Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 07.09.2020

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 8.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 29.07.2020 № 8 и пункта 1.6 Плана работы на 2020 год проведено мероприятие «Проверка финансового состояния **МУП Каргасокский «ТВК»** использующего имущество, находящееся в собственности Каргасокского сельского поселения».

Сроки проведения проверки **с 3 по 31 августа 2020 года**.

Проверяемым периодом являлся **2019 год и первое полугодие 2020 года**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 31.08.2020 № 3**.

Результаты мероприятия:

После проведённой Контрольным органом проверки в 2016 году (акт от 27.06.2016 № 4) в Устав, утверждённый постановлением Главы Администрации Каргасокского сельского поселения от 11.02.2014 № 32, не вносились изменения. При проведении экспертизы статей Устава были установлены несоответствия Закону 161-ФЗ; Гражданскому кодексу; Бюджетному Кодексу и Приказам Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области.

**П**редложено директору Предприятия инициировать работу по внесению изменений в Устав Предприятия.

Планирование финансово-хозяйственной деятельности МУПа Каргасокского «ТВК».

Сделанные в акте проверки от 27.06.2016 № 4 замечания по планированию деятельности Предприятия учтены, а именно:

Издано постановление от 30.12.2016 № 476 «Об утверждении порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Каргасокского сельского поселения». В соответствии с ним МУПом Каргасокский «ТВК» составляются планы финансово-хозяйственной деятельности на очередной год, которые представляются в установленный срок Администрации Каргасокского сельского поселения и утверждаются ею.

Показатели таблиц Плана дают Администрации Каргасокского сельского поселения полное представление о деятельности и развитии Предприятия в очередном 2020 году.

В тоже время, решение об утверждении Плана (постановление от 23,12,2019 № 280а) с убытком в размере 2 474,89 руб. принято без обсуждения Администрацией Каргасокского сельского поселения его показателей с МУПом Каргасокским «ТВК» (отсутствует протокол проведения совещания) и принятия перечня мероприятий связанных с окупаемостью произведённых затрат коммерческой организации.

**П**редложено директору вместе со специалистами обсуждать на совещании в Администрации Каргасокского сельского поселения планируемое финансовое состояние Предприятия для определения перечня мероприятий по его финансовому оздоровлению.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУПа Каргасокского «ТВК».

Ежегодно анализируется деятельность Предприятия. В соответствии с пунктом 12 Порядка, утверждённого Постановлением № 476, директором МУПа Каргасокский «ТВК» в установленный срок до 15 марта 2020 года представлен в Администрацию Каргасокского сельского поселения Отчёт по исполнению Плана ФХД за 2019 год.

На основании представленного Отчёта Администрацией или Советом Каргасокского сельского поселения, на момент проверки, не был заслушан доклад директора о деятельности Предприятия в 2019 году и не принято решение с оценкой и выводами на основании обсуждения результатов его деятельности.

По итогам работы Предприятия в 2019 году убыток составил 1 760 тыс. руб., что в 2,5 раза меньше 2018 года. Как было указано в основной части акта, при отрицательном финансовом результате произведённые затраты не окупаются в полной мере поступающими доходами от оказанных платных услуг. В связи с этим ежегодно возникает кредиторская задолженность, в том числе и просроченная, которая ставит на грань банкротства данное Предприятие.

В соответствии с Пояснительной запиской, представленной с Отчётом, одной из основных проблем является дебиторская задолженность Предприятию за оказанные услуги в размере 29 798 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2020 года. За 2019 год было подано 374 иска в суд по населению на сумму 6 022,9 тыс. руб., взыскано долга на сумму 2 409,1 тыс. руб. и пошлины на 101,1 тыс. рублей. Процент оплаты коммунальных услуг среди населения за 2019 год составил 96%.

На развитие Предприятия в 2019 году было запланировано 9 776,91 тыс. руб., а фактически направлено 6 314,40 тыс. руб.

По натуральным показателям План на 2019 год не был выполнен: на 41% по горячему водоснабжению; на 12% по тепловой энергии; на 8% по очистке сточных вод; и на 4% на водоотведении сточных вод. План перевыполнен на 11% только на обеспечении потребителей холодной водой.

Установлено расхождение отдельных фактических показателей: таблицы 7.1 Отчёта с субсчётом 90,02 «Себестоимость продаж» и таблицей 7.8; таблицы 4.1 с таблицей 7.3.

В Отчёте подробно проанализирована деятельность Предприятия, что даёт возможность Администрации Каргасокского сельского поселения с его сотрудниками обсудить итоги работы 2019 года и ей, как учредителю, принять необходимые решения.

**П**редложено директору Предприятия предложить Главе Каргасокского сельского поселения обсудить итоги работы МУПа Каргасокского «ТВК» в 2019 году. Необходимо уточнить отдельные показатели таблиц Отчёта.

Коллективный договор МУПа Каргасокского «ТВК».

В новом заключённом Коллективном договоре учтены ранее указанные замечания.

**П**редложения по тексту Коллективного договора отсутствовали.

Организация бухгалтерского учёта МУПа Каргасокского «ТВК».

В нарушение п.п. 5 и 6 ст. 10 Федерального закона 402-фз:формы регистров бухгалтерского учета не утверждены руководителем экономического субъекта, бухгалтерские регистры на предприятии не распечатываются.

В аналитическом учёте предприятия вид деятельности «Теплоэнергия по соглашению сторон» не прописан в Учётной политике.

Бухгалтерская отчетность за 2019 годы не утверждалась Учредителем, что не соответствует п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ.

Ошибочно учитываются на счёте 01 «Основные средства»: два аппарата теплообменных пластинчатых разборных, котлы, горелки, насосы, которые были установлены в котельных в взамен пришедших в негодность. Расходы по их замене должны были учитываться как ремонт основных средств и относиться к текущим расходам Предприятия.

В договорах о материальной ответственности не указан перечень вверенного работодателем имущества.

Установлено, что во всех инвентаризационных описях отсутствует подпись лица, который проверил бы указанные в описи данные.

Скважина на центральном водозаборе и газовые горелки в количестве 3 шт. учитываются на субсчёте 08-04 «Приобретение основных средств», но отсутствуют в выписке из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Каргасокское сельское поселение» и не включены в инвентаризационные описи.

Установлено расхождение в размере 8 118,28 руб. дебиторской задолженности за коммунальные услуги на 31 декабря 2019 года, отражённых на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» (24 148 455,53 руб.) и в аналитическом учёте из программного комплекса «КВАРТА» (24 156 573,81 руб.).

Аналитический учёт по счёту 62 не вёлся в разрезе договоров (контрактов) заключённых на разные виды услуг.

Администрацией Каргасокского сельского поселения были предоставлены в 2019 году МУПу Каргасокский «ТВК» субсидии: на компенсацию расходов на ремонт скважины на центральном водозаборе в с. Каргасок и на компенсацию расходов на приобретение новых теплообменных пластинчатых разборных аппаратов соответственно на 2 486 595,0 руб. и на 1 974 093,56 рублей. Проверка подтверждает целевой характер использования субсидий.

**П**редложено учесть замечания сделанные к организации ведения бухгалтерского учёта. Необходимо согласовать с Администрацией Каргасокского сельского поселения сроки предоставления ей годовой бухгалтерской отчётности и исполнять их.

С содержанием Акта от 31.08.2020 № 3 ознакомлены: директор МУП Каргасокский «ТВК» Никитин К.Н., главный бухгалтер МУП Каргасокский «ТВК» Высоткова Г.Я. и экономист Андрейчук Н.С. Копия Акта направлена Главе Каргасокского сельского поселения Барышеву Д.Е. и предложено, как учредителю Предприятия, устранить замечания, сделанные в Акте проверки.

По причине отсутствия серьёзных нарушений Представление Предприятию не выписывалось.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/