**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

« 07 » июля 2016 г.

**ОТЧЕТ**

о результатах проверки «Анализ хозяйственно-финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Маловишерского муниципального района» за 2013 год - истекший период 2016 года.

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.4 годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района.

**Цель проверки:** контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества, организацией экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, соблюдением законодательства, правильнотью ведения бухгалтерского учета, тарифной политики в муниципальном унитарном предприятии «Жилищно-коммунальное хозяйство Маловишерского муниципального района».

**Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Маловишерского муниципального района».

**Проверяемый период**: 2013 год- истекший период 2016 года.

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлен акт №66-а от 30.06.2016 года, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** разногласия на акт проверки представлены в установленные сроки и которые рассмотрены 07.07.2016 года (исх. 01-13/103).

# Результаты контрольного мероприятия

1. **Законодательные, нормативные правовые, регистрационно-уставные документы, регламентирующие создание и осуществление деятельности предприятия.**

Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Маловишерского муниципального района» (далее – МУП ЖКХ ММР, предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных, муниципальных и унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон №161-ФЗ) на основании распоряжения комитета по управлению имуществом Маловишерского муниципального района (далее - Комитет) от 28.03.2013 года №39-од, этим же распоряжением утвержден Устав предприятия.

Учредителем предприятия является муниципальное образование - Маловишерский муниципальный район, от имени которого функции и полномочия в пределах своей компетенции в 2013-2014 годах осуществлял комитет по управлению имуществом как отраслевой исполнительный орган Маловишерского муниципального района.

Решением Думы Маловишерского муниципального района от 27.08.2015 года №455 «Об утверждении структуры Маловишерского муниципального района» изменена структура муниципального района, в соответствии с которой комитет по управлению имуществом вошел в состав отраслевых органов Администрации Маловишерского муниципального района.

В связи с изменением подведомственности (подчиненности) отраслевых исполнительных органов Решением Думы Маловишерского муниципального района от 22.10.2015 года №17 утверждено Положение о комитете по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района в новой редакции, которое вступило в силу с 03 ноября 2015 года.

В ноябре 2015 года на основании Постановления Администрации Маловишерского муниципального района от 30.11.2015 №943 в Устав предприятия внесены соответствующие изменения.

МУП «ЖКХ ММР» является коммерческой организацией и юридическим лицом. Имущество предприятия находится в собственности муниципального района (далее - собственник) и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей, решения социальных задач и получения прибыли, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием. Основными предметами деятельности Предприятия являются водоснабжение, сбор, очистка и распределение воды; удаление и обработка сточных вод и отходов.

Решением Думы Маловишерского муниципального района от 22.08.2013 года №262 утверждены следующие Порядки:

- Порядок заключения трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия,

- Порядок утверждения устава муниципального унитарного предприятия,

- Порядок определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления (далее – Порядок определения имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием).

Постановлением администрации Маловишерского района от 29.01.2014 года №54 утверждены Правила осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета муниципального района.

**2. Формирование Уставного фонда**

Первоначально размер уставного фонда составлял 100,0 тыс. рублей и был сформирован за счет денежных средств, что составляет не менее 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального Закона №161-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 13 Федерального закона №161-ФЗ уставный фонд муниципального предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия. Перечисление денежных средств осуществлено 03.12.2013 года платежным поручением №210. На протяжении более 4 месяцев с 11.07.2013г. по 03.12.2013г. Предприятие осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в отсутствие сформированного уставного фонда.

В силу части 2 статьи 3 Федерального закона №161-ФЗ муниципальные унитарные предприятия до момента завершения формирования собственником уставного фонда не вправе совершать сделки, не связанные с учреждением такого предприятия. В данный период оно могло решать только организационные вопросы, не осуществляя коммерческих сделок, в интересах защиты прав его будущих контрагентов.

В 2015 году собственником имущества было принято решение об увеличении уставного фонда Предприятия на 1600,0 тыс. рублей (распоряжение комитета по управлению имуществом Маловишерского муниципального района от 04.09.2015 года №189-од) за счет поступления субсидии из бюджета муниципального района на реконструкцию городской бани (газификация объекта, внутренний монтаж системы отопления, горячего водоснабжения) в соответствии с заключенным между Администрацией муниципального района и МУП «ЖКХ ММР» соглашением от 12.10.2015 года.

Государственная регистрация изменений в Устав, в части увеличения уставного фонда, осуществлена 18.09.2015 года.

По данным бухгалтерского баланса Предприятия по состоянию на 01.01.2016 года уставный фонд МУП «ЖКХ» составил 1700,0 тыс. рублей.

**Анализ стоимости чистых активов предприятия показал**

В соответствии с пунктом 3 статьи 14 Федерального Закона №161-ФЗ размер уставного фонда муниципального предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов предприятия.

Показатель стоимости чистых активов - это реальный показатель экономического состояния предприятия, его финансовой устойчивости, складывающийся в результате деятельности общества.

Сравнительный анализ стоимости чистых активов и величины уставного фонда предприятия за 2013-2015 годы, показал следующее.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2015 год** | **2014 год** | **2013 год** |
| Стоимость чистых активов | 3002,9 | 631,9 | 19,7 |
| Величина уставного фонда | 1700 | 100 | 100 |
| % величины уставного фонда в сравнении со стоимостью чистых активов | 56,61% | 15,83% | 507,61% |

Стоимость чистых активов предприятия за анализируемый период увеличилась на 2983,2 тыс. рублей и на конец 2015 года составила 3002,9 тыс. рублей. При сравнении данного показателя с величиной уставного капитала видно, что в абсолютном выражении стоимость чистых активов превышает уставный фонд на 1302,9 тыс. рублей.

1. **Формирование резервного фонда**

Статьей 16 Федерального Закона №161-ФЗ предусмотрено создание резервного фонда унитарного предприятия за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли в порядке и в размерах, которые предусмотрены Уставом, и используется исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия.

Статьей 4.19. Устава установлено, что резервный фонд предприятия формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 (пяти) процентов от чистой прибыли и должен составлять не менее 15% (пятнадцати) процентов Уставного фонда предприятия.

*Проверка показала, что при получении прибыли в 2014 году, резервный фонд для покрытия убытков Предприятия сформирован не был.*

**4. Использование муниципальной собственности**

Имущество унитарного предприятия согласно части 1 статьи 11 Федерального закона №161-ФЗ, части 4.10 Устава Предприятия формируется за счет:

имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления собственником этого имущества;

доходов унитарного предприятия от его деятельности;

иных не противоречащих законодательству источников.

Комитетом по управлению имуществом Маловишерского муниципального района на основании распорядительных документов МУП «ЖКХ» было передано следующее имущество, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Объект передачи в хозяйственное ведение | Год передачи | Распорядительный документ | Балансовая стоимость, рублей | Остаточная стоимость, рублей |
| 1. | Автомобиль ВАЗ -21053,  2004 г.в.,  рег. номер Е410ВА53 | 2013 | Распоряжение комитета по управлению имуществом от 10.07.2013г. №162-од «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения», акт приема-передачи | 157500,55 | 0 |
| 2. | Водоснабжение г. Малая Вишера питьевой водой (здания насосных станций, водопроводные сети) по ул. Мерецкова, Школьная, Кузьминская, Парковая | 2013 | Распоряжение комитета по управлению имуществом от 17.10.2013г. №302-од «О передаче муниципального имущества на праве хозяйственного ведения», акт приема-передачи | 34350312,73 | 34350312,73 |
| 3. | Машина специализированная вакуумная ГАЗ-53,  1988 г.в.,  рег. знак А518ОН53 | 2014 | Распоряжение комитета по управлению имуществом от 21.01.2014г. №24-од «О передаче муниципального имущества на праве хозяйственного ведения», акт приема-передачи | 32328,94 | 0 |
| 4. | Баня  Парикмахерская, расположенные по адресу: г. М. Вишера, пер. Новгородский, д.3 | 2015 | Распоряжение комитета по управлению имуществом от 14.04.2015г. №99-од «О передаче имущества на праве хозяйственного ведения», акт приема-передачи | 1624057,52  41825,99 | 1291600,66  33264,1 |
| 5. | Водонапорная башня, д. Веребье  Артезианская скважина, д. Веребье, ул. 1 Мая  Самотечный канализационный коллектор, ул. Лесная  Сеть канализации, ул. Новгородская | 2016 | Распоряжение комитета по управлению имуществом от 13.01.2016г. №1-од «О передаче имущества на праве хозяйственного ведения» | 287000,0  239000,0  26013032,18  4135301,0 | 0  0  26013032,18  4135301,0 |

В соответствии со статьей 294 Гражданского кодекса Российской Федерации право хозяйственного ведения - это право государственного или муниципального унитарного предприятия владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом публичного собственника в пределах, установленных законом или иными правовыми актами.

Передаваемое имущество Предприятие принимало на бухгалтерский учет по балансовой (остаточной) стоимости, за исключением автомобиля ВАЗ-21053, 2004 года выпуска, регистрационный номер Е410ВА53, который принят Предприятием на бухгалтерский учет по рыночной стоимости, определенной в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.1998 года №135-ФЗ.

Унитарное предприятие, получая данный автомобиль от собственника имущества на основании распоряжения и акта приемки-передачи в хозяйственное ведение, балансовой стоимостью 157,5 тыс. рублей и нулевой остаточной стоимостью, при постановке на учет самостоятельно осуществило его оценку. В соответствии с отчетом об оценке ООО «КадастрГеоТоп» №2014/10.07.2013/0077 рыночная стоимость автомобиля составила 50,0 тыс. рублей.

Проверкой использования переданного **движимого** имущества было установлено следующее.

В соответствии с распоряжением №24-од решение о передаче МУП «ЖКХ» машины специализированной вакуумной ГАЗ-53, 1988 года выпуска, регистрационный номер А518ОН53, было принято комитетом по управлению имуществом 21.01.2014 года, тогда как согласно акту приема-передачи данное транспортное средство балансовой стоимостью 32,3 тыс. рублей, нулевой остаточной стоимостью передано собственником имущества Предприятию только 07.05.2015 года, то есть спустя 1 год и 3 месяца.

Предприятием транспортное средство принято на бухгалтерский учет (08 счет «Вложения во внеоборотные активы»). *Фактически с момента передачи и по настоящее время, данное транспортное средство не используется, что говорит о неэффективном использовании муниципального имущества. С 2015 года данное транспортное средство включается в состав налогооблагаемой базы по транспортному налогу и производится его уплата, что ведет к увеличению затрат предприятия. Сумма уплаченного налога (авансовых платежей) составила 3,1 тыс. рублей за 2015 год и 1,1 тыс. рублей за 1 квартал 2016 года.*

В силу части 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право хозяйственного ведения на **недвижимое** имущество, как вещное право, подлежит государственной регистрации.

Государственная регистрация права хозяйственного ведения недвижимым имуществом также предусмотрена пунктом 2.3 Порядка определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, утвержденного Решением Думы Маловишерского муниципального района от 22.08.2013 года №262.

Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним в соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального Закона от 21.06.1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» - юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с Гражданским [кодексом](consultantplus://offline/ref=EAFAF5445C0A8D96F2374353122672A66C0E0EB2C8C03009B9073CD1480BAFE777FAB36B6EB2FD55WBG8G) Российской Федерации. *В органах юстиции регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимости, закрепленные за предприятием, не произведена.*

В 2013 году на основании распоряжения комитета по управлению имуществом от 31.12.2013г. №451-од «Об изъятии муниципального имущества из хозяйственного ведения» собственником имущества из хозяйственного ведения Предприятия по акту приема-передачи был изъят объект - водоснабжение г. Малая Вишера питьевой водой по ул. Мерецкова, Школьная, Кузьминская, Парковая (здания насосных станций, водопроводные сети) балансовой стоимостью 34350312,73 рублей, остаточной стоимостью 34160006,27 рублей.

В 2016 году на основании распоряжения комитета по управлению имуществом от 29.01.2016г. №24-од «Об изъятии имущества из хозяйственного ведения» собственником имущества из хозяйственного ведения Предприятия по акту приема-передачи были изъяты два объекта - самотечный канализационный коллектор в микрорайоне ул. Лесная балансовой (остаточной) стоимостью 26013032,18 рублей и сеть канализации по ул. Новгородская балансовой (остаточной) стоимостью 4135301,0 рублей.

Всего по состоянию на 01.01.2016г. по данным Главной книги за МУП «ЖКХ числится 4 объекта муниципального имущества.

Статьей 5.2 устава Предприятия закреплена обязанность Предприятия отчитываться о результатах сохранности и использования имущества собственнику имущества, ежеквартально в установленном порядке представлять Учредителю для учета сведения о закрепленном за ним имуществе.

*В нарушение указанных норм ежеквартальные сведения о закрепленном за предприятием имуществе собственнику имущества не представлялись.*

**5. Выполнение основных показателей финансово-хозяйственной**

**деятельности предприятия**

В соответствии со статьей 20 Федерального Закона №161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

-определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности (п.3);

-утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия (п.9);

-утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия (п.12).

**5.1.** В проверяемом периоде порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности собственником имущества унитарного предприятия не определен.

**5.2.** Представленная годовая бухгалтерская отчетность Учредителем утверждена.

**5.2.1**. Исходя из представленной отчетности, проанализированы основные показатели деятельности предприятия за 2013-2015 годы:

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | Период | | | Отклонение (+,-) гр.5-гр.4 | темп роста, в % |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка от реализации | тыс. руб. | 22398,3 | 45896,1 | 45132,3 | -763,8 | 98,3 |
| Себестоимость реализованной продукции | тыс. руб. | 26903,9 | 50872,8 | 52292,6 | 1419,8 | 102,8 |
| Прибыль (убыток) от продаж | тыс. руб. | -4505,5 | -4976,7 | -7160,3 | -2183,6 | 143,9 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | тыс. руб. | -273,9 | 1020,5 | -447,2 | -1467,7 | -43,8 |
| Текущий налог на прибыль | тыс. руб. | -84,7 | -408,8 | -69,5 | 339,3 | 17,0 |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | -358,6 | 609,9 | -521,5 | -1131,4 | -85,5 |
| Рентабельность общая\* | % | -0,02 | 0,01 | -0,01 | 0,0 | -87,0 |
| Рентабельность продукции, \*\* | % | -0,17 | -0,10 | -0,14 | 0,0 | 140,0 |

Как видно из таблицы в 2014 году в сравнении с 2013 годом выручка выросла в 2 раза. Данное обстоятельство обусловлено тем, что предприятие начало осуществлять свою деятельность со 2 полугодия 2013 года. В 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка осталась практически на прежнем уровне. Себестоимость продукции на протяжении анализируемого периода растет и обусловлена ростом цен на электроэнергию.

Анализ затрат Предприятия по элементам показал, что в их структуре преобладают:

*Таблица №2*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год | 2014 год | 2015 год |  |
| Материальные затраты в тыс. руб. | 2246,9 | 5682,6 | 7287,8 |  |
| *% в затратах на производство* | *6,7* | *11,2* | *13,9* |  |
| Расходы на оплату труда в тыс. руб. | 12987,5 | 22964,9 | 23242,2 |  |
| *% в затратах на производство* | *38,6* | *45,1* | *44,4* |  |
| Отчисления на социальные нужды в тыс. руб. | 3841,3 | 6770,7 | 6888,4 |  |
| *% в затратах на производство* | *11,4* | *13,3* | *13,2* |  |
| Амортизация в тыс. руб. | 197,1 | 35,7 | 251,7 |  |
| *% в затратах на производство* | *0,6* | *0,1* | *0,5* |  |
| Прочие затраты в тыс. руб. | 14337,1 | 15418,9 | 14622,4 |  |
| *% в затратах на производство* | *42,7* | *30,3* | *28,0* |  |
| **Итого расходы в тыс. руб.** | **33609,8** | **50872,8** | **52290,8** |  |

Исходя из анализа затрат, расходы на оплату труда работников с начислениями занимают более 50 процентов всех затрат предприятия. Рост расходов на оплату труда и соответственно отчислений на социальные нужды в 2015 году к уровню прошлого года на 395,0 тыс. рублей обусловлен увеличением числа штатных единиц.

Увеличение материальных затрат в 2015 году на 1605,2 тыс. рублей (на 28,2%) обусловлено ростом тарифов на электроэнергию, увеличением объемов сторонних организаций по пробивке системы канализации и увеличение расходов по прокладке сетей при строительстве детского сада.

Финансово- хозяйственная деятельность, как хозяйствующего субъекта, в целом складывается убыточно. Только в 2014 году предприятие сработало с прибылью в 609,9 тыс. рублей, в 2013 и 2015 годах предприятие получило убыток в размере 358,6 тыс. рублей и 521,5 тыс. рублей соответственно.

Согласно пояснениям, причинами убыточности предприятия послужили следующие обстоятельства:

- в 2013 году в результате не включения в тарифы на водоснабжение и водоотведение амортизации на имущество, полученное от собственника имущества (КУМИ) в хозяйственное ведение и сверхлимитной платы за негативное воздействие на окружающую среду.

- 2015 году за счет начисления сверхлимитной платы за негативное воздействие на окружающую среду, в связи с превышением концентрации загрязняющих веществ при сбросе в водные объекты, а также за счет уплаты пеней за несвоевременную оплату поставщикам и несвоевременного перечисления налогов.

Предприятием предпринимаются шаги к снижению убытка путем оказания прочих услуг, а так же повышения тарифов. *По мнению Счётной палаты предприятию необходимо разработать программу снижения убыточности унитарного предприятия с указанием реальных мероприятий.*

Показатели рентабельности, являющиеся одними из основных экономических показателей, характеризующих эффективность использования производственных фондов и отражающих обобщенную характеристику эффективности предприятия в целом, также свидетельствуют об убыточности финансово-хозяйственной деятельности.

- \* **общая рентабельность**: Так, если в 2014 году на 1 рубль полученной выручки приходилось 0,01 копейки прибыли, то в 2015 году на 1 рубль полученной выручки приходится 0,01 копеек убытков.

**- \*\*рентабельности продукции:** на протяжении 2013-2015 годов имеет отрицательное значение. Если в 2014 году коэффициент составлял 0,1 процент, то в 2015 году он вырос.

Данные бухгалтерской отчетности предприятия свидетельствуют о наличии четко выраженной тенденции роста как дебиторской, так и кредиторской задолженности, динамика роста отражена в Таблице.

*Таблица 3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. | | | | |
| по состоянию на 01.01.2014г. | по состоянию на 01.01.2015г. | *отклонение* | по состоянию на 01.01.2016г. | *отклонение* |
| Дебиторская задолженность, | 7863,3 | 12683,1 | *+4819,8* | 13680,6 | *+997,5* |
| *в т.ч. просроченная* | *0* | *937,6* | *0* | *2118,2* | *+1180,6* |
| Кредиторская задолженность, | 6917,8 | 10550,3 | *+3632,5* | 13988,0 | *+3437,7* |
| *в т.ч. просроченная* | *0* | *741,0* | *0* | *1241,4* | *+500,4* |

Анализ состояния дебиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2016 года по сравнению с данными на 01.01.2015 года дебиторская задолженность увеличилась на 9,3 процента и составила 13680,6 тыс. рублей. Основная доля дебиторской задолженности на 01.01.2016 (74 процента) приходится на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Просроченная дебиторская задолженность в 2015 году увеличилась более чем в 2 раза к уровню 2014 года. Ее структура сложилась следующим образом: население - 1847,9 тыс. рублей или 87 процентов от общей суммы просроченной задолженности, юридические лица - 270,3 тыс. рублей или 13 процентов.

Рост дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных финансов для пополнения оборотных средств, а также способствует увеличению кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность за этот же период времени увеличилась на 32,6 процента и составила 13988 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016 года увеличилась на 67 процентов по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. Одним из крупных кредиторов является ГОУП «ЖКХ Новжилкоммунсервис».

В результате кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность в настоящее время на 2,2 процента.

**5.2.2.** В соответствии со статьей 26 Федерального Закона №161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия осуществляет контроль за деятельностью унитарного предприятия. Проведение ежегодной аудиторской проверки закреплено в пункте 5.3. Устава предприятия.

*Проверкой установлено, что за весь период деятельности данного предприятия аудиторские проверки не проводились.*

**5. 3**. **Выполнение** показателей экономической эффективности деятельности предприятия

*На 2013, 2014 годы показатели эффективности деятельности унитарному предприятию не утверждались.*

08.02.2016 года Постановлением Администрации Маловишерского муниципального района №85 «О проведении оценки эффективности управления муниципальным унитарным предприятием муниципального района, осуществляющим деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства» приняты показатели эффективности деятельности предприятия в виде показателей эффективности и порядка их оценки.

В установленные сроки оценка эффективности управления предприятием не представлена. В ходе проверки представлена информация об оценке эффективности управления (исх. № 872 от 06.06.2016 года), согласно которой оценка эффективности управления предприятием составила 5 баллов, что соответствует оценке как «достаточно эффективное управление предприятием».

**6. Проверка формирования и оказания услуг**

Размер платы за коммунальные услуги, предусмотренные частью 4 статьи 154 Жилищного Кодекса РФ, в частности за водоснабжение, рассчитывается по тарифам, установленным органами государственной власти субъектов РФ, в порядке, определенном Федеральным законом от 30.12.2004 г. №210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» (далее - Закон № 210-ФЗ).

В соответствии с пунктом 12 постановления Правительством РФ 14 июля 2008 г. №520 «Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса» определено, что тарифы на товары и услуги коммунальщиков и надбавки к тарифам могут дифференцироваться с учетом различий в стоимости производства и реализации товаров и услуг для различных категорий потребителей.

Таким образом, размер платежа за холодное и горячее водоснабжение складывается из экономически обоснованного тарифа, утверждаемого для ресурсоснабжающей организации в порядке, определяемом действующим законодательством, и объемов потребления данной услуги, определяемых посредством приборов учета.

Тарифы на водоснабжение и водоотведение рассчитаны предприятием на основании Приказа ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения».

**6.1. Калькуляция тарифов на водопотребление и водоотведение**

В целом, за 2015-2016 годы сложились следующие показатели себестоимости отпущенной воды:

*Таблица 4*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 полугод.  2015 год | 2 полугод.  2015 год | 1 полугод.  2016 год | 2 полугод. 2016 год |
| Подано воды в сеть/ тыс.м3 | 578,639 | 578,639 | 581,386 | 581,386 |
| Потери воды/ тыс.м3 | 145,778 | 145,778 | 145,778 | 145,778 |
| Уровень потерь к подаче воды/ % | 25,19 | 25,19 | 25,07 | 25,07 |
| Реализовано воды всего/ тыс.м3,  в т.ч.населению | 435,608  290,573 | 435,608  290,573 | 435,608  290,573 | 435,608  290,573 |
| **Себестоимость отпущенной воды:** |  |  |  |  |
| Операционные расходы/ тыс.руб. | 18563,41 | 19587,67 | 20469,76 | 24023,285 |
| Электроэнергия/ тыс.руб. | 4985,84 | 5429,58 | 4430,41 | 4846,87 |
| Неподконтрольные расходы/ тыс.руб. | 910,13 | 910,13 | 1027,22 | 1329,73 |
| **Всего расходов по полной себестоимости/ тыс.руб.** | **24459,39** | **25927,39** | **25927,39** | **30823,288** |
| **Себестоимость 1 м3 отпущенной воды/руб.** | **56,15** | **59,52** | **59,52** | **70,76** |
| Действующий тариф за 1м3 отпущенной воды (потребители, кроме населения)/руб. | 56,15 | 59,52 | 59,52 | 61,89 |
| Экономически обоснованный тариф за 1м3 для населения/руб. (без НДС) | 49,74 | 53,94 | 53,94 | 59,65 |
| Действующий тариф за 1м3 для населения/руб. | 58,69 | 63,65 | 63,65 | 70,39 |

Согласно отчетной калькуляции себестоимости водоотведения (полный цикл) за 2015-2016 годы сложились следующие показатели:

*Таблица 5*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 полугод.  2015 год | 2 полугод.  2015 год | 1 полугод.  2016 год | 2 полугод. 2016 год |
| Объем реализации товаров и услуг/ тыс.м3, | 289,25 | 289,25 | 289,25 | 289,25 |
| **Себестоимость водоотведения:** |  |  |  |  |
| Операционные расходы/ тыс.руб. | 21978,57 | 23231,22 | 22338,19 | 24787,93 |
| Электроэнергия/ тыс.руб. | 2879,98 | 3135,86 | 2547,46 | 2786,92 |
| Неподконтрольные расходы/ тыс.руб. | 324,91 | 324,91 | 1806,3432 | 2629,64 |
| **Всего расходов по полной себестоимости/ тыс.руб.** | **25182,1** | **26691,99** | **26691,99** | **30204,49** |
| **Себестоимость 1 м3 водоотведения /руб.** | **87,06** | **92,28** | **92,28** | **104,42** |
| Действующий тариф за 1м3 отпущенной воды (потребители, кроме населения)/руб. | 87,06 | 92,28 | 92,28 | 95,93 |
| Экономически обоснованный тариф за 1м3 для населения/руб. (без НДС) | 54,77 | 59,40 | 59,40 | 65,69 |
| Действующий тариф за 1м3 для населения/руб. | 64,63 | 70,09 | 70,09 | 77,51 |

* Неподконтрольные расходы- услуги сторонних организаций

Анализ затрат предприятия по основным элементам затрат показал, что более 80 процентов себестоимости продукции приходится на операционные расходы на водоснабжение и водоотведение, которые в первом полугодии 2016 года составляют 42807,95 тыс. рублей.

Структура операционных расходов предприятия представлена в таблице:

*Таблица 6*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Водоснабжение | | Водоотведение | |
| Сумма  в тыс. рублях | Удельный вес в структуре расходов | Сумма  в тыс. рублях | Удельный вес в структуре расходов |
| Производственные расходы, в т.ч. | 14508,67 | 70,9 | 15006,39 | 67,2 |
| *расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение* | *3060,98* | *14,9* | *746,38* | *3,3* |
| *расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала* | *10444,01* | *51,0* | *12384,49* | *55,4* |
| *общехозяйственные расходы* | *325,86* | *1,6* | *503,3* | *2,2* |
| *прочие производственные расходы* | *677,82* | *3,3* | *925,22* | *4,1* |
| Ремонтные расходы | 327,09 | 1,6 | 1179,6 | 5,3 |
| Административные расходы | 5634 | 27,5 | 6152,2 | 27,5 |
| **Итого операционных расходов** | **20469,76** | х | **22338,19** | х |

В их структуре основную долю занимают производственные и административные расходы, где на заработную плату основного производственного персонала и аппарата управления приходится до 70 процентов, на приобретение материалов и ремонтные расходы приходится лишь около 13 процентов всех операционных расходов.

Анализ экономической обоснованности утвержденных предприятию тарифов на водоснабжение и водоотведение показал, что рассчитанные Предприятием калькуляции себестоимости предоставляются в комитет по ценовой и тарифной политике Новгородской области, который в свою очередь, после их проверки устанавливает тарифы на предоставленные услуги.

На основании  Постановлений  комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27.05.2013 года №21/3 (с учетом внесенных изменений), от 04.12.2013 года №64/5, от 02.12.2014 года №52, от 11.12.2015 года №51/8 установлены  и  утверждены тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение) и водоотведение для потребителей МУП «ЖКХ» на 2013, 2014, 2015, 2016-2018 годы, которые составили:

*Таблица 7*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение) | | | | | | | | |
| **11.06.2013 - 30.06.2013** | **01.07.2013 - 31.12.2013** | **01.01.2014 - 30.06.2014** | | **01.07.2014 - 31.12.2014** | **01.01.2015 - 30.06.2015** | **01.07.2015 - 31.12.2015** | **01.01.2016**  **- 30.06.2016** | **01.07.2016**  **- 31.12.2016** |
| 1. Потребители, оплачивающие питьевую воду (питьевое водоснабжение) | | | | | | | | | |
| Потребители, кроме населения, руб./м3 **<без НДС>** | 56,15 | 56,15 | | 56,15 | 56,15 | 56,15 | 59,52 | 59,52 | 61,89 |
| Население, руб./м3 <с НДС> | 50,89 | 56,33 | | 56,33 | 58,70 | 58,69 | 63,65 | 63,65 | 70,39 |
| 2. Потребители, оплачивающие водоотведение | | | | | | | | | |
| Потребители, кроме населения, руб./м3 **<без НДС>** | 87,06 | 87,06 | | 87,06 | 87,06 | 87,06 | 92,28 | 92,28 | 95,93 |
| Население, руб./м3  <с НДС> | 56,05 | 62,03 | | 62,03 | 64,64 | 64,63 | 70,09 | 70,09 | 77,51 |

**6.1.2.** **Анализ тарифной политики предприятия**

Счётной палатой исследована динамика изменения тарифов процента оплаты населением от установленного тарифа за предоставленные услуги с 2013-го по 2016-й годы. Результаты представлены в таблице:

*Таблица 8*  (в процентах)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПЕРИОД | | Водоснабжение | Водоотведение |
|
| 2013 | 1 полугодие | 76,8 | 54,6 |
| 2 полугодие | 85,0 | 60,4 |
| 2014 | 1 полугодие | 85,0 | 60,4 |
| 2 полугодие | 88,6 | 62,9 |
| 2015 | 1 полугодие | 88,6 | 62,9 |
| 2 полугодие | 90,6 | 64,4 |
| 2016 | 1 полугодие | 90,6 | 64,4 |
| 2 полугодие | 96,4 | 68,5 |

Из таблицы следует, что оплата населением от установленного тарифа по водоснабжению во втором полугодии 2016 года составит 96,4 процента, в 2013 году (1 полугодие) - 76,8 процентов, то есть за три года тариф увеличится на 19,6 процентов. По водоотведению оплата населением от установленного тарифа составит 54,6 процентов в 2013 году и 68,5 процентов в 2016 году.

Разница между установленным Постановлением комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области тарифом и тарифом, по которому населением оплачиваются предоставленные услуги по водоснаюжению и водоотведению, возмещается ресурсоснабжающим организациям из бюджета. В 2013 году выпадающие доходы по водоснабжению и водоотведению составили 5538,6 тыс. рублей, в 2014 году- 8560,8 тыс. рублей. За 2015 год сумма компенсации по выпадающим доходам составила 8012,1 тыс. рублей, в текущем периоде компенсация выпадающих составила 2032,4 тыс. рублей.

Кроме тарифов на  питьевую воду (питьевое водоснабжение) и водоотведение Постановлениями  комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области утверждены производственные программы в сфере холодного водоснабжения и водоотведения МУП «ЖКХ» на 2014, 2015 и 2016-2018 годы, в которых определены планируемый объем подачи воды и объем принимаемых сточных вод, объем финансовых потребностей и плановые значения показателей энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения.

Согласно графику реализации мероприятий производственной программы на 3-4 квартал 2016 года запланировано проведение капитальных ремонтов участка наружной придомовой канализации и колодцев по ул. Первомайская п. Большая Вишера, кровли здания бытового корпуса и здания хлораторной на БОС-2, кровли здания производственного корпуса и стен здания биофильтров КОС в п. Большая Вишера. Кроме того, на период 2016-2018 годы запланировано проведение текущего ремонта объектов водопроводного хозяйства.

*На 2013 год производственная программа не утверждалась.*

**6.2 Проверка соблюдения трудового законодательства**

6.2.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161 и  пунктом 4 статьи 113 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) руководитель унитарного предприятия (директор, генеральный директор) является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия назначается собственником имущества унитарного предприятия.

Решением Думы Маловишерского муниципального района от 22.08.2013 года № 262 утверждены Порядки заключения трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия, утверждения Устава муниципального унитарного предприятия, определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления. Указанные Порядки регулируют и определяют процедуру заключения трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия, процедуру утверждения Устава муниципального унитарного предприятия, процедуру определения состава муниципального имущества Маловишерского муниципального района, закрепляемого за муниципальными унитарными предприятиями Маловишерского муниципального района.

На должность директора МУП «ЖКХ ММР» с 01.06.2013г. согласно распоряжению Комитета по управлению имуществом Маловишерского муниципального района от 31.05.2013г. №127-од «О приеме на работу» был принят Замышляев А.В.

Согласно трудовому договору от 31.05.2013г. №31052013, заключенного между учредителем (комитетом по управлению имуществом Маловишерского муниципального района) и Замышляевым А.В., последний назначается на должность директора МУП «ЖКХ ММР» сроком на 5 лет.

Изменение определенных сторонами условий трудового договора допускается только по соглашению сторон трудового договора. Соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме. В соответствии с требованиями статьи 72 ТК РФ при изменении условий оплаты труда с руководителем учреждения оформлены дополнительные соглашения № 1 от 13.01. 2014 года, №2 от 09.10.2015 года.

В связи с изменением подведомственности (подчиненности) отраслевых исполнительных органов Маловишерского муниципального района дополнительным соглашением №3 от 03.11.2015 года были внесены изменения в трудовой договор, заключенный с руководителем МУП «ЖКХ ММР», в части наименования работодателя и его реквизитов.

Согласно пункту 4.1.Трудового договора оплата труда руководителя состоит из должностного оклада и ежемесячной *премии за* *результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия,* которая составляет фиксированную сумму в денежном выражении***.***

В соответствии со статьями 129, 135 Трудового Кодекса заработная плата это вознаграждение за труд, а также компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Статьями 22 и 191 Трудового кодекса предусмотрено **право** работодателя поощрения работников, в том числе и в виде выплаты премии. Таким образом, премия носит поощрительный характер за определенные достижения (результаты), а не является обязанностью работодателя.

*С учетом выше перечисленных норм размер премии в трудовом договоре не может быть указан в виде фиксированной суммы.*

В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 20 Федерального Закона №161-ФЗ, части 7.3 Устава предприятия согласование с собственником имущества (учредителем) о приеме на работу главного бухгалтера унитарного предприятия осуществлено 30.07.2013 г., согласование на продление срока действия контракта – 01.06.2016 г.

Получение работниками экземпляров трудовых договоров подтверждено подписями работников на экземплярах трудовых договоров, хранящихся у работодателя, что соответствует требованиям статьи 67 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N197-ФЗ (далее – Трудовой кодекс РФ).

Пунктом 1 статьи 21 Федерального Закона №161-ФЗ за руководителем унитарного предприятия закреплено утверждение структуры и штата унитарного предприятия, а также осуществление приема на работу работников предприятия, заключение с ними (изменение и прекращение трудовых договоров), издание приказов.

*Штатные расписания от 2013 года не содержат даты их утверждения директором Предприятия, приказ на утверждение штатного расписания отсутствует.*

В соответствии со [статьей 244](consultantplus://offline/ref=195834F08EF7B71BDC21B1F7D16EC6B0AF5C405EEE9E8C9B1EF7E0550D4DFEF6785B64B278CAP6hBL) Трудового кодекса РФ работодателем с работниками заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

**6.2.2**.Проверкой личных карточек работников формы Т-2 (выборочно) установлено, что заполнение личных карточек осуществлялось не полностью:

- отсутствуют сведения об образовании и наименовании образовательного учреждения в карточке работника Ивановой Л.А., хотя в личном деле имеется копия диплома об окончании высшего учебного заведения,

- отсутствуют сведения о состоянии в браке и составе семьи работников Ивановой Л.А., Шишуновой Т.Ю.,

- во всех проверенных карточках работников (6 ед.) отсутствуют сведения о стаже работы (общий, непрерывный).

*Указанные нарушения являются нарушением пункта 1.1 статьи 1 Постановления Госкомстата РФ №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004г., статьи 9 Федерального закона* *от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ*» *(далее – Федеральный закон №402-ФЗ*)*.*

**6.3 Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

Оплата труда производилась на основании:

- Коллективного договора МУП «ЖКХ ММР» на 2013-2016 годы, утвержденного директором предприятия, с которым ознакомлены работники трудового коллектива, имеющим уведомительную регистрацию в соответствующем органе по труду (рег. № 105 от 03.06.2014 года), что соответствует требованиям статьи 50 Трудового кодекса РФ.

- Положения об организации оплаты труда в МУП «ЖКХ ММР», утвержденного директором от 30.12.2015 года и согласованного с председателем профсоюзного комитета.

- Штатных расписаний.

Штатное расписание содержит основные реквизиты, предусмотренные формой Т- 3: перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы.

Согласно штатному расписанию численность работников составляла:

- на момент создания Предприятия 151,2 штатных единиц,

- на 01.01.2014 г. утверждено в количестве 154,7 штатных единиц,

- на 01.01.2015 г. – 155,25 штатных единиц, *фактически- 128 ед.*

-на 01.01.2016 г.- 157,75 штатных единиц, *фактически- 120,35 ед.*

Плановый фонд заработной платы на момент создания составлял 1974,3 тыс. рублей, на окончание 2015 года фонд увеличился на 329,3 тыс. рублей и составил 2303,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2016 года фонд оплаты труда утвержден в размере 2327,8 тыс. рублей.

Средняя заработная плата за 2013год в целом по Предприятию составила 13057,7 рублей, в 2015 году – 14756,2 рублей, то есть в проверяемом периоде произошло увеличение заработной платы работников на 12,9 %.

Фактическое начисление заработной платы работникам предприятия составило на 01.01.2015 год – 24866,8 тыс. рублей, на 01.01.2016 год – 25418,6 тыс. рублей.

Анализ структуры фонда оплаты труда по состоянию на 01.01.2016 года показал:

*Таблица 9*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование структурных подразделений | кол-во чел. | ФОТ в месяц (тыс. рублей) | Годовой ФОТ (тыс. рублей) |
| Аппарат управления | 12,7 | 341,3 | 4095,6 |
| *удельный вес в структуре* | *8,0* | *14,7* |  |
| Абонентский отдел | 7,9 | 129,5 | 1554 |
| *удельный вес в структуре* | *5,0* | *5,6* |  |
| Водопроводно-канализационное хозяйство | 120,8 | 1610,4 | 19324,8 |
| *удельный вес в структуре* | *76,6* | *69,2* |  |
| Транспортный цех | 13 | 200,1 | 2401,2 |
| *удельный вес в структуре* | *8,2* | *8,6* |  |
| Баня | 3,4 | 46,5 | 558 |
| *удельный вес в структуре* | *2,2* | *2,0* |  |
| **ИТОГО** | **157,8** | **2327,8** | **27934,8** |

Как показал анализ структуры фонда оплаты труда основная штатная численность приходится на специалистов и рабочих водопроводно - канализационного хозяйства, где средняя заработная плата составляет 13,3 тыс. рублей. Средняя заработная плата по аппарату управления составила - 26,9 тыс. рублей.

Статьей 135 Трудового Кодекса определено, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

В соответствии со статьей 136 Трудового Кодекса РФ, пунктом 7.11 Коллективного договора предусмотрена выплата заработной платы 2 раза в месяц -15 и 30 число каждого месяца. *В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение данных норм заработная плата работникам выплачивалась и в иные не установленные дни (03.10.2014, 09.10.2014 года, 14.102014, 16.10.2014 и т.д).*

Статьей 135 Трудового Кодекса РФ работодателем установлены и другие системы оплаты труда, включающие в себя доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера, а также системы премирования. Указанные системы оплаты труда закреплены в коллективном договоре и положении по организации оплаты труда.

Приложениями к Положению по организации оплаты труда, установлены Положения о премировании, в зависимости от должностей: аппарат управления (от 5 до 9 процентов), абонентский отдел (от 5 до 42 процентов), цеховой персонал (от 5 до 37 процентов), рабочие (от 5 до 76 процентов).

Положение об установлении надбавок за высокие достижения в труде, Положение о вознаграждении.

В соответствии со статьей 147 Трудового Кодекса РФ и пунктом 7.8.1. Коллективного договора работникам при выполнении работ с тяжелыми, вредными или опасными условиями труда производится доплата в размере от 4% до 30% тарифной ставки (должностного оклада) на основании аттестации рабочих мест. Выборочной проверкой установлено, что фактически доплата осуществлялась в размере от 4 до 12 %, на основании проведенной аттестации рабочих мест и в соответствии со штатным расписанием.

Кроме того, в соответствии с пунктами 9.2.1, 9.2.4 Коллективного договора работодателем производились непроизводственные выплаты: единовременная материальная помощь в связи с юбилейными датами, в случае смерти работника и смерти близких родственников.

**6.4 Проверка использования личного автотранспорта в служебных**

**целях**

При осуществлении хозяйственной деятельности Предприятием в проверяемом периоде использовались личные автомобили сотрудников в служебных целях.

С директором МУП «ЖКХ» Замышляевым А. В. Предприятие ежегодно заключает договоры аренды транспортного средства с экипажем. Так, на 2014 год заключен договор аренды транспортного средства с экипажем от 18.02.2014 года. Согласно условиям договора ежемесячная стоимость услуг составила 5,0 тыс. рублей, в том числе НДФЛ - 0,65 тыс. рублей, к выдаче – 4,35 тыс. рублей. Арендные платежи перечисляются на счет арендодателя или выдаются наличными денежными средствами по окончании каждого календарного месяца до 20 числа следующего месяца на основании акта об оказании услуг по аренде транспортного средства с экипажем.

Остальные сотрудники, использующие личный транспорт, в служебных целях с согласия и в интересах работодателя, получают компенсацию в соответствии с приказом директора Предприятия.

Ежегодным приказом директора Предприятия утверждается сумма компенсации за использование личного транспорта в служебных целях, в твердой сумме за месяц независимо от числа календарных дней в месяце и перечень лиц, имеющих право на ее получение.

Расходы на компенсацию за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок на Предприятии учитываются в пределах норм, установленных постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 №92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией» и составляют**:** легковые автомобили с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см включительно – 1200 рублей в месяц, свыше 2000 куб. см - 1500 **рублей в месяц**.

Сотрудниками, использующими личный транспорт, в служебных целях и имеющими право на получение компенсации, представлены копии паспортов транспортных средств, свидетельств о регистрации ТС, водительских удостоверений, страховых полисов и т. д.

*Положение об использовании работниками личных легковых автомобилей для служебных целей на Предприятии не разрабатывалось и не утверждалось.*

Таким образом, на Предприятии не определен порядок и условия выплаты компенсации сотрудникам, владеющим транспортными средствами на праве собственности или ином законном основании, за использование личного транспорта в служебных целях.

**6.5 Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского**

**учета**

Ведение бухгалтерского учета в МУП "ЖКХ ММР" осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета. При этом учитывалось правовое положение предприятия, определённое в Федеральном законе №161-ФЗ от 14.11.2002 года. Бухгалтерский учет на Предприятии велся в электронном виде с использованием автоматизированного программного продукта «1С-8 Бухгалтерия, Заработная плата и 1С-7 Абонентский отдел».

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось главным бухгалтером Пуговкиной Е.Е.

Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. Главные книги за проверяемый период оформлены в соответствии с действующим законодательством.

***6.5.1. Учетная политика предприятия***

Приказом директора предприятия от 03.06.2013 г. №12-а утверждена Учетная политика предприятия, которая применяется на предприятии с 01 июня 2013 года.

Проверкой установлено, что Приказ об учетной политике содержит ссылки на нормативный документ, утративший силу в связи с изданием нового Федерального закона (Федеральный закон №129 «О бухгалтерском учете в РФ» от 21.11.1996г. отменен с 01.01.2013г. в связи с принятием Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете в РФ»).

Ведение бухгалтерского учета регламентируется Федеральным законом №402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №94н), другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета с учетом Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ.

В приложении к учетной политике определен круг лиц для получения денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы предприятия.

***6.5.2.*** ***Соблюдение кассовой дисциплины***

Согласно пункту 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России №3210-У) предприятие самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег приказом по предприятию.

К проверке представлен приказ №33 от 01.07.2014 года «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе» с расчетом на установление лимита остатка кассы, согласно которому лимит кассы установлен 126 410 рублей.

Выборочной проверкой соблюдения лимита кассы нарушений не установлено.

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

При проверке правильности оформления кассовых документов на предприятии выявлено следующее:

В соответствии с пунктом 4.4. Указаний Банка России №3210-У, пунктом 2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 №105 (далее - Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете), во избежание повторного использования первичных документов на документах к приходным и расходным кассовым ордерам должен проставляться штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено». В нарушение данного пункта на документах к приходным и расходным кассовым ордерам за 2013 год отсутствует штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено».

В отдельных случаях, при выплате компенсации за использование личного транспорта в служебных целях, в расходных кассовых ордерах в строке «Приложение» указан документ – Заявление, который является подтверждающим документом, не приложен.

Выборочной проверкой документов («Касса» за июль 2013 и октябрь 2014 года) было установлено, что сотрудникам выплачивалась компенсация за использование личного автотранспорта в служебных целях в размере 1200 рублей в месяц, с учетом фактически отработанного времени.

***6.5.3. Проверка правильности оформления смет и актов приёмки выполненных работ (оказания услуг)***

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение пункта 4.5 Постановления Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 "Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации" (вместе с "МДС 81-35.2004.") локальные сметы не содержат информации об уровнях цен, в которых они составлены.

Акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2) не соответствуют установленному образцу и фактически дублируют локальные сметы.

***6.5.4. Расчеты с подотчетными лицами***

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что срок представления авансовых отчетов об израсходовании авансовых сумм установлен - не позднее 5 рабочих дней по истечении срока выдачи. Срок возврата денежных сумм, выданных в подотчет на командировочные расходы, установлен 3 рабочих дня, на хозяйственные расходы- 30 календарных дней.

*В ходе выборочной проверки авансовых отчетов (октябрь 2014 года, апрель 2016 года) по подотчетным суммам установлены нарушения пункта 6.3 Указаний Банка России №3210-У выдача наличных денег подотчет производилась без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу*, так:

- Замышляева О.Н. имея остаток по предыдущему авансовому в сумме **172,56** рубля, получила из кассы с 03.10.2014 по 31.10.2014 денежные средства в подотчет на общую сумму 64000,0 рублей, авансовые отчеты за октябрь представлены на общую сумму 60982,79 рубля, остаток на 01.11.2014 года -**3189,77** рублей в кассу предприятие не внесен. Аналогичное нарушение установлено в апреле 2016 года. Так же в большинстве случаев по авансовым отчетам допускался перерасход денежных средств.

- Дорофееву С.Ю. (механик предприятия) на основании заявления по расходному кассовому ордеру от 25.04.2016 года выдано в подотчет 2000 рублей, авансовый отчет составлен 28.04.2016 года на сумму 1900 рублей с приложением подтверждающих документов. Остаток неизрасходованных средств в сумме **100,0** рублей в кассу предприятия не возвращен. Распоряжение в виде отдельного правового акта, изданного директором, не издавалось, на заявлении о выдаче денежных средств в подотчет содержится разрешительная надпись директора.

Фактов выдачи наличных денежных средств в подотчет лицам, не работающим в проверяемом предприятии, не установлено.

*Проверкой полноты заполнения реквизитов авансовых отчетов установлено,* что подотчетными лицами на [лицевой стороне](consultantplus://offline/ref=5628A9B28E64D2B5EE6EB19A71CE94915CAAEA5E4C447F390D6560BD08F5244A7A2D437ECEB5BFOBw4N), не заполнялись графы «структурное подразделение, профессия (должность) и назначение аванса», количество документов приложения. [Оборотная сторона](consultantplus://offline/ref=40782EBCF69681D3D41F67CC1C83C520D13ECCB2CAF7E0213406DD297DDD61E1E610306B7B7D1EDB3BN) отчетов не содержит наименования документов, подтверждающих производственные расходы (авансовые отчеты на хозяйственные расходы).

***6.5.5. Проверкой предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений из бюджета установлено:***

Статьей 78.2 Бюджетного Кодекса РФ предусмотрены случаи и порядок предоставления субсидий, в том числе и муниципальным унитарным предприятиям.

Принятие решений о предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление, за счет предусмотренных данной статьей субсидий из бюджета капитальных вложений, в объекты муниципальной собственности и предоставление указанных субсидий осуществляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Постановлением администрации Маловишерского района от 29.01.2014 года №54 утверждены Правила осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета муниципального район (далее- Правила осуществления капвложений).

В соответствии с пунктом 15 Правил осуществления капвложений заключено соглашение о предоставлении субсидии на осуществление реконструкции городской бани от 12.10.2015 года б/н между Администрацией муниципального района, как получателем средств бюджета муниципального района, предоставляющими субсидию организациям, и МУП «ЖКХ ММР» (далее - соглашение о предоставлении субсидий).

Платежным поручением от 01.12.2015 года осуществлено бюджетное финансирование в сумме 1600,0 тыс. рублей.

Отсутствие возможности использования бюджетных средств, полученных предприятием в конце 2015 года, обусловлено необходимым исполнителю временным периодом для выполнения данного вида работ (договора на выполнение работ не заключены).

В соответствии с пунктом 21 Правил осуществления капвложений не использованные на начало очередного финансового года остатки субсидий подлежат перечислению в установленном порядке в бюджет муниципального района.

*В нарушение пункта 2.3.6 МУП ЖКХ ММР перечислило не использованную субсидию в феврале 2016 года, а не до 31 декабря 2015 года, как это предусмотрено условием соглашения.*

В 2016 году в соответствии с соглашением на осуществление реконструкции городской бани от 12.02.2016 года б/н субсидия перечислена на лицевой счет МУПа в размере 1600,0 тыс. рублей. На момент проведения проверки предприятием заключено договоров на общую сумму 820,3 тыс. рублей.

**7. Отчисления предприятием в бюджет части прибыли**

Согласно статье 17 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161, предприятие обязано ежегодно перечислять в местный бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке, размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

За период 2013, 2015 годы отчисления части прибыли в бюджет района не производились ввиду получения убытка, что противоречит одной из целей создания предприятия, отраженной в пункте 3.1. Устава МУП «ЖКХ ММР». По окончании 2014 года предприятием получена прибыль в размере 609,9 тыс. рублей.

Пунктом 22 Решения Думы Маловишерского муниципального района от 27.12.2013 года №304 «Об утверждении бюджета муници­пального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - Решение о бюджете) установлен процент отчислений в бюджет муниципального района части прибыли муниципальных унитарных предприятий за 2013-2015 годы, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, применяющих общий режим налогообложения, в размере 5 процентов.

Порядок перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет муниципального района утвержден Решением Думы Маловишерского муниципального района от 20.03.2006 №39. Пунктом 9 данного Порядка установлен срок перечисления части прибыли в бюджет муниципального района по итогам года - не позднее 1 мая года, следующего за отчетным, т.е. 01.05.2015 г.

Фактически часть прибыли, причитающаяся к уплате в местный бюджет, перечислена лишь в марте 2016 года в сумме 64,04 рубля, на момент окончания проверки денежные средства в бюджет не поступили и находятся на невыясненных платежах.

**Выводы**

Проверкой анализа хозяйственно-финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Маловишерского муниципального района» за 2013 год - истекший период 2016 года выявлено:

1. МУП ЖКХ ММР, как юридическое лицо, создано на основании распоряжения комитета по управлению имуществом Маловишерского муниципального района от 28.03.2013 года №39-од, этим же распоряжением утвержден Устав предприятия. Предприятие является коммерческой организацией и создано в целях удовлетворения общественных потребностей, решения социальных задач и получения прибыли.

2. Первоначально размер уставного фонда составлял 100,0 тыс. рублей, в тоже время в установленный законодательством 3-х месячный срок он сформирован не был. На протяжении более 4 месяцев Предприятие осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в отсутствие сформированного уставного фонда. В 2015 году собственником имущества было принято решение об увеличении уставного фонда Предприятия на 1600,0 тыс. рублей за счет поступления субсидии из бюджета муниципального района на реконструкцию городской бани. В соответствии с законодательством стоимость чистых активов предприятия в абсолютном выражении превышает уставный фонд. По состоянию на 01.01.2016 года уставный фонд МУП «ЖКХ» составил 1700,0 тыс. рублей.

3. В нарушение статьи 16 Федерального Закона №161-ФЗ в 2014 году резервный фонд для покрытия убытков Предприятия сформирован не был.

4. Комитетом по управлению имуществом Маловишерского муниципального района МУП «ЖКХ» было передано 9 объектов, которые закреплены за ним на праве хозяйственного ведения. В органах юстиции регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимости, закрепленные за предприятием, не произведена.

Транспортное средство ГАЗ-53, 1988 года выпуска, регистрационный номер А518ОН53 с момента передачи и по настоящее время не используется, что говорит о неэффективном использовании муниципального имущества. Кроме того, с 2015 года данное транспортное средство включается в состав налогооблагаемой базы по транспортному налогу и производится его уплата, что ведет к увеличению затрат предприятия.

В 2013 и в 2016 годах собственником имущества на основании распорядительных документов были изъяты 5 объектов. По состоянию на 01.01.2016г. за МУП «ЖКХ числится 4 объекта муниципального имущества.

Ежеквартально в установленном порядке сведения о закрепленном за предприятием имуществе собственнику имущества не представлялись.

5. В проверяемом периоде порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности собственником имущества унитарного предприятия не определен.

Анализ представленной бухгалтерской отчетности показал, что финансово- хозяйственная деятельность, как хозяйствующего субъекта, в целом складывается убыточно. Наблюдается тенденция роста как дебиторской, так и кредиторской задолженности, что создает угрозу финансовой устойчивости предприятия.

Более 50 процентов всех затрат предприятия приходится на расходы по оплате труда работников с начислениями.

В нарушение статьи 26 Федерального Закона №161-ФЗ, пункта 5.3. Устава предприятия за весь период деятельности данного предприятия аудиторские проверки не проводились.

На 2013, 2014 годы показатели эффективности деятельности унитарному предприятию не утверждались. По итогам работы 2015 года предприятием эффективность управления оценена в 5 баллов, что соответствует оценке как «достаточно эффективное управление предприятием».

6. Рассчитанные Предприятием калькуляции себестоимости предоставляются в комитет по ценовой и тарифной политике Новгородской области, который в свою очередь, после их проверки устанавливает тарифы на предоставленные услуги. Кроме тарифов на  питьевую воду (питьевое водоснабжение) и водоотведение Постановлениями  комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области утверждены производственные программы в сфере холодного водоснабжения и водоотведения.

Анализ тарифной политики предприятия показал, что во втором полугодии 2016 года оплата населением от установленного тарифа по водоснабжению составит 96,4 процента, по водоотведению 68,5 процентов. Разница между установленным Постановлением комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области тарифом и тарифом, по которому населением оплачиваются предоставленные услуги по водоснаюжению и водоотведению, возмещается ресурсоснабжающим организациям из бюджета.

7. На должность директора МУП «ЖКХ ММР» с 01.06.2013г. согласно распоряжению Комитета по управлению имуществом Маловишерского муниципального района от 31.05.2013г. №127-од «О приеме на работу» был принят Замышляев А.В., сроком на 5 лет.

В соответствии с Трудовым Кодексом РФ премия носит поощрительный характер за определенные достижения (результаты) и не является обязанностью работодателя, следовательно, размер премии в трудовом договоре не может быть указан в виде фиксированной суммы.

Статьей 21 Федерального Закона №161-ФЗ за руководителем унитарного предприятия закреплено утверждение структуры и штата унитарного предприятия, в тоже время штатные расписания от 2013 года не содержат даты их утверждения директором Предприятия, приказ на утверждение штатного расписания отсутствует*.*

8. Выборочной проверкой личных карточек работников формы Т-2 выявлено не полное заполнение их разделов и граф, что является нарушением пункта 1.1 статьи 1 Постановления Госкомстата РФ №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004г., статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ».

9. На момент создания Предприятия составляла 151,2 штатных единиц, на 01.01.2016 г.составило 157,75 штатных единиц, фактически- 175 ед.

Плановый фонд заработной платы на момент создания составлял 1974,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 года фонд оплаты труда утвержден в размере 2327,8 тыс. рублей. Фактическое начисление заработной платы работникам предприятия на 01.01.2016 год составило 25418,6 тыс. рублей.

Основная штатная численность приходится на специалистов и рабочих водопроводно - канализационного хозяйства, где средняя заработная плата составляет 13,3 тыс. рублей. Средняя заработная плата по аппарату управления составила - 26,9 тыс. рублей.

10. В соответствии со статьей 136 Трудового Кодекса РФ, пунктом 7.11 Коллективного договора предусмотрена выплата заработной платы 2 раза в месяц -15 и 30 число каждого месяца. В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение данных норм заработная плата работникам выплачивалась и в иные не установленные дни*.*

11. При осуществлении хозяйственной деятельности Предприятием в проверяемом периоде использовались личные автомобили сотрудников в служебных целях. Положение об использовании работниками личных легковых автомобилей для служебных целей на Предприятии не разрабатывалось и не утверждалось.

12. Ведение бухгалтерского учета в МУП "ЖКХ ММР" осуществлялось в соответствии с требованиями законодательства в электронном виде.

13. Проверкой правильности оформления кассовых документов установлено, что на документах к приходным и расходным кассовым ордерам за 2013 год отсутствует штамп с пометкой «Получено» или «Оплачено». В отдельных случаях, в расходных кассовых ордерах в строке «Приложение» указывался в качестве подтверждения документ – Заявление, который не прилагался.

Оформленные предприятием Акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2) не соответствуют установленному образцу и фактически дублируют локальные сметы.

14. В ходе выборочной проверки авансовых отчетов (октябрь 2014 года, апрель 2016 года) по подотчетным суммам установлены нарушения пункта 6.3 Указаний Банка России №3210-У, когда выдача наличных денег подотчет производилась без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

15. Проверкой использования субсидий из бюджета установлено нарушение срока возврата Предприятием неиспользованных средств.

16. Установлено несвоевременное перечисление части прибыли, по итогам работы 2014 года, остающейся в распоряжении Предприятия.

**Предложения**

В целях соблюдения требования действующего законодательства и устранении нарушений, выявленных при проверке анализа хозяйственно-финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Маловишерского муниципального района» Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

1. Направить представление директору МУП «ЖКХ ММР» с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить отчет о результатах проверки для сведения в адрес:

- Главы Маловишерского муниципального района,

- Думы Маловишерского муниципального района.

3. Направить информационное письмо с приложением акта проверки в прокуратуру Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель  Счётной палаты Маловишерского муниципального района | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ( подпись) | И.И. Афанасьева  (инициалы, фамилия) |