополнительного соглашения от 06.07.2021г. №1 к договору на право хозяйственного ведения муниципальным имуществом №1 от 31.08.2020г.

3. О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату МО «Качугский район» в срок до 14 февраля 2022 г.

Объект контроля имеет право представить письменные возражения (пояснения, замечания) в течение 7 рабочих дней с даты получения копии акта проверки.

Председатель КСП МО
«Качугский район»



О.И. Литвинова