

АКТ № 1

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, эффективного использования муниципального имущества Муниципального предприятия «Коммунальщик Фроловского района» за 2019 год

от 17.01.2020 года

В соответствии с подпунктом 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на 2020 год (далее - контрольно-счетной палаты), утвержденного распоряжением от 25.12.2019 № 23 контрольно-счетной палаты и на основании удостоверений от 09.01.2020 № 1, № 2 председателем контрольно-счетной палаты Мордовцевой И.В., ведущим инспектором контрольно-счетной палаты в Муниципальном предприятии «Коммунальщик Фроловского района» проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия «Коммунальщик Фроловского района» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.

В проверке принимали участие: начальник финансового отдела администрации Фроловского муниципального района Лысенко Н.В., начальник информационно-организационного отдела администрации Фроловского муниципального района Ребикова Е.С.; начальник отдела экономики, управлением имущества и землепользования Агеев В.Н., начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» Миронов А.В. (в рамках распоряжения администрации Фроловского муниципального района от 28.12.2019 № 453-р).

Цель проверки: соблюдение законодательства РФ в течение проверяемого периода, эффективность управления и использования средств предприятия, правильность отражения хозяйственных и финансовых операций в бухгалтерском учете и отчетности, правомерность и эффективность использования материальных и трудовых ресурсов в МП «Коммунальщик Фроловского района».

Предмет проверки: документы, подтверждающие целевое и эффективное использование средств из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных средств Предприятия, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Предприятия, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность (выборочным методом, документальным способом).

Проверка начата: с 10.01.2020 по 17.01.2020 (6 рабочих дней).

Общие сведения

Полное наименование объекта контрольного мероприятия в соответствии с учредительными документами - Муниципальное предприятие «Коммунальщик Фроловского района».

Сокращенное наименование – МП «Коммунальщик Фроловского 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 муниципального образования Фроловский муниципальный район (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);
- производство электромонтажных работ (43.21);
- производства штукатурных работ (43.31);
- производство кровельных работ (43.91);
- распределение электроэнергии (35.13).

Проверкой установлено:

В проверяемом периоде при смене директора Предприятия от Зеленкина М.В. Преснову А.А. передача бухгалтерской документации и архивных дел МП «Коммунальщик Фроловского района» (на 19.01.2018 года) не производилась.

В нарушение п.4 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ) и ст. 22 Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» при смене руководителя организации не обеспечена передача документов бухгалтерского учета организации. Порядок приема и передачи муниципального имущества, бухгалтерской документации и архивных дел при смене руководителей МП «Коммунальщик Фроловского района» не разработан, тем самым не были выполнены требования п.4 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ст. 22 Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ.

Установленный факт ведет к нарушению требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части обязательного проведения инвентаризации при смене материально ответственных лиц в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Кроме того, в соответствии с п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 проведение инвентаризаций обязательно при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел). В нарушение Учетной политики Предприятия, утвержденной приказом при смене материально-ответственных лиц проводить внеплановые инвентаризации.

Передача документации и материальных ценностей от одного директора к другому на Предприятии не подтверждена актами приема-передачи дел и инвентаризационными описями Предприятия.

Законодательные, нормативные правовые, регистрационно-уставные документы, регламентирующие создание и осуществление деятельности Предприятия.

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.

Распоряжениями главы администрации Фроловского муниципального района соответственно от 06.06.2016 № 234-р; № 236-р 06.06.2016 № 235-р; № 233-р утверждены передаточные акты. Правопреемником вышеперечисленных предприятий является МП «Коммунальщик Фроловского района», который несет ответственность по всем долгам и обязательствам реорганизуемых предприятий перед их кредиторами в соответствии с балансами.

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) по настоящее время; главный бухгалтер – Рожнова Е.А. назначена приказом директора МП «Коммунальщик Фроловского района» от 02.11.2017г. № 62-к по настоящее время.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

При анализе выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлено, что в 2019 году получено доходов в сумме 27506,8 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы 18774,1 тыс. рублей, из них: за услуги оказанные организациям – 4229,3 тыс. рублей (от муниципальных учреждений Фроловского муниципального района – 2360,3 тыс. рублей), населению - 14544,8 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 4760,9 тыс. рублей, в том числе: в 1 квартале 2019 – 716,7 рублей; 2 квартале 2019 г. – 773,9 рублей; 3 квартале 2019 – 1390,2 рублей, 4 квартале 2019 – 1880,1 рублей.

Субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению - 3973,0 рублей.

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

Расходы произведены в сумме 28556,7 тыс. рублей и направлены на следующие цели: выплату заработной платы -10033,6 тыс. рублей, налогов - 3336,7тыс. рублей; оплату поставщикам за энергоносители - 9587,8 тыс. рублей (газоснабжение - 3656,9 тыс. рублей, электроэнергия - 5020,7 тыс. рублей, водоотведение – 910,2 тыс. рублей); приобретение ГСМ - 1138,1 тыс. рублей, материалов - 1325,7 тыс. рублей; общехозяйственные расходы – 1332,5 тыс. рублей, прочие расходы – 1802,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года финансовый результат по Предприятию по собственным средствам (без учета финансирования) составил со знаком «минус» - 9781,4

тыс. рублей, с учетом средств областного и муниципального района со знаком «минус» - 1048,7 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.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МП «Коммунальщик Фроловского района» за 2019 год

Показатели	сумма
<i>Доходы:</i>	27508,0
Поставленные услуги организациям	4229,3
Поставленные услуги населению	14544,8
<i>Итого собственные доходы</i>	18774,1
Субсидии на разницу между экономически обоснованными тарифами и установленным тарифом	4760,9
Субсидии Фроловского муниципального района	3973,0
<i>Расходы:</i>	28556,7
Заработная плата основных производственных рабочих	7419,3
Отчисления во внебюджетные фонды (от фонда оплаты труда)	2240,6
Заработная плата административно-управленческого персонала	2614,3
Отчисления во внебюджетные фонды	789,5
Налоги: в том числе:	306,6
Водный налог	31,6
Прочие налоги и сборы	275,0
Расчеты с энергоносителями, в том числе:	9587,8
Газоснабжение	3656,9
Электроэнергия	5020,7
Водоотведение	910,2
Общехозяйственные расходы, в том числе:	3796,3
Приобретение материалов	1325,7
Приобретение ГСМ	1138,1
Прочие расходы	174,0
страхование	16,2
Техобслуживание газораспределения	175,6
канцтовары	61,3
Госпошлина, штрафы	873,2
Услуги связи	32,2
Прочие (не отраженные выше)	1802,3
В т.ч. амортизация	1396,1
<i>Результат финансово-хозяйственной деятельности общий</i>	-1048,7
<i>Результат финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам</i>	-9781,4

Средства субсидии из областного бюджета по тройственным соглашениям, между Администрацией Фроловского муниципального района, МП «Коммунальщик Фроловского района» (далее Предприятие») энергоснабжающими организациями направлены на оплату за энергоносители в том числе: ООО «Волградоблэлектросбыт» - 90,2 тыс. рублей; ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград»- 1627,5 тыс. рублей; ПАО «Волгоградэнергосбыт» - 1728,9 тыс. рублей, средства направлены на цели, предусмотренные данными соглашениями.

Оставшаяся субсидия из областных средств 1314,3 тыс. рублей зачислена на расчетный счет МП «Коммунальщик Фроловского района» (12.08.2019, 22.11.2019, 07.11.2019, 24.12.2019 г.) и израсходована на расходы Предприятия.

Из общей суммы, выделенной из районного бюджета (4304,0 тыс. рублей с учетом средств целевой программы 331,0 тыс. рублей) на счет Предприятия поступило 390,7 рублей, кроме того, по тройственным соглашениям администрацией Фроловского муниципального района оплачено 3913,3 тыс. рублей: ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград» - 2108,2 тыс. рублей; ПАО «Волгоградэнергосбыт» - 400,0 тыс. рублей; ООО «Синергия» - 644,8 тыс. рублей; Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки – 760,3 тыс. рублей.

В 2019 году между МП «Коммунальщик Фроловского района» в лице директора Преснова А.А. и Администрация Фроловского муниципального района в лице Главы Кириченко С.Н. заключено Соглашение № 2 от 31.05.2019 года о предоставлении субсидий из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению в сумме 1500200 рублей (далее - Соглашение). Соглашение подписано обеими сторонами.

Согласно заключенному трехстороннему Соглашению от 13.06.2019 (г. Волгоград), между Обществом с ограниченной ответственностью «Синергия», именуемом в дальнейшем «Сторона - 1», в лице генерального директора Лебедева А.О., МП «Коммунальщик Фроловского района» в лице директора Преснова А.А., именуемом в дальнейшем «Сторона - 2», Администрация Фроловского муниципального района в лице Главы Кириченко С.Н., именуемая в дальнейшем «Сторона - 3» (Далее - Соглашение от 13.06.2019) изменен порядок исполнения обязательств в части оплаты субсидии для возмещения отдельных видов затрат, полученных Предприятием при оказании населению коммунальных услуг в июне 2019 года в сумме 644791,83 рублей перечислена Администрацией района платежным поручением 26.06.2019 года № 4524 на расчетный счет ООО «Синергия» (назначение платежа: перечислена субсидия по компенсации выпадающих доходов, связанных с применением льготных тарифов на оказанию населению коммунальных услуг в июне 2019 года).

Кроме того, на расчетный счет Волгоградского областного фонда жилья и ипотеки Администрацией района перечислена субсидия по компенсации выпадающих доходов, связанных с применением льготных тарифов на оказание населению коммунальных услуг, в том числе платежным поручением:

от 01.07.2019 № 04526 (по соглашению без номера от 13.06.2019 года) - 378811,11 рублей;

от 27.09.2019 № 80977 (по соглашению без номера от 25.09.2019 года) - 381531,66 рублей.

В соответствии с подпунктом 2.12. пункта 2 Порядка предоставления субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению, утвержденным постановлением Администрации Фроловского муниципального района от 30.01.2018 № 57 (далее – Порядок от 30.01.2018 № 57) субсидии направляются на возмещение отдельных видов расходов, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению, включая:

- расходы на оплату труда в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы на оплату труда работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера;
- расходы на содержание имущества в том числе на оплату коммунальных услуг, оплату арендной платы;
- расходы, по текущему и капитальному ремонту муниципального имущества;
- расходы по ремонту всех видов техники и транспортных средств;
- расходы по приобретению транспортных средств, техники, запасных частей;

- расходы по оплате налогов, сборов, платежей;
- другие расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией муниципального имущества.

Тогда как, в нарушение подпункта 2.12. пункта 2 Порядка от 30.01.2018 № 57, Администрацией Фроловского муниципального района по бюджетным заявкам соответственно № 04526 от 01.07.2019 в сумме 378811,11 рублей, № 80977 от 27.09.2019 - 381531,66 рублей за счет средств муниципального бюджета произведена оплата заемных средств, ранее взятых МП «Коммунальщик Фроловского района» по договору целевого заимствования путем выдачи векселей соответственно № 01/18-ФРЛ от 29.06.2018 в сумме 378811,11 рублей (вексельная сумма - 367777,78 рублей, проценты на сумму займа 11033,33 рублей); № 02/18-ФРЛ от 29.06.2018 в сумме 381531,66 рублей (вексельная сумма - 367777,78 рублей, проценты на сумму займа 13753,88 рублей).

Средства перечислены платежными поручениями МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» с лицевого счета Администрации Фроловского муниципального района, открытого в УФК по Волгоградской области на расчетный счет 40703810400070000022 Волгоградского областного фонда жилья и ипотеки, открытого в филиале Банка ГПБ (АО) «Южный» г. Краснодар соответственно от 01.07.2019 № 233871 в сумме 378811,11 рублей и от 27.09.2019 № 754813 в сумме 381531,66 рублей с назначением платежа – перечисляются субсидии по компенсации выпадающих доходов, связанных с приведением льготных тарифов на оказание населению коммунальных услуг в июне 2019 года по соглашению без номера от 13.06.2019 и аналогично в сентябре 2019 года соглашению без номера от 25.09.2019 года.

Перечисление производилось по кодам бюджетной классификации расходов РФ: целевой статьи расходов 9900080090, вид расхода 811, КОСГУ 245 в общей сумме 760342,77 рублей.

В соответствии с подпунктом 4.1. пункта 4 Порядка проверку соблюдения Предприятиями ЖКХ условий, целей и порядка предоставления субсидии осуществляет уполномоченный орган (согласно п.п. 2.1. им является - отдел строительства, ЖКХ и архитектуры администрации Фроловского муниципального района) и финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района (далее - финансовый отдел).

Кроме того, с подпунктом 3.1. пункта 3 Порядка Предприятие ЖКХ предоставляет уполномоченный орган отчет о расходовании субсидии из бюджета района ежеквартально до 20 числа месяца, следующим за отчетным кварталом.

Тогда как, в уполномоченный орган (отдел строительства, ЖКХ и архитектуры администрации Фроловского муниципального района) Предприятием отчеты за 3 квартал 2019 года не представлены.

Администрацией Фроловского муниципального района допущено неправомерное использование средств бюджета Фроловского муниципального района в сумме 760342,77 рублей за счет оплаты заемных средств, ранее взятых МП «Коммунальщик Фроловского района» в Волгоградском областном фонде жилья и ипотеки по договорам целевого заимствования путем выдачи векселей № 02//18-ФРЛ от 29.06.2018 и № 01/18-ФРЛ от 29.06.2018.

В рамках муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района на период до 2020 года» на мероприятия повышения эффективности водоснабжения населенных пунктов - 331,0 тыс. рублей (15.05.2019 – 209400 рублей; 12.08.2019 - 6801,79 рублей, 11.07.2019 - 18518,64 рублей, 15.07.2019 – 96279,57 рублей).

Проверкой расходования средств муниципального бюджета на замену водопровода в х. Паника (водопроводная сеть № 34:32:000000 1852) израсходовано 355488,60 рублей, из них средства муниципального бюджета (в рамках муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского

муниципального района на период до 2020 года») - 331000,00 рублей, нарушений в использовании средств не установлено.

Ремонт основного средства производился собственными силами и подтверждается актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств от 29.11.2019 № 1, подписанный председателем (главным инженером Жмуриным А.В., Абросимовым В.В., инженер ПТО Бондарик Е.А.).

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, 40821810105213000203 (специальный); Волгоградский РФ Открытого Акционерного общества «Российский Сельскохозяйственный банк» г. Волгоград 40702810246050000109.

Через расчетные счета Предприятия в 2019 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 на начало 2019 г. на расчетных счетах числились денежные средства в сумме 447,8 тыс. рублей.

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года поступило денежных средств 18290,0 тыс. рублей, выплаты произведены в сумме 18649,2 тыс. рублей.

С расчетного счета Предприятия перечислены средства на оплату товаров, работ и услуг в сумме 3786,1 тыс. рублей, оплата труда – 5452,8 тыс. рублей; расчеты по налогам и сборам 4284,2 тыс. рублей, средства, полученные от покупателей и заказчиков - 5126,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 г. остаток средств на расчетном счете 88,6 тыс. рублей. Все расчеты Предприятия подтверждены первичными оправдательными документами, остатки денежных средств по выпискам банка соответствуют данным бюджетного учета.

В момент проведения проверки установлено, что Фроловский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Волгоградской области МП «Коммунальщик Фроловского района» предъявил постановление об ограничении расходных операций по кассе с целью обращения взыскания на наличные денежные средства от 14.01.2020 года № 34034/20/3776 на общую сумму 372582,99 рублей, согласно которому ежедневно 50% от поступлений в кассу Предприятия должны перечисляться на расчетный счет Фроловский районный отдел судебных приставов, что также является отрицательным фактом эффективности Предприятия.

Проверка расходования займа

В 2018 году МП «Коммунальщик Фроловского района» по согласованию с Администрацией Фроловского муниципального района привлек заимствование средств 3310,0 тыс. рублей на мероприятия по модернизации в ходе реконструкции, технического перевооружения холодного водоснабжения.

Проверкой ведения банковских операций за 2018 год, установлено, что Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки в лице исполнительного директора Заруднева А.И. и МП

«Коммунальщик Фроловского района» в лице директора Преснова А.А. заключили договоры целевого заимствования путем выдачи векселя с № 01/18-ФРЛ от 29.06.2018 по № 09/18-ФРЛ от 29.06.2018, сумма займа - 3310,0 тыс. рублей, проценты - 197239,73 рублей, общая сумма платежа по векселям - 3507239,75 рублей.

Заем предоставляется по процентной ставке, которая составляет 3% годовых от суммы предоставленных заемных средств.

Ежеквартально за счет собственных средств МП «Коммунальщик» необходимо погашать задолженность по векселям согласно графика платежей.

Сроки платежа по векселям:

29.06.2019 года - 378811,11 рублей;
 27.09.2019 года - 381531,66 рублей;
 26.12.2019 года – 384252,21 рублей;
 25.03.2020 года – 386972,76 рублей;
 23.06.2020 года – 389693,31 рублей;
 21.09.2020 года – 392413,85 рублей;
 20.12.2020 года – 395134,40 рублей;
 20.03.2021 года – 397854,95 рублей;
 18.06.2021 года – 400575,50 рублей.

В 2019 году оплачен платеж по сроку 01.07.2019 – 378811,11 рублей, 27.09.2019 – 381531,66 рублей - за счет средств муниципального бюджета согласно заключенным тройственным соглашениям между администрацией Фроловского муниципального района, МП «Коммунальщик Фроловского района» от 13.06.2019; 25.09.2019 года; 24.12.2019 – 384252,21 рублей, что подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счету 67.

В соответствии с п. 2.6 договора № 09/18-ФРЛ от 29.06.2018 года заем является целевым и предоставляется на цели реализации мероприятий модернизации и энергосбережения систем коммунальной инфраструктуры, а именно, установка на насосное оборудование водозаборных скважин частотных преобразователей и оборудование дистанционного управления.

Проверкой расходования заемных средств, установлено следующее.

На расчетный счет МП «Коммунальщик Фроловского района» от Облфонда жилья и ипотеки платежными поручениями от 03.07.2018 с № 2271 по № 2278 поступило 3310000,0 рублей.

Согласно выписок филиала РРУ ПАО «МИнБанк» с расчетного счета МП «Коммунальщик Фроловского района», по постановлению от 04.04.2018 (к исполнительному производству № 19191/16/34034-СД) службой судебных приставов Фроловского отделения 04.07.2018 – 2628686,10 рублей, 06.07.2018 - 15942,92 рублей, 23.08.2018 – 492605,84 рублей взыскано средств займа 3137234,86 рублей в погашение кредиторской задолженности за энергоносители 1991658,44 рублей, (в основном, ООО «Промобеспечение» - 80545,75 рублей; ООО «Водоканал» - 45689,68 рублей; ООО «МРСК ЮГА» - 491232,63 рублей; ОАО «Водоснабжение» - 171395,20 рублей; ООО «Волгоградоблэнерго» - 13342,83 рублей; ПАО «Волгоградэнерго» - 31223,92 рублей; ООО «Газпром межрегионгаз г. Волгоград» - 188029,82 рублей; ООО «Центр экспертизы по охране труда» - 12220 рублей);

Межрайонной ИФНС РФ № 6 России по Волгоградской области - 572927,31 рублей (13.08.2018 – 13428,5 тыс. рублей; 30.08.2018 – 559498,81 рублей).

На расчетный счет Предприятия 27.07.2018 года зачислены средства (возврат средств) от службы судебных приставов Фроловского отделения 637027,66 рублей, 30.08.2018 - 257944,04 рублей.

Остаток средств на расчетном счете на 30.08.2018 - 494809,53 рублей.

На расчетный счет Предприятия 13.09.2018 года зачислены средства от ПАО «МРСК ЮГА» (возврат излишне удержанной суммы службой судебных приставов) - 320076,69 рублей.

Остаток средств на расчетном счете на 13.09.2018 - 814886,22 рублей.

Внесено из кассы Предприятия наличных средств на расчетный счет - 200000 рублей (19.09.2018 и 08.10.2018).

Остаток средств займа на расчетном счете на 08.10.2018 - 1014886,22 рублей.

В 2019 году МП «Коммунальщик Фроловского района» с ООО «Синергия» заключены договоры - поставки от 28.01.2019 № 008/19, от 28.01.2019 № 009/19 от 28.01.2019 № 010/19 соответственно на сумму 99552,96 рублей, 70538,26 рублей, 70538,26 рублей, всего на общую сумму 240629,48 рублей.

Согласно предъявленных ООО «Синергия» счетов-фактур оплата произведена платежными поручениями от 28.01.2019 № 25, от 28.01. 2019 № 26, от 28.01. 2019 № 27, от 30.01.2019 № 38, 39, 40 на общую сумму 240629,48 рублей, в том числе:

от 05.02.2019 № 60 - преобразователь давления в количестве 2 шт. на сумму 9304,70 рублей, преобразователь частоты в количестве 2 шт. на сумму 90248,26 рублей;

от 05.02.2019 № 61 - преобразователь давления в количестве 2 шт. на сумму 4652,35 рублей, преобразователь частоты в количестве 2 шт. на сумму 65885,91 рублей;

от 05.02.2019 № 62 - преобразователь давления в количестве 2 шт. на сумму 4652,35 рублей, преобразователь частоты в количестве 2 шт. на сумму 65885,91 рублей.

Вышеперечисленные материальные ценности получены директором Предприятия Пресновым А.А., что подтверждается товарными накладными. На момент проверки, полученные товарно-материальные ценности, оприходованы по бухгалтерскому учету МП «Коммунальщик Фроловского района».

Из 4 полученных в феврале 2019 года преобразователей частоты, 4 - на сумму 240619,48 рублей установлены по актам только в июле 2019 года, что привело к неэффективности использования имущества, тем самым нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме 240619,48 рублей.

Таким образом, из общей суммы займа 3310,0 тыс. рублей на мероприятия по модернизации в ходе реконструкции, технического перевооружения холодного водоснабжения по состоянию на 01.03.2019 года израсходовано 240,6 тыс. рублей, т.е. 7,3% от общей суммы займа.

Тогда как, заемные средства должны быть все направлены только на мероприятия по модернизации в ходе реконструкции, технического перевооружения холодного водоснабжения МП «Коммунальщик Фроловского района».

Согласно выписок филиала РРУ ПАО «МИНБанк» с расчетного счета МП «Коммунальщик Фроловского района», требованиями Межрайонной ИФНС РФ № 6 России по Волгоградской области в счет уплаты налогов списаны денежные средства в общей сумме 397879,47 рублей (от 06.03.2019 - 84563,99 рублей, от 19.03.2019 года – 313315,48 рублей).

В марте 2019 года в соответствии с договорами - поставки от 27.03.2019 №№ 028/19; 029/19; 030/19; 031/19; 032/19, 033/19; 036/19; 037/19; 038/19; 039/19; 040/19; 041/19; 042/19 на общую сумму 921131,2 рублей, за счет средств расчетного счета МП «Коммунальщик Фроловского района» платежными поручениями от 16.05.2019 №№ 422; 423; 426; 424; 425; 427; 428; 429; 430; 431; 432; 433; 434 (счета 0747, 0748, 0751, 0749, 0750, 0752, 0753, 0677, 0691, 0688, 0687, 0690, 0689 перечислены средства в общей сумме 276339,37 рублей (30% предоплаты) за шкафы телеметрии GSM, расходомер, комплект монтажных частей, вычислитель, конвектор, модуль, преобразователь давления и преобразователь частоты.

На момент проверки (17.01.2020 года) шкафы телеметрии водозаборной скважины в количестве 5 штук по 55,0 тыс. рублей на сумму 275,0 тыс. рублей, приобретенные в марте 2019 года оприходованы по бухгалтерскому учету и находятся на момент проведения проверки (17.01.2020 года) в наличии в кабинете директора МП «Коммунальщик Фроловского района» и не используются по назначению, таким образом, статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме 275000 рублей.

По устному объяснению главного инженера Жмурина А.В. по факту не установки вышеуказанного оборудования, требуется дополнительная комплектация для вышеназванного оборудования.

Оставшаяся сумма 644791,83 рубля за счет средств муниципального бюджета перечислена на расчетный счет ООО «Синергия» платежным поручением 26.06.2019 года согласно заключенного тройственного соглашения между администрацией Фроловского муниципального района, МП «Коммунальщик Фроловского района» и ООО «Синергия».

Таким образом, за период с 29.06.2018 по 31.12.2019 года из заемных средств 3310000 рублей на мероприятия, предусмотренные на модернизацию в ходе реконструкции, технического перевооружения израсходовано в сумме 1161760,68 рублей (ООО «Синергия»), оставшаяся сумма 2148239,32 рублей направлена на оплату постановлений службы судебных приставов Фроловского отделения, требований Межрайонной ИФНС РФ № 6 России по Волгоградской области, оплату кредиторской задолженности энергоснабжающим организациям.

Следовательно, МП «Коммунальщик Фроловского района» заемные средства в сумме 2148239,32 рублей направил на мероприятия, не предусмотренные условиями получения займа, что привело к неправомерным расходам.

В период с января 2020 по 18 июня 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 Заемщик обязан обеспечить своевременный и полный возврат фактической задолженности, включая задолженность по основному долгу, процентам и иным платежам. Следовательно, Предприятием необходимо вернуть заемные средства в сумме 2362644,77 рублей и приобрести оборудование в рамках заключенных договоров целевого заимствования.

Ведение кассовых операций

За 2019 год в кассу предприятия поступило	- 13 011 126,05 рублей, в том числе:
- от получателей услуг ЖКХ получено	- 7 301 879,42 рублей;
- получены деньги с расчетного счета в кассу	- 5 296 577,15 рублей;
- возвращено подотчетных сумм	- 407 541,81 рублей;
- прочие поступления	- 5 127,67 рублей.
Всего среднемесячное поступление в кассу предприятия в 2019 году составило	
1 084 260,50 рублей, в том числе:	
- от населения за	- 608 489,95 рублей;
- поступление с расчетного счета в кассу предприятия	- 441 381,42 рублей.
Израсходовано из кассы в 2019 году	12 958 203,33 рублей на следующие цели:
- на выплату заработной платы в сумме	- 8 512 485,12 рублей;
- выдано в подотчет подотчетным лицам	- 2 821 917,60 рублей;
- внесение денежной наличности на расчетный счет предприятия	- 1 507 927,65 рублей;
- прочие выплаты	- 115 873,32 рублей.
Остаток на 01.01.2020 года составил	68 040,39 рублей (анализ счета 50 «Касса» прилагается).

Лимит остатка кассы в МП «Коммунальщик» на 2019 год установлен в соответствии с «Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации» № 14-П от 05.01.1998 г. и приказа руководителя предприятия № 202 от 26.12.2018 года (приказ прилагается) и составлял 153 700 рублей.

При выборочной проверке в течение проверяемого периода 2019 года нарушения лимита остатка кассы не выявлено.

В день проведения проверки проведена ревизия кассы по состоянию на 10.01.2020 года. Остаток средств в кассе предприятия составлял 78 227,08 рублей, излишков и недостач не

обнаружено. (Приложения № 1 - Акт проверки имущественных и финансовым обязательств в МП «Коммунальщик Фроловского муниципального района от 17.01.2020; № 2 - Акт инвентаризации наличных денежных средств от 10.01.2019г.)

Расчеты с подотчетными лицами

Проверкой ведения расчетов с подотчетными лицами в 2019 году установлено следующее.

При выборочной проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами за 2019 год установлено, что список подотчетных лиц утвержден приказом директора Предприятия от 09.01.2017 г. № 4 (с учетом изменений и дополнений), этим же приказом 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 в размере 50 000,00 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 «О порядке 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.

В течение 2019 года из кассы предприятия выдано подотчетным лицам 2 821 917,60 рублей на следующие цели:

- приобретение ГСМ	- 494 953,14 рублей;
- приобретение запасных частей	- 333 738,40 рублей;
- приобретение материалов, инвентаря	- 735 203,71 рублей;
- на общехозяйственные расходы	- 68 817,62 рублей;
- на расчеты с поставщиками/подрядчиками	- 468 759,43 рублей;
- на расчеты по претензиям	- 76 746,16 рублей;
- на расчеты с дебиторами/кредиторами	- 55 000,00 рублей;
- на расчеты по исп. Документам	- 157 956,44 рублей;
- на прочие расходы (услуги банка)	- 23 210,89 рублей.

Возвращено в кассу неиспользованных подотчетных сумм – 407 541,81 рублей (анализ счета 71 «расчеты с подотчетными лицами» прилагается).

На протяжении всего проверяемого периода (2019 года) подотчетные суммы на приобретение ГСМ выдавались лицам, за которыми не закреплены автотранспортные средства.

В ходе проверки полученное письменное объяснение от главного бухгалтера Рожновой Е.А. , согласно которого на Предприятии имеются приказы о выдаче подотчетным лицам на различные расходы, в том числе и приобретение ГСМ, имеют право получать в под отчет Панин В.В., Жарова С.В., Жмурин А.В., Преснов А.А., Рожнова Е.А. и другие. За водителями приказами директора Предприятия № 194 от 17.12.2018, от 28.11.2019 № 218 закреплен автотранспорт. В целях контроля за ГСМ денежные средства выдавались только материально-ответственным лицам. В штате Предприятия в среднем 7 водителей и выдавать всем денежные средства увеличит объем контроля. (Приложение № 3 - объяснение от главного бухгалтера Рожновой Е.А. от 17.01.2019 г.).

ГСМ, полученный на АЗС приходовался на балансовый счет 10.3 «Топливо», а затем списывался по путевым листам водителями предприятия. Расход ГСМ проверить не представляется возможным по причине отсутствия в машинах рабочих приборов контроля.

В соответствии с Учетной политикой Предприятия (п.5), утвержденной приказом директора Предприятия от 28.12.2019 № 249 учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-

производственных запасов» ПБУ 5/04, утвержденной приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

ГСМ полученный на АЗС приходовался на балансовый счет 10.3 «Топливо», а затем списывался по путевым листам водителями предприятия. Расход ГСМ проверить не представляется возможным по причине отсутствия в машинах рабочих приборов контроля, чем нарушен приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н и Учетная политика Предприятия.

Общий пробег автомобилей МП «Коммунальщик» за 2019 год по путевым листам составил 115 942,4 км. Среднемесячный пробег автомобилей составил 9 661,9 км. в месяц.

Расход по балансовому счет 10.3 «Топливо» за 2019 год составил 1 138 083,73 рублей.

Проведенной проверкой авансовых отчетов сплошным порядком по подотчетному лицу, директору предприятия Преснову А. А. установлено следующее.

В период январь-декабрь 2019 года Пресновым А. А. получено в подотчет 1 136 509,68 рублей, задолженности по подотчетным суммам на 01.01.2020 года нет.

В проверяемом периоде деньги в подотчет директору МП «Коммунальщик» выдавались на следующие цели:

- | | |
|--|----------------------|
| - ГСМ, материалы, запчасти | - 301 729,45 рублей; |
| - основное производство | - 20 318,71 рублей; |
| - расчеты с поставщиками и подрядчиками | - 224 070,43 рублей; |
| - расчеты с дебиторами/кредиторами | - 242 369,59 рублей; |
| - прочие расходы/услуги банка | - 164,50 рублей. |
| - возвращено в кассу неиспользованных подотчетных сумм | - 361 886,35 рублей. |

Также ежемесячно директором МП «Коммунальщик» из подотчетных сумм оплачивалась связь как стационарная (Ростелеком), так и мобильная (Т2 Мобайл) в количестве 5-ти СИМ-карт.

В период с 05.07.2019 г. по 10.07.2019 г. нарушен лимит денежных средств находящихся в подотчете у Преснова А. А.. Максимальная сумма в вышеуказанный период составляла 94 700,00 рублей (08.07.2019г.). В период 18.07.2019-19.07.2019 гг. остаток подотчета составлял 65 551,28 и 61 551,28 рублей соответственно.

При выборочной проверке предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами (предоставление не позднее 3 календарных дней со дня получения аванса), обнаружено неоднократное нарушение подотчетными лицами Пресновым А.А., Мокровым А. М. в течение всего проверяемого периода 2019 года. К акту прилагается объяснение главного бухгалтера МП «Коммунальщик Фроловского района».

Проверка эффективного использования средств Предприятия

В соответствии со ст. 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Согласно ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

При проверке Журнала операций с безналичными денежными установлено, что в нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ МП «Коммунальщик Фроловского района» допущено неэффективное использование средств, выразившиеся в расходах по оплате пени, штрафов в 2019 году в сумме 873225,65 рублей. (Приложение № 4 – Реестр оплаты штрафа, пени, неустойки за 2019 год).

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, руководитель унитарного предприятия действует от имени унитарного предприятия без доверенности, в

том числе представляет его интересы, совершает в установленном порядке сделки от имени унитарного предприятия, утверждает структуру и штаты унитарного предприятия, осуществляет прием на работу работников такого предприятия, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры, издает приказы, выдает доверенности в порядке, установленном законодательством. Квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи Преснову А.А. выдан Региональным центром регистрации органа Федерального казначейства за номером 540A67D93D2A88C8DD963224941CC9B333E25A25.

Оплата труда производилась на основании: Коллективного договора, утвержденного Общим собранием работников от 21.11.2016г. (приложение 4); Положения о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников МП «Коммунальщик Фроловского района», утвержденным директором (приложение №1 к Коллективному договору 2016-2019г.); штатных расписаний.

Штатные расписания содержат основные реквизиты, предусмотренные формой Т- 3: перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы и утверждены директором МП «Коммунальщик Фроловского района» и согласовано с главой администрации Фроловского муниципального района.

В течение 2019 года в связи с увеличением минимального размера оплаты труда согласно приказам директора вносились изменения в штатные расписания:

согласно штатному расписанию численность работников составляла:

- 01.01.2019г. штатное расписание руководителей, специалистов и служащих МП «Коммунальщик Фроловского района» утверждено в количестве 13,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 261997,85 рублей, годовой фонд оплаты труда – 3143974,20 рублей; работников (по участкам) - 47 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 616874,89 рублей, годовой фонд оплаты труда – 7402498,73 рублей;

- штатное расписание от 15.04.2019 г. их утверждено в количестве 13,5 штатных единиц руководителей, специалистов и служащих с месячным фондом оплаты труда в сумме 261997,85 рублей, годовой фонд оплаты труда – 3143974,20рублей; работников (по участкам) – 46,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 614842,85 рублей, годовой фонд оплаты труда 7378114,17 рублей:

- штатное расписание от 13.05.2019 г. утверждено в количестве 13,5 штатных единиц руководителей, специалистов и служащих с месячным фондом оплаты труда в сумме 261997,85 рублей, годовой фонд оплаты труда 3143974,20 рублей; работников (по участкам)

- 47 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 614842,85 рублей, годовой фонд оплаты труда -7378114,17 рублей:

- штатное расписание от 03.06.2019 г. утверждено в количестве 14,5 штатных единиц руководителей, специалистов и служащих с месячным фондом оплаты труда в сумме 277150,35 рублей, годовой фонд оплаты труда 3325804,20 рублей; работников (по участкам)

- 48 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 626122,85 рублей, годовой фонд оплаты труда -7513474,20 рублей:

Фактическое начисление заработной платы работникам предприятия на 01.01.2020 года – 10839278,40 тыс. рублей.

Анализ структуры фонда оплаты труда по состоянию на 01.01.2020 года представлен следующими данными:

Наименование структурных подразделений	кол-во чел.	ФОТ в месяц (рублей)	Годовой ФОТ (рублей)
Аппарат управления	14,5	277150,35	3325804,20
<i>удельный вес в структуре</i>	26,5	36,2	36,2
Работники	48	626122,85	7513474,20
<i>удельный вес в структуре</i>	73,5	63,8	63,8
Итого	62,5	903273,20	10839278,40

Как показал анализ структуры фонда оплаты труда, основная штатная численность приходится на основных рабочих, где средняя плановая заработная плата в месяц составляет 13044,23 рублей. Средняя заработная плата по аппарату управления составила 19113,82 рублей.

Данные фактической средней заработной платы за 2019 год в целом по Предприятию представлены в следующей таблице:

Месяц	Администрация			Рабочие		
	ФОТ	Фактическая численность	Средняя зарплата	ФОТ	Фактическая численность	Средняя зарплата
Январь	218 572,66	11	19 870,24	527 774,12	37	14 264,17
Февраль	208 592,13	11	18 962,92	492 072,33	39	12 617,24
Март	183 311,20	11	16 664,65	488 147,54	40	12 203,69
Апрель	214 435,94	11	19 494,18	567 778,29	44	12 904,05
Май	217 559,16	11	19 778,11	534 474,80	42	12 725,59
Июнь	219 735,26	12	18 311,27	561 425,99	43	13 056,42
Июль	237 128,22	12	19 760,69	595 695,25	42	14 183,22
Август	214 114,87	11	19 464,99	655 878,97	42	15 616,17
Сентябрь	189 764,53	11	17 251,32	528 028,56	41	12 878,75
Октябрь	220 635,66	12	18 386,31	558 343,87	41	13 618,14
Ноябрь	239 271,27	12	19 939,27	510 231,02	39	13 082,85
Декабрь	251192,58	12	20932,72	614601,79	38	16173,73

Фактическая средняя заработная плата в 2019 года различная за счет численности работников.

На Предприятии заработная плата до 23.11.2019 года 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 2016-2019гг., утвержденным приказом директора Предприятия № 139 от 23.11.2016 (с изменениями и дополнениями от 19.12.2017г.).

В период с января по декабрь 2019 года начислено премии работникам МП «Коммунальщик Фроловского района» - 1389,5 тыс. рублей, в том числе: административным работникам – 419,1 тыс. рублей; рабочим – 970,4 тыс. рублей.

В соответствии с пп.2.1 Положения о премировании рабочих, руководителей, специалистов и служащих МП «Коммунальщик Фроловского района» (приложение № 4 к Коллективному договору (изменения к Коллективному договору между МП «Коммунальщик Фроловского района» и работниками предприятия № 75/1-2017-ФРЛ от 19.12.2017 года) материальное поощрение выплачивается ежемесячно в размере 25% от должностного оклада за следующие показатели: выполнение плана доходов по действующим тарифам (выручка от реализации услуг) согласно данным бухгалтерской отчетности (нарастающим итогом с начала года).

Тогда как, на Предприятии по результатам работы за 9 месяцев 2019 год согласно отчетности 22-ЖКХ (ресурсы) «Сведения о работе ресурсоснабжающих организаций в условиях реформы, предоставляемых в Росстат (раздел 2)»; 22-ЖКХ (жилище) «Сведения о работе организаций, оказывающих услуги в сфере ЖКХ в условиях реформы, предоставляемых в Росстат »;

доходы соответственно по холодному водоснабжению составили – 9781,4 тыс. рублей, водоотведение – 940,2 тыс. рублей; теплоснабжение – 6570,8 тыс. рублей, жилфонд – 1791,3 тыс. рублей, всего 19083,7 тыс. рублей;

расходы соответственно по холодному водоснабжению составили – 10371,0 тыс. рублей, водоотведение – 1091,3 тыс. рублей; теплоснабжение – 6180,8 тыс. рублей, жилфонд 3513,2 тыс. руб., всего – 21161,3 тыс. рублей.

В результате финансово-хозяйственной деятельности за январь - сентябрь 2019 года на Предприятии сложился финансовый результат «со знаком минус» - 2077,6 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пп.2.1 Положения о премировании рабочих, руководителей, специалистов и служащих МП «Коммунальщик Фроловского района» за 2019 год работникам МП «Коммунальщик Фроловского района» начислена и выплачена премия в сумме 1389,5 тыс. рублей (в т.ч. директору Предприятия – 77377,27 рублей).

Трудовым договором (п.п. 4.2. п.4), заключенным между Администрацией Фроловского муниципального района в лице Главы администрации и директора МП «Коммунальщик Фроловского района от 19.01.2019 определено премирование директора за результаты хозяйственной деятельности, по объективным причинам, не имеющего прибыли. Производится за счет средств на оплату труда, относимых на себестоимость работ (услуг) за выполнение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия. Премия выплачивается ежемесячно в размере 25% от месячного должностного оклада по решению Учредителя.

Решений (распоряжений) Администрацией Фроловского муниципального района о выплате пери директору Предприятия к проверке не представлены. Следовательно, директору Предприятия за 2019 год выплачено премии 77377,27 рублей в отсутствие Решений (распоряжений) Администрации района.

В течение 2019 года за ненадлежащее исполнение своих обязанностей приказами директора Предприятия лишались премии следующие сотрудники:

от 08.02.2019 №16 - электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования 4 разряда участка теплоснабжения Горянов П.М. на 50%;

от 28.02.2019 № 31 - начальник участка водоснабжения Панин В.В. на 100%;

от 28.02.2019 №32 - главный экономист Митусова И.А. на 100%;

от 01.03.2019 № 34 - машинист экскаватора 5 разряда участка автотранспорта Семенчук Е.В. 25%;

от 01.04.2019 №51 сотрудникам МП «Коммунальщик Фроловского района» премия за март месяц 2019 года не выплачена;

от 29.11.2019 № 222 слесарь-сантехник 5 разряда участок жилищное хозяйство Гусаренко А.Н. на 50%.

Своевременность выплаты заработной платы

Проведенным анализом начисленной и выплаченной заработной платы работникам Предприятия установлено, что расчетно-платежные ведомости за январь-декабрь 2019 года подписаны бухгалтером, ответственным за начисление заработной платы, главным бухгалтером и директором Предприятия.

Согласно статье 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Коллективным договором Предприятием, утвержденным общим собранием работников 21.11.2016 года, подписанным директором Предприятия установлены следующие сроки выплаты заработной платы: 30-го числа аванс и окончательный расчет 15-го каждого месяца (зарплата).

В период с января по декабрь 2019 года начислено заработной платы работникам МП «Коммунальщик» в сумме 10055,1 тыс. рублей (в т.ч. премия - 1389,5 тыс. рублей, оклад по дням – 3675,1 тыс. рублей, оплата по часовому тарифу – 2371,1 тыс. рублей).

Общая сумма выплаченной (через кассу и банк) заработной платы за январь-декабрь 2019 года по МП «Коммунальщик Фроловского района» - 10157,8 тыс. рублей. (Приложения №№ 5-6 - Данные по видам выплат заработной платы работникам МП «Коммунальщик Фроловского района» за 1 полугодие и 2 полугодие 2019 года).

Суммы удержаний из заработной платы работников Предприятия за 2019 год - 1463,2 тыс. рублей (налог на доходы физических лиц - 1235,3 тыс. рублей, исполнительные

листы 22,8 тыс. рублей).

Общая сумма текущей задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2019 составила 423,4 тыс. рублей, 01.01.2020 – 320,7 тыс. рублей, что подтверждается данными бухгалтерского учета (оборотной ведомости начисления и удержаний заработной платы).

В ходе анализа Коллективного договора предприятия, утвержденного Общим собранием работников от 21.11.2016г. было установлено, что срок его действия окончен 23 ноября 2019 года.

Заработная плата руководителей, специалистов и служащих составила 251,2 тыс. рублей (в т.ч. премия – 41,6 тыс. рублей), рабочих – 614,6 тыс. рублей (в т.ч. премия – 99,6 тыс. рублей).

Таким образом, начисление заработной платы и премий произведено начисление заработной платы за декабрь 2019 года производилось только по штатному расписанию, табелям учета рабочего времени в отсутствие Коллективного договора и утвержденного Положения об оплате труда работников в сумме 964,4 тыс. рублей (договора гражданско-правового характера - 98,6 тыс. рублей).

Кроме того, при проверке выплат приказов по основной деятельности было выявлено неправомерное установление доплат и выплат за выполнение дополнительных обязанностей и работу в выходные дни следующим работникам предприятия в общей сумме 64064,54 рублей (Приложение № 7 – реестр переплат за выполнение дополнительных обязанностей и работу в выходные дни «Коммунальщик Фроловского района за 2019 год»):

- бухгалтеру Серковой Е.А. установлена доплата за выполнение работ по составлению актов в размере 1,0 т.р. (приказ № 133 от 10.07.2019 года, приказ № 152 от 14.08.2019 года).

- юристу Усачевой Н.П. в августе 2019 года приказом №; 155 от 14.08.2019 года была установлена доплата в размере 5,0 тыс. руб. за уборку территории.

- мастеру котельной Мокрову А.М. приказом № 150 от 12.08.2019 года была установлена выплата в размере 5,0 тыс. руб. за вступление в брак (регистрация свадьбы).

- мастеру котельной Мокрову А.М. приказом № 144 от 02.08.2019 года; приказом № 138 от 22.07.2019 года была установлена оплата за работу в выходные дни в двойном размере.

- приказом № 139 от 26.07.2019 года была установлена оплата за работу выходной день в одинарном размере и с предоставлением дополнительно отгула за работу в выходной день;

- за объезд школ в выходные дни приказом № 146 от 02.08.2019 года была установлена оплата с предоставлением отгула электромонтеру Власову В.Н., Целину О.В., мастеру Мокрову А.М.

- приказом № 145 от 02.08.2019 года водителю Шклярюк А.О. была установлена оплата в двойном размере за работу в выходной день.

- рабочим Морозову А.В. и Семенчук Е.В. приказами № 137 от 19.07.2019 года и № 136 от 19.07.2019 года установлена оплата за работу в выходные дни.

- водителю Шклярюк А.О. и мастеру Мокрову А.М. за 4 часа работы в выходной день приказом № 126 от 01.07.2019 года была установлена оплата с предоставлением отгулов.

- приказом № 125 от 28.06.2019 года рабочим Морозову А.В. и Тихонову А.Н. была установлена оплата в двойном размере за проведение покрасочных работ в холле администрации района.

- приказом № 233 от 13.12.2019 года бухгалтеру Серковой Е.А. была установлена оплата в размере 2148,9 рублей за выполнение работ по составлению авансовых отчетов и работу в программе 1-С.

Приказами № 135 от 15.07.2019 года; № 124 от 27.06.2019 года; № 89 от 29.05.2019 года; № 47 от 28.03.2019 года; № 121 от 24.06.2019 года; № 120 от 24.06.2019 года; № 112 от 13.06.2019 года; № 111 от 13.06.2019 года; № 101 от 07.06.2019 года; № 100 от 07.06.2019 года; № 88 от 24.05.2019 года; № 119 от 21.06.2019 года; № 116 от 17.06.2019 года; № 103 от

07.06.2019 года; № 102 от 07.06.2019 года; № 98 от 03.06.2019 года - были установлены оплаты за работу в выходные дни работкам предприятия с предоставлением отгулов.

Вместе с этим, при анализе Коллективного договора (изменения к Коллективному договору между МП «Коммунальщик Фроловского района» и работниками предприятия, № 75/1-2017-ФРЛ от 19.12.2017 года) предприятия и трудовых договоров работников, которым была установлена оплата за работу в выходные дни было установлено, что часть должностей входит в Список должностей ИТР и служащих, которым установлен ненормированный рабочий день и которые имеют право и используют дополнительный отпуск в количестве 3 (трех) календарных дней.

Таким образом, работники предприятия, которым производились оплаты в двойном (либо одинарном) размере с последующим предоставлением отгулов и которые входят в Список с ненормированным рабочим днем, получали еще и дополнительный отпуск в количестве 3 календарных дней.

Проверка гражданско-правовых договоров

Кроме трудовых договоров в ходе проверки были представлены гражданско-правовые договора (ГПД) с физическими лицами за 2018 - 2019 годы. Всего в 2018 году заключено 42 договоров в сумме 696927,00 рублей, в 2019 году - 61 договор на сумму 834872,90 рублей (Приложение № 8 – Реестр заключенных гражданско-правовых договоров за 2019 год»).

Предметом договора (работы, услуги) по данным ГПД является дублирующим должностные обязанности работников предприятия:

№ 59 от 16.12.2019 года с гр. Поповым Алексеем Александровичем, на сумму 4025,0 рублей (сумма не выплачена). Выполнение работ по настройке частотников. ГПД № 49 от 11.11.2019 года на сумму 4025,0 рублей; ГПД № 41 от 07.10.2019 года на сумму 4025,0 рублей.

№ 58 от 16.12.2019 года с гр. Коржовой Тамарой Петровной на сумму 17 250,0 рублей. Изготовление павильонов для скважин. ГПД № 22 от 04.07.2019 года с той же гражданкой на сумму 17 250, 0 рублей на изготовление павильонов для скважин;

№ 57 от 09.12.2019 года с гр. Кубенко Андреем Васильевичем, на сумму 14 950,0 рублей. Выполнение работ по изготовлению 2-х бетонных колодец и крышек. ГПД № 29 от 31.07.2019 года на сумму 81 650, 0 рублей на изготовление бетонных колец и крышек к ним. ГПД № 24 от 05.07.2019 года на сумму 69 000,0 рублей с гр. Кубенко А.В.;

№ 54 от 06.12.2019 года с гр. Паршуткиным Александром Михайловичем, на сумму 9200,0 рублей. Выполнение работ по земляным работам, услуги экскаватора. ГПД № 38 от 12.09.2019 года на сумму 32 775 рублей;

№ 47 от 29.12.2019 года с гр. Мокровой Кристиной Анатольевной (супруга мастера котельной Мокрова А.М.) на сумму 26 450,0 рублей. Выполнение работ по разноске абонентам лицевого счетов квитанций; поверка счетчиков и другое. № 43 от 07.10.2019 года на сумму 23 000,0 рублей с гр. Мокровой К.А. ГПД с Мокровой КЕ.А. № 36 от 28.08.2019 года на сумму 23 655,0 рублей;

№ 30 от 31.07.2019 года с гр. Максимовой Кристиной Анатольевной (в последующем Мокровой К.А., супругой мастера котельной Мокрова А.М.), на сумму 17 250,0 рублей. Выполнение работ по разноске квитанций абонентам;

№ 42 от 07.10.2019 года с гр. Страховой Галиной Павловной, на сумму 9 200,0 рублей. Выполнение работ по штукатурке, покраске, уборке строительного мусора;

№ 40 от 02.10.2019 года с гр. Кунцевич Анатолием Анатольевичем, на сумму 14 950,0 рублей. Выполнение работ по газосварке козырька;

№ 32 от 15.08.2019 года с гр. Метелкиным Денисом Александровичем, на сумму 14 905,0 рублей. Выполнение работ по откачке выгребных ям;

№ 31 от 14.08.2019 года с гр. Фролова Ирина Александровна- 12 048,0 рублей. Услуги по охране здания предприятия (сторож);

№ 33 от 27.08.2019 года с гр. Великанов Михаил Викторович - 13 455,0 рублей. Выполнение работ по косметическому ремонту ул. Подгорная, 304 (подъезды 1 - 2).

Выполнение работ подтверждаются актами выполненных работ.

Проверка правильности применения тарифов на коммунальные услуги и нормативы потребления коммунальных услуг за период 2018-2019 г.

Органом государственного контроля (надзора) юридических лиц за правильностью применения утвержденных тарифов на коммунальные услуги и нормативов потребления коммунальных услуг осуществляется Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области является Комитет тарифного регулирования Волгоградской области (далее Комитет) в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проведения проверки деятельности МП «Коммунальщик Фроловского района» был предоставлен Акт проверки Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 26.04.2019 г. № 03-03-/19-05 нарушений в области применения утвержденных Комитетом тарифов на коммунальные услуги и нормативов потребления коммунальных услуг за период 2018 г. не выявлено.

Работа абонентского отдела

За 2019 год абонентским отделом МП «Коммунальщик Фроловского района» при начислении платы за коммунальные услуги также применялись действующие тарифы и нормативы потребления коммунальных услуг, установленные Комитетом на этот период. Начисления производятся с применением Программного обеспечения «1С: Предприятие» в соответствии с договором № ИС00001321 от 12.04.2019 г. с ООО ВЦ «Айлант» (выборочная распечатка начислений за 2019 год по адресам х. Н. Паника, д.900, х. Банный, д. 316, пос. Пригородный, ул. Калинина, д. 344 с приложением квитанций за март, сентябрь и октябрь 2019 г. прилагается).

В нарушение п.п. 1 п. 1 ст. 161 ГК РФ "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) для оплаты данных услуг, Предприятием договора на оказанные услуги заключены не всеми абонентами. Так, по состоянию на 01.01.2019 года заключено договоров на услуги водоснабжения всего 1894, тогда как количество абонентов - 2066.

Анализ эффективности затрат

Проведенным анализом затрат за энергоносители (газ) за 2018 год выявлено увеличение превышение затрат на покупной газ в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1460,0 тыс. руб., образовавшиеся по причине несвоевременной замены корректора учета газа. В отопительном сезоне 2018-2019 годов ООО «Газпроммежрегионгаз» выставлял счета за потребленный газ по нормативным показателям, а не приборам учета, так как, корректор газа установлен несвоевременно (т.е. до начала отопительного сезона). (Приложение № 9 - пояснительная записка отдела строительства, ЖКХ и архитектуры по итогам за 2019 год).

Ранее в акте проверки описано приобретение предприятием в 2019 году частотных преобразователей в количестве 10 штук. Проверкой установлено, что ввод в эксплуатацию производился несвоевременно, что повлекло упущенную экономию по электроэнергии от несвоевременной установки приобретенных в 2019 году частотных преобразователей на водозаборных скважинах в размере 131,76 тыс. руб.

Сохранность муниципального имущества

В соответствии с распоряжением администрации Фроловского муниципального района «Коммунальщик Фроловского района» от 28.12.2019 № 453-р проведена инвентаризация автомобильного транспорта. В результате установлено, что на балансе Предприятия содержится 18 наименований автотранспорта общей балансовой стоимостью 4936654,00

рублей.

В ходе проведения инвентаризации транспортных средств по состоянию на 15.01.2020 года комиссией в составе: председателя – начальник участка водоснабжения Панина В.В. членов комиссии: главного бухгалтера Рожновой Е.А., бухгалтера Серковой Е.А. в присутствии председателя контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Мордовцевой И.В., в результате которой установлено, что не в рабочем состоянии находится 10 единиц транспортных средств по балансовой стоимости на общую сумму 3268080 рублей, в том числе: автомобили LADA 210540 балансовой стоимостью 152000 рублей, автобус КАВЗ 397653 балансовой стоимостью 715000 рублей, погрузчик – копновоз ПКУ-0,8 - 87200 рублей, трактор Т-40 - 20000 рублей, трактор ВТЗ – 446407 рублей, мусоровоз КО 440 – 1273270 рублей, трактор «Беларусь» МТЗ 82 – 339086 рублей, ГАЗ 53 - 42057 рублей, УАЗ 3962 – 168268 рублей, УАЗ 22069 - 24792 рублей. (Приложение № 10 - Инвентаризационная ведомость основных средств от 15.01.2020 года). В результате которой, установлено неисправное состояние техники на сумму 3268080 рублей, что приводит к неэффективному использованию муниципального имущества.

Кроме того, на территории МП «Коммунальщик Фроловского района» на 15.01.2020 года проведен осмотр технического состояния транспортных средств комиссией в составе: директора Предприятия Преснова А.А., членов комиссии: главный инженер Жмурин А.В., начальника участка водоснабжения Панина В.В., главного бухгалтера Рожновой Е.А., бухгалтера Серковой Е.А. Акт технического состояния транспортного средства прилагается.

На Предприятии все транспортные средства оприходованы по бухгалтерскому учету. Приказом директора Предприятия Преснова А.А. от 17.12.2018 № 195 ответственным лицом за выпуск автотранспортных средств на линию, за обслуживание основных средств и оборудование, проведение своевременного ремонта и осмотра автотранспорта назначен главный инженер Жмурин А.В.

Приказом директора Предприятия Преснова А.А. от 28.12.2018 № 207 создана комиссия по проверке показаний спидометров, счетчиков моточасов на автотранспортной технике в составе председателя главного инженера Жмурина А.В., членов комиссии: бухгалтера Серковой Е.А., контрактной управляющей Орловой Ю.Н.

При истребовании материалов по проверке показаний спидометров, счетчиков моточасов предъявлены служебные записки главного бухгалтера Предприятия Рожновой Е.А. от 10.12.2019 и 31.01.2019 с приложением актов снятия показателей спидометров, указанием спидометров не в рабочем состоянии.

*Проверка использования закрепленного на праве хозяйственного ведения
муниципального имущества в МП «Коммунальщик Фроловского района»*

В соответствии с пункта 1.37 статьи 5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Фроловского муниципального района Волгоградской области, в новой редакции от 31.03.2015 № 9/66 (далее Положение от 31.03.2015 № 9/66) к полномочиям администрации Фроловского муниципального района в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью относится установление порядка определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления.

Договорами о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение № 11/15 от 08.12.2015г., № 4/16 от 03.02.2016г., № 16/16 от 01.03.2016г., № 21/16 от 14.04.2016г., № 22/16 от 18.04.2016г., № 24/16 от 08.06.2016г., № 25/16 от 30.06.2016г., № 27/16 от 27.07.2016г., № 29/16 от 23.09.2016г. и передаточными актами Муниципальному предприятию «Коммунальщик Фроловского района» передано муниципальное имущество на сумму 21653854,45 рублей (недвижимое имущество – 16873791,97 рублей, движимое - 4780062,48 рублей).

В 2017 году распоряжениями администрации Фроловского муниципального района соответственно: от 11.08.2017 № 254-р, договором о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение от 11.08.2018 № 6/17 и передаточным актом от 11.08.2017 на сумму 505983,00 рублей, в том числе: недвижимое имущество – 428875,00 рублей, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь – 77108,00 рублей; от 22.08.2017 № 267-р, договором о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение от 22.08.2017 № 8/17 и передаточным актом от 22.08.2017 передано муниципальное имущество - автомобиль ВАЗ-2104 балансовой стоимостью 990000 рублей.

Договорами о закреплении муниципального имущества в хозяйственное ведение администрацией района Предприятию передано имущество в 2018 году на общую сумму 144684,65 рублей, 2019 году - 4180636,53 рублей.

Таким образом, по данным по данным бухгалтерского учета (по счету 03.01 «Доходные вложения в материальные ценности») на 01.01.2020 года в хозяйственное ведение передано муниципального имущества в сумме 25 006 008.41 рублей.

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

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

В ходе проведения проверки установлено, что в нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 2 Федерального Закона от 21.06.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» Предприятие не произвело регистрацию в органах юстиции права хозяйственного ведения на объекты недвижимости на момент проведения проверки, в общей сумме по балансовой стоимости 10892245,37 рублей.

По устному объяснению директора Предприятия Преснова А.А. отсутствие регистрации на часть недвижимого имущества не произведено в связи с отсутствием финансовых средств.

В ходе проверки муниципального имущества, установлено, что в хозяйственное ведение МП «Коммунальщик Фроловского района» было передано:

- недвижимого имущества (здания, сооружения) - 104 ед., из них право хозяйственного ведения зарегистрировано на 24 ед., по бухгалтерскому учету отражено 24 ед., фактически используется 22 ед., место расположения объекта не определено - 2 ед. Не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 38 ед., фактически используется - 38 ед., не используется - 1ед., - транспортные средства и самоходные машины – 16 единиц, по бухгалтерскому учету отражено – 15 ед., фактически используются – 15 ед.; из них поставлены на учет в органа государственной регистрации – 5 ед., не зарегистрированы 10 ед.; место расположения объекта не определено – 1 ед. эксплуатируется – 7ед., в технически не исправном состоянии – 7ед.- движимое имущество (прочее) – 195ед.; по данным бухгалтерского учета отражено – 164ед., списано приказом МП «Коммунальщик Фроловского район» от 28.10.19г. № 203 пришедшие в негодность 31 ед.; фактически используются – 156 ед.; место расположения не определено – 8 ед.

Для организации бухгалтерского учёта и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваиваются при

принятии их к бухгалтерскому учёту соответствующий инвентарный номер. Инвентарные номера на объектах указаны частично.

(Приложение № 11 - Акт проверки муниципального предприятия от 17.01.2020 отдела по экономике, управлению и имуществом администрации Фроловского муниципального района).

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 01.01.2019	По состоянию на 01.01.2020	Отклонение рост (+); снижение (-)
1	2	3	4
<i>Итого население</i>	2336205,84	3172584,02	+836378,18
<i>Итого бюджетные учреждения, в т.ч.</i>	138969,64	97663,63	-41306,01
за счет средств областного бюджета	22989,60	34868,68	+11879,08
за счет средств муниципального бюджета	115980,04	62794,95	-53185,09
<i>Прочие организации</i>	1083232,26	1144661,47	+61492,21
<i>Итого дебиторская задолженность</i>	3558407,74	4414909,12	+856501,38
<i>Задолженность областного бюджета по компенсации выпадающих доходов</i>	716687,55	-	-716687,55
<i>Всего дебиторская задолженность</i>	4275095,29	4414909,12	+139813,83

Проведенным анализом расчетной дисциплины за проверяемый период установлено, что на Предприятии по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила 4414909,12 рублей, по сравнению на 01.01.2019 года в общей сумме увеличилась на 139813,83 рублей.

Дебиторская задолженность за оказанные услуги от населения увеличилась на 836378,18 рублей, по прочим организациям на +61492,21 рублей.

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

Претензионная работа за период с 27.08.2018г. по 10.01.2020г.

1.Работа с должниками:

1.1. Подача исков и направление исполнительных документов в ФССП:

- Подано 214 исков на должников на общую сумму: 2 888 733,43 руб., из них:
 - физические лица – 210 шт. на сумму 2 054 496,83 руб.
 - юридические лица – 4 шт. на сумму 834 236,60 руб.
- Вынесено судебных приказов 207 шт. на сумму 2 139 442,47 руб., из них:
 - физические лица – 205 шт. на сумму 1 964 493,85 руб.
 - юридические лица – 2 шт. на сумму 174 948,62 руб.
- Отмена судебных приказов 26 шт. на сумму 215 040,55 руб., из них:
 - в исковом порядке подано 9 исков на сумму 91 476,37 руб.

- *Направлено* в ФССП 180 шт. судебных приказов на сумму 2 240 414,75 руб. (в т.ч. судебные приказы 2017г. на Кобзеву О.М. на сумму 191 150,39, судебные приказы 2019г. на сумму 206 291,36 руб.), из них:

- физические лица – 178 шт. на сумму 2 065 466,13 руб.
- юридические лица – 2 шт. на сумму 174 948,62 руб.

- *Возбуждено* ИП по исполнительным документам 180 шт. на сумму 2 240 414,75 руб., из них:

- физические лица – 178 шт. на сумму 2 065 466,13 руб.
- физические лица – 2 шт. на сумму 174 948,62 руб.

- *Оплачено* по судебным приказам на сумму 728 065,46 руб., из них:

- до обращения в ФССП: 53 467,31 руб.
- после обращения в ФССП-через кассу): 180 480,23 руб.
- после обращения в ФССП-через приставов): 494 117,92 руб.
- *Окончено* 44 исполнительных производств на сумму 307 895,76руб.(в связи с полной оплатой долга)
- Возвращено судебных приказов 40 шт. на сумму 715 911,78 руб. (в связи с отсутствием имущества у должников – будут направлены повторно через 6 месяцев).

- *Направлено судебных приказов повторно* 18шт. судебных приказов на сумму 83 717,33 руб., из них:

- *Возбуждено*(повторно) 4 исполнительных производства по судебным приказам на сумму 11 423,87 руб.

1.2.Нежилые помещения:

- *Подан* 1 иск в мировой суд на выдачу судебного приказа на сумму 77 588,51 руб. (Калиничева Л.В. – нежилое помещение МКД №336 маг. «Красная дверь»). Иск удовлетворен, судебный приказ направлен в ФСС, взыскано через приставов 77 588,51 руб.

- *Подан*1 иск в Арбитражный суд на сумму 117 139,38 руб., из них пеня 19 819,27 руб. (ИП «Котова Т.В.» – нежилое помещение МКД №338 маг. «Пригородный», «Хозяюшка»). Котова Т.В. подала возражения на иск, готовится отзыв на возражение.

- 10.10.2019г. подан1 иск на сумму 431 418,44 руб. (Гребнев И.А. – нежилое помещение в мировой суд). Будет подан иск о взыскании пени на сумму 116 631,22 руб.

10.10.2019г. подан1иск на сумму 243 388,00 руб., их них пеня 15 518,46 руб. (Дубинин Д.В. – пекарня в Арбитражный суд).

25.11.2019г. направлено 2 досудебные претензии на сумму 273 757,71 руб., из них:

- ООО «Стелла» - 16 872,04 руб.
- ООО «Империя вкуса» - 256 885,67 руб.

По истечении 30 дней и неоплаты долга, будут поданы иски в Арб.суд.

С 12.09.2018г. заключено 40 соглашений о погашении задолженности по оплате коммунальных услуг на сумму 488 928,29 руб. Оплачено по соглашениям: на сумму 296 331,17руб.

04-06.12.2019г. направлены досудебные претензии физ.лицам 95 шт. на сумму: 1 854 203,42 руб. Из них оплачено на сумму: 730 115,12 руб.

18.12.2019г. выставлены досудебные претензии юр.лицам (нежилым помещениям) 15 шт. на сумму: 999 944,46 руб.

30.12.2019г. подано 11 исков на сумму 213 128,24 руб. (физические лица).

10.01.2020г. подано 3 иска на сумму 45 688,90 руб.

(Приложение № 12 – Отчет юриста по работе МП «Коммунальщик Фроловского района» за период с 27.08.2018г. по 10.01.2020г.

Расчетная дисциплина
Анализ кредиторской задолженности МП «Коммунальщик» на 01.01.2020года

(тыс. рублей)

Показатели	По состоянию на 01.01.2019	По состоянию на 01.01.2020	Отклонение рост (+); снижение (-)
1	2	3	4
Налоги и сборы	683789,50	1230788,89	+546999,39
Пенсионный фонд	470941,64	597195,30	+126253,66
Федеральный фонд социального страхования	83662,88	201645,20	+117982,32
Налоги (упрощенная форма, транспортный налог, водный)	7547,98	313494,39	+305946,41
НДФЛ	121637,00	118454,00	-3183,00
Поставщики, всего	2884955,04	5117061,18	+2232106,14
Энергоносители, в т.ч.	2315672,27	4179774,94	+1864102,67
ООО «Волгограблэлектросбыт»	190705,20	238754,05	+48048,85
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	690182,29	2919730,93	+2229548,64
ООО «ГазпроммежрегионгазВолгоград»	1434784,78	1021289,96	-413494,82
Прочие поставщики	1058369,90	569282,77	-489087,13
Итого кредиторская задолженность	3529372,71	3568744,54	+39371,83
Заработная плата работникам	398801,34	320692,99	-78108,35
Всего кредиторская задолженность с зарплатой	3967545,88	6668543,06	+2700997,18

Анализ состояния кредиторской задолженности МП «Коммунальщик Фроловского района» на 01.01.2020 года показывает, что общая сумма увеличилась на (+) 2700997,18 рублей и составила 6668543,06 рублей, в том числе: заработная плата (-) 78108,35 рублей, за энергоносители (+) 1864102,67 рублей, из них: «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - «Волгограблэлектросбыт» (+) 190705,2 рублей, ООО «ГазпроммежрегионгазВолгоград» (-) 413494,82 рублей, ПАО «Волгограблээнергосбыт» (+) 2229548,64 рублей.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам составила 1230788,89 рублей.

В результате неуплаты налогов и сборов бюджеты различных уровней недополучили доходов на общую сумму (+) 546999,39 рублей, удельный вес – 18,4%.

Следует отметить, что в проверяемом периоде в нарушение п.5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212 – ФЗ, п.6 статьи 226 Налогового кодекса РФ уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц не производилась, что привело к образованию задолженности взносов в Пенсионный фонд 597195,30 рублей, в частности в процентном соотношении 8,9%, Федеральный фонд социального страхования 201645,2 рублей; налоги (УНО, водный, транспортный) 313494,39 рублей, НДФЛ 118454,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности на 01.01.2020 года составляют расчеты по поставщикам и подрядчикам – энергоносителями 4179774,94 рублей, а именно: ООО «ГазпроммежрегионгазВолгоград» - 1021289,96 тыс. рублей или 15,3 % к общей сумме кредиторской задолженности; ПАО «Волгоградэнергосбыт» - 2919730,93 рублей в процентном соотношении 43,8 %; ООО «Волгограблээнергосбыт»

238754,05 рублей или 3,6 % к общей сумме задолженности, прочие поставщики - 569282,77 рублей или 8,5 % к общей сумме задолженности.

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 НДС (задолженность 79162,00 рублей), так как согласно бюджетному законодательству, норматив отчисления НДС в бюджет Фроловского муниципального района (66,83%) и в бюджет Пригородного сельского поселения 17768 рублей (15%) от общей начисленной/перечисленной суммы налога.

Задолженность по заработной плате работникам Предприятия на 01.01.2020 (текущая за декабрь 2019) составила 320692,99 рублей или 4,8 % к общей сумме кредиторской задолженности.

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.

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 01.01.2016г. 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 2019 год, утвержденная приказом от 28.12.2018 №203 (приложения №№ 1- 2), Учетная политика предприятия для целей налогового учета на 2019 год, сформирован в соответствии с Федеральным законом от 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

МП «Коммунальщик Фроловского района» ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке. Предоставленная к проверке главная книга за 2019 год сброшюрована, листы книги пронумерованы.

Председатель контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева

Директор Муниципального предприятия
«Коммунальщик Фроловского района»

А.А. Преснов

Главный бухгалтер Муниципального предприятия
«Коммунальщик Фроловского района»

Е.А. Рожнова

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

А.А. Преснов