**ОТЧЁТ**

О результатах проверки исполнения программы финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Майкопводоканал» в 2021 году, в части полученных доходов от прочей деятельности и определение законности отнесения затрат на прочие расходы**.**

**Основание проведения проверки**: утверждённый план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год, приказ № 2 от 01.02.2022 года председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп», удостоверение от 01.02 2022 года № 2 на право проведения проверки.

**Цель проверки:** анализ полученных доходов от прочей деятельности в 2021 году, определение законности отнесения затрат на прочие расходы, в ходе исполнения программы финансово-хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал» в 2021 году.

**Предмет проверки:** деятельность МУП «Майкопводоканал» в 2021 году.

**Объект проверки:** МУП «Майкопводоканал» муниципального образования «Город Майкоп», сокращенное наименование – МУП «Майкопводоканал».

**Проверяемый период деятельности -** 2021 год.

**Объем проверенных средств** - 30 645,79 тыс. рублей.

**По результатам проверки** составлен акт, подписанный без разногласийдиректором МУП «Майкопводоканал» - С.Н.Апажиховым.

**Краткая информация о проверяемом объекте.**

МУП «Майкопводоканал» (Далее - Предприятие) является коммерчес-кой организацией, созданной согласно Распоряжения главы Администрации г. Майкопа № 1726-р от 16.06.2001 года. Учредителем Предприятия является Администрация г. Майкопа.

Осуществляет деятельность на основания Устава, в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14 ноября 2002 г. № 161 – ФЗ (далее - Федеральный закон №161-ФЗ).

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридичес-ких лиц от 28.10.2006 года за регистрационным номером 1020100698089. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках. Юридический адрес: индекс 385000, г. Майкоп, ул. Спортивная, 39а.

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения. Имущество Предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам, в том числе между работниками Предприятия. Порядок использования муниципального имущества, закреплённого на праве хозяйственного ведения за МУП «Майкопводоканал» определен договором № 33И, заключенным 01.12.2001 года, между МУП «Майкопводоканал» и Комитетом имуществен-ных отношений Администарации г. Майкопа, осуществляющим права соб-ственника в отношении муниципальной собственности от имени МО «Город Майкоп».

На 31.12.2021 года, уставной фонд МУП «Майкопводоканал», составлял 1 649,0 тыс. рублей. Добавочный капитал 649 573,00 тыс. рублей - балансо-вая стоимость основных средств, принятых в хозяйственное ведение и приобретенных за счет средств бюджета.

Для учета операций с безналичными денежными средствами у МУП «Майкопводоканал» в 2021 году действовало четыре расчетных счета в коммерческих кредитных организациях, в том числе:

- р/счёт 40702810600570000007 в ДО «Отделение в г. Майкоп» Филиала РРУ АО «МИнБАНК»;

- р/счёт 40702810000572000074 в Филиале ПАО «МИнБАНК» г. Майкоп;

- р/счет 40702810001000100488 в Юго-Западном банке ПАО Сбербанк, г. Ростов-на-Дону;

- в Юго-Западном банке ПАО Сбербанк, г.Ростов-на-Дону открыт счет учас-тника закупок № 40821810901000000019.

На начало 2021 года на вышеперечисленных расчетных счетах числилось 8 174,87 тыс. рублей. На конец года остаток безналичных денежных средств составил 10 743,65 тыс. рублей.

**Цели и виды деятельности МУП «Майкопводоканал».**

Предприятие создано с целью эксплуатации централизованных систем коммунального водоснабжения и канализации, в соответствии с «Правилами пользования системами коммунального водоснабжения и канализации в Российской Федерации», утвержденными постановлением Правительства РФ от 12.02.1999 года № 167.

Для достижения целей, указанных в пункте 2.1. Устава, Предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- добычу подземных и поверхностных вод (на основании лицензии), их очистку, обеззараживание с доведением качества воды до требований ГОСТа «Вода питьевая» и подачу потребителям;

- прием сточных вод от потребителей, их очистку и отведение в водные объекты, обработку осадков сточных вод;

- эксплуатацию, текущий ремонт и капитальный ремонт водозаборных и очистных сооружений, городских фонтанов, магистральных сетей водопровода и канализации;

- строительно-монтажные работы по прокладке сетей водоснабжения и канализации;

- технический надзор за капитальным строительством и технической наладкой объектов водоснабжения и канализации;

- участие в комиссиях по приемке водопровода и канализации на территории муниципального образования «Город Майкоп»;

- производство строительных материалов, конструкций и изделий, необходимых для функционирования Предприятия;

- осуществление проектно-сметных и опытно-конструкторских работ, связан-ных с деятельностью Предприятия;

- осуществление контроля, за текущим состоянием, сохранностью и эффек-тивным использованием водных устройств - городских фонтанов, находя-щихся в хозяйственном ведении Предприятия;

- осуществление функций «Заказчика» и ведение технадзора при проектировании и строительстве водных устройств.

Ведомственный контроль за деятельностью МУП «Майкопводоканал», возложен на Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустрой-ства Администрации МО «Город Майкоп».

**Организационное обеспечение бухгалтерского учёта и отчётности**

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2021 году осуществлялось структурным подразделением - бухгалтерской службой МУП «Майкопводо-канал», возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет предприятия ведется с использованием программного продукта 1 С Бухгалтерия-8.

Расчет заработной платы по предприятию ведется бухгалтерией с использованием программного продукта 1С-Зарплата и управление персоналом 8.

Бухгалтерский учет проводился на основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).

При расчете налога на прибыль применяется положение по бухгалтерскому учету – ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

В МУП «Майкопводоканал» применяется общая система налогообло-жения.

**Регулирование цен и тарифов МУП «Майкопводоканал».**

В соответствии с [Федеральным законом](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103066/0) от 7 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», [постановлением](http://internet.garant.ru/document/redirect/70375124/0) Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 года № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», [постановлением](http://internet.garant.ru/document/redirect/32327637/0) Кабинета Министров Республики Адыгея от 15 июля 2010 года № 133 «О некоторых вопросах Управления государственного регулирования цен и тарифов Республики Адыгея», на основании заключения экспертной группы Управления государственного регулирования цен и тарифов Республики Адыгея и решения Коллегии Управления государственного регулирования цен и тарифов Республики Адыгея (протокол от 20 декабря 2018 года № 66) приказом от 20.12.2018 года № 249-п Управления государственного регулирования цен и тарифов Республики Адыгея установлены тарифы на питьевую воду и водоотведение для МУП «Майкопводоканал» на 2019-2023 годы. Тарифы на 2021 г. скорректированы Приказом  Управления государственного регулирования цен и  тарифов Республики Адыгея от 17.12.2020 г. № 217-п «О корректировке тарифов на питьевую воду и водоотведение, установленных на долгосрочный период регулирования на 2021-2023 годы».

В соответствии со [статьёй 17](http://internet.garant.ru/document/redirect/186367/17) Федерального закона № 131-ФЗ, на основании [Решения](http://internet.garant.ru/document/redirect/32322458/0) Совета народных депутатов МО «Город Майкоп» от 18.12.2008 № 91-рс/227 «О Порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования «Город Майкоп», [Постановлением Администрации МО «Город Майкоп» Республики Адыгея от 27 января 2020 г. № 86 «Об установлении тарифов на платные услуги, предоставляемые МУП «Майкопводоканал»](http://internet.garant.ru/document/redirect/73489549/0), утверждены [тарифы](#sub_4) на платные услуги, предоставляемые МУП «Майкопводоканал».

**Соблюдение требований Федерального закона № 161-ФЗ.**

Чтобы оценить эффективность использования имущества, закрепленного за МУП «Майкопводоканал» на праве хозяйственного ведения, а также правомерность расчета финансового результата, собственник имущества обязан в соответствии с Федеральным законом № 161 - ФЗ:

- определять порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (Далее – МУП) ([п.п. 3, п. 1, ст. 20](garantF1://12028965.2013) Федерального закона № 161-ФЗ);

- утверждать показатели экономической эффективности деятельности МУП и контролировать их выполнение ([п.п. 12, п. 1, ст. 20](garantF1://12028965.20112) Федерального закона № 161-ФЗ);

Унитарное предприятие вправе распоряжаться недвижимым  имущес-твом только с согласия собственника  имущества предприятия и только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены уставом такого предприятия ([п.п. 2](https://internet.garant.ru/#/document/12128965/entry/182), [3 ст. 18](https://internet.garant.ru/#/document/12128965/entry/183) Федерального закона 161-ФЗ).

В соответствии со ст.295 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее - Федеральный закон 135-ФЗ), ст. 18 Федерального закона № 161-ФЗ, п.п. 4.4.1. Положения «О порядке управления и распоряжения муници-пальной собственностью МО «Город Майкоп», утверждённого Решением Совета народных депутатов МО «Город Майкоп» от 18.02.2016 года № 167-рс, на основании обращения МУП «Майкопводоканал», распоряжением Администрации МО «Город Майкоп» от 21.06.2017 №1110-р:

1. Дано согласие МУП «Майкопводоканал» на передачу в аренду муниципального недвижимого имущества, расположенного по адресу: Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Спортивная д.39 «А», общей площадью 11,8 кв. м, закреплённого за ним на праве хозяйственного ведения.

2. Арендную плату при передаче Предприятием муниципального недвижимого имущества устанавливать на основании отчёта об оценке, составленного в соответствии с Федеральным законом № 135-ФЗ.

*Однако,* *МУП «Майкопводоканал» в нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», распоряжения Администрации МО «Город Майкоп» от 21.06.2017 №1110-р в 2021 году МУП «Майкопводоканал» передало по договору аренды от 01.10.2021 года нежилое помещение площадью 11,8 кв.м. по адресу: Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Спортивная д.39 «А» (площадь объекта 158 кв.м.) по цене, определённой на основании информации, полученной от Союза Торгово-Промышленной палаты Республики Адыгея. Стоимость ежемесячной арендной платы составила по договору от 01.10.2021 года 3,40 тыс. рублей.*

Согласно письменных пояснений МУП «Майкопводоканал», нежилое помещение площадью 11,8 кв. м. по адресу Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Спортив-ная д.39 «А», было передано по договору аренды от 01.10.2021 года сроком на три месяца (с 01.10.2021 г. по 27.12.2021 года). Арендная плата в месяц определена в размере 288 рублей за 1 кв. метр (3,4 тыс. рублей в месяц). Общий размер арендной платы за период с 01.10.2021 г. по 27.12.2021 года составляет 9,76 тыс. рублей (3,4 х 2 + 3,4 х 27/31).Стоимость услуг по проведению оценки составляет от 15,00 тыс. рублей и выше.

При сравнении выгоды от сдачи помещения в аренду по указанному договору, с затратами на оплату труда оценщика по определению арендной платы стало очевидным, что экономическая целесообразность проведения оценки оценщиком отсутствует.

**Плановые показатели программы деятельности МУП на 2021 год.**

В соответствии со ст. 17 и ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ Предприятие осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на основании ежегодно планируемой и утверждаемой Программы деятельности.

Программа деятельности МУП «Майкопводоканал» на 2021 год согласована с Заместителем Главы Администрации МО «Город Майкоп», утверждена 02.11.2020 года.

Программа деятельности разрабатывается МУП «Майкопводоканал» на очередной (планируемый) год исходя из задач, определенных Уставом предприятия.

В разделе 2. «Мероприятия по развитию предприятия» Программы деятельности, запланировано на 2021 год мероприятие по созданию либо приобретению имущества для производственной сферы на сумму 8 216,1 тыс. рублей. На реализацию данного мероприятия в 2021 году МУП «Майкопводоканал» израсходовано 647,92 тыс. рублей, что составляет 7,88 процентов от запланированной суммы (8216,1 тыс. рублей), в том числе:

- 46,60 тыс. рублей на приобретение основного средства – насосного агрегата 1К 80-50-200а;

- 601,32 тыс. рублей на строительство хозяйственным способом объектов основных средств (насосных агрегатов, систем видеонаблюдения).

*Таким образом, МУП «Майкопводоканал» запланированное Программой деятельности на 2021 год мероприятие по созданию, либо приобретению имущества для производственной сферы исполнило на 7,88 процентов.*

В разделе 3. «План финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2021 год» запланировано (таблица №1):

Таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/н** | **Наименование статьи** | **План** | **Факт**  **(Данные отчёта о финансовых результатах за 2021 год)** | **Отклонение**  **+/-**  **(гр.4- гр.3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Всего доходов (стр.2 + стр.5) | 345 512,44 | 313 859,73 | -31 652,71 |
| 2 | Доходов по обычным видам деятельности | 339 818,78 | 310 635,15 | -29 183,63 |
| 3 | Себестоимость  проданной продукции | 339 329,88 | 322 804,12 | -16 525,76 |
| 4 | Прибыль(убыток) от продаж (стр.2 - стр.3) | 488,90 | -12 168,97 | -12 657,87 |
| 5 | Прочие доходы | 5 693,66 | 3 224,59 | -2 469,07 |
| 6 | Прочие расходы | 6 127,71 | 27 421,20 | +21 293,49 |
| 7 | Прибыль(убыток) до налогообложения (стр.4 + стр.5 - стр.6) | 54,85 | -36 365,58 | -36 420,44 |
| 8 | Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 10,97 | -7 173,90 | -7 184,87 |
| 9 | Чистая прибыль (убыток) (стр.7- стр.8) | 43,88 | -29 191,68 | -29 235,57 |

Как видно из таблицы №1 за 2021 год МУП «Майкопводоканал»:

*1. Плановые показатели Программы деятельности МУП «Майкопводоканал» по доходам выполнены на 90,84 процента - получено доходов меньше на -31 652,71 тыс. рублей, чем запланировано Программой деятельности МУП «Майкопводоканал», в том числе:*

*- по обычным видам деятельности на 29,183,63 тыс. рублей;*

*- по прочим доходам на 2 469,08 тыс. рублей.*

*2. Получило убыток от продаж в размере 12 168,97 тыс. рублей. Отклонение от плановых назначений составило -12 657,87 тыс. рублей*

*((- 12 168,97) – 488,90).*

*По результатам финансово-хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал», в 2021 году получен убыток в объёме - 29 191,68 тыс. рублей, что больше на 16 984,68 тыс. рублей, чем в 2020 году (-12207,00 тыс. рублей).*

*При сравнении (анализе) фактических значений показателей хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал» за 2021 год с плановыми значениями Программы деятельности на 2021 год (факт-план) делаем вывод, что показатели плановых значений на 2021 год МУП «Майкопводоканал» выполнены не в полном объёме.*

**Плановые показатели по доходам по видам деятельности.**

Бухгалтерский учет доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Согласно пункту 3.8 Учётной политики (утверждена приказом МУП «Майкопводоканал» от 30.12.2020 года), доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходами от обычных видов деятельности предприятия является выручка от продажи:

- воды и водоотведения в разрезе номенклатурных групп;

- работ по ремонтам, реконструкциям, пусконаладочным работам;

- готовых изделий;

- услуг автотранспорта;

- прочих платных услуг.

Прочими доходами предприятия являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

-поступления в возмещение причиненных организации убытков;

-прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

-суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

-суммы списанных пеней и штрафов по налогам и сборам;

-поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

В 2021 году планировалось получить доходов в объеме 345 512,44 тыс. рублей (от обычных видов деятельности 339 818,77 тыс. рублей + прочие доходы 5 693,66 тыс. рублей).

Фактически в 2021 году получено доходов 313 859,73 тыс. рублей (Без учета налога на добавленную стоимость (Далее - НДС), в том числе:

1. От обычных видов деятельности 310 635,15 тыс. рублей, в том числе:

- 303 351,96 тыс. рублей - водоотведения и водоснабжения;

- 5 848,82 тыс. рублей - работы по ремонтам, реконструкциям, пусконаладоч-ным работам сетей водоснабжения, канализации;

- 100,10 тыс. рублей - услуги автотранспорта;

- 1 334,27 тыс. рублей - прочие платные услуги (услуги лаборатории, анализ сточных вод, услуги производственно-технического отдела).

2. От прочих доходов 3 224,59 тыс. рублей (Без учёта НДС).

**Документальная проверка полученных в 2021 году доходов от прочей деятельности (Дебет счета 91.01).**

Бухгалтерский учет прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений опре-деляется в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;

- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

В отчете о финансовых результатах (форма 0710002) МУП «Майкопводоканал» за январь - декабрь 2021 год, прочие доходы отражены по коду строки 2340, в объеме 3 224,59 тыс. рублей (без НДС).

В бухгалтерском учете МУП «Майкопводоканал» прочие доходы учитывались на счете 91.01 «Прочие доходы».

В 2021 году в бухгалтерском учете Предприятия по Кредиту счёта 91.01 «Прочие доходы» учтено 3 224,59 тыс. рублей, в том числе:

- 136,31 тыс. рублей, от оприходования материалов (металлолома), получен-ного при ликвидации объектов основных средств и выявленных в ходе инвентаризации склада автотранспортного участка (изношенные и списанные запасные части);

- 16,43 тыс. рублей, от возврата сотрудниками предприятия излишне вып-лаченной суммы заработной платы (за неотработанные дни предоставленного авансом отпуска);

- 31,00 тыс. рублей, от возмещения ФСС, затрат по обеспечению предупре-дительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников;

- 31,84 тыс. рублей, от возмещения ущерба, страховой компанией ООО «СК «Согласие» (в результате дорожно-транспортного происшествия было повреждено основное средство – «Ограждение территории»);

- 156,90 тыс. рублей, от возмещения населением государственной пошлины, уплаченной МУП «Майкопводоканал» для обращения суд, для взыскания задолженности за потреблённые услуги водоснабжения и водоотведения;

- 261,02 тыс. рублей, в результате возврата переплаты налога на имущество за 2020 год. В соответствии со [статьей 378.2](http://internet.garant.ru/document/redirect/10900200/37820) Налогового кодекса Российской Федерации, [Законом](http://internet.garant.ru/document/redirect/32301616/0) Республики Адыгея от 22 ноября 2003 г. № 183 «О налоге на имущество организаций», на основании [постановления](http://internet.garant.ru/document/redirect/32321113/0) Кабинета Министров Республики Адыгея от 2 июля 2008 г. № 118 «О Положении о Комитете Республики Адыгея по имущественным отношениям», [постановления](http://internet.garant.ru/document/redirect/43614900/0) Кабинета Министров Республики Адыгея от 14 апреля 2017 г. № 59 «О Порядке определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений», [приказом Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям от 30 декабря 2019 г. № 458 «Об утверждении перечня объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, на 2020 год»](http://internet.garant.ru/document/redirect/400189206/0)  утверждён перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, на 2020 год. В связи с тем, что на балансе МУП «Майкопводоканал» числится имущество, стоимость которого определяется по кадастру, предприятием сделан перерасчет по налогу на имущество за 2020 год (выявлена переплата) и сдана 31.05.2021 года уточнённая декларация;

- 434,18 тыс. рублей, в результате начисления оценочного обязательства по предстоящим отпускам, на основании Бухгалтерских справок-расчетов и списания остатка суммы по резерву на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года, на основании Акта инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков;

- 874,47 тыс. рублей, от начисленных пеней, неустоек за нарушение условий договоров, которые принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных по мировому соглашению.

- 292,62 тыс. рублей признаны внереализационные доходы:

* 123,62 тыс. рублей, от предоставления Предприятию налогового вычета в размере переплаченной суммы налога на добавленную стоимость в бюджет в результате излишне начисленной платы потребителям за услуги водоснабжения и водоотведения за периоды до 2021 года на основании решений суда и актов обследования водопроводных вводов;
* 169,00 тыс. рублей, в результате корректировки (уменьшения) арендной платы за периоды до 2021 года, по договорам аренды земельных участков от 26.03.2015 года № 008352, и от 28.06.2002 № 002173 на основании уведомлений Комитета по управлению имуществом МО «Город Майкоп» от 29.11.2021 года №15361 и №15360;

- 1,32 тыс. рублей, от полученных процентов от предоставления займов работникам МУП «Майкопводоканал»;

- 136,31 тыс. рублей, от реализации металлолома: ООО «Вторметалл» на сумму 23,90 тыс. рублей; ООО «Сапфир» на сумму 88,06 тыс. рублей; ООО «КРОМЕТ» на сумму 24,35 тыс. рублей;

- 40,78 тыс. рублей, от реализации услуг по передачи помещений в аренду: ООО УК «Лира» по договору от 01.07.2017 года б/н, ООО «Управляющая компания ЖЭУ №5» по договору от 01.10.2021 года б/н;

- 9,13 тыс. рублей, от признания безнадёжной к взысканию кредиторской задолженности на основании приказа МУП «Майкопводоканал» от 30.12.2021 года № 329, на основании акта инвентаризации от 31.12.2021 года № 4 и решения инвентаризационной комиссии;

- 809,07 тыс. рублей, от начисления пеней, неустоек за нарушение условий договоров, которые принимаются к бухгалтерскому учету в суммах начисленных работниками МУП «Майкопводоканал».

**Плановые показатели по расходам по видам деятельности.**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

Анализ расходов МУП «Майкопводоканал» за 2021 год.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Виды деятельности МУП** | **План по программе**  **тыс. руб.** | **Факт**  **тыс. руб.** | **Абсолютное отклонение**  **(+/-)**  **тыс. руб.** |
| 1 | Расходы по обычным видам деятельности  (Дебет счета 90.02) | 339 329,88 | 322 804,12 | -16 525,76 |
| 2 | Прочие расходы  (Дебет счёта 91.02) | 6 127,71 | 27 421,20 | +21 293,49 |
| **Всего расходов** | | **345 457,59** | **350 225,32** | **+ 4 767,73** |

Из таблицы № 2 видно, что в 2021 году МУП «Майкопводоканал» произведено расходов больше на 4 767,73 тыс. рублей, чем запланировано Программой. Однако, расходы по обычным видам деятельности уменьши-лись на 16 525,76 тыс. рублей.

*Сумма прочих расходов увеличилась на 21 293,49 тыс. рублей, по сравне-нию с суммой расходов (6 127,71 тыс. рублей) запланированной Программой деятельности, в связи с тем, что Предприятие в 2021 году создало (начислило) резервы сомнительных долгов на сумму дебиторской задолжен-ности в объёме 22 190,05 тыс. рублей.*

Расходы МУП «Майкопводоканал» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются в бухгалтерском учете следующим образом (Таблица №3):

Таблица №3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Номенклатурные группы** |
| 1 | Расходы по обычным видам деятельности  (Дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж») | - Водоотведение.  - Водоснабжение.  - Услуги водосети.  - Услуги канализационной сети.  - Услуги лаборатории. |
| 2 | Прочие расходы  (Дебет счета 91.02 «Прочие расходы») | - расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;  - отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;  - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;  -штрафы, пени по налогам и сборам;  - возмещение причиненных организацией убытков;  - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;  - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;  - обслуживание фонтанов;  - прочие расходы. |

**Документальная проверка затрат, отнесённых в 2021 году на прочие расходы (Счет 91.02).**

В отчете о финансовых результатах (форма 0710002) МУП «Майкопводоканал» за январь - декабрь 2021 год прочие расходы отражены по коду строки 2350, в объеме 27 421,20 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете МУП «Майкопводоканал» прочие расходы учитывались на дебете счета 91.02 и кредите счетов.

В ходе проведения контрольного мероприятия, проведена документаль-ная проверка определения величины прочих расходов в бухгалтерском учете МУП «Майкопводоканал», документальное подтверждение отраженных хозяйственных операций, соблюдение правил формирования в бухгалтерском учете информации о расходах, в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного [приказом](#sub_0) Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

В 2021 году в бухгалтерском учете Предприятия на Кредите счёта 91.02 «Прочие расходы» составили 27 421,20 тыс. рублей, в том числе:

1) 22 190,05 тыс. рублей - резервы по сомнительным долгам. Прочие расходы составляют значительную долю – 80,92 процента от суммы 27 421,20 тыс. рублей прочих расходов (Дебет счета 91.02/ Кредит счета 63).

Согласно [пункту 1, статьи 266](garantF1://10800200.26601) Налогового кодекса Российской Федера-ции сомнительным долгом признается любая задолженность перед налого-плательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, уста-новленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банков-ской гарантией. [Пунктом 3 статьи 266](garantF1://10800200.2663) Кодекса установлено, что налогопла-тельщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном этой [статьей](garantF1://10800200.266).

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34 н, в целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и учетной политикой, МУП «Майкопводоканал» создало в 2021 году (Приказ от 30.12.2021 года № 330) резервы сомнительных долгов (Дебет счета 91.02/ Кредит счета 63), на сумму дебиторской задолженности по заключенным ранее договорам с управляющими компаниями (ООО «Авангард», ООО «Аэропорт Сити», ДНТ «Весна», ООО Восход Сити, ТСЖ Глория, АО ГУ ЖКХ, ООО ГУЖФ, СНТ «Дружба», ООО УК ЖЭУ №3, ООО УК ЖЭУ №4, ООО ЖЭУ №4, ООО «Комфорт», УК «Лидер», УК Лира ООО, ДНО «Мичуринец» ООО «Наш Город» ТСЖ «Селена», ОАО «Точрадиомаш», ООО УК ЖЭУ №5, ТСЖ «Хакурате», ЦЭКУ Минобороны России ФГБУ, ООО «Чкаловский», ТСЖ «Эдельвейс»). Сумма резервов по сомнительным долгам, принятая к бухгалтерскому учету составила 22 190,05 тыс. рублей и вся отнесена на финансовый результат предприятия в составе прочих расходов (код строки 2350 отчета о финансовых результатах).

2) 1 583,31 тыс. рублей - затраты на ремонт и содержание фонтанов составили 5,74 процента от суммы 27 421,20 тыс. рублей прочих расходов, в том числе:

* затраты по электроэнергии - 399,66 тыс. рублей;
* начисленная заработная плата - 331,23 тыс. рублей;
* страховые взносы -100,03 тыс. рублей;
* договора возмездного оказания услуг по ремонту электрооборудования-46,21 тыс. рублей;
* лицензионный договор на право использования музыкального сопровождения и договор о выплате вознаграждения за публичное исполнение фонограмм на общую сумму - 82,50 тыс. рублей;
* налог на имущество - 324,91 тыс. рублей;
* списанные материалы на ремонт фонтанов – 291,01 тыс. рублей;
* использование оценочного обязательства по оплате отпусков - 7,76 тыс. рублей.

3) 25,40 тыс. рублей - принята к расходам сумма задолженности по пеням, по выставленным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Республике Адыгея требованиям об уплате налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (от 27.07.2021 года № 37491; от 17.08. 2021 года № 38654; от 11.06.2021 года № 13660).

4) 42,74 тыс. рублей, начислено пени, неустойки за нарушение условий договоров, принятые к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом.

5) 380,00 тыс. рублей, начислены штрафы, предъявленные Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Адыгея (Постановления: № 04-23-582-П-2 от 10.09.2021 года; № 04-23-583-П-2 от 10.09.2021 года; № 04-23-584-П-2 от 10.09.2021 года; № 04-23-586-П-2 от 10.09.2021 года; № 04-23-592-П-2 от 10.09.2021 года; № 608 от 06.09.2021 года).

6) 347,00 тыс. рублей, начислено работникам Предприятия за добровольную вакцинацию разовых стимулирующих надбавок, размером в 1000 рублей каждому, в соответствии с приказом руководителя предприятия от 20.09.2021 года № 214 - для противодействия распространению коронави-русной инфекции среди работников и абонентов МУП «Майкопводоканал, обеспечения бесперебойной работы в связи с пандемией COVID-19, руководствуясь Положением об оплате труда, утверждённым 03.09.2020 года, на основании статьи 129,135 и 191 Трудового Кодекса РФ, пункта 2 статьи 255 НК РФ и с учётом обязанностей работодателя по обеспечению безопасных условий и охраны труда, закреплённых в статьях 22 и 212 ТК РФ.

7) 409,58 тыс. рублей – начислены выплаты, предусмотренные Коллектив-ным договором, (утверждён на конференции работников протоколом от 03.09. 2020 года №1), в том числе:

- ежемесячные (150 рублей) компенсации женщинам, находящимся в отпуске по уходу за ребёнком до достижения ребёнком 3-х летнего возраста на сумму 10,45 тыс. рублей;

- единовременные пособия в связи с 10-летием, 15-летием, 20-и летием работы на предприятиях водопроводно-канализационного хозяйства на сумму 14,75 тыс. рублей;

- материальная помощь, предусмотренная Положением по оказанию материальной помощи (приложение №15 к Коллективному договору), на сумму 384,38 тыс. рублей.

8) 191,58 тыс. рублей - начислены страховые взносы.

9) 16,25 - начислено обязательств по предстоящим отпускам (резервов).

10) 990,67 тыс. рублей – списана дебиторская задолженность, в том числе:

- 986,42 тыс. рублей, на основании приказа от 30.12.2021 года, на основании акта инвентаризации от 31.12.2021 года № 4 и решения инвентаризационной комиссии. Данная дебиторская задолженность признана безнадёжной, числилась в МУП «Майкопводоканал» без движения в течение 3-х лет;

- 4,25 тыс. рублей по решению Майкопского городского суда от 21.05.2020 года.

11) 180,06 тыс. рублей – отражены государственные пошлины (обращения в суд для взыскания задолженностей по услугам, прохождение технического осмотра транспортом, сброс загрязняющих веществ), исполнительские сборы.

12) 154,08 тыс. рублей - внереализационные расходы: услуги банков, право ограниченного пользования.

13) 26,00 тыс. рублей - расходы по проведению экспертизы, и оценки имущества.

14) 88,94 тыс. рублей - прочие расходы (НДС, списаны расходы прошлых лет, выявленные в отчётном периоде).

15) 136,31 тыс. рублей - списана в расходы фактическая себестоимость реализованных материалов (металлолома).

16) 459,15 тыс. рублей - уменьшена реализация (убыток) 2020 года, выявленный в 2021 году (излишне начисленная плата потребителям, за услуги водоснабжения и водоотведения за периоды до 2021 года на основании решений суда и актов обследования водопроводных вводов).

17) 200,08 тыс. рублей - принята в расходы плата за сбросы в окружающую среду за 2020 год. Сдан 22.06.2021 года уточнённый расчет в Южное межре-гиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природоиспользования.

Прочие расходы (Дебет сч.91.02) за 2021 год в объеме 27 421,20 тыс. рублей отнесены на финансовый результат МУП «Майкопводоканал» (код строки 2350 отчета о финансовых результатах), что повлекло за собой уменьшение прибыли предприятия за 2021 год.

*В 2021 году МУП «Майкопводоканал» оплачено пеней и штрафов на общую сумму 448,14 тыс. рублей, что повлекло за собой увеличение затрат и уменьшение прибыли предприятия.*

**Выводы.**

**Проверка исполнения программы финансово-хозяйственной деяте-льности МУП «Майкопводоканал» в 2021 году, в части полученных доходов от прочей деятельности и определение законности отнесения затрат на прочие расходы, показала следующее:**

1. Плановые показатели Программы деятельности МУП «Майкопводоканал» по доходам выполнены на 90,84 процента - получено доходов меньше на -31 652,71 тыс. рублей, чем запланировано Программой деятельности МУП «Майкопводоканал», в том числе:

- от обычных видов деятельности - на 29,183,63 тыс. рублей;

- от прочей деятельности - на 2 469,08 тыс. рублей.

2. Фактические расходы Предприятия составили 350 225,32 тыс. рублей (больше запланированных Программой деятельности на 4 767,73 тыс. рублей). В том числе:

- фактические затраты по обычным видам деятельности составили 322 804,12 тыс. рублей, что меньше на 16 525,76 тыс. рублей плановых.

- прочие расходы составили 27 421,20 тыс. рублей, что больше плановых на 21 293,49 тыс. рублей.

3. По результатам финансово-хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал», в 2021 году получен убыток в объёме - 29 191,68 тыс. рублей, что больше на 16 984,68 тыс. рублей, чем в 2020 году (-12 207,00 тыс. рублей).

4. Показатели плановых значений Программы деятельности МУП «Майкопводоканал» на 2021 год выполнены не в полном объёме.

В 2021 году МУП «Майкопводоканал» оплачено пеней и штрафов на общую сумму 448,14 тыс. рублей, что повлекло за собой увеличение затрат и уменьшение прибыли предприятия.

**Выявлено нарушение Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»**

В нарушение Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», распоряжения Администрации МО «Город Майкоп» от 21.06.2017 № 1110-р, в 2021 году МУП «Майкопводоканал» передало по договору аренды от 01.10.2021 года нежилое помещение площадью 11,8 кв.м по адресу Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Спортивная д. 39 «А» (площадь объекта 158 кв.м.) по цене, определённой на основание информации, полученной от Союза Торгово-Промышленной палаты Республики Адыгея, в отсутствие оценки оцен-щиком.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

По результатам контрольного мероприятия:

1. Направить настоящий отчет Главе муниципального образования «Город Майкоп» для ознакомления.

2.Направить настоящий отчет Председателю Совета народных депутатов МО «Город Майкоп» для ознакомления.

Председатель КСП

МО «Город Майкоп» Н.В. Минакова