

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»

(подпись) О.Н. Журомская

«25» февраля 2020 года

ОТЧЕТ
о результатах
контрольного мероприятия «Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, а также иные вопросы финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство».

г. Оха

«25» февраля 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1. Плана работы контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» на 2020 год, план работы контрольно-ревизионной группы администрации МО городской округ «Охинский» на 2020 год, распоряжение администрации МО городской округ «Охинский» о проведении совместного контрольного мероприятия от 10.01.2020г. №1.

Цель контрольного мероприятия: проверить обоснованность произведенных расходов на предоставление субсидии; соблюдение порядка, условий и целей предоставления субсидии; отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Администрация МО городской округ «Охинский», МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «14» января по «14» февраля 2020 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №1 от 13 февраля 2020 года. Акт подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

На момент проведения проверки МУП «ЖКХ» имеет следующие реквизиты:

- место нахождения предприятия: 694490, Сахалинская область, г. Оха, ул. Советская, дом 32;
- ИНН 6506907877,
- расчетный счет в ПАО «Дальневосточный банк» «Сахалинский» в г.Владивосток 40702810500320000064.

МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» образовано на основании постановления главы муниципального образования городской округ «Охинский» от 27.04.2010 №137. Учредителем МУП «ЖКХ» является муниципальное образование городской округ «Охинский» в лице КУМИиЭ МО городской округ «Охинский».

МУП «ЖКХ» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ним имущество.

Предприятие является юридическим лицом, имеет имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения, самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать

с полным фирменным наименованием на русском языке и указанием на место нахождения предприятия.

Целью создания Предприятия является осуществление деятельности, направленной на решение социальных задач муниципального образования городской округ «Охинский».

Предметом деятельности Предприятия является оказание жилищно-коммунальных услуг населению муниципального образования городской округ «Охинский». Для достижения указанных целей Предприятие осуществляет следующие основные виды деятельности:

- водоснабжение;
- теплоснабжение собственной выработки;
- водоотведение (канализация);
- транспортировка тепла;
- содержание и ремонт внутридомовых инженерных систем тепло-водоснабжения и водоотведения;
- транспортные услуги;
- оказание транспортных услуг и специальных услуг по обслуживанию коммунальных предприятий и организаций;
- ремонтно-строительные работы;
- производство санитарно-технических работ;
- деятельность в области права, бухгалтерского учета, аудиторская деятельность;
- предоставление услуг по подбору кадров;
- исследование конъюнктуры рынка;
- финансовое посредничество;
- обработка данных;
- предоставление прочих услуг;
- осуществление других работ и оказание других услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ;
- предоставление услуг в области животноводства, кроме ветеринарных услуг;
- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;
- управление недвижимым имуществом;
- управление эксплуатацией жилого фонда;
- управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;
- уборка территории и аналогичная деятельность;
- деятельность по учет и технической инвентаризации недвижимого имущества.

1.Соблюдения порядка предоставления субсидий из бюджета МО городской округ «Охинский».

Пунктом 18 решения Собрания МО городской округ «Охинский» от 13.12.2018г. №6.4-1 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете) установлено, что юридическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг предоставляются в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом в муниципальном образовании городской округ «Охинский» субсидии из бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», в их числе:

- на оказание финансовой помощи для погашения денежных обязательств, обязательных платежей и восстановления платежеспособности муниципальным унитарным предприятиям, предоставляющим жилищно-коммунальные услуги на

территории муниципального образования городской округ «Охинский» в целях предотвращения банкротства;

- на возмещение затрат по содержанию имущества, не учтенных в результате государственного регулирования тарифов на водоснабжение и водоотведение;

- на возмещение дополнительных затрат энергоресурсов по содержанию имущества предприятий жилищно-коммунального хозяйства, образовавшихся из-за сверхнормативных потерь при производстве тепловой энергии;

- на возмещение дополнительных затрат энергоресурсов по содержанию имущества, не учтенных в результате государственного регулирования тарифов на услугу теплоснабжения.

Бюджетные ассигнования на предоставление указанных субсидий решением о бюджете предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

Предоставление субсидий из бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» осуществлялось в соответствии с Порядком предоставления субсидии из бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» муниципальным унитарным предприятиям на возмещение затрат по содержанию имущества в связи с производством (реализацией) товаров, выполнение работ, оказанием услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства, утвержденным Постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 17.10.2017г. № 985 и Порядком предоставления субсидии на оказание финансовой помощи для погашения денежных обязательств, обязательных платежей и восстановления платежеспособности муниципальным унитарным предприятиям, предоставляющим жилищно-коммунальные услуги, в целях предотвращения банкротства, утвержденного постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 10.11.2015г. № 677 (далее – Порядок №985 от 17.10.2017г., Порядок №677 от 10.11.2015г.).

К проверке представлены: заявки Предприятия о предоставлении субсидий, расчеты субсидий, соглашения о предоставлении субсидий, реестр предприятий, заключения КУМИиЭ МО ГО «Охинский» об оценке финансово-экономического состояния предприятия, заключения о сверхнормативных затратах, протокол заседания комиссии по оценке деятельности муниципальных (унитарных) предприятий о решении в предоставлении субсидий, бюджетные заявки, счета-фактуры, товарные накладные, акты сверки и др.

Выборочной проверкой установлено:

В соответствии с Порядком №985 от 17.10.2017г. между КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» и МУП «ЖКХ» заключены соглашения на предоставление субсидий на общую сумму 42 101 531,0 руб., в том числе:

- соглашение от 21.05.2019г. на сумму 3 590 400,0 руб.;
- соглашение от 11.07.2019г. на сумму 4 859 200,0 руб.;
- соглашение от 28.08.2019г. на сумму 19 692 230,0 руб.;
- соглашение от 09.10.2019г. на сумму 1 422 100,0 руб.;
- соглашение от 15.10.2019г. на сумму 7 878 081,0 руб.;
- соглашение от 07.11.2019г. на сумму 2 005 660,0 руб.;
- соглашение от 25.11.2019г. на сумму 1 404 700,0 руб.;
- соглашение от 26.12.2019г. на сумму 1 249 160,0 руб.

Пакет документов представленных МУП «ЖКХ» в КУМИиЭ МО ГО «Охинский» для получения субсидий соответствует перечню документов, утвержденных Порядком №985 от 17.10.2017г. Копии всех документов заверены печатью и подписью.

В соответствии с Порядком №985 от 17.10.2017г. КУМИиЭ МО ГО «Охинский» заключил с получателем субсидии соглашение в соответствии с типовой формой,

утвержденной приказом финансового управления МО ГО «Охинский» от 02.05.2017г № 63.

В нарушение п.3.5.4. Порядка №985 от 17.10.2017г., КУМИиЭ МО ГО «Охинский» заключил с МУП «ЖКХ» соглашения о предоставлении субсидий позже даты предоставления в финансовое управление МО ГО «Охинский» документов на открытие финансирования, в том числе: соглашение от 21.05.2019г. на сумму 3 590 400,0 руб.; соглашение от 11.07.2019г. на сумму 4 859 200,0 руб.; соглашение от 09.10.2019г. на сумму 1 422 100,0 руб.; соглашение от 07.11.2019г. на сумму 2 005 660,0 руб.; соглашение от 25.11.2019г. на сумму 1 404 700,0 руб.; соглашение от 26.12.2019г. на сумму 1 249 160,0 руб.

В нарушение п.3.1.3 Порядка №985 от 17.10.2017г., в соглашениях на предоставление субсидий не указаны виды субсидии, предусмотренные Порядком и размер каждого вида субсидии при заключении общего соглашения.

В соответствии с Порядком №677 от 10.11.2015г. между КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» и МУП «ЖКХ» заключено соглашение на предоставление субсидии от 27.12.2019г. на сумму 8 200 000,0 руб.

Пакет документов представленных МУП «ЖКХ» в КУМИиЭ МО ГО «Охинский» для получения субсидии соответствует перечню документов, утвержденных Порядком №677 от 10.11.2015г. Копии всех документов заверены печатью и подписью.

В соответствии с Порядком №677 от 10.11.2015г. КУМИиЭ МО ГО «Охинский» заключил с получателем субсидии соглашение в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом финансового управления МО ГО «Охинский» от 02.05.2017г № 63.

Нарушений не установлено.

В соответствии с вышеперечисленными Порядками, МУП «ЖКХ» обеспечено представление в КУМИиЭ МО ГО «Охинский» отчета о целевом использовании средств субсидий. Проверка целевого использования получателем средств субсидий осуществляется КУМИиЭ МО ГО «Охинский» путем сверки представленных финансовых документов, подтверждающих расходы, отраженные в заявках на получение субсидий. Главным распорядителем после проверки целевого использования получателем средств субсидии, утверждены отчеты МУП «ЖКХ» о целевом использовании средств субсидий.

2.Соблюдение условий и целей предоставления субсидий из бюджета МО городской округ «Охинский».

В нарушение п.2.4. Порядка №985 от 17.10.2017г. и Порядка №677 от 10.11.2015г., МУП «ЖКХ» раздельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования, не ведется.

В связи с отсутствием раздельного учета доходов (расходов) полученных в рамках целевого финансирования проверка соблюдения целей предоставления субсидий проведена по документам, представленным в составе отчетов МУП «ЖКХ» об использовании субсидии и банковским выпискам.

К проверке представлены: отчеты о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования городской округ «Охинский»; платежные поручения; мемориальные ордера; расходные кассовые ордера; инкассовые поручения; платежные ведомости, банковские выписки.

Выборочно проверены отчеты МУП «ЖКХ» об использовании следующих субсидий:

- субсидия на оказание финансовой помощи для погашения денежных обязательств, обязательных платежей и восстановления платежеспособности, в целях предотвращения банкротства, соглашение от 27.12.2019г. на сумму 8 200 000,0 руб.;

- субсидия на возмещение затрат по содержанию имущества в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства (субсидия на возмещение затрат по содержанию и ремонту общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах), соглашение от 09.10.2019г. на сумму 1 422 100,0 руб., соглашение от 25.11.2019г. на сумму 1 404 700,0 руб.;

- субсидия на возмещение затрат по содержанию имущества в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства, соглашение от 26.12.2019г. на сумму 1 249 160,00 руб. (субсидия на возмещение затрат по содержанию и ремонту общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах на сумму 1 182 100,0 руб.; субсидия на возмещение дополнительных затрат энергоресурсов по содержанию имущества, не учтенных в результате государственного регулирования тарифов на услуги водоснабжения на сумму 67 060,0 руб.).

Субсидии были направлены на выплату заработной платы сотрудникам МУП «ЖКХ», на погашение обязательных платежей в УФК по Сахалинской области (Межрайонная ИФНС России №4 по Сахалинской области) и ОАО «Сахалиноблгаз».

Нецелевого использования средств субсидий проверкой не установлено.

3.Иные вопросы финансово-хозяйственной деятельности

Организация и ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся отделом Предприятия. Возглавляет ее главный бухгалтер, который подчиняется непосредственно руководителю.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся Предприятием в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [Планом](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.06.1998 № 34н.

Бухгалтерский учет ведется с применением программного комплекса 1С: «Бухгалтерия».

Положение по учетной политике МУП «ЖКХ» на 2019 год, утверждено приказом директора от 01.03.2019 №44. В результате анализа действующей на Предприятии учетной политики, установлено не соответствие документа действующему законодательству о бухгалтерском учете. Законодательная база, на которой основана учетная политика Предприятия, принята и применяется в республике Беларусь.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) и Приказа Минфина России от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), а именно, не утверждены:

-рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

-формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

-порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

-способы оценки активов и обязательств;

-правила документооборота и технология обработки учетной информации;

-порядок контроля за хозяйственными операциями.

В нарушение п.15 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» на предприятии не утвержден график документооборота.

В нарушение п.1. ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в представленных к проверке оборотно-сальдовых ведомостях отсутствуют обязательные реквизиты, необходимые для регистра бухгалтерского учета.

Главная книга на Предприятии не ведется.

Согласно [п.1 ст.26](#) Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. В соответствии с [пп.16 п.1 ст.20](#) Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

Проверкой установлено, что последняя аудиторская проверка проводилась в МУП «ЖКХ» по отчетности за 2016 год.

В соответствии с п.9 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества утверждается бухгалтерская отчетность Предприятия.

Проверка кассы и кассовых операций.

Проверка кассы и кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период путем сопоставления кассовой книги, отчетов кассира с приложенными к ним оправдательными документами с записями в оборотно-сальдовых ведомостях по счету 50 «Касса».

Обязанности кассира в проверяемом периоде выполняла Л.С.С. (с 19.08.2019г. фамилия изменена на М.С.С.), с которой заключен договор о полной материальной ответственности. Кроме того, выдачу средств из кассы по платежным ведомостям осуществляли: Е.Л.М., З.О.А., Б.А.И., Т.Е.В., Р.Д.В., З.Л.И., Д.А.С., Б.О.А., Б.А.В.. Договоры о полной материальной ответственности с данными работниками заключены.

В нарушение п.2 Указания о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Банком России от 11.03.2014 № 3210-У (далее – Указание), МУП «ЖКХ» не установлен лимит остатка наличных денег в кассе. Факты сдачи денежной наличности (выручки) на расчетный счет в кредитную организацию в 2019 году отсутствуют. По состоянию на 01.01.2019г. остаток в кассе составлял 1 096 725,21 руб., по состоянию на 31.12.2019г. остаток в кассе составляет 700 380,23 руб.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1. Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Кассовые операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Количество листов заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

В нарушение п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Указания, МУП «ЖКХ» не установлены сроки и порядок проведения инвентаризации кассы.

Инвентаризация наличных денежных средств в проверяемом периоде, производилась в конце года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при смене материально-ответственных лиц.

В нарушение п. 6.3. Указания, работникам МУП «ЖКХ» производилась выдача наличных денег под отчет без заявления подотчетного лица и разрешительной подписи руководителя на общую сумму 2 370 813,21 руб., в том числе:

расходный кассовый ордер (далее – РКО): №№ 3-12 от 21.01.2019, №42 от 31.01.2019, №№ 25-30 от 31.01.2019, №43 от 12.02.2019, №№ 44-47 от 12.02.2019, №№ 6-10, 12 от 19.02.2019, №№ 22-24 от 21.02.2019, №43 от 25.02.2019, №30 от 26.02.2019, №№ 33-41 от 28.02.2019, № 68 от 28.02.2019, № 55 от 05.03.2019, № 58 от 19.03.2019, № 67 от 28.03.2019, №№ 57, 67, 69-75, 91, от 29.03.2019, №№ 131-132 от 07.05.2019, № 145 от 15.05.2019, №№ 147, 149-151, 153-154, 156, 159, 162 от 21.05.2019, № 181 от 27.05.2019, №№ 183-185 от 17.06.2019, №№ 187-191 от 17.06.2019, №№ 210-217 от 27.06.2019, №№ 245-258 от 31.07.2019, № 308 от 16.08.2019, №№ 310-321 от 29.08.2019, №№ 337, 352-354, 356, 357, 359-362 от 30.09.2019, № 389 от 01.10.2019, № 390 от 14.10.2019, № 387 от 23.10.2019, № 403 от 28.10. 2019, № 398 от 28.10.2019, № 386 от 29.10.2019, № 393 от 29.10.2019, № 394 от 29.10.2019, № 395 от 29.10.2019, № 399 от 29.10.2019, № 392 от 30.10.2019, №№ 397, 401 от 14.11.2019, №№ 423, 427 от 27.11.2019, №№ 418, 420-422, 425, 426, 428 от 28.11.2019, №№ 424, 429 от 29.11.2019, № 417 от 03.12.2019, № 448 от 13.12.2019, № 447 от 24.12.2019, №№ 449-454 от 25.12.2019, №№ 482-491 от 30.12.2019.

В нарушение п. 6 - 6.1. Указания, платежные ведомости на выплату заработной платы не подписаны получателями наличных денег, указанными в расходных кассовых ордерах, а подписаны кассиром.

В нарушение п. 4.6. Указания, кассиром не сверяется фактическая сумма наличных денег в кассе с данными кассовых документов, главным бухгалтером также не сверяются записи в кассовой книге с данными кассовых документов, в связи с чем, 25.07.2019г. в кассовой книге допущена ошибка – оборот по расходу увеличен на 7 000,0 руб. Таким образом, с 25.07.2019г. по 31.12.2019г. остаток на конец дня в кассовой книге на 7 000,0 руб. меньше фактического остатка в кассе Предприятия. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

Расчеты с подотчетными лицами.

К проверке представлены: оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», авансовые отчеты (далее – АО), счета, проездные документы, квитанции о найме жилья, приказы и др.

Выборочной проверкой установлена недоплата в сумме 25 146,59 руб.; неподтвержденные расходы в сумме 13 193,76 руб.; необоснованные расходы, выразившиеся в отвлечении денежных средств на не уставную деятельность Предприятия в сумме 36 878,0 руб.; неправомерные выплаты в сумме 11 050,0 руб.

Неправомерные выплаты в сумме 11 050,0 руб. устранены в ходе контрольного мероприятия.

Правильность и обоснованность расчетов с работниками по заработной плате.

Проверка проведена сплошным методом. Проверкой охвачены все сотрудники МУП «ЖКХ», срочные трудовые договоры и договоры возмездного оказания услуг, за весь проверяемый период.

К проверке представлены:

- Положение об оплате труда работников Муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» муниципального образования городской округ «Охинский» от 01.01.2013 года;

- Коллективный договор, принятый на общем собрании трудового коллектива 15.04.2019 г.;

- Заключение эксперта к расчетным материалам МУП «ЖКХ» г. Оха МО городской округ «Охинский» по тарифам на питьевую воду (питьевое водоснабжение) и водоотведение на 2019-2023 годы, от 21.05.2018 г. № 22/к-3,25-542/18, Региональной энергетической комиссии Сахалинской области;

- Заключение КУМИ и Э МО городской округ «Охинский» от 13.03.2019 г. №5.12.37.-639/19 «Об экономически обоснованных затратах на услуги по содержанию и ремонту общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах для МУП «ЖКХ» на 2019г.»;

- трудовой договор с руководителем;
- штатное расписание;
- расчетные листы за весь проверяемый период;
- приказы руководителя на премирование сотрудников и оказание социальной поддержки;
- срочные трудовые договоры;
- договоры возмездного оказания услуг.

Начисление и выплата заработной платы на Предприятии осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда работников Муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденным приказом директором от 01.01.2013 г.

Социально-трудовые отношения на Предприятии определены коллективным договором, принятым на общем собрании трудового коллектива 15.04.2019 г.

Начисление заработной платы работникам Предприятия в 2019 году производилось в соответствии со штатным расписанием, утвержденным приказом директора от 09.01.2019г., на основании приказов директора Предприятия, табелей учета использования рабочего времени. Количество штатных единиц в 2019 году составляло 116,25 с месячным фондом оплаты труда 6 289 591,8 руб.

На предприятии установлена единая тарифная система оплаты труда, включающая:

- тарифную ставку (оклад), определяющую размер оплаты труда за единицу времени (час, день, месяц);
- тарифную сетку, показывающую соотношение в оплате труда между различными разрядами работ и рабочих через тарифные коэффициенты;
- тарифно-квалификационные справочники, с помощью которых можно определить разряд работ и рабочих в соответствии с тарифной сеткой.

Постановлением администрации МО городской округ «Охинский» № 911 от 28.11.2018 г. «Об установлении базовой месячной тарифной ставки рабочего первого разряда основной профессии на муниципальных унитарных предприятиях» для МУП «ЖКХ» утверждена базовая месячная тарифная ставка рабочего первого разряда основной профессии в размере 5 467,0 руб. с 01.01.2019 г. В нарушение Постановления администрации от 28.11.2018г. №911, в МУП «ЖКХ» с 01.01.2019г. к работникам, занятым в сфере управления многоквартирными домами была применена базовая тарифная ставка в размере 5 314,726 руб. и дифференцирующий коэффициент 1,25, в связи с чем, недоплата по заработной плате в 2019 г. составила 190 186,33 руб. по 22 работникам Предприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия в штатное расписание внесены изменения в части установления базовой тарифной ставки согласно размеру,

утвержденному Постановлением администрации МО городской округ «Охинский». На момент окончания проверки выплаты, согласно перерасчету, не производились.

Согласно ЗаклЮчению Региональной энергетической комиссии №22/к-3.25-542/18 от 21.05.2018 года, на 2019 год, для производственного персонала принята базовая тарифная ставка 5314,726 руб. и дифференцирующий коэффициент 1,36%.

Нарушений по начислению заработной платы не установлено.

Оплата труда руководителя Предприятия производится на основании трудового договора, заключенного между руководителем и КУМИиЭ МО ГО «Охинский», в соответствии с Постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 07.02.2018 № 59 «Положение об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ «Охинский» при заключении с ними трудовых договоров». Нарушений по начислению заработной платы руководителю не установлено.

Расчёты с поставщиками и подрядчиками.

Расчёты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании заключённых договоров.

К проверке представлены документы:

- договоры (контракты);
- договоры возмездного оказания услуг;
- счета-фактуры, товарные накладные;
- акты оказанных услуг, акты сдачи-приемки выполненных работ (услуг);
- акты сверки;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- и др.

Выборочной проверкой установлено:

Операции по счетам подтверждены документально. Акты сверки с поставщиками составляются регулярно.

При проверке договоров возмездного оказания услуг установлены необоснованные расходы, выразившиеся в отвлечении денежных средств на не уставную деятельность Предприятия в сумме 51 750 руб.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность МУП «ЖКХ» составила 17 643,0 тыс. руб., в том числе: текущая задолженность 11 653,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составляла 28 625 тыс. руб.

Расходы Предприятия за январь-ноябрь 2019г. составили 140 160 тыс. руб.

В соответствии с Порядком от 17.10.2017г. №985 и Порядком от 10.11.2015г. №677, в расходы Предприятия за 2019 год для получения субсидии включается задолженность за декабрь 2018г.

Доходы предприятия за январь-декабрь 2019г. (субсидии из областного и местного бюджетов, поступления от потребителей) составили 149 722 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019г. составила 31 870 тыс. руб., в том числе: просроченная 27 658 тыс. руб. (из них задолженность свыше 2 мес. - 23 452 тыс. руб.).

Таким образом, в проверяемом периоде сумма дебиторской задолженности увеличилась на 3 245 тыс. руб. Основную сумму задолженности составляет задолженность населения.

Предприятием регулярно осуществляется претензионно-исковая работа.

Охвачено претензионно-исковой работой 22 136 тыс. руб., в том числе:

- на исполнении в Отделе судебных приставов на сумму 17 214 тыс. руб.,
- заключены соглашения на сумму 965 тыс. руб.,
- на рассмотрении в суде на сумму 1 949 тыс. руб.,
- подготовлены для сдачи в суд на сумму 815 тыс. руб.,
- на исполнении в других организациях 1 193 тыс. руб.

Выводы:

1. В нарушение п.3.5.4. Порядка №985 от 17.10.2017г., КУМИиЭ МО ГО «Охинский» заключил с МУП «ЖКХ» соглашения о предоставлении субсидий позже даты предоставления в финансовое управление МО ГО «Охинский» документов на открытие финансирования, в том числе: соглашение от 21.05.2019г. на сумму 3 590 400,0 руб.; соглашение от 11.07.2019г. на сумму 4 859 200,0 руб.; соглашение от 09.10.2019г. на сумму 1 422 100,0 руб.; соглашение от 07.11.2019г. на сумму 2 005 660,0 руб.; соглашение от 25.11.2019г. на сумму 1 404 700,0 руб.; соглашение от 26.12.2019г. на сумму 1 249 160,0 руб.

2. В нарушение п.3.1.3 Порядка №985 от 17.10.2017г., в соглашениях на предоставление субсидий не указаны виды субсидии, предусмотренные Порядком и размер каждого вида субсидии при заключении общего соглашения.

3. В нарушение п.2.4. Порядка №985 от 17.10.2017г. и Порядка №677 от 10.11.2015г., МУП «ЖКХ» раздельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования, не ведется.

4. В нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ и Приказа Минфина России от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), на Предприятии не утвержден ряд документов.

5. В нарушение п.15 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» на предприятии не утвержден график документооборота.

6. В нарушение п.1. ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, в представленных к проверке оборотно-сальдовых ведомостях отсутствуют обязательные реквизиты, необходимые для регистра бухгалтерского учета.

7. Главная книга на Предприятии не ведется.

8. В нарушение п.2 Указания, МУП «ЖКХ» не установлен лимит остатка наличных денег в кассе. Факты сдачи денежной наличности (выручки) на расчетный счет в кредитную организацию в 2019 году отсутствуют.

9. В нарушение п.3 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 Указания, МУП «ЖКХ» не установлены сроки и порядок проведения инвентаризации кассы.

10. В нарушение п. 6.3. Указания, работникам МУП «ЖКХ» произведена выдача наличных денег под отчет без заявления подотчетного лица и разрешительной подписи руководителя на общую сумму 2 370 813,21 руб.

11. В нарушение п. 6 - 6.1. Указания, платежные ведомости на выплату заработной платы не подписаны получателями наличных денег, указанными в расходных кассовых ордерах.

12. В нарушение п. 4.6. Указания, кассиром не сверяется фактическая сумма наличных денег в кассе с данными кассовых документов, главным бухгалтером также не сверяются записи в кассовой книге с данными кассовых документов.

13. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлена недоплата в сумме 25 146,59 руб.; неподтвержденные расходы в сумме 13 193,76 руб.; необоснованные

расходы, выразившиеся в отвлечении денежных средств на не уставную деятельность Предприятия в сумме 36 878,0 руб.; неправомерные выплаты в сумме 11 050,0 руб.

14. В нарушение Постановления администрации от 28.11.2018г. №911, в МУП «ЖКХ» с 01.01.2019г. к работникам, занятым в сфере управления многоквартирными домами были применены не верная базовая тарифная ставка и дифференцирующий коэффициент, в связи с чем, недоплата по заработной плате в 2019 г. составила 190 186,33 руб. по 22 работникам Предприятия.

15. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены необоснованные расходы, выразившиеся в отвлечении денежных средств на не уставную деятельность Предприятия в сумме 51 750 руб.

Общий объем проверенных средств составил 50 301 531 руб.

Общий объем нарушений составил 2 476 968,99 руб., в том числе:

- 190 186,33 руб. – недоплата заработной платы;
- 25 146,59 руб. - недоплата по авансовым отчетам;
- 95 093,76 руб. – необоснованные расходы;
- 11 050 руб. – неправомерные расходы;
- 2 370 813,21 руб. – нарушение ведения бухгалтерского учета.

Предложения:

1.Направить директору МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» предложения об устранения выявленных нарушений.

2. Направить председателю КУМИ и Э МО городской округ «Охинский» представление для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3.Направить информацию в Охинскую городскую прокуратуру для принятия решения о возбуждении административного производства.

4. Направить информацию в межрайонную ИФНС России №4 по Сахалинской области.

5. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

Председатель
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»

О. Н. Журомская