**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, п.г.т. Погар, ул. Ленина, д.1.

тел:(848349) 2-11-37

**Акт проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений Погарского района: МУП МУЖКХ Погарского района, МУП «Погарский районный водоканал», МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс» за 2019 год, наличие учредительных и нормативных документов, наличие и движение имущества, денежных средств, обязательств, анализ эффективности использования муниципального имущества, закреплённого за учреждениями». Аудит в сфере закупок (выборочно), (совместно с отделом контрольно-ревизионной и организационной работы администрации Погарского района).**

На объекте: МУП МУЖКХ Погарского района

от 09 июля 2020 года пгт. Погар

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 2.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2020 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района от 25 декабря 2019 года № 17-рк, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 12.05.2020 года №7, плана работы контрольно-ревизионного отдела администрации Погарского района, утвержденного Распоряжением от 25.12.2019 года «Об утверждении плана проведения контрольно-ревизионным отделом администрации Погарского района проверок соблюдения законодательства РФ в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2020 год».

**2. Цель проверки:** эффективность использования техники, оборудования и других материальных ценностей, полученных в рамках расходования бюджетных средств, движение денежных средств, кредиторская/дебиторская задолженность, доходность/убыточность предприятия и т.д.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**4. Предмет проверки:** финансово-хозяйственная деятельностьза 2019 год.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объектах:**с 12 мая по 10 июля 2020 года.

***Проверка наличия учредительных документов, Устава, Положений, определяющих деятельность организации, финансовых бухгалтерских документов.***

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные рабочей программой:

- общая информация об объекте;

- наличие учредительных документов, лицензий и положений, определяющих деятельность учреждения;

- организация бухгалтерского, финансового учёта;

- движение денежных средств по кассе и расчётным счетам;  
- состояние счетов – дебиторская и кредиторская задолженности;

- проверка операций с денежными средствами, от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;

- соблюдение требований законодательства при осуществлении расчётов с подотчётными лицами;

- анализ финансового обеспечения выполнения учреждением задания, на осуществление мероприятий за счёт субсидий, а также капитальных вложений в основные средства;

- проверка поступлений оплаты от населения за оказанные услуги по водоснабжению и водоотведению;

- проверка применения тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения;

- обеспечение сохранности и правильность ведения учёта основных средств и материальных запасов, целевое и эффективное использование имущества.

**В ходе проверки установлено следующее:**

На основании Постановления администрации посёлка Погар от 10.03.2006 года №57 был утверждён Устав МУП МУЖКХ Погарского района. 13 ноября 2014 года Устав МУП МУЖКХ Погарского района был утверждён Постановлением администрации Погарского района № 431 в новой редакции. Собственником имущества и учредителем предприятия является муниципальное образование «Погарское городское поселение». Функции и полномочия учредителя предприятия осуществляет администрация Погарского района. Предприятие МУП МУЖКХ Погарского района является коммерческой организацией, не наделённой правом собственности на закреплённое за собственником имущества.

Целями создания предприятия являются выполнение работ, производство продукции, оказание услуг для выполнения социально-экономических заказов Погарского городского поселения, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли, оказание услуг населению Погарского района на договорных началах.

Для достижения указанных целей предприятие осуществляет следующие основные виды деятельности:

- принимает в полное хозяйственное ведение от собственника объекты жилищно-коммунального хозяйства, находящиеся в муниципальной собственности и подлежащие по договорам на обслуживание предприятиям жилищно-коммунального хозяйства;

- организует разработку и реализацию программы реформирования ЖКХ муниципального образования;

- заключает на конкурсной основе с предприятиями ЖКХ всех форм собственности, договоры на содержание и ремонт жилищного фонда и объектов инженерной инфраструктуры и оказание коммунальных услуг;

- обеспечивает формирование источников финансирования жилищно-коммунального хозяйства за счёт средств населения и других потребителей, поступающих в качестве оплаты содержания и ремонта жилья, жилищно-коммунальных услуг, субвенций федерального бюджета, средств областного и местного бюджетов, иных поступлений и организует консолидацию финансовых потоков;

- участвует в разработке генеральных схем развития п.г.т. Погар;

- формирует муниципальный заказ на выполнение работ и оказание услуг жилищно-коммунального назначения на территории муниципального образования;

- организует работу по отбору объектов ЖКХ на капитальный ремонт и реконструкцию, принимает участие в приёмке работ по их завершении;

- способствует созданию новых предприятий ЖКХ, в том числе малого бизнеса, необходимых для улучшения жилищно-коммунального обслуживания потребителей;

- оказывает услуги юридическим и физическим лицам по обмену, аренде и купли-продажи жилых и производственных помещений;

- осуществляет контроль за экологической безопасностью, предоставляемых потребителям услуг и качеством окружающей среды;

- осуществление мероприятий по повышению устойчивости работы сооружений и сетей коммунального хозяйства, дорожной сети и ликвидации аварий на них;

- контроль за проведением мероприятий по защите источников хозяйственно-питьевого водоснабжения и населённых пунктов района;

- организация и проведение санитарной обработки населения и формирований, выходящих из очагов поражения, обеззараживания одежды и средств индивидуальной защиты;

- обеспечение водой населения и сил ГО;

- срочное захоронение трупов в военное время;

- осуществляет сбор и размещение твёрдых бытовых отходов, в соответствии с законодательством РФ;

- принимает участие в правоотношениях, направленных на обеспечение государственных и муниципальных нужд путём заключения и исполнения гражданско-правовых договоров с соблюдением норм гражданского, антимонопольного законодательства РФ, предметом которых являются поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг.

На основании Приказа №128 «Об учётной политике МУП МУЖКХ на 2019 год», было утверждено Положение по учётной политике МУП МУЖКХ Погарского района, в основу которого входят: учёт амортизируемого имущества, учёт товарно-материальных ценностей, учёт затрат, учёт взносов по обязательному страхованию, учёт убытков.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП МУЖКХ Погарского района была проведена сверка основных средств, а именно движимого имущества, фактически находящегося в хозяйственном ведении МУП МУЖКХ Погарского района с включенным в Реестр Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района. В результате проверки установлено, что балансовая стоимость движимых основных средств на момент проверки по данным МУП МУЖКХ составляет 12 719 982 рублей 16 копеек, по данным Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района за МУП МУЖКХ Погарского района закреплено движимого имущества на праве оперативного управления, общей балансовой стоимостью 5 495 177 рублей 30 копеек. Результат инвентаризации оформлен отдельным Актом обследования технического состояния имущества, находящегося на балансе МУП МУЖКХ Погарского района.

МУП МУЖКХ Погарского района сдает в аренду здание гостиницы, расположенное по адресу: пгт. Погар пл. Советская д.22 и гаражи. Договора аренды представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование**  **арендатора** | **№ договора**  **аренды** | **местонахождение** | **Сумма**  **арендной платы** |
| 1 | Брянская обл.общест.  орг. «Общество охотников и рыболовов» | №08/09 от  31.12.2008г.  д/с 15.12.2010г.  д/с 09.06.2015г. | Пгт. Погар  пл.Советская д.22  площадь 17,2 кв.м. | 1 504,54  руб/мес. |
| 2 | Филиал №5 ГУ Брян  отделения фонда  социального страхов | № 3/12 от  28.12.2012г.  д/с 09.06.2015г. | Пгт Погар  пл. Советская д.22  площадь 14,7 кв.м. | 2 116,80  руб/мес**.** |
| 3 | Хижонкова С.Ф. | № 8 от  31.12.2008г.  д/с 15.12.2010г.  д/с 09.06.2015г | |  | | --- | | Пгт. Погар  пл.Советская д.22  площадь 29,58 кв.м | | |  | | --- | | 3 549,60  руб/мес. | |
| 4 | Шолом М.Л. | № 10 от  12.11.2008г.  д/с 15.12.2010г.  д/с 09.06.2015г | |  | | --- | | Пгт. Погар  пл.Советская д.22  площадь 18,1 кв.м | | 1 042,56  руб/мес**.** |
| 5 | Матвиенко Н.Н. | № 3/09 от  30.12.2008г.  д/с 15.12.2010г.  д/с 09.06.2015г | Пгт. Погар  пл.Советская д.22  площадь 13,0 кв.м. | 936,00  руб/мес**.** |
| 6 | Жирнов Т.А. | № 2/14 от  28.01.2014г.  д/с 09.06.2015г | Пгт. Погар  пл.Советская д.22  площадь 14,4 кв.м | 2 073,60  руб/мес**.** |
| 7 | Жирнов Т.А. | № 3/14 от  28.01.2014г.  д/с 09.06.2015г | Пгт. Погар  пл.Советская д.22  площадь 15,4 кв.м | 2 217,60  руб/мес**.** |
| 8 | МБОУ Погарская  Школа №2 | № 1/12 от  10.01.2012г.  д/с 15.01.2015г. | Пгт. Погар  пл.Советская д.22  площадь160,45 кв.м | 8 109,78  руб/год**.** |
| 9 | ООО Наш Дом | № 09/09 от  30.01.2009г.  д/с 15.02.2011г.  д/с 01.07.2015г | Веркеевка (здание гаража) площадь  54,6 кв.м. | 1 965,60  руб/мес. |
| 10 | ООО Наш Дом | № 09/10 от  30.01.2009г.  д/с 15.02.2011г.  д/с 01.07.2015г | Пгт. Погар  ул.Советская д.5а  (здание гаража)  площадь 55,6 кв.м | 2 001,60  руб/мес. |
| 11 | ООО Наш Дом | № 09/11 от  30.01.2009г.  д/с 15.02.2011г.  д/с 01.07.2015г | Пгт. Погар  пл.Советская д.22  площадь 59,0 кв.м. | 2 124,00  руб/мес. |

В аренду сдано 341,83 кв.м. площади здания гостиницы и 110,2 кв.м. гаражей. Арендная плата рассчитана Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района. С 2015 года арендная палата не менялась.

МУП МУЖКХ имеет два открытых счета в Брянском отделении № 8605 ПАО Сбербанк г. Брянска: расчетный счет – 40602810108150100059 и специальный счет – 40821810108000000035 для поступления денежных средств от РКЦ. В АО «Россельхозбанк» открыт счет – 40702810469060000067, движение денежных средств по которому не проводится.

В кассу МУП МУЖКХ поступают денежные средства: доходы от рынка, аренда, валка деревьев, услуги транспорта, коммунальные услуги и прочие доходы.

Доходы МУП МУЖКХ Погарского района складываются за счет доходов за предоставляемые услуги и бюджетных субсидий. Доходы, полученные за 2019 год представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Доходы по видам**  **услуг** | **2019 год** |
|  | Жилищное хозяйство | 3 965,5 |
|  | Доходы от рынка | 2 094,0 |
|  | Доходы от прочих услуг | 2 319,0 |
|  | **Итого собственные доходы** | **8 378,5** |
|  | **Субсидии всего: в т.ч.** | **9 437,3** |
|  | Содержание автодорог | 4 391,9 |
|  | Уличное освещение | 112,0 |
|  | Содержание мест захоронения | 270,9 |
|  | Озеленение | 303,6 |
|  | Прочие мероприятия по благоустройству | 2 067,3 |
|  | Безопасность дорожного движения | 2 291,6 |
|  | **Всего доходы** | **17 815,8** |

Из таблицы следует, что наибольшая сумма субсидий предоставлена на содержание автодорог – 4 391,9 тыс. рублей или 46,5% от общей суммы субсидий; безопасность дорожного движения – 24,3% от общей суммы субсидий; прочие мероприятия по благоустройству – 21,9% от общей суммы субсидий.

В результате проверки МУП МУЖКХ проведён анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия по видам предоставляемых услуг за 2019 год, который представлен в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  видов услуг | 2019 год | | |
| Доходы | Расходы | Прибыль/убыток |
| Жилищное хозяйство | 3 965,5 | 4 209,6 | -244,1 |
| Рынок | 2 094,0 | 861,7 | 1 232,3 |
| Прочие | 2 319,0 | 2 550,0 | -231,0 |
| **Итого** | **8 378,5** | **7 621,3** | **757,2** |

Из таблицы следует, что прибыль по предприятию за 2019 год составила 757,2 тыс. рублей.

Прибыльными услугами является рынок, который перекрывает убыточные виды услуг.

Следующая таблица отражает даты празднично-ярморочной торговли и денежные поступления в кассу МУП МУЖКХ Погарского района:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Разрешение  администрации | Поступило  дополнительно  в кассу (руб.) | Справка-  Отчет  операциониста и чек | Приходный ордер кассира |
| 1 | 28.02.2019 года | 10 000,00 | - | №61 |
| 2 | 16.07.2019 года | 2 000,00 | - | №210 |
| 3 | 22.07.2019 года | 3 000,00 | - | №218 |
|  | **Итого** | **15 000,00** | **-** | **-** |

Расходы предприятия по всем видам услуг и работ в разрезе статей расходов представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2019 год | |
| Всего | в т.ч.  Благоустройство |
| Теплоэнергия | 280,6 | 30,8 |
| водоснабжение | 16,3 | 12,9 |
| Электроэнергия | 288,4 | 3,8 |
| газ | 24,7 | 7,6 |
| Амортизация | 636,6 | 375,2 |
| Заработная плата | 5 085,2 | 2 608,9 |
| Начисления на з/п | 1 579,3 | 750,3 |
| Материалы и запчасти | 2 031,5 | 1 811,6 |
| Общехозяйственные расходы | 3 256,9 | 1 643,4 |
| ГСМ | 1 063,0 | 721,6 |
| профобслуживание | 320,9 | - |
| Услуги РКЦ | 251,1 | - |
| Прочие затраты | 1 240,0 | 487,1 |
| **Итого:** | **16 074,5** | **8 453,2** |
| **Доходы всего:** | **8 378,5** | **-** |
| **Прибыль,**  **убыток** | **757,2** | **-** |

Расходы по МУП МУЖКХ за 2019 год составили 16 074,5 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в расходах по Предприятию за 2019 год составляют:

- расходы на оплату труда с начислениями - 41,5%;

- общехозяйственные расходы – 20,3%, представлены расходами по содержанию административно - управленческого персонала.

- материалы и запчасти – 12,6%;

- прочие затраты – 7,7%;

- расходы на ГСМ – 6,6%.

Среднемесячная плата по предприятию за 2019 год составила - 15 671,00 рублей;

Среднемесячная зарплата по АУП за 2019 год составила – 22 295,00 рублей.

Численность работающих за 2019 год составила 37 человек, из них 27 человек рабочих.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Периоды | Дебиторская  задолженность  тыс.руб. | Кредиторская  задолженность  тыс.руб. |
| На 01.01.2019 года | 5 986,1 | 4 092,5 |
| На 01.01.2020 года | 5 618,3 | 3 052,3 |

Дебиторская задолженность МУП МУЖКХ Погарского района за 2019 год составила 5 618,3 тыс.руб., что отражено в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование организации** | **Наименование услуги** | **На 01.01.2020года** |
| Администрация Погарского района | Благоустройство по актам выполненных работ | 1 155 574,21 |
| ООО «Чистый город» | услуги | 7 490,57 |
| Борщова с/а | услуги |  |
| Бобрик школа | услуги | 5 398,68 |
| Водоканал | услуги | 66 448,75 |
| Погарская школа №1 | услуги | 10 952,87 |
| ООО Юкон | аренда | 5 826,24 |
| ИП Козлов | аренда | 1 555,20 |
| Детский сад №1 | услуги | 30 332,32 |
| ООО Наш Дом | Услуги, аренда, отопление, эл. энергия | 84 969,52 |
| Дом творчества | услуги | 10834,07 |
| Погарская школа №2 | услуги | 10 331,07 |
| Гринево школа | услуги | 2 699,34 |
| Погарская ДЮСШ | услуги | 5 714,60 |
| Долботово школа | услуги | 17 552,94 |
| Инспекция гостехнадзора | Отопление, аренда | 9 480,0 |
| Ветеренарная лаборатория | электроэнергия |  |
| Администрация района | услуги | 6 948,66 |
|  |  |  |
| Население | Отопление | 2 369 081,71 |
|  | Содержание жилья | 986 872,11 |
|  | Отопление п. Гетуновка | 117 233,81 |
|  | Горячая вода | 149 990,52 |
|  | Холодная вода | 234 866,34 |
|  | Канализация | 279 455,89 |
|  | Отопление МУП МУЖКХ | 8 667,86 |
| Юдиново больница |  |  |
| Неоплаченные администрацией |  | 40 018,03 |
| **Итого** |  | **5 618 295,31** |

Наибольшая дебиторская задолженность по Предприятию сложилась: по администрации Погарского района (благоустройство по актам выполненных работ) – 1 155 574,21 рублей или 20,6% от общей суммы дебиторской задолженности; содержание жилья населения - 17,6% от общей суммы дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность МУП МУЖКХ Погарского района за 2019 год составила 3 052,3 тыс.руб., что отражено в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование организации** | **Наименование услуги** | **На 01.01.2020 г** |
| ОАО Газпромгазораспределения Брянск | обслуживание | 3 220,50 |
| ГУП Брянсккоммунэнерго жилье | Теплоэнергия жилье | 401 740,16 |
| ГУП Брянсккоммунэнерго пр-во | Теплоэнергия производство | 46 756,21 |
| МУП Погарский районный водоканал | Вода и канализация жилье | 160 620,18 |
| МУП Погарский районный водоканал | Вода производство и прочее | - |
| ООО Ретро | Плитка  Бордюр | 7 954,94 |
| ООО ТЭК Энерго услуги РКО | Услуги расчетно- кассовых операций | 1 647,71 |
| ООО ТЭК Энерго жилье ОД | Электроэнергия на общедомовые нужды | 59 865,09 |
| ООО ТЭК Энерго | Эл. энергия произ-во | 9 183,0 |
| ООО Брянскмелиоводпроект | План свалка | 20 000,0 |
| Платежи в бюджет | Пенсионные взносы, НДФЛ , транспортный налог, УСНО | 348 699,28 |
| Полиция |  | 564,61 |
| ООО Глонас - Навигатор | Обслуживание глонассов  на автом-ли | 3 200,0 |
| Центральная больница | медосмотр | 80 922,09 |
| ООО БрянкЭлектро | Обслуживание уличного освещения |  |
| ЗАО ЛАМА | запчасти |  |
| ФГУП Охраны МВД России | Сигнализация |  |
| ИП Клименко Д.Н. | материалы |  |
| ИП Клименко А.Н. | материалы | 30,60 |
| ООО Погарародорстрой | Асфальт, щебень | 38 904,06 |
| ИП Листратенко | услуги |  |
| ООО Техномодуль | Обслуживание ККМ | 5 861,0 |
| Тепловые сети (старое) | Теплоэнергия,вода,канализация | 700 801,56 |
| ООО «Маркир» | Логотипы на машины | 9 100,0 |
| ООО Чистый город | Мусор | 7 761,95 |
| ИП Новосельцева | баннер |  |
| Заработная плата за сентябрь 2019 г |  | 669 505,91 |
| УМЦ по МЧС |  | 3 434,0 |
| ООО Торговый дом Судость | ГСМ | 48 328,90 |
| ИП Кириенков | запчасти | 8 000,0 |
| ООО Газпром межрегион брянск | газ | 1 923,27 |
| ОАО Чистая планета | Мусор (жилье) | 141 755,90 |
| ОАО Чистая планета | Мусор (производство) | 5 878,64 |
| ООО Технопарк | Услуги крана |  |
| **Итого** |  | **3 052 266,20** |

Наибольшая кредиторская задолженность за 2019 год сложилась по: теплоэнергии, воде, канализации (тепловые сети) – 700 801,56 рублей или 23,0% от общей суммы кредиторской задолженности; заработной плате за сентябрь - 669 505,91 рублей или 21,9% от общей суммы кредиторской задолженности.

В ходе проведённого анализа кредиторской и дебиторской задолженностей, дебиторская задолженность на 2 566,0 тыс. рублей или на 84,1% выше кредиторской задолженности. Дебиторская и кредиторская задолженность, в основном, носит просроченный характер.

Проверка годовой отчетности:

Состав годовой бухгалтерской отчетности, подлежащей сдаче в контролирующие органы, перечислен в ст.14 закона о бухучете № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Приложения к ним.

К Приложениям относятся (п. 2, 4 Приказа Минфина № 66н от 02.07.2010 в ред. от 19.04.2019):

•Отчет об изменениях капитала;

•Отчет о движении денежных средств;

•Отчет о целевом использовании средств;

•Пояснения.

В качестве Пояснений могут предоставляться сведения, касательно:

•вида деятельности;

•состава членов исполнительных и контрольных органов организации;

•движения по отдельным видам активов;

•численности работников и т.д.

Несмотря на то, что термин «Пояснительная записка» более не применяется, сам документ с текстовым пояснением по-прежнему необходимо готовить в качестве приложения к формам отчетности. Такой же состав отчетности необходимо подготовить, отчитываясь за 2019 год.

МУП «Погарский районный водоканал» к проверке предъявлена годовая отчетность, но не в полном объеме. К проверке не предъявлены:

- Отчет о целевом использовании средств;

- Пояснения

Рекомендовано: Отделу экономического развития совместно с МУП МУЖКХ Погарского района разработать и утвердить перечень квартальной и годовой отчетности, согласно вышеперечисленному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Приказа Минфина № 66н и приложениям к приказу.

**Выводы и предложения:**

**Имеются расхождения в учёте муниципального движимого и недвижимого имущества между МУП МУЖКХ Погарского района и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района.**

**Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района в срок до 01 сентября 2020 года провести сверку муниципального имущества МУП МУЖКХ Погарского района и в письменном виде проинформировать Контрольно-счётную палату Погарского района о проделанной работе с предоставлением подтверждающих документов.**

**Своевременно вносить изменения в план финансово-хозяйственной деятельности.**

**Отделу экономического развития совместно с МУП МУЖКХ Погарского района разработать и утвердить перечень квартальной и годовой отчетности, согласно вышеперечисленному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Приказа Минфина № 66н и приложениям к приказу.**

**Разработать комплекс мероприятий, направленных на значительное уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности.**

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Погарского района О.А. Ахременко

Инспектор

Контрольно-счётной палаты

Погарского района Е.В. Масюк

Начальник Контрольно-ревизионного и

организационного отдела администрации

Погарского района Т.А. Сулико

Директор МУП МУЖКХ

Погарского района М.И. Алейников

Главный бухгалтер

МУП МУЖКХ Погарского района Е.Н. Соловьева