

АДМИНИСТРАЦИЯ СТЕКЛЯНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА  
КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

С.Стеглянное

« 26 » декабря 2019 г.

**АКТ**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности**  
**Стеглянского муниципального унитарного предприятия**  
**по оказанию жилищно-коммунальных услуг**  
**Купинского района Новосибирской области**

Акт составлен Администрацией Стеглянского сельсовета Купинского района Новосибирской области «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Стеглянского муниципального унитарного предприятия по оказанию жилищно-коммунальных услуг при Администрации Стеглянского сельсовета (далее – Стеглянское МУП ЖКХ) за 2019, проведенного на основании на основании Постановления Администрации Стеглянского сельсовета Купинского района Новосибирской области № 85 от 21.12.2018 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Стеглянском сельсовете в 2019 году

**Предмет контрольного мероприятия:** устав предприятия, учредительные, регистрационные и иные документы, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие создание и осуществление деятельности Стеглянского МУП ЖКХ и обосновывающие операции с муниципальным имуществом; бухгалтерская и налоговая отчетность Стеглянского МУП ЖКХ, договоры, платежные и иные первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, нормативно-правовые акты Администрации Стеглянского сельсовета.

**Объект контрольного мероприятия:** Стеглянское муниципальное унитарное предприятие по оказанию жилищно-коммунальных услуг при Администрации Стеглянского сельсовета.

**Цель контрольного мероприятия:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности Стеглянского МУП ЖКХ при Администрации Стеглянского сельсовета.

**Методы контроля:** Контрольные действия произведены путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемый период. На проверку представлены банковские документы, первичные учетные документы, регистры учета, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**Срок проведения проверки:** с 01 декабря по 25 декабря 2019 года.

**Ответственный исполнитель:** Администрации Стеглянского сельсовета Купинского района Новосибирской области

**Перечень законодательных и нормативных правовых актов:**

- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее ТК РФ);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее ГК РФ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ);
- Федеральный закон от 14.11.2002г. №161-ФЗ (ред. от 23.05.2016г.) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ);

- Федеральный закон от 06.10.2003 N131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон №402-ФЗ);
- Положения о бухгалтерском учете;
- Устав предприятия;
- Положение об оплате труда работников Стеклянского МУП ЖКХ;

## **1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

Стеклянское МУП ЖКХ (далее – Предприятие) осуществляет свою деятельность на основании Устава. Устав утвержден решением Совета депутатов муниципального образования Стеклянского сельсовета от 11.05.2007 г. № 87 (с изменениями от 12.08.2015 г. № 173, от 25.07.2019 г. № 46).

Предприятие создано без ограничения срока.

Согласно п.1.6 главы 1 Устава Предприятие является юридическим лицом, обладает всеми правами и несет все обязанности юридического лица, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации. Имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Учредителем Предприятия является – Администрация Стеклянского сельсовета.

В соответствии с п.3.1. главы 3 Устава имущество, закрепленное за Предприятием, принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, отражается на его самостоятельном балансе и является муниципальной собственностью Администрации Стеклянского сельсовета.

Размер уставного фонда муниципального предприятия не установлен. В проверяемом периоде размер уставного капитала не изменялся.

Юридический адрес: 632746, Новосибирская область, Купинский район, с.Стеклянное, ул.Центральная, д.31.

Местонахождение: 632746, Новосибирская область, Купинский район, с.Стеклянное, ул.Центральная, д.31.

Для осуществления своей деятельности Стеклянское МУП ЖКХ в проверяемом периоде имеет один расчетный счет: 40702810409150000150 в Банке «Левобережный» (ПАО) , г.Новосибирск.

Счетов в иностранной валюте Стеклянское МУП ЖКХ не имеет.

Лицом, ответственным за финансово – хозяйственную деятельность Стеклянского МУП ЖКХ в проверяемом периоде, является:

- Степанцова Ольга Васильевна - с начала проверяемого периода – по 25.12.2019 г., исполняющий обязанности директора МУП ЖКХ на основании распоряжения главы администрации Стеклянского сельсовета от 21.04.2017 года № 8.

## **2. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Стеклянского МУП ЖКХ**

Правовое положение Стеклянского МУП ЖКХ определяется действующим законодательством и Уставом.

В соответствии с Уставом Предприятие создано в целях выполнения работ, оказания услуг и получения прибыли.

Согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ (по состоянию на 06.11.2019 г.), основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является:

- 35.30.3 – распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

Дополнительные коды ОКВЭД:

- 36.00.2 – распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- 37.0 – сбор и обработка сточных вод;

Коллективный договор Стеклянского МУП ЖКХ на 2018-2020 годы был принят 16 марта 2018, прошел уведомительную регистрацию в отделе экономики, прогнозирования и труда администрации Купинского района Новосибирской области, регистрационный номер 17-18 от 06.04.2018 г.

В соответствии со ст.22, 68 ТК РФ все сотрудники Предприятия ознакомлены с правилами внутреннего трудового распорядка под роспись.

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности Стеклянского МУП ЖКХ на 2019 год.

### **3. Имущество предприятия**

Имущество унитарного предприятия согласно части 1 статьи 11 Федерального закона №161-ФЗ, п.3.1. главы 3 Устава Предприятия формируется за счет:

- имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения;
- доходов унитарного предприятия от его деятельности;
- иных не противоречащих законодательству источников.

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.

Согласно представленным сведениям за Стеклянским МУП ЖКХ закреплено на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество:

- водопроводные сети и скважины с.Стеклянное, д.Орловка и д.Покровка,
- модульный тепловой пункт и тепловые сети с.Стеклянное,
- котельная Орловской ООШ.

На момент проверки недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение Стеклянскому МУП ЖКХ находится в стадии регистрации.

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

Право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты. Право хозяйственного ведения в отношении которого собственником принято решение о закреплении за унитарным предприятием, возникает у этого предприятия с момента передачи имущества.

В соответствии с п.2 статьи 18 Федерального закона №161-ФЗ государственное или муниципальное предприятие не вправе продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия собственника имущества государственного или муниципального предприятия.

В проверяемом периоде поступлений муниципального имущества в хозяйственное ведение Стеклянскому МУП ЖКХ не было.

Выбытия основных средств за 2019 год не было.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

Амортизация основных средств на 01.01.2019 года составила 238 452,02 рублей, на 31.12.2019 года составила 222 588,42 рублей.

Балансовая стоимость основных средств составила: на 01.01.2019 года – 3 665 890,15 рублей, на 31.12.2019 года – 3 443 301,73 рублей.

#### **4. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета Стеклянского МУП ЖКХ 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, определенное в Федеральном законе от 14.11.2002 года №161 - ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Ведение бухгалтерского учета в Стеклянском МУП ЖКХ осуществлялось главным бухгалтером Степанцовой Ольгой Васильевной с 14.11.2016 года.

Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации. Объектом налогообложения признаются «Доходы минус расходы».

#### **4.1. Учетная политика Предприятия**

В ходе проверки представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета МУП ЖКХ «Стимул» на 2017 год, утвержденная приказом директора от 30.12.2016 года б/н.

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.

#### **4.2. Проверка банковских операций**

Счетной палатой установлено, что Стеклянское МУП ЖКХ для обслуживания расчетов по операциям открыт расчетный счет в Банк «Левобережный» (ПАО), г.Новосибирск:

- р/счет 40702810409150000150

За период 2019 года обороты по р/счету предприятия составили доход – 3 451 772,60 руб, расход – 3 456 453,56 руб.

Средства, поступившие на расчетные счета предприятия (согласно выписок банка) в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета.

#### **4.3. Проверка выдачи денежных средств подотчет**

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 г № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации».

В соответствии с пунктом 4 раздела 2 «Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) , утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г №106 на Предприятии приказом и.о директора Стеклянского МУП ЖКХ от 02.05.2017 г. № 15 утвержден перечень лиц, которые имеют право на получение денежных средств подотчет.

Согласно нормам ст. 244 ТК РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, т.е. о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, заключаются с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности и иное имущество.

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

По расчетам с подотчетными лицами на Предприятии дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что срок представления авансовых отчетов об израсходовании авансовых сумм установлен - не позднее 10 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.

Сплошным способом за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года проведена проверка авансовых отчетов работников Предприятия. В течение проверяемого периода работникам выдавались денежные средства в подотчет на хозяйственные расходы, выдача денежных средств из кассы производилась в соответствии с заявлениями получателей. В большинстве случаев по авансовым отчетам допускался перерасход денежных средств.

#### **4.4. Отчисления предприятием в бюджет части прибыли**

Согласно ст.17 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ, п.3.18 главы 3 Устава предприятие обязано ежегодно перечислять в бюджет собственника имущества 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 2019 года отчисления части прибыли в местный бюджет не производились ввиду получения убытка, что противоречит одной из целей создания предприятия, отраженной в пункте 2.1. Устава МУП ЖКХ «Стимул».*

#### **4.5. 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 3.16. Устава (в редакции от 06.02.2018г.) установлено, что унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд, средства которого должны использоваться исключительно на покрытие убытков предприятия. Однако Уставом установлен размер обязательных ежегодных отчислений в размере 1 процента от доли чистой прибыли.

*Проверка показала, что в нарушении норм закона и положений Устава с момента создания предприятия резервный фонд для покрытия убытков сформирован не был.*

### **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).

Исходя из представленной отчетности, проанализированы основные показатели деятельности предприятия за 2019 год и сделан сравнительный анализ по отношению к 2018 году:

## Доходы Стекланского МУП ЖКХ по видам деятельности

Таблица №1 (тыс.руб.)

Показатели	Период		Отклонение (+,-) гр.3-гр.2	Темп роста, в %
	2018 г.	2019 г.		
1	2	3	4	5
Теплоснабжение	2219,8	2452,3	+232,5	10,4
Водоснабжение	704,8	634,8	-70,0	0
<b>Итого:</b>	<b>2924,6</b>	<b>3087,1</b>	<b>+162,5</b>	<b>5,6</b>

Как видно из таблицы № 1 в 2019 году в сравнении с 2018 годом доходы Предприятия увеличились на 162,5 тыс.рублей или на 5,6%.

## Расходы Стекланского МУП ЖКХ

Таблица №2 (тыс.руб.)

Показатели	Периоды		Отклонение (+,-) гр.3-гр.2	Темп роста , в %
	2018	2019		
1	2	3	4	5
Расходы на оплату труда	1440,8	1630,0	+189,2	13,1
Налоги	480,5	508,6	+28,1	5,8
Алименты	0	13,9	+13,9	100
Расходы на покупку ГСМ	16,4	17,3	+0,9	5,5
Расчеты с поставщиками	2022,1	1514,7	-507,4	0
Проценты банка за перечисления	83,4	37,1	-46,3	0
Прочие расходы	254,5	686,0	+431,5	269,5
<b>Итого:</b>	<b>4297,7</b>	<b>4407,6</b>	<b>+109,9</b>	<b>2,5</b>

Расходы Предприятия в 2019 году в сравнении с 2018 годом увеличились на 109,9 тыс. рублей или на 2,5%.

За 2019 год было оплачено пени и недоимки по налогам и сборам на сумму 673,4 тыс. рублей.

Финансово- хозяйственная деятельность, как хозяйствующего субъекта, в целом складывается убыточно. Предприятие в 2019 получило убыток в размере 547,0 тыс.рублей.

Динамика кредиторской и дебиторской задолженности отражена в Таблице №4.

Таблица №4( тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма (руб.)		
	по состоянию на 01.01.2019 г.	по состоянию на 01.01.2020 г.	отклонение
<b>Дебиторская задолженность,</b>	<b>583,7</b>	<b>430,4</b>	<b>-153,3</b>
население	130,4	129,2	-1,2
в т.ч подс.хозяйство	198,8	204,6	+5,8
ОАО Стекланное	254,0	96,6	-157,4
ООО Капитал	0,5	0	-0,5
<b>Кредиторская задолженность,</b>	<b>282,0</b>	<b>563,7</b>	<b>+281,7</b>

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	155,0	310,0	+155,0
Налоги	0	109,3	+109,3
Заработная плата	0	0	0
Прочие	127,0	144,4	+17,4

Анализ состояния дебиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2019 года по сравнению с данными на 01.01.2018 года дебиторская задолженность уменьшилась.

## 6. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Стеклянского МУП ЖКХ были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетно – платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей, предоставлении отпуска, о премировании, доплате, о выплате материальной помощи.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 161-ФЗ Стеклянского МУП ЖКХ самостоятельно утверждает структуру и штатное расписание.

Начисление и выплата заработной платы работникам Предприятия осуществлялась на основании Коллективного договора на 2018-2020 годы и Положения по оплате труда. Коллективный договор одобрен общим собранием работников Стеклянского МУП ЖКХ 16.03.2018 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона № 161-ФЗ и пунктом 5 статьи 113 Гражданского кодекса РФ руководитель унитарного предприятия является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия, назначается и подотчетен собственнику имущества унитарного предприятия.

В соответствии со статьей 136 Трудового Кодекса РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Согласно п.2.10. Коллективного договора выплата заработной платы предусмотрена 2 раза в месяц – 5 числа текущего месяца (заработная плата) и 20 числа текущего месяца (аванс).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 за 2019 год расходы на заработную плату составили 1627,9 тыс.рублей, что соответствует данным, представленным в расчетных ведомостях по начислению заработной платы за 2019 год, но не соответствует данным, представленным в годовой бюджетной отчетности за 2019 год 1630,0 тыс.рублей (разница 2,1 тыс.рублей – больничный лист).

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счетам 69.1, 69.2, 69.3, 69.4, 69.5 за 2019 год, общая сумма начислений на заработную плату (30,2% от начисленной заработной платы) составила 491,6 тыс.рублей, что соответствует ежемесячному фонду начислений на заработную плату.

## 7. Налоговая дисциплина Предприятия

Согласно бухгалтерскому учёту Предприятия общий размер кредиторской задолженности по налогам, сборам и расчётам с внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2019 года составил 0 рублей, по состоянию на 31.12.2019 года 109,3 тыс.рублей.

В ходе проверки, кредиторской задолженности по уплате НДФЛ не выявлено.

Рассмотрев операции по расчётам по налогам и сборам, следует сделать вывод, что Предприятие не соблюдает налоговую платёжную дисциплину, что негативно сказывается не только на финансовом положении Стеклянского МУП ЖКХ. Согласно пояснениям главного бухгалтера Стеклянского МУП ЖКХ основной причиной неуплаты налогов вовремя является отсутствие денежных средств.

### ВЫВОДЫ:

Проверкой анализа финансово-хозяйственной деятельности Стеклянского унитарного предприятия по оказанию жилищно-коммунальных услуг при Администрации Стеклянского сельсовета за 2019 год установлено:

Согласно представленной бухгалтерской отчетности, доходы Предприятия в 2019 году составили – 3087,1 тыс.рублей. По сравнению с 2018 годом доходы увеличились на 162,5 тыс.рублей или на 5,6%.

Преобладающую долю в группе доходов, как и в предыдущем году, занимают доходы от оказания услуг по теплоснабжению – **79,4%**; оказание услуг по водоснабжению – **20,6%**.

Расходы Предприятия по итогам года составили – 4407,6 тыс.рублей. По сравнению с 2018 годом увеличились на 109,9 тыс.рублей или на 2,5%.

Основную долю в расходах Стеклянского МУП ЖКХ занимают расходы на оплату труда работников предприятия – **37,0 %** от всех затрат предприятия, расходы на оплату налогов – **11,5%**, расчеты с поставщиками – **34,4%**, прочие расходы на покупку ГСМ – **0,4%**, прочие расходы – **16,7%**.

Финансово- хозяйственная деятельность, как хозяйствующего субъекта, в целом складывается убыточно. В 2019 году предприятие получило убыток в размере 547,0 тыс. рублей.

Глава  
Стеклянского сельсовета



Е.В Сасина