**ОТЧЕТ**

**по проверке исполнения Программы хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал», в части расходов, произведенных в 2018 году.**

**Основание проведения проверки**: приказ № 22 от 10.06.2019 года председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп», удостоверение на право проведения проверки № 22 от 10 июня 2019 года.

**Цель проверки -** определение законности и эффективности произведенных расходов, в ходе исполнения программы финансово – хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал» в 2018 году.

**Предмет проверки -** деятельность должностных лиц МУП «Майкопводоканал», документы, обосновывающие законность произведенных расходов, в ходе финансово хозяйственной деятельности, нормативные акты, бухгалтерская отчетность.

**Объект проверки -** муниципальное унитарное предприятие «Майкоп водоканал» муниципального образования «Город Майкоп», сокращенное наименование – МУП «Майкопводоканал (Предприятие).

**Период проверки** 2018 год.

**Объем проверенных средств, в ходе проверки - 303 562,84 тыс. рублей.**

**Краткая информация о проверяемом объекте.**

Муниципальное унитарное предприятие «Майкопводоканал» (Далее – Предприятие) является коммерческой организацией, созданной согласно Распоряжения главы Администрации г. Майкоп № 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.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических 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: ин. 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 муниципальным унитарным предприятием «Майкопводоканал» определен договором №33И, заключенным 01.12.2001 года, между МУП «Майкопводоканал» и Комитетом имущественных отношений Администрации города Майкопа, осуществляющим права собственника в отношении муниципальной собственности от имени муниципального образования «Город Майкоп».

На 31.12.2018 года уставной фонд МУП «Майкопводоканал» составлял 1 649,0 тыс. рублей. Добавочный капитал 628 824,00 тыс. рублей – балансовая стоимость основных средств, принятых в хозяйственное ведение и приобретенных за счет средств бюджета.

Для учета операций с безналичными денежными средствами у МУП «Майкопводоканал» в 2018 году действовало пять расчетных счетов в коммерческих кредитных организациях, в том числе:

- р/счёт 40821810500573000001 в Филиале ПАО «МИнБАНК» г. Майкоп;

- р/счёт 40702810600570000007 в Филиале ПАО «МИнБАНК» г. Майкоп;

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

- р/счет 40702810001000100488 в Адыгейском ОСБ № 8620 Юго-Западный банк ПАО СБ РФ, г. Майкоп;

- р/счёт 40702810501000001841 в Адыгейском ОСБ №8620 Юго-Западный банк ПАО СБ РФ г. Майкоп.

В Адыгейском ОСБ Юго-Западный банк ПАО СБ РФ, г. Майкоп открыт счет участника закупок № 4070281090157000001409.

В Управлении Федерального Казначейства открыт лицевой счет № 41766Э25111 для учета операций со средствами субсидии, предоставленной МУП «Майкопводоканал» на обеспечение инженерной инфраструктуры земельных участков.

На начало 2018 года на вышеперечисленных расчетных счетах числилось 1 276,32 тыс. рублей. На конец года остаток безналичных денежных средств составил 27 413,96 тыс. рублей, в том числе средства бюджетной субсидии 26 000,00 тыс. рублей. Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2018 году осуществлялось структурным подразделением - бухгалтерской службой МУП «Майкопводоканал», возглавляемой главным бухгалтером.

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 налогообложения.

**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 контроля, за текущим состоянием, сохранностью и эффективным использованием водных устройств - городских фонтанов, находящихся в хозяйственном ведении Предприятия.

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

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

В соответствии с Федеральным законом от 7 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 года № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», постановлением 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 16.12.2015 года № 48), приказом № 221-п от 16.12.2015 года начальника Управления установлены тарифы на питьевую воду и водоотведение для МУП «Майкопводоканал» на 2016-2018 годы.

Пунктом 4, части 1, статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения отнесено установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями.

В целях исполнения данного полномочия Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 18 декабря 2008 года № 91-рс/227 утвержден Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования «Город Майкоп».

*В нарушение пункта 4, части 1, статьи 17 Закона № 131-ФЗ и пункта 3.10 Порядка № 91-рс, не утверждались постановлением Администрации МО «Город Майкоп» тарифы на услуги, оказываемые МУП «Майкопводоканал» по прочим видам деятельности (анализы, услуги лаборатории, аренда помещений, опломбировка счетчиков, услуги абонентского отдела, услуги автослужбы).*

*В 2018 году МУП «Майкопводоканал» получил от вышеперечисленных видов оказанных услуг выручку в объеме 10 340,24 тыс. рублей.*

**Соблюдение требований 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 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14 ноября 2002 года № 161 – ФЗ (Далее - Закон №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) Закона № 161-ФЗ);

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

- утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты МУП ([п.п. 9, п. 1, ст. 20](garantF1://12028965.2019) Закона № 161-ФЗ).

На основании [пункта 9 статьи 13](garantF1://70003036.1309) Закона № 402-ФЗ утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В частности - утверждение бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия относится к компетенции собственника имущества предприятия, что следует из [подпункта 9 пункта 1 статьи 20](garantF1://12028965.2019) Закона.

*В нарушение положений* [*пункта 9 статьи 13*](garantF1://70003036.1309) *Закона № 402-ФЗ и Закона № 161-ФЗ собственником имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Майкопводоканал» не утверждалась бухгалтерская отчетность МУП «Майкопводоканал».*

**Программа деятельности МУП «Майкопводоканал**».

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

Программа деятельности МУП «Майкопводоканал» на 2018 год согласована Заместителем Главы Администрации муниципального образования «Город Майкоп».

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

Информация по итогам деятельности МУП «Майкопводоканал» за 2018 год направлена на рассмотрение балансовой комиссии 05 апреля 2019 года, после сдачи бухгалтерской отчетности в Государственную налоговую инспекцию. Согласно выписке из Протокола заседания Балансовой комиссии муниципального образования «Город Майкоп» финансово-хозяйственная деятельность МУП была признана удовлетворительной, размер от чистой прибыли, подлежащий перечислению в бюджет города предложено установить 25 процентов.

*Отчетность бухгалтерская по результатам заседания Балансовой комиссии не утверждалась собственником имущества.*

В разделе 2. «Мероприятия по развитию предприятия» Программы деятельности, запланировано на 2018 год мероприятие по развитию (обновлению) предприятия в объеме 8 216,1 тыс. рублей - капитальный ремонт основных средств, позволяющих улучшить техническое состояние основных производственных фондов, обеспечить устойчивую работу предприятия по бесперебойному обеспечению населения и организаций муниципального образования «Город Майкоп» качественными услугами водоснабжения и водоотведения.

*Фактические затраты на капитальный ремонт основных средств, в 2018 году составили 2 375, 74 тыс. рублей, что на 5 840,36 тыс. рублей меньше плановых.*

Анализ износа основных средств МУП «Майкопводоканал» на 31.12.2018 г.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа учёта основных средств | Балансовая первонач. стоимость ОС  Тыс. рублей | Поступило  ОС  в 2018 г.  Тыс. руб. | Выбыло  ОС  в 2018 г.  Тыс. руб. | Остаточная стоимость ОС  Тыс. руб. | Процент износа  % |
| Здания | 93 508,53 | 895,06 | 0,00 | 70 840,00 | 24,9 |
| Сооружения | 487 522,92 | 222 194,49 | 0,00 | 393 393,00 | 44,6 |
| Машины и оборудование | 53 092,83 | 4 728,62 | 793,00 | 15 083,00 | 73,5 |
| Транспортные средства | 14 577,82 | 0,00 | 0,00 | 2 451,00 | 83,2 |
| Производственный и хоз. инвен. | 1 701,24 | 40,02 | 0,00 | 187,00 | 89,2 |
| Многолетние насаждения | 0,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| ИТОГО | 650 404,22 | 227 858,19 | 793,00 | 481 954,00 | 45,1 |

На начало 2018 года балансовая стоимость (первоначальная) основных средств МУП «Майкопводоканал» составляла 650 404,22 тыс. рублей, в 2018 году вследствие поступления в хозяйственное ведение основных средств из казны муниципального образования «Город Майкоп» балансовая стоимость увеличилась на 227 858,19 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации за весь период эксплуатации основных средств составила 395 514,59 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2018 года составила 481 954,00 рублей (650 404,22+ 227 858,19 – 793,00 - 395 514,59).

Данные таблицы № 1 свидетельствуют о том, что основные фонды предприятия имею высокий уровень изношенности, производственный и хозяйственный инвентарь – 89,2 %, машины и оборудование – 73,5 %.  Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

**Анализ показателей доходов**

В 2018 году планировалось получить доходов в объеме 320 886,13 тыс. рублей (от основной деятельности 315 320,70 тыс. рублей + прочие доходы 5 565,43 тыс. рублей).

Фактически в 2018 году получено доходов 304 516,94 тыс. рублей (Без учета налога на добавленную стоимость (Далее - НДС), в том числе:

- от основной деятельности 278 581,08 тыс. рублей;

- доходов от прочей деятельности 10 341,14 тыс. рублей;

- прочих доходов 15 594,72 тыс. рублей.

В 2018 году плановые показатели Программы деятельности МУП «Майкопводоканал» по доходам выполнен на 94 процента.

Размер доходов 2018 года превысил размер доходов 2017 года на 5 387,27 тыс. рублей (304 516,94 тыс. рублей – 299 129,67 тыс. рублей).

Проверка выполнения Программы деятельности по расходам.

Расходы за 2017 год составили 295 342,88 тыс. рублей.

Расходы за 2018 года составили 303 562,84 тыс. рублей.

Размер расходов 2018 года превысил размер расходов 2017 года на 8 219,96 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло в связи с увеличением цен тарифов на работы и услуги, а также за счет передачи имущества на баланс Предприятия, не учетного при установлении тарифов на 2016-2018 годы.

Учет расходов на производство определяется в бухгалтерском учете МУП «Майкопводоканал» в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденным Приказом Минфином РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Основными задачами учета расходов на производство являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством продукции, оказания услуг;

- выявление непроизводственных расходов и потерь;

- контроль за рациональным использованием сырья, материалов, заработной платы и других затрат;

- проверка выполнения планов по себестоимости и выявления резервов для дальнейшего сокращения расходов;

- выявление результатов деятельности МУП.

Расходы МУП «Майкопводоканал» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются в бухгалтерском учете следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Виды деятельности | Номенклатурные группы |
| 1 | Расходы по основной деятельности | - Водоотведение.  - Водоснабжение. |
| 2 | Расходы по прочей деятельности | - Обслуживание фонтанов  - Услуги водосети  - Услуги канализационной сети  - Услуги лабаратории |
| 3 | Прочие расходы | -Расходы, связанные с продажей и прочим списанием ОС;  -проценты, за кредиты, оплата услуг банкам;  -штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;  -штрафы, пени по налогам и сборам;  -возмещение причиненных убытков;  -убытки прошлых лет, признанные в отчетном году и пр. |

**Анализ расходов МУП «Майкопводоканал» по видам деятельности**

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Виды деятельности МУП | План по программе  Тыс. руб. | Фактические  расходы 2018 г  Тыс. руб. | Абсолютное отклонение (-)  Тыс. руб. |
| 1 | Расходы по основной деятельности | 313 469,03 | 290 636,72 | - 22 832,31 |
| 2 | Расходы по прочей деятельности | 00,00 | 1 178,98 | 1 178,98 |
| 3 | Прочие расходы | 6 210,16 | 11 747,14 | 5 536,98 |
| всего расходов по видам деятельности | | 319 679,19 | 303 562,84 | - 16 116,35 |

Фактически в 2018 году МУП «Майкопводоканал» произведено расходов:

1- по основной деятельности меньше на 22 832,31 тыс. рублей, чем было запланировано Программой деятельности;

2- по прочей деятельности больше на 1 178,98 тыс. рублей, чем было запланировано Программой деятельности;

3- прочих расходов больше на 5 536,98 тыс. рублей, чем было запланировано Программой деятельности.

Согласно разделу III Инструкции, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», в бухгалтерском учете МУП «Майкопводоканал» все фактически произведенные затраты в течение отчетного периода (месяца), на основании первичных документов отражаются (с кредита счетов) на производственных счетах, в том числе: 20 «Основное производство», 23 «Расходы вспомогательных производств», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов». Ежемесячно суммы учтенных на счетах 23, 25, 26, 97 расходов списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

В 2018 году на производственных счетах в бухгалтерском учете МУП «Майкопводоканал» было учтено расходов на сумму:

- по сч.23 «Расходы вспомогательных производств» (ремонтно-механические мастерские; ремонтно-строительный участок; энергоучасток; автотранспортный участок) - 53 268,71 тыс. рублей;

- по сч. 25 «Общепроизводственные расходы» - 27 707,71 тыс. рублей;

- по сч. 26 «Общехозяйственные расходы» (управленческие расходы) - 58 630,89 тыс. рублей;

- по сч. 97 «Расходы будущих периодов» - 34,32 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 9, ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденным Приказом Минфином РФ от 06.05.1999 года № 33н - для целей формирования финансового результата деятельности МУП «Майкопводоканал» от обычных видов деятельности, определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности (по кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости оказанных услуг, эти суммы списываются со счета 20 в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж»).

Себестоимость от обычных видов деятельности МУП «Майкопводоканал» составила в 2017 году - 271 465,00 тыс. рублей;

в 2018 году - 291 815,70 тыс. рублей (290 636,72+1 178,98), при плане - 313 469,03 тыс. рублей.

Себестоимость оказанных услуг от обычных видов деятельности (291 815,67 тыс. руб.) по номенклатурным группам сложился в 2018 году следующим образом:

- водоотведение - 117 755,08 тыс. рублей;

- водоснабжение - 166 281,65 тыс. рублей;

- обслуживание фонтанов - 1 487,95 тыс. рублей;

- услуги водосети - 5 330,83 тыс. рублей;

- услуги канализационной сети - 721,68 тыс. рублей;

- услуги лаборатории - 238,48 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 8, ПБУ 10/99 «Расходы организаций», при формировании расходов по обычным видам деятельности по предприятию применяется группировка затрат по элементам затрат.

Анализ затрат по элементам в укрупненном виде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат, отнесенные на себестоимость оказанных услуг за 2018 г.  Дт. сч. 90.02.1 / Кт.сч. 20 | План по программе  Тыс. руб. | Фактические  расходы  Тыс. руб. | Доля в структуре  затрат % |
| Материальные затраты | 92 140,49 | 77 877,77 | 26 % |
| Расходы на оплату труда | 145 512,07 | 132 517,83 | 45 % |
| Отчисления на социальные нужды | 43 944,65 | 39 803,63 | 13 % |
| Амортизация основных фондов | 8 216,10 | 23 476,44 | 8 % |
| Аренда уличной водопроводной сети | 5,00 | 0,75 | 0,8% |
| Прочие расходы | 23 650,72 | 18 139,28 | 6,2 % |
| ИТОГО себестоимость по элементам затрат | 313 469,03 | 291 815,70 | 100 % |

Из данных приведенных в таблице анализа себестоимости по элементам затрат можно сделать вывод, что в структуре затрат значительную долю составляют:

- расходы на оплату труда - 132 517,83 тыс. рублей, или 45 процентов;

- материальные затраты - 77 877,77 тыс. рублей, или 26 процентов.

В ходе контрольного мероприятия инспекторами КСП проведена документальная проверка соблюдения условий признания в бухгалтерском учете МУП «Майкопводоканал» материальных расходов, отнесённых в 2018 году на себестоимость оказанных услуг, согласно правил формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами, ПБУ 10/99, главы IV - «Признание расходов», утвержденных [приказом](#sub_0) Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Выборочно проверены документы, на основании которых произведённые затраты были отнесены на себестоимость по нижепоименованным элементам затрат, в том числе:

- на электроэнергию отнесено 45 713,22 тыс. рублей. Договоры с ПАО «ТСН Энерго Кубань» на поставку электрической энергии, используемой МУП «Майкопводоканал» в хозяйственной деятельности.

- на тепловую электроэнергию отнесено 1 099,1 тыс. рублей. (Договор с АО «АТЭК»).

- на газ отнесено 1 392,6 тыс. рублей. Договор № 01-5-4303/11 с ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп» на поставку газа, используемого предприятием на производственные нужды.

- на ремонт и содержание фонтанов отнесено 1 487,95 тыс. рублей, в том числе: затраты за электроэнергию - 262,82 тыс. рублей; начисленная заработная плата - 19,43 тыс. рублей; договора возмездного оказания услуг (уборка, подготовка к работе, включение, выключение) - 373,8 тыс. рублей; начисленные налоги и сборы - 107,17 тыс. рублей; списанные материалы на ремонт фонтанов - 279,32 тыс. рублей; стоимость услуг по договорам на выполнение ремонтных и пуско-наладочных работ - 55,43 тыс. рублей; общехозяйственные расходы - 389,98 тыс. рублей.

Во исполнение распоряжения Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 23.04.2018 года №1525-р «О приёме-передаче имущества», Комитет по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» передал по акту приёма-передачи от 23.04.2018 года из казны МО «Город Майкоп» в хозяйственное ведение МУП «Майкопводоканал» фонтан «ЧАСЫ», светодинамический, интерактивный, трёхкаскадный, находящийся на территории горпарка, балансовой стоимостью 21 451,00 тыс. рублей и фонтан «Поющий», расположенный на площади В.И. Ленина, балансовой стоимостью 18 493,48 тыс. рублей.

Затраты на ремонт и содержание фонтанов в программе деятельности МУП «Майкопводоканал» на 2018 год не планировались.

Себестоимость оказанных услуг от обычных видов деятельности (291 815 699,87 рублей) по подразделениям сложилась в 2018 году следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| **Название подразделения** | **Сумма затрат**  **В рублях** |
| Автотранспортный участок | 1 806,78 |
| Администрация | 1 853,64 |
| Артводозабор. Водозаборы | 33 657 301,60 |
| Артводозабор. Насосные станции подкачки | 9 606 291,96 |
| Водосеть | 42 039 515,16 |
| Головные сооружения (Майкопский групп.водопр.) | 16 873 091,32 |
| Диспетчерская служба | 1 028 886,12 |
| Договора (содержание фонтанов) | 580 973,80 |
| Комплекс площадок КиА | 14 224 293,19 |
| Лаборатория питьевых вод | 3 473 521,84 |
| Лаборатория сточных вод | 6 388 146,75 |
| Площадка п. Каменномостский | 984 386,36 |
| Площадка запасных и регулирующих емкостей | 18 842 806,90 |
| Площадка п. Тульский | 7 793 473,56 |
| Площадка ст. Абадзехской | 4 231 082,59 |
| Поляна Космическая п. Каменномостский | 56 434,68 |
| Ремонтно-механические мастерские | 61 529,65 |
| Ремонтно-строительный участок | 20 219,30 |
| Участок канализационных сетей | 31 206 281,86 |
| Участок п.Тимирязева | 1 976 983,63 |
| Участок по очистке сточных вод | 80 882 341,49 |
| Участок-групповой водопровод | 17 784 440,90 |
| Энергоучасток | 100 036,79 |
| ИТОГО | 291 815 699,87 |

**Анализ исполнения Программы финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год** (таблица является приложением № 1 к акту проверки).

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2018 год МУП «Майкопводоканал» получило убыток от продаж в размере 2 894,00 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 11 656,00 тыс. рублей. Отклонение от плановых назначений составило 4 745,00 тыс. рублей ((- 2 894,00) - 1 850,97).

По сравнению с 2017 годом, в 2018 году увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 8 695,00 и 20 351,00 тыс. рублей соответственно). Причем увеличение расходов опережает увеличение (изменение) выручки.

Расходы в 2018 году увеличились в связи с увеличением цен и тарифов на работы и услуги, а также за счет переданного в хозяйственное ведение имущества, не учтенного при установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для МУП «Майкопводоканал» на 2016-2018 годы.

Прибыль до налогообложения за 2018 год составила 954,00 тыс. рублей, что на 2 833,00 тыс. рублей меньше, чем в 2017 году и на 252, 94 тыс. рублей меньше плановых назначений.

*По результатам финансово хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал», в 2018 году чистая прибыль составила 654,00 тыс. рублей, что меньше на 1 312,00 тыс. рублей, чем в 2017 году и меньше планового значения на 252,94 тыс. рублей (1 206,94 - 954,00).*

При сравнении (анализе) фактических значения показателей хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал» за 2018 год с плановыми значениями Программы деятельности на 2018 год (факт-план) делаем вывод, что показатели плановых назначений на 2018 год МУП «Майкопводоканал» не выполнены, отклонения отрицательные (графа 7 приложения № 1 к акту проверки).

*Таким образом, плановые показатели Программы деятельности за 2018 год МУП «Майкопводоканал» не выполнены.*

**Документальная проверка затрат, отнесенных в 2018 году на прочие расходы (Дебет счета 91.02).**

В отчете о финансовых результатах (форма 0710002) МУП «Майкопводоканал» за январь - декабрь 2018 год прочие расходы отражены по коду строки 2350, в объеме 11 405,00 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете МУП «Майкопводоканал» прочие расходы учитывались на дебете счета 91.02 и кредите счетов (Приложение № 2 к акту проверки).

Согласно данным отраженным в таблице прочих расходов (Приложение № 2 к акту проверки) можно сделать вывод, что значительную долю составляют резервы по сомнительным долгам - 74 процента от суммы 11 405,00 тыс. рублей прочих расходов (Дебет счета 91.02/ Кредит счета 63).

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

Выборочная проверка показала следующее:

1- Согласно [пункту 1, статьи 266](garantF1://10800200.26601) Налогового кодекса Российской Федерации сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. [Пунктом 3 статьи 266](garantF1://10800200.2663) Кодекса установлено, что налогоплательщик 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. № 34н, в целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и учетной политикой предприятия, МУП «Майкопводоканал» создало в 2018 году резервы сомнительных долгов (Дебет счета 91.02/ Кредит счета 63), на сумму дебиторской задолженности по заключенным ранее договорам с управляющими компаниями (Находящимися в процессе банкротства: УК ЖЭУ №2, УК ЖЭУ №4, УК ЖЭУ №5, УК Лира ООО, ГУ ЖКХ АО). Сумма резервов по сомнительным долгам принятая к бухгалтерскому учету составила 8 760,61 тыс. рублей и вся отнесена на финансовый результат предприятия в составе прочих расходов (код строки 2350 отчета о финансовых результатах).

2- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных по мировому соглашению.

3- Согласно п.18, ПБУ 10/99 - расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

*В нарушение этого положения, а так же в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отражение в бухгалтерском учете (расходов) фактов хозяйственной жизни, по заключенным договорам субподряда: от 15.06.2011 года, от 12.10.2010 года с ООО Куваев, на основании: справки о стоимости выполненных работ №1 от 01.07.2015 года, акта выполненных работ №1 от 01.07.2015 г. (за период с 01.06.12 г. по 28.06.12 г.); акта № 110 от 31.07 2014 года, осуществлено 30.07.2018 года, намного позднее даты факта хозяйственной жизни (выполненных работ).*

*Расходы признаны в бухгалтерском учете МУП в 2018 году, после составления и подписания 27 июля 2018 года Соглашения между ООО Куваев и директором МУП «Майкопводоканал», с целью выполнения договорных обязательств и погашения задолженностей.*

*Расхождение между датой оказания услуг, выполнения работ и датой отражения расходных операций в бухгалтерском учете составляет до 7 лет. Сумма несвоевременно отраженных в бухгалтерском учете выполненных работ составила 941,34 тыс. рублей.*

4 - *К прочим расходам принята сумма 326,57 тыс. рублей, за поставленную электроэнергию абоненту - МУП и переданную в течение 2018 года субабоненту - ООО «Эдем», в нарушение статьи 545 Гражданского кодекса РФ без согласия с энергоснабжающей организацией.*

*Договор на передачу электроэнергии ООО «Эдем» действовал с 01.01.2011 года по 31.01.2011 года, пролонгации не имел, в 2018 году электроэнергия передавалась субабоненту, в отсутствие подписанных договорных обязательств. Расходы принимались к бухгалтерскому учету (Дт. сч. 91.02) в нарушение условий (отсутствие договора) пункта 16, «Расходы организации» ПБУ 10/99.*

*В нарушение пункта 2 Устава МУП «Майкопводоканал» осуществляет вид деятельности (перепродажу электроэнергии) не предусмотренный Уставом.*

*Надбавку 10 % к сумме за переданную ООО «Эдем» электроэнергию МУП «Майкопводоканал» установил самостоятельно, в отсутствие договора и согласия Гарантирующим поставщиком электроэнергии.*

Прочие расходы (Дебет сч.91.02) за 2018 год в объеме 11 405,00 тыс. рублей отнесены на финансовый результат МУП «Майкопводоканал» (код строки 2350 отчета о финансовых результатах), что повлекло за собой уменьшение прибыли предприятия за 2018 год.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности МУП**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Задолженность в тысячах рублей | На 31.12.2017 г. | На 31.12.2018 г. |
| Кредиторская задолженность | 64 297,00 | 53 469,00 |
| Дебиторская задолженность | 81 614,00 | 85 644,00 |

Рассматривая дебиторскую и кредиторскую задолженность МУП «Майкопводоканал», следует отметить, что на конец 2018 года кредиторская задолженность меньше дебиторской задолженности на 32 175,00 тыс. рублей.

Таким образом, сумма дебиторской задолженности на конец 2018 года больше на 4 030,0 тыс. рублей (85 644,0 – 81 614,0), чем на конец 2017 года, что свидетельствует о том, что в хозяйственном обороте МУП «Майкоп-водоканал» не участвуют денежные средства в сумме 81 614,00 тыс. рублей, что по сути, является отвлечением средств из активов организации, в случае не возврата должниками, может повлиять на финансовую стабильность МУП «Майкопводоканал».

В целях снижения задолженности за 12 месяцев 2018 года МУП «Майкопводоканал» передано в суд 1156 исковых заявлений. По состоянию на 31.12.2018 года МУП «Майкопводоканал» выступает истцом по 25 судебным делам с предприятиями ЖКХ, предметом спора которых является взыскание долга на сумму 11 529,04 тыс. рублей.

**Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли МУП, в доход бюджета МО «Город Майкоп»**.

Согласно подпункту 4.4.4. Положения № 167-рс и пункту 5 Устава собственник имущества - муниципальное образование «Город Майкоп» имеет право на получение части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Майкопводоканал».

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24 мая 2018 года № 312-рс, МУП «Майкопводоканал» было установлено задание по перечислению в 2018 году части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет муниципального образование «Город Майкоп» в объеме 98,29 тыс. рублей.

*По данным бухгалтерского учета за 2018 год МУП «Майкопводоканал» задание по перечислению части прибыли в доход бюджета муниципального образование «Город Майкоп» исполнено. Денежные средства в объеме 98,29 тыс. рублей были перечислены платежным поручением № 4303 с расчетного счета МУП «Майкопводоканал» № 4081810500573000001 19.12.2018 года.*

**Выводы.**

**Проверка исполнения Программы хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал», в части расходов, произведенных в 2018 году, показала следующее:**

- по результатам финансово хозяйственной деятельности МУП «Майкопводоканал» в 2018 году чистая прибыль составила 654,00 тыс. рублей, что меньше на 1 312,00 тыс. рублей, чем в 2017 году и меньше утвержденного Программой деятельности на 252,94 тыс. рублей.

При сравнении фактических значений показателей деятельности МУП «Майкопводоканал» за 2018 год с плановыми значениями Программы деятельности на 2018 год (факт-план), отклонения отрицательные (графа 7 приложения № 1 к акту проверки).

Плановые показатели Программа деятельности на 2018 год МУП «Майкопводоканал» не выполнены.

Фактические затраты на капитальный ремонт основных средств в 2018 году составили 2 375, 74 тыс. рублей, что на 5 840,36 тыс. рублей меньше плановых.

**Выявлено нарушений Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на сумму 10 340,24 тыс. рублей:**

- в нарушение пункта 4, части 1, статьи 17 Закона № 131-ФЗ и пункта 3.10 Порядка № 91-рс, постановлением Администрации МО «Город Майкоп» не утверждался прейскурант цен (тариф) на услуги по прочим видам деятельности (анализы, услуги лаборатории, услуги очистных сооружений, аренда помещений, опломбировка счетчиков, услуги абонентского отдела, услуги автослужбы и др.).

В 2018 году МУП «Майкопводоканал» получил от вышеперечисленных видов оказанных услуг выручку в объеме 10 340,24 тыс. рублей.

*-* Надбавку 10 процентов, к сумме за переданную ООО «Эдем» электроэнергию, МУП «Майкопводоканал» установил самостоятельно, в отсутствие договора и согласия с Гарантирующим поставщиком электроэнергии.

**Нарушений Гражданского кодекса РФ**

- в нарушение статьи 545 Гражданского кодекса РФ, без согласия с энергоснабжающей организацией (Гарантирующим поставщиком), МУП «Майкопводоканал» - абонент передало в 2018 году субабоненту - ООО «Эдем» электроэнергию на сумму 326,57 тыс. рублей.

**Выявлено нарушений ПБУ 10/99.**

Договор на передачу электроэнергии ООО «Эдем» действовал с 01.01.2011 года по 31.01.2011 года, пролонгации не имел. В 2018 году электроэнергия передавалась субабоненту в отсутствие подписанных договорных обязательств. Расходы принимались к бухгалтерскому учету (Дебет сч. 91.02) в нарушение условий пункта 16 ПБУ 10/99.

**Выявлено нарушений Федерального закона** **от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на сумму 941,34 тыс. рублей:**

1- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 18, ПБУ 10/99, отражение в бухгалтерском учете (расходов) фактов хозяйственной жизни, по заключенным с ООО Куваев договорам субподряда: от 15.06.2011 года, от 12.10.2010 года, на основании: справки о стоимости выполненных работ №1 от 01.07.2015 года, акта выполненных работ №1 от 01.07.2015 г. (за период с 01.06.2012 г. по 28.06.2012 г.); акта № 110 от 31.07 2014 года, осуществлено 30.07.2018 года, намного позднее даты факта хозяйственной жизни.

Расходы признаны в бухгалтерском учете МУП в 2018 году, после составления и подписания 27 июля 2018 года Соглашения между ООО Куваев и директором МУП «Майкопводоканал», с целью выполнения договорных обязательств и погашения задолженностей.

Расхождение между датой оказания услуг, выполнения работ и датой отражения расходных операций в бухгалтерском учете составляет до 7 лет. Сумма несвоевременно отраженных в бухгалтерском учете выполненных работ составила 941,34 тыс. рублей.

2- На основании [пункта 9 статьи 13](garantF1://70003036.1309) Закона № 402-ФЗ утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

Утверждение бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия относится к компетенции собственника имущества предприятия, что следует из [п. п. 9 пункта 1 статьи 20](garantF1://12028965.2019) Закона № 161-ФЗ.

В нарушение положений Закона № 402-ФЗ и Закона № 161-ФЗ собственником имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Майкопводоканал» не утверждалась бухгалтерская отчетность МУП «Майкопводоканал».