

## **Информация**

**о результатах проведенного в 2020-2021 годах контрольного мероприятия «Проверка правильности определения облагаемой базы (объекта) для исчисления и уплаты в бюджет муниципального образования Нелидовский городской округ Тверской области части прибыли Муниципального унитарного предприятия городского водопроводно-канализационного хозяйства, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей»**

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие городского водопроводно-канализационного хозяйства (МУП «Горводоканал») (далее также – МУП).

**Проверяемый период:** 2019 год (иные периоды, имеющие отношение к предмету контрольного мероприятия: отдельные периоды 2018 и 2020 годов по вопросам утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горводоканал» на 2019 год, плана-графика закупок товаров, работ, услуг МУП «Горводоканал» на 2019 год, отчета руководителя МУП «Горводоканал» за 2019 год, представления расчета суммы части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования Нелидовский городской округ Тверской области (далее также - Нелидовский городской округ) за 2019 год, и касающиеся годовой бухгалтерской отчетности МУП за 2019 год).

**В результате контрольного мероприятия установлено,** что доходы МУП «Горводоканал» за 2019 год поступили в сумме 454 260,0 тыс.руб. Расходы МУП за этот же период составили 565 420,0 тыс.руб. Финансовым результатом деятельности МУП «Горводоканал» по итогам 2019 года является убыток до налогообложения в сумме 111 160,0 тыс.руб., чистая прибыль (убыток) в сумме 90 003,0 тыс.руб. со знаком «минус», то есть убыток. Из Пояснительной записки по итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горводоканал» за 2019 год, входящей в состав годовой отчетности за 2019 год, представленной директором МУП в Администрацию Нелидовского городского округа (далее - Отчет руководителя), следует, что на отрицательный результат деятельности МУП повлияли такие факторы, как утвержденный тариф, не обеспечивающий возмещение издержек; уменьшение объема коммунальных услуг; подорожание цен на материалы и услуги.

Объект (облагаемая база) для исчисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет Нелидовского городского округа, которой является прибыль, остающаяся в распоряжении муниципального предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, - отсутствует, так как по результатам финансово-хозяйственной деятельности МУП за 2019 год сложился убыток.

МУП «Горводоканал» Отчетом руководителя предоставлена в Администрацию Нелидовского городского округа искаженная информация о стоимости чистых активов по окончании 2019 года (не в соответствии

с аналогичным показателем первоначальной годовой бухгалтерской отчетности МУП за 2019 год). При этом от данного показателя в соответствии с требованиями статей 14 и 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Закон № 161-ФЗ) зависит размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия и виды принимаемых собственником имущества муниципального унитарного предприятия соответствующих решений (об уменьшении уставного фонда, о восстановлении размера чистых активов до минимального размера уставного фонда, о ликвидации или реорганизации муниципального унитарного предприятия).

Контрольным мероприятием установлено, что в 2019 году МУП «Горводоканал» осуществляло свою деятельность с нарушением требований федерального законодательства и муниципальных правовых актов, в том числе:

- регулирующего правовое положение муниципальных унитарных предприятий;
- устанавливающего единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

Основными нарушениями являются:

- в нарушение пункта 3 статьи 23 Закона № 161-ФЗ МУП в 2019 году не было согласовано с Администрацией Нелидовского городского округа совершение четырех крупных сделок, связанных с арендой транспортного средства и здания центрального теплового пункта с имеющимся в нем оборудованием, на общую сумму 367 600,00 руб. Установлены факты согласования МУП с Администрацией Нелидовского городского округа крупных сделок после их совершения;

- в нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» передача (сдача) МУП металлолома в семи случаях на общую сумму 116 846,00 руб. оформлена первичными учетными документами, составленными на день позже совершения факта хозяйственной жизни по передаче (сдаче) металлолома;

- в нарушение абзаца второго подраздела «Счет 001 «Арендованные основные средства»» раздела «Забалансовые счета» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (далее – Инструкция № 94н), и абзаца восьмого пункта 1.1 подраздела 1 раздела II Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017 год, утвержденного приказом МУП «Горводоканал» от 09.01.2017 № 48-у (с продлением на 2019 год по приказу МУП «Горводоканал» от 29.12.2018 № 136-од) (далее – Учетная политика), в МУП не осуществлялся бухгалтерский учет 51 объекта арендованных основных средств на общую сумму балансовой (кадастровой) стоимости арендованного имущества (основных средств) 61 956 066,97 руб.

на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Отсутствие в МУП учета объектов арендованных основных средств на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» привело к искажению в бухгалтерской отчетности МУП за 2019 год двух показателей о наличии в МУП арендованных основных средств, выраженных в денежном измерении, в одной форме бухгалтерской отчетности - по состоянию на 31.12.2018 в сумме 4 030 978,56 руб. и по состоянию на 31.12.2019 в сумме 1 815 301,14 руб. или на 100% каждый, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- в нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в редакции, действовавшей в октябре-декабре 2018 года) (далее - Закон № 44-ФЗ), МУП «Горводоканал» план-график был утвержден несвоевременно или позже установленного срока на 31 рабочий день;

- в нарушение части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ по пяти закупкам мазута топочного на общую сумму 148 761 356,00 руб. МУП выбран способ определения закупки у единственного поставщика вместо конкурентных способов определения поставщиков;

- в нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение условий реализации 19 муниципальных контрактов при осуществлении закупок мазута топочного в части срока оплаты со стоимостью неоплаченного в срок мазута топочного по состоянию на 01.01.2020 в общей сумме 191 731 025,82 руб. осуществлялось с оплатой позже установленного срока от 1 до 286 дней;

- нарушения порядка и условий оплаты труда работников МУП, повлекшие за собой избыточные расходы на оплату труда в общей сумме 371 371,81 руб. Расходы произведены за счет средств фонда оплаты труда. При этом две выплаты (единовременное премирование за достижение высоких результатов в труде и в связи с празднованием Дня защитников Отечества и единовременное премирование за достижение высоких результатов в труде и в связи с празднованием Дня работников жилищно-коммунального хозяйства) в сумме 800,00 руб. осуществлены директору МУП в нарушение условий трудового договора с ним (раздела 4 «Вознаграждения или социальные гарантии Директора»). Необходимо отметить, что допущенные МУП указанные избыточные расходы не влияют на экономическое значение финансового результата по итогам деятельности за 2019 год (убыток в сумме 90 003,0 тыс.руб.);

- в нарушение пункта 2 Порядка представления отчетности руководителями муниципальных унитарных предприятий муниципального образования Нелидовский городской округ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Нелидовского городского округа от 13.02.2019 № 145-па, директором МУП представлен в Администрацию Нелидовского городского округа Отчет руководителя позже установленного срока на 6 дней.

В МУП не разработаны внутренние организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием извлеченных из грунта труб, взамен которых установлены

новые трубы, целесообразность разработки которых вытекает из требований Инструкции № 94н, и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (за исключением одной нормы в составе раздела 4.2 Учетной политики, определяющей особенности учета материальных ценностей, остающихся от списания основных средств, инвентаря и прочего имущества МУП).

Отсутствие в МУП разработанных внутренних организационно-распорядительных документов, необходимых для надлежащей организации учета и контроля за использованием извлеченных из грунта труб, взамен которых установлены новые трубы:

- не способствует обеспечению эффективности использования материалов при проведении ремонтных работ тепловых, водопроводных, канализационных и магистральных ливневых сетей за счет оприходования бывших в употреблении материальных ценностей как пригодных для дальнейшего использования, так и непригодных для дальнейшего использования с последующей сдачей их как металлолома. При этом сдача металлолома приносит МУП дополнительные доходы;

- создало трудности в проведении контрольных процедур в рамках проведенного контрольного мероприятия в отношении учета материальных ценностей, остающихся от ранее списанных труб.

Отдельные выявленные нарушения имеют признаки состава административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена частью 2 статьи 7.29, частью 4 статьи 7.29.3, частью 1 статьи 7.32.5, статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По результатам контрольного мероприятия установлен также ряд недостатков в оформлении первичных учетных документов.

**По результатам контрольного мероприятия:**

- направлен отчет в Нелидовскую городскую Думу в порядке информирования о результатах проведенного контрольного мероприятия;

- направлен отчет Главе Нелидовского городского округа в порядке информирования о результатах проведенного контрольного мероприятия;

- направлены отчет и информационное письмо в Администрацию Нелидовского городского округа;

- направлен отчет и внесено представление МУП «Горводоканал».

Предписания КСП Нелидовского городского округа не вносила.

О принятых и предполагаемых к принятию по результатам рассмотрения представления решениях и мерах МУП «Горводоканал» уведомило КСП Нелидовского городского округа в письменной форме в установленный срок. О результатах рассмотрения информационного письма Администрация Нелидовского городского округа проинформировала КСП Нелидовского городского округа своевременно.

Согласно полученным ответам в составе прочих принятых решений и мер:

- Администрацией Нелидовского городского округа принято решение о принятии к сведению результатов контрольного мероприятия при принятии управленческих решений;

- МУП «Горводоканал» активизирована претензионно-исковая работа с дебиторами, что позволило сократить просроченную дебиторскую задолженность за 9 месяцев 2021 года на 7 603,9 тыс.руб., в результате чего появилась возможность расчетов с кредиторами, соответственно снижаются расходы на оплату неустоек (штрафов, пеней). В целях изыскания дополнительных доходов МУП сдано металлолома за 9 месяцев 2021 года на сумму 3 344,4 тыс.руб., что гораздо больше, чем за предыдущие годы; подготавливается пакет документов для установления Администрацией Нелидовского городского округа тарифов на услуги автотранспортной техники, оказываемые МУП «Горводоканал» (на 10 единиц). Приняты локальные акты (приказы МУП от 01.10.2021 №№ 147/1-од и 147/2-од), регулирующие организацию учета и контроля за использованием извлеченных из грунта труб, взамен которых установлены новые трубы, и устанавливающие три формы документов, используемых МУП при осуществлении своей деятельности. Организован учет объектов арендованных МУП основных средств в установленном Инструкцией № 94н порядке. Работники, в должностные обязанности которых входит выполнение функций, по которым установлены нарушения, указанные в акте по результатам контрольного мероприятия, предупреждены о недопустимости повторения нарушений и об ответственности за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

Председатель КСП Нелидовского  
городского округа Елена Мазурова