



Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района

г. Анадырь

14 октября 2020 года

ОТЧЕТ

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка обоснованности и законности образования дебиторской и
кредиторской задолженностей по состоянию на 01.01.2019, на 01.01.2020
Муниципальным унитарным предприятием Жилищно-коммунального
хозяйства Анадырского муниципального района «Юго-Восточный»»**

Основание для проведения проверки:

Пункта 2.3. плана работы Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя от 19.12.2019 года №10-од.

Предмет контрольного мероприятия: Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие финансово-хозяйственную Предприятия; бухгалтерская отчетность и иные дополнительные материалы, документы и пояснения к ним, подтверждающие образования дебиторской и кредиторской задолженностей.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие Жилищно-коммунального хозяйства Анадырского муниципального района «Юго – Восточный» (далее – Предприятие).

Цель контрольного мероприятия: Проверка обоснованности и законности образования дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 01.01.2019, на 01.01.2020 Предприятием.

Проверяемый период деятельности: 2019 год

Проверка проводилась выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 13.10.2020 б/н, подписанный без разногласий директором МУП ЖКХ «Юго- Восточный» Марковым А.Б.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава. Устав утвержден постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 30.11.2012 №567.

Предприятие создано без ограничения срока.

Согласно п.1.3. главы 1 Устава Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки, фирменное наименование.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Анадырский муниципальный район, в лице Администрация Анадырского муниципального района.

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 Анадырского муниципального района.

Уставный фонд муниципального Предприятия сформирован за счет денежных средств в размере 5 000 000,00 рублей, что составляет более 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 12 Федерального Закона №161-ФЗ. Согласно нормам данной статьи размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия.

В 2017 году размер уставного капитала Предприятия был увеличен и составил 17 300 000,00 рублей. В соответствии с требованиями статьи 14 Федерального Закона №161-ФЗ одновременно с принятием решения об увеличении уставного фонда Предприятия внесены соответствующие изменения в устав. Данные изменения были зарегистрированы в органе, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц – Межрайонной ИФНС России №1 по Чукотскому АО о чем внесена запись 2178709034800 и выдано свидетельство от 01.06.2017.

В проверяемом периоде размер уставного капитала не изменялся.

Юридический адрес и местонахождение: 689100, Чукотский автономный округ, поселок Беринговский, ул. Мандрикова, д.3.

Для осуществления своей деятельности Предприятие в проверяемом периоде имело два расчетных счета: 40702810136000001554, 40702810036180000562 открытых в Северо - восточном отделении №8645 ПАО Сбербанк.

Счетов в иностранной валюте Предприятие не имеет.

Лицами, ответственными за финансово – хозяйственную деятельность Предприятия в проверяемом периоде, являлись:

- Денисюк В.П. - с начала проверяемого периода – по 22.03.2019, директор Предприятия на основании распоряжения Администрации Анадырского муниципального района от 21.03.2017 № 117-ра;

- Марков А.Б. с 23.03.2019. по настоящее время, обязанности директора возложены на основании распоряжения главы Администрации Анадырского муниципального района от 25.03.2019 № 169- ра;

- Тижина М.А. с 07.11.2018 по настоящее время, назначенная на должность главного бухгалтера приказом директора Предприятия от 07.11.2018 №55-к.

2. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия

Правовое положение Предприятия определяется действующим законодательством и Уставом.

В соответствии с Уставом Предприятие создано в целях предоставления населению и юридическим лицам Анадырского муниципального района услуг в сфере жилищно- коммунального хозяйства и получения прибыли.

Согласно сведениям, содержащимся в Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 23.09.2020 № ЮЭ9965-20-213331513, основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является:

- 68.32 – управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Дополнительные коды ОКВЭД:

- 01.61 – предоставление услуг в области растениеводства;
- 38.21 – обработка и утилизация неопасных отходов;
- 38.22 – обработка и утилизация опасных отходов;
- 38.31 – демонтаж техники, не подлежащей восстановлению;
- 38.32 – утилизация отсортированных материалов;
- 42.11 – строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- 42.13 – строительство мостов и тоннелей;
- 52.21 – деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом;
- 81.10 – деятельность по комплексному обслуживанию помещений;
- 81.21 – деятельность по общей уборке зданий;
- 81.22 – деятельность по чистке и уборке жилых зданий нежилых помещений прочая;
- 81.29 – деятельность по чистке и уборке прочая;
- 96.02 – предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;
- 96.03 – Организация похорон и представление связанных с ними услуг.

Уставом же определены следующие виды деятельности:

- управление эксплуатацией жилищного фонда;
- вывоз твердых бытовых отходов;
- утилизация (захоронение) твердых бытовых отходов;
- услуги бани;
- благоустройство территории;
- ритуальные услуги;

- услуги пассажирского автотранспорта;
- заготовка дров;
- содержание и ремонт жилищного фонда.

Рекомендую внести соответствующие изменения в ЕГРЮЛ и закрепить согласно Устава единые виды деятельности за Предприятием.

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

Положение об оплате труда руководителя муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Юго - Восточный» не разработано, не утверждено и не согласовано с Администрацией Анадырского муниципального района, что противоречит нормам, установленным ст. 129, 135, 145 ТК РФ.

Приказом директора Предприятия от 27.12.2016 №108 утверждено положение об оплате труда работников Предприятия и согласовано Администрацией Анадырского муниципального района.

Согласно Квалификационному аттестату № 044 выданному Маркову А.Б. на основании успешно сданного квалификационного экзамена лицензионной комиссии Чукотского автономного округа (протокол №044 от 17.10.2018) директор Предприятия соответствует занимаемой должности. Квалификационный аттестат выдан сроком на пять лет до 17.10.2023 года.

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2019 год. ***Данный документ Учредителем не утвержден, составлен некорректно (некоторые графы не заполнены вообще или частично).***

3. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета Предприятия осуществлялось, в основном, 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». Бухгалтерский учет на предприятии велся в электронном виде с использованием автоматизированного программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.3».

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, уменьшенные на величину расходов».

3.1. Учетная политика Предприятия

В ходе проверки представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета Предприятия, утвержденная приказом директора от 26.12.2018 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.

Учетная политика Предприятия в целом отвечает требованиям действующего законодательства.

При проверке достоверности представленной отчетности за 2019 год установлено, что показатели хозяйственной деятельности Предприятия соответствуют учетным данным по главной книге.

3.2. Отчисления предприятием в бюджет части прибыли

Согласно ст.17 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ и 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.

Постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 24.11.2016 №734 утверждено Положение о порядке определения размера и перечисления в бюджет Анадырского муниципального района части прибыли муниципальных унитарных предприятий Анадырского муниципального района, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Положение определяет порядок, размеры и сроки перечисления части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий Анадырского муниципального района. Пунктом 3. Данного Положения определено, что Перечисление в бюджет Анадырского муниципального района части прибыли от использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, осуществляется за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

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 Предприятия.

3.3. 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 3.10. Устава установлено, что унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд, средства которого должны использоваться исключительно на покрытие убытков предприятия.

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

4. 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).

В проверяемом периоде порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности собственником имущества унитарного предприятия не определен. На муниципальном уровне данный порядок не утверждался.

Представленная годовая бухгалтерская отчетность Учредителем не утверждена.

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

Доходы Предприятия по видам деятельности

Таблица №1 (руб.)

Показатели	Период		Отклонение (+,-) гр.3-гр.2	Темп роста, в %
	2018 г.	2019 г.		
1	2	3	4	5
Содержание общедомового имущества	34 498 830,43	33 588 199,11	-910 631,32	-2,64%
Коммунальные услуги	21 277 148,15	1 751 044,60	-19 526 103,55	-91,77%
Доходы за уборку крупногабаритного мусора		160 000,00	160 000,00	100,0%
Возмещение стоимости гарантированных перечня услуг за счет социальных пособий	57 655,82	107 036,47	49 380,65	85,65%
Субсидия на ремонт и содержание жилых помещений	7 520 402,50	9 365 238,84	1 844 836,34	24,53%
Субсидия на возмещение затрат по погребению умерших	281 046,85	745 348,18	464 301,33	165,20%
Оказание услуг по содержанию дорог	543 790,00	3 172 036,00	2 628 246,00	483,32%
Целевое финансирование на оплату ЧКХ		2 528 489,42	2 528 489,42	100,0%
Возмещение затрат на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности		316 964,68	316 964,68	100,0%
Возмещение затрат по труд. безработных	589 122,60	847 032,94	257 910,34	43,78%
Итого:	64 767 996,35	52 581 390,24	-12 186 606,11	

Как видно из таблицы №1 в 2019 году в сравнении с 2018 годом доходная часть Предприятия снизилась на **12 186 606,11** рублей или на 18,8%.

Преобладающую долю в группе доходов как и в предыдущем году занимают доходы от работ по содержанию обще домового имущества – 63,9%; субсидия на ремонт и содержание жилых помещений – 17,8%. Доля остальных доходов незначительна.

Доходы Предприятия от оказания коммунальных услуг в сравнении с предыдущим 2018 годом значительно снизились (на 91,7%) и составили 1751044,60 рублей.

Согласно пояснениям бухгалтера доходы Предприятия снизились в связи с тем, что предоставление и оказание коммунальных услуг, услуг по горячему

водоснабжению, по предоставлению тепловой энергии, холодному водоснабжению, электроэнергии и водоотведению с 01 июля 2018 года переданы ГП Чукоткоммунхоз.

Расходы Предприятия

Таблица №2 (руб.)

Показатели	Периоды		Отклонение (+,-) гр.3-гр.2	Темп роста, в %
	2018	2019		
1	2	3	4	5
Расходы на оплату труда	26 477 502,31	25 638 273,13	-839 229,18	-3,17%
<i>Налоги</i>	5 062 688,20	7 188 125,29	2 125 437,09	41,98%
<i>Алименты</i>	657 829,82	1 096 902,61	439 072,79	66,75%
Расходы на покупку запчастей	2 301 314,54	263 151,60	-2 038 162,94	-88,57%
<i>Расходы на покупку ГСМ</i>	1 631 285,88	556 880,00	-1 074 405,88	-65,86%
Расходы на покупку МПЗ	657 324,92	51 897,50	-605 427,42	-92,10%
<i>Расходы на услуги юрисконсульта</i>	332 481,00	859 920,00	527 439,00	158,64%
Расчеты с поставщиками ресурсов	40 762 914,69	20 083 619,79	-20 679 294,90	-50,73%
Расчеты с прочими поставщиками	2 480 550,65	1 066 256,68	-1 414 293,97	-57,02%
Комиссия банка связанные с оплатой услуг	134 107,99	68 483,98	-65 624,01	-48,93%
Расчеты с поставщиками по целевому финансированию	0,00	2 528 489,42	2 528 489,42	
Итого:	80 498 000,00	59 402 000,00	-21 096 000,00	-26,21%

Расходы Предприятия в 2019 году в сравнении с 2018 годом снизились на **21 096 000,0** рублей или на 26,21%.

Основную долю в расходах Предприятия занимают расходы на оплату труда работников предприятия – 43,2 % от всех затрат предприятия, расходы на оплату налогов – 12,1%, расчеты с поставщиками – **35,6%**, расчеты с поставщиками по целевому финансированию – **4,3%**.

Снижение расходов на оплату труда в 2019 году к уровню прошлого года на **839 229,18** рублей обусловлено уменьшением объемов работ. На 01.01.2020 года имеется текущая задолженность по заработной плате в размере **562 623,5** рублей.

Финансово- хозяйственная деятельность, как хозяйствующего субъекта, в целом складывается убыточно. Предприятие в 2019 получило убыток в размере **5 784 000,00** рублей.

Согласно пояснениям бухгалтера, убытки Предприятия сложилось за счет уплаты пени ресурсоснабжающей организации - ГП ЧАО

«ЧУКОТКОММУНХОЗ». Для снижения задолженности в 2020 году поданы заявления о вынесении судебного приказа, возбуждены исполнительные производства на общую сумму 3 035 972,23 рублей, взыскано 969 873,05 рублей.

Предприятием предпринимаются шаги к снижению убытка путем оказания прочих услуг. **Предприятию необходимо разработать программу снижения убыточности унитарного предприятия с указанием реальных мероприятий.**

Данные бухгалтерской отчетности Предприятия свидетельствуют о стабильном росте дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность имеет темпы к снижению, динамика отражена в Таблице №3.

Таблица №3(руб.)

Наименование показателя	Сумма (руб.)		
	по состоянию на 01.01.2019г.	по состоянию на 01.01.2020г.	отклонение
Дебиторская задолженность,	42 709 185,31	44 870 185,17	2 160 999,86
<i>В том числе:</i>			
<i>Задолженность населения</i>	<i>41 150 363,17</i>	<i>41 369 554,12</i>	<i>219 190,95</i>
<i>Налоги с ФОТ</i>		<i>1 836 476,00</i>	<i>1 836 476,00</i>
<i>Администрация Беринговского за аренду нежилого помещения</i>	<i>1 296 634,53</i>	<i>113 128,15</i>	<i>-1 183 506,38</i>
<i>Безнадежные долги населения</i>		<i>1 345 669,48</i>	<i>1 345 669,48</i>
<i>Денежные средства, выданные под отчет</i>	<i>262 187,61</i>	<i>205 357,42</i>	<i>-56 830,19</i>
Кредиторская задолженность,	58 340 485,79	47 963 214,08	-10 377 271,71
<i>в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>			
<i>ГП ЧАО "ЧУКОТКОММУНХОЗ"</i>	<i>47 888 722,33</i>	<i>46 642 923,84</i>	<i>-1 245 798,49</i>
<i>ГП ЧАО "ЧУКОТКОММУНХОЗ" Пени</i>	<i>6 289 785,76</i>		<i>-6 289 785,76</i>
<i>Налоги</i>	<i>3 543 549,05</i>	<i>757 666,74</i>	<i>-2 785 882,31</i>
<i>Зар. плата</i>	<i>618 428,65</i>	<i>562 623,50</i>	<i>-55 805,15</i>

Анализ состояния дебиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2020 года по сравнению с данными на 01.01.2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 2 160 999,86 рублей или 4,8%, образовалась из-за задолженности оплаты по выставленным счетам. Основная доля дебиторской задолженности на 01.01.2020 (**92,2%**) задолженность населения за оказанные услуги по содержанию жилых помещений, а также задолженность по налогам и сборам (**4,1%**).

Рост дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости Предприятия, а также способствует увеличению кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность за этот же период времени уменьшилась на **10 377 271,71** рублей или на **17,8 %**. В основном, уменьшение кредиторской задолженности Предприятия в 2019 году сложилось за счет уплаты пени ресурсоснабжающей организации - ГП ЧАО «ЧУКОТКОММУНХОЗ» в размере **6 289 785,76** рублей.

В результате кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность в настоящее время на **3 093 028,91** рублей или на **6,4 %**.

5. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Предприятия 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 Предприятие самостоятельно утверждает структуру и штатное расписание.

Пунктом 1.7. Положения об оплате труда работников Предприятия, утвержденного приказом Предприятия от 27.12.2016 №108, установлено, что штатное расписание Предприятия, утверждает директор Предприятия и согласовывается с учредителем – Администрацией Анадырского муниципального района.

В нарушение вышеназванной нормы, Штатное расписание работников Предприятия, которое введено в действие с 01.06.2019 не прошло согласования учредителем.

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.

С начала проверяемого периода по 22.03.2019 обязанности директора Предприятия были возложены на Денисюк В.П.

С 23.03.2019 по настоящее время обязанности директора, на основании распоряжения главы Администрации Анадырского муниципального района от 25.03.2019 № 169- ра, возложены на Маркова А.Б.

Пунктом 2.3.1. Положения об оплате труда работников Предприятия утвержденного приказом Предприятия от 27.12.2016 № 108 определено следующее: «При ухудшении показателей работы и, прежде всего, снижении качества и объема выполняемых работ (услуг) размер ежемесячного денежного поощрения уменьшается или отменяется».

Администрацией Анадырского муниципального района с директором Предприятия - Марковым А.Б. был заключен Трудовой договор от 15.04.2019. Пунктами 4.5. и 4.6. данного Трудового договора установлено, что руководителю Предприятия выплачивается премия в размере, установленном Положением о премировании на предприятии. Премия выплачивается от прибыли предприятия, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налоговых и иных обязательных платежей. Премия выплачивается Руководителю только при условии платежеспособности Предприятия в расчетах с третьими лицами.

В нарушение вышеназванных норм, при отсутствии прибыли, числящейся кредиторской задолженности по налогам сборам и по расчетам с контрагентами, Директору Предприятия – Маркову А.Б. за период с 23.03.2019 по 31.12.2019 были начислены и выплачены: ежемесячные премии в общей сумме 230 044,17 рублей, ежемесячное денежное поощрение – 219 527,88 рублей.

Общий размер по Предприятию за 2019 год начисленных и выплаченных премий составил – 1 515 297,09 рублей, ежемесячного денежного поощрения – 2 004 107,04 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что приказом директора Предприятия от 01 января 2017 года №1 утверждено штатное расписание с 01.03.2017 с общей штатной численностью 40 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 314 759,19 рублей.

В связи с изменениями штатной численности с 01.06.2019 было разработано штатное расписание с общей штатной численность 27,8 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 741 444,17 рублей. Приказом директора Предприятия данной штатное расписание не утверждено.

Штатное расписание составлено с учетом Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Выплата заработной платы работникам предприятия производилась по расчетной ведомости (форма № Т-51). Расчетная ведомость по унифицированной форме Т-51 применяется для расчета заработной платы и иных выплат работникам, утверждена постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1.

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. *В ходе выборочной*

проверки установлено, что в нарушение данных норм заработная плата работникам Предприятия выплачивалась и в иные не установленные дни с промежутком более 15 календарных дней. (09.01.2019 года и 26.01.2019 года).

В нарушение статьи 145 ТК РФ для руководителя, его заместителя, главного бухгалтера Предприятия нормативным правовым актом органа местного самоуправления Анадырского муниципального района не установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров, и среднемесячной заработной платы работников предприятия (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера).

Данное соотношение по планируемым расходам за 2019 год составило 45,3%. Так, согласно штатному расписанию Предприятия, действующему с 01.06.2019, количество штатных единиц определено в количестве 27,8 единиц. Месячный фонд заработной платы (МФЗП) на данное количество работников установлен в размере 1 741 444,17 рублей, из них: МФЗП директора составляет – 149 962,5 рублей, МФЗП главного бухгалтера – 104 625,0 рублей (должность заместителя директора на данном Предприятии отсутствует).

Фактическое соотношение среднемесячной заработной платы директора Предприятия, главного бухгалтера, и среднемесячной заработной платы работников предприятия (без учета заработной платы соответствующего руководителя, главного бухгалтера), исходя из данных Расчетной ведомости Предприятия за 2019 год по 70 счету бухгалтерского учета, составило 42,3 %.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 за 2019 год, расходы на заработную плату составили **25 638 273,13** рублей, что соответствует данным, представленным в расчетных ведомостях по начислению заработной платы за 2019 год, что соответствует данным, представленным в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счетам 69.01, 69.02, 69.03, 69.11 за 2019 год, общая сумма начислений на заработную плату (30,2% от начисленной заработной платы) составила **7 188 125,29** рублей, что соответствует ежемесячному фонду начислений на заработную плату.

Таблица №4 (руб.)

Месяц	Начисленная заработная плата	ПФР (22%)	ФФОМС (5,1 %)	Соц. страх (2,9%)	Страхование от несчастных случаев (0,2%)	Итого (гр.3+гр.4+гр.5+гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
Январь	1 919 217,40	422 227,83	97 880,07	32 501,63	2 241,49	2 474 068,42
Февраль	1 957 474,69	430 644,43	99 831,23	31 689,78	2 185,50	2 521 825,63
Март	2 907 400,59	635 973,24	148 837,93	51 130,95	4 039,49	3 747 382,20

Апрель	2 703 086,04	586 997,25	136 076,66	47 982,46	3 309,14	3 477 451,55
Май	2 138 489,41	464 834,46	107 757,07	37 208,51	2 566,10	2 750 855,55
Июнь	2 516 074,98	553 536,44	128 319,82	48 228,47	3 326,10	3 249 485,81
Июль	2 357 789,92	492 778,96	114 235,14	41 378,94	2 853,72	3 009 036,68
Август	2 227 157,58	480 593,63	112 790,54	32 090,36	2 768,10	2 855 400,21
Сентябрь	1 581 679,26	329 310,63	78 899,33	21 246,51	1 902,60	2 013 038,33
Октябрь	1 666 956,50	351 089,26	85 014,79	24 604,59	2 323,49	2 129 988,63
Ноябрь	1 695 310,93	322 156,09	86 385,38	20 344,00	2 244,48	2 126 440,88
Декабрь	1 967 635,83	377 993,46	100 349,39	22 772,80	2 673,05	2 471 424,53
Итого за год	25 638 273,13	5 448 135,68	1 296 377,35	411 179,00	32 433,26	32 826 398,42

Предприятием в 2019 году заключались с физическими лицами гражданско-правовые договора на выполнение работ или оказание услуг.

В нарушение Инструкции к плану счетов Предприятием расчеты по гражданско-правовым договорам в 2019 году отражались на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», который предназначен только для ведения расчетов с сотрудниками по оплате труда. В данном же случае исполнителей выполняющих работы и оказывающие услуги по гражданско-правовым договорам сотрудниками признать нельзя.

Всего Предприятием в 2019 году было заключено 368 договоров гражданско-правового характера на общую сумму 9 172 537,46 рублей.

Предприятием оформлялись с исполнителями - физическими лицами гражданско-правовые договоры на оказание услуг или выполнение работ. При заключении таких договоров у работников отсутствуют социально-трудовые гарантии, которые предусмотрены трудовым законодательством: на оплачиваемый отпуск и больничный, гарантий при увольнении, сокращении штата и др.

Кроме того, на исполнителей, работающих по договорам гражданско-правового характера, не распространяется право, по которому ему нельзя платить зарплату ниже МРОТ (в 2019 году – 11 280,00 рублей, в 2020 году - 12 130 рублей).

Также не вносятся запись о работе в трудовую книжку. В 2020 году устанавливается порядок ведения сведений о трудовой деятельности работников в электронном виде (электронные трудовые книжки). Однако на лиц, работающих по гражданско-правовым договорам, указанные сведения вестись не будут (ст. 66.1 ТК РФ; п. 4 ч. 1, ч. 2 ст. 2 Закона от 16.12.2019 № 439-ФЗ).

Согласно п. 1 ст. 424 ГК РФ исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон.

Предприятием при заключении договоров гражданско-правового характера с исполнителями цена (стоимость) договоров устанавливались без применения утвержденных или регулируемых тарифов, расценок, ставок и

т.п. В частности, цена договора устанавливалась Предприятием вне зависимости от объема выполненных работ (оказанных услуг).

То есть, стоимость договоров заключенных Предприятием с исполнителями на один и тот же вид выполненных работ, но при различных объемах данных работ устанавливалась одинаковая.

Также, в связи с отсутствием регулируемых тарифов, расценок, ставок на оказываемые услуги (выполненные работы) Предприятием заключались договора гражданско - правового характера по различной стоимости на один вид оказываемых услуг.

Так, например:

- договор возмездного оказания услуг от 06.05.2019 № 43 с исполнителем – Тижиним Ю.М. по комплексной уборке служебных помещений Предприятия по адресу: п. Беринговский, ул. Строительная, д.1. Стоимость оказываемых Услуг по настоящему договору составляет 36 000,00 рублей, в том числе: НДС – 4680,00 рублей (13%); с 06 мая по 31 мая 2019г. - 12 000,00 рублей, в том числе: НДС – 1560,00 рублей (13%); с 01 июня по 30 июня 2019г. - 12 000,00 рублей, в том числе: НДС – 1560,00 рублей (13%); с 01 июля по 31 июля 2018г. - 12 000,00 рублей, в том числе: НДС – 1560,00 рублей (13%);

- договор возмездного оказания услуг от 13.09.2019 № 54 с исполнителем – Тижиним Ю.М. по комплексной уборке служебных помещений Предприятия по адресу: п. Беринговский, ул. Строительная, д.1. Стоимость оказываемых услуг по настоящему договору составляет 34 210 (тридцать четыре тысячи двести десять) рублей 00 коп., в том числе: НДС – 4444,00 руб. (13%) в том числе: с 13 сентября по 30 сентября 2019г. - 10 210,00 рублей, в том числе: НДС – 1327,00 рублей. (13%); с 01 октября по 31 октября 2019г. - 12 000,0 рублей, в том числе: НДС – 1560,00 рублей (13%); с 01 ноября по 30 ноября 2019г. - 12 000,00 рублей, в том числе: НДС – 1560,00 рублей (13%);

- договор возмездного оказания услуг от 02.12.2019 № 74 с исполнителем – Тижиним Ю.М. по комплексной уборке служебных помещений Предприятия по адресу: п. Беринговский, ул. Строительная, д.1 в период с 01 декабря по 31 декабря 2019г. Стоимость оказываемых Услуг по настоящему договору составляет 25 210,00 рублей, в том числе: НДС – 3 277,00 рублей (13%);

- договор возмездного оказания услуг по уборке помещений от 09.01.2019 № 14 с исполнителем – Эномле А.А. по уборке помещений общего пользования в многоквартирных домах (ул. Тэгрынкеу ба, 8, 15, Советская 10а, Гагарина 10, 16, 18) территории сельского поселения Алькатваам. Стоимость оказываемых услуг по настоящему договору составляет 54 000,00 рублей, в том числе: НДС – 7020,00 рублей (13%): с 01 января по 31 января 2019г. - 18 000,00 рублей, в том числе: НДС – 2340,00 рублей (13%), с 01 февраля по 28 февраля 2019г. - 18 000,00 рублей, в том числе: НДС – 2340,00 рублей (13%); с 01 марта по 31 марта 2018г. - 18 000,00 рублей, в том числе: НДС – 2340,00 рублей (13%);

- договор возмездного оказания услуг от 09.01.2019 № 8 с исполнителем – Кондратенко Л.И. услуги по подметанию ступеней и полов в помещениях общего пользования в многоквартирных домах (Озерная, д.1, 1а, 2, 2а, 3, 4,5,6,7,8,9,10,12,14,16, Речная, д.14, Центральная 5,7,8,10,12) на территории

сельского поселения Хатырка. Стоимость оказываемых Услуг по настоящему договору составляет 54 000,00 рублей, в том числе: НДС – 7020,00 рублей (13%): с 01 января по 31 января 2019г. - 18 000,00 рублей, в том числе: НДС – 2340,00 рублей; с 01 февраля по 28 февраля 2019г. - 18 000,00 рублей, в том числе: НДС – 2340,00 рублей, с 01 марта по 31 марта 2019г. - 18 000,00 рублей, в том числе: НДС – 2340,00 рублей, ПФР – 3600,00 рублей.

6. 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 3 543 549,05 рублей, по состоянию на 31.12.2019 года 757 666,74 рублей.

В ходе проверки, выявлена просроченная кредиторская задолженность по уплате НДС за 2017 год в сумме **54 396,01** рублей.

Необходимо отметить, что факт неуплаты НДС не только негативно сказывается на финансовом состоянии Предприятия (вследствие последующих налоговых санкций и необоснованного наращивания кредиторской задолженности), но и на бюджете муниципального образования Анадырского муниципального района, так как согласно бюджетному законодательству, норматив отчисления НДС в бюджет Анадырского муниципального района составляет 15% от общей начисленной/перечисленной суммы налога.

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 Предприятия, но и на бюджете Анадырского муниципального района. Согласно пояснениям главного бухгалтера Предприятия основной причиной неуплаты налогов является отсутствие денежных средств.

Согласно пояснениям бухгалтера Предприятия задолженность по налогам сборам и расчётам с внебюджетными фондами и пени по состоянию на 01.01.2019 года сложилась из-за не уплаты в период с апреля 2018 года по ноябрь 2018 года, так же за 9 месяцев 2018 года не были предоставлены соответствующие декларации в ИФНС. В течении 2019 года Предприятием принимались максимальные усилия для оплаты просроченных налоговых платежей и своевременной оплаты текущих налоговых обязательств. По состоянию на 31.12.2019 года текущая задолженность 757 666,74 рублей.

Характер и объем замечаний, приведенных в акте проверки, свидетельствует о том, что система внутреннего контроля на Предприятии отсутствует и допускает отклонения в ведении бухгалтерского учета и отчетности и налогового учета от действующих норм и требований.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В целях соблюдения требований действующего законодательства и устранения нарушений, выявленных при проверке анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунальное хозяйство «Юго - Восточный» предлагает:

1. Направить представление директору МУП ЖКХ «Юго - Восточный» с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.
2. Направить отчет о результатах проверки для сведения в адрес:
 - Главы Анадырского муниципального района;
 - Совета депутатов Анадырского муниципального района.

РЕКОМЕНДОВАНО:

Администрации Анадырского муниципального района осуществляющей полномочия собственника и Учредителя:

1. В соответствии с нормами Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» усилить контроль над деятельностью МУП ЖКХ «Юго - Восточный»:

- 1) определить порядок составления, утверждения установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- 2) утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты предприятия;
- 3) утверждать показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролировать их выполнение;
- 4) внести соответствующие изменения в Устав Предприятия;
- 5) разработать и утвердить программу снижения убыточности унитарного предприятия с указанием реальных мероприятий.

Директору МУП ЖКХ «Юго - Восточный»:

1. Строго соблюдать нормы Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
2. Пересмотреть смету расходов на предмет сокращения затрат;
3. Усилить контроль за качеством документооборота на Предприятии, исключить технические нарушения при оформлении финансовых документов, а также максимально использовать возможности автоматизированной специализированной системы ведения бухгалтерского учета типа 1С «Бухгалтерия», с учетом начисления заработной платы;
4. Усилить контроль за созданием распорядительных документов;
5. Усилить работу по погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;

6. Разработать программу снижения убыточности унитарного предприятия с указанием реальных мероприятий.

Главному бухгалтеру МУП ЖКХ «Юго-Восточный»:

1. Рекомендуется правильно оформить первичную документацию, внести необходимые исправления и корректировки в учет и отчетность согласно представленным выше замечаний.

2. Начисление и выплаты компенсационных выплат осуществлять в соответствии с действующими нормативными актами.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с целью устранения выявленных нарушений действующего законодательства, и недопущения их в дальнейшем, подготовлено Представление Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района в адрес Администрации Анадырского муниципального района, в котором предлагается следующее:

1. Строго соблюдать нормы Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

2. Подготовить программу снижения убыточности Предприятия с указанием реальных мероприятий;

3. Пересмотреть смету расходов на предмет сокращения затрат;

4. Усилить контроль за качеством документооборота на Предприятии, исключить технические нарушения при оформлении финансовых документов, а также максимально использовать возможности автоматизированной специализированной системы ведения бухгалтерского учета типа 1С «Бухгалтерия», с учетом начисления заработной платы;

5. Усилить контроль за созданием распорядительных документов;

6. Принять меры к урегулированию дебиторской и кредиторской задолженностей и подтвердить проведенные мероприятия документально;

7. Внести необходимые исправления и корректировки в учет и отчетность согласно представленным выше замечаний;

8. Начисление и выплаты компенсационных выплат осуществлять в соответствии с действующими нормативными актами.

О результатах рассмотрения Представления и принятых мерах, необходимо предоставить информацию в Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района в срок до 15 декабря 2020 года.

В случае невозможности исполнения отдельных пунктов Представления до установленного срока, необходимо ежемесячно (до 10 числа), вплоть до полного исполнения Представления, информировать Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района о ходе его исполнения.

Председатель Контрольно-счетного органа
Анадырского муниципального района

Г В.Земляная