Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Селижаровского МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2021 год»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьями 157, 268[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», Соглашением с Думой Селижаровского муниципального округа о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 14.05.2021, пунктом 55 раздела II «Контрольная деятельность» Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2022 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (300) от 16.12.2021 с изменениями), приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.09.2022 № 87 «О проведении контрольного мероприятия».

Период проведения мероприятия: с 03.10.2022 по 28.10.2022.

Проверяемый период: 2021 год.

Объект контроля: Селижаровское муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По результатам проверки сделаны следующие основные выводы:

1) Селижаровское муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство» (далее – МУП «ЖКХ») создано на основании постановления Администрации Селижаровского района Тверской области № 1307 от 25.10.2013 с уставным фондом 100 тыс. рублей.

Учредителем и собственником имущества предприятия является Администрация Селижаровского муниципального округа Тверской области.

Устав предприятия утвержден постановлением Администрации Селижаровского муниципального округа от 15.11.2021 № 606 (ранее действовал Устав, утвержденный 05.11.2013).

2) Результатом финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ» за 2021 год является прибыль.

По итогам деятельности за 2021 год выручка предприятия составила 22 582 тыс. руб., себестоимость продукции – 28 432 тыс. рублей.

По итогам хозяйственной деятельности предприятием в 2021 году получен финансовый результат от реализации услуг в виде убытка от продаж (валовый убыток) в размере 5 850 тыс. рублей.

Чистая прибыль за 2021 год имеет положительную величину (1 160 тыс. руб.) за счет предоставления из бюджета муниципального образования Селижаровский муниципальный округ субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по водоснабжению и (или) водоотведению в сумме 6 894,1 тыс. руб. и субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по водоснабжению и (или) водоотведению, в сумме 2 523,1 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 раздела 2 Положения о порядке расчета и перечисления части прибыли, утвержденного решением Думы Селижаровского муниципального округа от 27.12.2021 № 160, муниципальное унитарное предприятие самостоятельно осуществляет расчет сумм части прибыли, подлежащих перечислению в бюджет, по итогам финансово-хозяйственной деятельности, за отчетный период исходя из размера чистой прибыли на основании данных бухгалтерской отчетности. В бюджет муниципального образования по результатам 2021 года доходы в виде части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не перечислялись. По

расчету Контрольно-счетной палаты Тверской области, сумма, подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования по итогам 2021 года, должна была составить 174 тыс. рублей.

3) В нарушение пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

а) средства субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по водоснабжению и (или) водоотведению в сумме 17,9 тыс. руб. направлены предприятием на оплату неустойки (пени), которая относится к внереализационным расходам и не связана с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

б) средства субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по водоснабжению и (или) водоотведению в сумме 21,9 тыс. руб. направлены предприятием на оплату неустойки (пени), которая относится к внереализационным расходам и не связана с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с пунктом 2 статьи 15.15.5. КоАП РФ нарушение юридическим лицом, являющимся получателем субсидий, условий их предоставления, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей, на юридических лиц – от 2 до 12 процентов суммы полученной субсидии.

4) В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации Учредителем (Администрацией Селижаровского муниципального округа) не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения по 79 объектам недвижимого имущества, из них 6 объектов недвижимого имущества, переданных предприятию в 2021 году.

В соответствии с частью 1 статьи 19.21 КоАП РФ несоблюдение собственником, арендатором или иным пользователем установленного порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество или сделок с ним влечет наложение административного штрафа на должностных лиц – от трех тысяч до четырех тысяч рублей, на юридических лиц – от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей.

5) В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации:

а) статьи 72 – дополнительное соглашение к трудовому договору с главным бухгалтером о назначении временно исполняющим обязанности руководителя организации фактически не было заключено.

В соответствии с частью 4 статьи 5.27 КоАП РФ уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей, на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей;

б) статьи 136 – заработная плата работникам предприятия выплачивалась и в иные не установленные дни, а также установлен один случай выплаты заработной платы в срок, превышающий 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Согласно пояснениям, представленным вместе с актом контрольного мероприятия, причиной выплаты заработной платы в не установленные сроки являлась периодическая блокировка расчетного счета предприятия Межрайонной ИФНС и АО «ТверьАтомЭнергоСбыт».

В соответствии с частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей, на юридических лиц – от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей;

в) статьи 145 – органом местного самоуправления не разработан и не утвержден предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их

заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера);

г) статьи 349.5 – Учредителем не размещалась информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров, которая должна публиковаться на официальных сайтах органов власти, органов местного самоуправления, осуществляющих функции и полномочия Учредителя.

6) В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

а) статьи 9:

- предприятием приняты к учету расходы на основании первичных документов, не соответствующих установленным требованиям, а именно: в документах отсутствовали наименование должностей лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление, а также их подписи с указанием их фамилии и инициалов, либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц;

- в путевых листах не заполняются все реквизиты, предусмотренные первичным учетным документом, и допускаются неоговоренные исправления;

- в авансовых отчетах не заполняются все реквизиты, предусмотренные первичным учетным документом;

б) статьи 11 – перед составлением годовой отчетности за 2021 год не проведена инвентаризация кассы, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

7) В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

а) пунктов 10 и 13 части 2, части 3 статьи 103 – МУП «ЖКХ» допущен 61 случай несвоевременного размещения в реестре контрактов информации и документов;

Действия МУП «ЖКХ» по несвоевременному размещению в ЕИС информации и документов об исполнении контрактов содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ;

б) части 13.1 статьи 34 – МУП «ЖКХ» допущено нарушение срока оплаты выполненных работ (оказания услуг) по 2 контрактам.

Действия МУП «ЖКХ» по несвоевременной оплате обязательств по указанным контрактам содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ;

в) части 4 статьи 30 – МУП «ЖКХ» не размещен в ЕИС отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Указанный Отчет об объеме закупок у СМП за 2021 год был размещен предприятием в ЕИС с нарушением установленного срока в ходе контрольного мероприятия 20.10.2022.

Действия МУП «ЖКХ» по неразмещению отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ.

8) В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, и о признании

утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»:

а) Порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по водоснабжению и (или) водоотведению, утвержденный постановлением Администрации Селижаровского муниципального округа от 24.03.2021 № 172 не в полной мере соответствует Общим требованиям № 1492, а именно:

- в нарушение пп. «г» п. 2 правовой акт не содержит требования к отчетности;
- в нарушение пп. «н» п. 5 не указаны сроки (периодичность) перечисления субсидии;
- в нарушение п. 6 типовая форма соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат установлена не финансовым органом муниципального образования;
- в нарушение пп. «а» п. 9 правовой акт не содержит положения о направлениях расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия;

б) Порядок предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по водоснабжению и (или) водоотведению, утвержденный постановлением Администрации Селижаровского муниципального округа от 24.02.2021 № 99 не в полной мере соответствует Общим требованиям № 1492, а именно:

- в нарушение пп. «н» п. 5 не указаны сроки (периодичность) перечисления субсидии;
- в нарушение п. 6 типовая форма соглашения о предоставлении субсидии на возмещение затрат установлена не финансовым органом муниципального образования;
- в нарушение пп. «в» п. 11 правовой акт не содержит положение о направлениях затрат (недополученных доходов), на возмещение которых предоставляется субсидия;
- в нарушение пп. «г» п. 11 правовой акт не содержит положение о перечне документов, подтверждающих фактически произведенные затраты (недополученные доходы), а также при необходимости о требованиях к таким документам.

9) В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в редакции от 05.10.2020) осуществлялась выдача денежных средств подотчетному лицу из кассы по расходному кассовому ордеру в отсутствие заявления подотчетного лица или распорядительного документа предприятия на выдачу денежных средств.

10) В нарушение пункта 4 Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ПБУ 1/2008), Учетная политика предприятия разработана и утверждена с нарушениями и отдельными недостатками, а именно:

- отсутствуют счета, которые используются в бухгалтерском учете предприятия (счета 20, 26 ,97)
- отсутствуют формы первичных учетных документов, разработанные предприятием;
- не отражен порядок оплаты командировочных расходов, не определен предельный размер суточных и за наем жилья;
- не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями (внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни);
- не установлен порядок исправления ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Кроме того, пункт 2 Учетной политики предприятия содержит ссылки на документы, утратившие силу.

11) В нарушение пункта 3.6. Устава (в редакции от 15.11.2021) внесение изменений в штатное расписание осуществлялось без согласования с Учредителем.

12) Инвентаризация основных средств и материалов в связи со сменой материально ответственных лиц (увольнение генерального директора) на основании приказа генерального директора МУП «ЖКХ» от 14.10.2021 № 90/21-ОД проведена формально. В инвентаризационных описях от 15.10.2021 отсутствуют переданные Администрацией Селижаровского муниципального округа в хозяйственное ведение объекты основных средств по Акту № 79 от 13.05.2021 (вход. № 249/21-в от 15.06.2021).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 32 (334) от 19.12.2022) и направлен в адрес Думы Селижаровского муниципального округа и Главе Селижаровского муниципального округа.

По итогам контрольного мероприятия в МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлен отчет и внесено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков.