

**Информация о результатах совместного контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального унитарного предприятия «Водоканал Усть-Камчатского
сельского поселения» (совместно с Контрольной ревизионной комиссией
Усть-Камчатского муниципального района)»**

утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
(протокол от 30.06.2022 № 26)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.7.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2022 год, пункт 2 раздела II Плана работы Контрольной ревизионной комиссии Усть-Камчатского муниципального района на 2022 год, решение о проведении совместного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Камчатского края и Контрольной ревизионной комиссии Усть-Камчатского муниципального района от 05.05.2022.

Цель контрольного мероприятия: анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия; оценка эффективности использования предприятием муниципального имущества; проверка целевого использования бюджетных средств.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал Усть-Камчатского сельского поселения»¹.

Проверяемый период деятельности: 2021 год, иные периоды (в случае необходимости).

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с «11» мая 2022 года по «24» мая 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен: Акт от 24.05.2022 в МУП «Водоканал»², с которым должностные лица ознакомлены без пояснений и замечаний.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общая сумма установленных нарушений составила 144 651,0 тыс. рублей.
2. В нарушение статьи 8 Решения № 181-нд представленные к проверке бухгалтерская отчетность Предприятия и отчеты о ФХД за 2021 год, не утверждены Администрацией района.
3. В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Учетной политикой Предприятия не утверждены:
 - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
 - правила документооборота и технология обработки учетной информации.

¹ Далее – МУП «Водоканал», Предприятие.

² Далее – Акт.

4. В нарушение пункта 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в бухгалтерских балансах Предприятия по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021:

– строка 1350 «Добавочный капитал» не содержит числового значения, тогда как МУП «Водоканал» наделено имуществом на праве хозяйственного ведения на общую сумму 399 284,0 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2020 и на общую сумму 400 874,0 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2021 года. При этом, рассматриваемые значения указаны по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» балансов на 31.12.2020 и на 31.12.2021 в отсутствие фактически произведенной переоценки основных средств;

– по строке 1410 «заемные средства» не числится кредиторская задолженность, связанная с выдачей Предприятием векселя на сумму 106 483,5 тыс. рублей.

5. В нарушение пункта 3.14 Устава, статьи 16 Закона № 161-ФЗ Предприятием не сформирован резервный фонд.

6. В нарушение пункта 2 статьи 17 Закона № 161-ФЗ, статьи 6 Решения о бюджете сельского поселения на 2021 год Предприятием не обеспечено исполнение требований по перечислению Предприятием в доход бюджета сельских поселений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

7. В нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ которой определено, что положение о закупке подлежит обязательному размещению в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения, Предприятием Положение о закупках МУП «Водоканал» утвержденное приказом директора МУП «Водоканал» от 01.01.2020 № 2/4, размещено в ЕИС позже установленного срока на 629 дней.

8. В нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ Предприятием в течение 2020 и 2021 годов неправомерно осуществлены закупки, не предусмотренные соответствующим планом-графиком закупок на 2020 и на 2021 годы, заключены договоры с 35 и 31 контрагентами соответственно, в рамках которых Предприятием осуществлены расходы в сумме 11 800,4 тыс. рублей и 13 892,3 тыс. рублей соответственно.

9. В нарушение статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ Предприятием не осуществлялось согласование с собственником имущества унитарного предприятия: 4 крупных сделок, заключенных в 2020 году; 22 крупных сделок, заключенных в 2021 году.

10. Данные раздела 3 Отчета о ФХД Предприятия за 2021 год (Таблица 2) искажены по отдельным показателям:

– выручка от оказания услуг бань в размере 4 572,2 тыс. рублей не подтверждена данными отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на возмещение части затрат, возникающих в связи с оказанием услуг бань населению сельского поселения за 2021 год, завышение данного показателя раздела 3 Отчета ФХД составляет 202,5 тыс. рублей.

– при отсутствии оказанных услуг по сбору неопасных отходов числится выручка в значении 244,1 тыс. рублей;

– выручка от оказания прочих работ, услуг указана в значении 722,6 тыс. рублей, тогда как расчетное значение с использованием данных раздела 2 Отчета о ФХД (Таблица 1) составляет 998,7 тыс. рублей.

– себестоимость проданных товаров, работ и услуг в значении 86 251,1 тыс. рублей не подтверждается произведенными расчетами и анализом показателей.

11. В нарушение Инструкции № 94н, которой не предусмотрено отражение по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» сумм изымаемого собственником имущества из хозяйственного ведения Предприятия, по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» необоснованно отражена стоимость основных средств, изымаемых собственником имущества из хозяйственного ведения МУП «Водоканал» на общую сумму 4 120,8 тыс. рублей.

12. Средства субсидии, предоставленной Предприятию в рамках Соглашения от 1.06.2021 № 2-С-УК, заключенного с Управлением ЖКХ отражены по счету 91.01 не в полном объеме. Из общей суммы поступивших средств в размере 4 046,2 тыс. рублей, по Кт счета 91.01 учтена сумма 3 691,3 тыс. рублей. Оставшаяся сумма в размере 396,9 тыс. рублей отражена по Кт счета 90.11 «Выручка», что является нарушением требований Инструкции № 94н.

13. Некорректное проведение операций по передаче основных средств собственнику имущества, а именно – признание данной операции реализацией основных средств, привело к искажению показателей Отчета о финансовых результатах за 2021 год по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы».

14. В нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, дополнительными соглашениями от 26.11.2020 № 1 и от 07.06.2021 № 2 к муниципальному контракту № 160-2 в пункт 2.4 указанного контракта внесены изменения в части установления суммы аванса в размере 89 902,5 тыс. рублей (18 % от цены контракта) и определения порядка и сроков его выплаты.

15. В нарушение частей 1 и 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, регламентирующих, что данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета и не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, Предприятием в 2020-2021 годах не отражалось состояние расчетов по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в части принятия к бухгалтерскому учету обязательств Предприятия, возникших по договору купли-продажи простых векселей на общую сумму 106 483,5 тыс. рублей, тем самым уменьшив в финансовой отчетности предприятия размер пассива баланса за 2020 и 2021 годы.

16. В нарушение пункта 2 статьи 24 Закона № 161-ФЗ органами местного самоуправления Усть-Камчатского сельского поселения не определен порядок осуществления заимствования муниципальными унитарными предприятиями.

17. В нарушение пункта 1.2 Договора от 25.03.2020 Предприятие не осуществило возврат вексельной суммы в размере 106 483,5 тыс. рублей Некоммерческой организации «Усть-Камчатская ассоциация по охране водных биологических ресурсов» в срок, установленный договором купли – продажи векселя (31.12.2021).

18. Предприятие за счет вексельных поступлений, осуществило расходы за период с сентября 2020 года по апрель 2022 года через расчетный счет в Северо-Восточном отделении № 8645 ПАО Сбербанк на строительство объекта «Реконструкция канализационных очистных сооружений на мысе Погодном Усть-Камчатского сельского поселения» в сумме 69 480,1 тыс. рублей. Вексельная сумма 37 003,4 тыс. рублей направлялась Предприятием на погашение кассовых разрывов в основном на выплату заработной платы работникам Предприятия и на оплату налогов и сборов.

19. В реестре муниципальной собственности сельского поселения по состоянию на 18.05.2022 не числятся 2 оценочные скважины на общую сумму 1 551,5 тыс. рублей переданные Предприятию по актам о приеме – передаче оценочной скважины от 15.04.2021 №№ 08ГУ-000002, 08ГУ-000003 15.04.2021 Министерством природных ресурсов и экологии Камчатского края.

20. В нарушение пункта 2.16 Порядка № 243, которым определены документы предоставляемые для получения субсидии и требования к ним в части согласования их с МКУ «Дирекция по строительству Усть-Камчатского муниципального района» в представленных Предприятием документах в Управление ЖКХ отсутствует данное согласование:

- в рамках Соглашения № 2-С-УК для получения субсидии на общую сумму 4 046,2 тыс. рублей;

- в рамках Соглашения № 4-С-УК для получения субсидии на общую сумму 2 186,9 тыс. рублей.

21. В нарушение пункта 2 статьи 78 БК РФ, пункта 2.18 Порядка № 243, Управление ЖКХ по результатам рассмотрения представленных Предприятием документов, в нарушение пункта 2.16 Порядка № 243 не согласованных МКУ «Дирекция по строительству Усть-Камчатского муниципального района», имел основание для отказа получателю субсидии в предоставлении субсидии, неправомерно приняло решения о предоставлении субсидии на общую сумму 6 233,1 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках Соглашения № 2-С-УК на сумму 4 046,2 тыс. рублей;

- в рамках Соглашения № 4-С-УК на сумму 2 186,9 тыс. рублей.

22. За счет средств субсидии, предоставленной в рамках Соглашения № 2-С-УК, Предприятию возмещены расходы за фактически не выполненные и принятые работы по акту о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 08.11.2021 № 5-вс, в сумме 18,5 тыс. рублей.

23. Положения раздела 2 Соглашении № 3 УК-СП в части указания на возможность использование средств субсидии на проектные работы не соответствуют условиям, определенным подпунктом «д» пункта 3 раздела 3 Порядка № 171 и пункта 3.1.1 Соглашения 3 УК-СП.

24. В нарушение пункта 4.3.8 Соглашения № 3УК-СП, которым установлено обязательство по возврату в доход бюджета сельского поселения не использованной на начало очередного финансового года субсидии, при отсутствии соответствующего решения Управления ЖКХ о наличии потребности в неиспользованных на начало

очередного финансового года остатках субсидии, Предприятием не осуществлен возврат субсидии в сумме 146,1 тыс. рублей.

25. В нарушение пункта 6.2 Устава Предприятия Положение об оплате труда работников МУП «Водоканал» не согласовано с администрацией Усть-Камчатского муниципального района.

26. В нарушение положений, установленных пунктом 7 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий Усть-Камчатского сельского поселения, пунктом 4.3 трудового договора от 30.10.2019 № 6, заключенного с директором Предприятия, Администрацией района принимались решения о поощрении Директора предприятия без учета результатов достижения предприятием утвержденных показателей экономической эффективности деятельности предприятия.

27. В нарушение части 3 пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, на Предприятии при расчете среднего заработка выплаты, установленные в абсолютных размерах (премия в сумме, доплата в сумме), увеличивались на коэффициент увеличения должностных окладов (окладов) по Предприятию на 4 % с 01.04.2021. Сумма излишне начисленного среднего заработка 12 работникам Предприятия в 2021 году составляет 7,9 тыс. рублей.

28. В нарушение статьи 349.5 ТК РФ органом местного самоуправления не принят нормативный правовой акт об установлении порядка размещения информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий, информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате Директора Предприятия, заместителей и главного бухгалтера Предприятия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещалась.

29. Предприятием не проведена соответствующая оценка рабочих мест с вредными условиями труда, на основании которой работодателем должен определяться перечень должностей работников, занятых на местах с вредными условиями труда. Отсутствует локальный акт, регламентирующий порядок определения размера компенсационной выплаты и ее индексации.

30. Фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия свидетельствуют о его тяжелом финансовом положении.

31. С учетом систематического приостановления операций по банковским счетам Предприятия УФНС по Камчатскому краю ввиду формирования кредиторской задолженности по налогам и сборам, невозможностью обеспечения текущей деятельности Предприятия за счет доходов от основной деятельности (оказания услуг по водоснабжению и водоотведению), отсутствия возможности обеспечения Предприятием финансирования расходов на реализацию инвестиционного проекта «Реконструкция канализационных очистных сооружений на мысе Погодном Усть-Камчатского сельского поселения» за счет собственных средств (участника проекта), существуют значительные риски завершения реализации инвестиционного проекта.

В случае банкротства Предприятия возможны негативные последствия при незавершении реконструкции очистных сооружений, как для муниципального образования в виде формирования нового объекта незавершенного строительства, отвлечения бюджетных средств на его консервацию и продолжения оказания негативного воздействия на окружающую среду при отсутствии очистки сточных вод, так и для Камчатского края, ввиду возникновения обязательств по возврату Фонду содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства средств финансовой поддержки и штрафов в рамках заключенного Договора от 15.04.2020 № 37/МКИ.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Утвердить проект Отчета о результатах контрольного мероприятия.
2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края для информации.
3. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края директору МУП «Водоканал Усть-Камчатского сельского поселения» в котором с целью устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, предложить:
 - 3.1. Привести в соответствие требованиям пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Учетную политику Предприятия.
 - 3.2. Осуществить корректировку в регистрах бухгалтерского учета Предприятия в части установленных нарушений.
 - 3.3. Устранить установленные искажения отдельных показателей в Отчете о ФХД за 2021 год.
 - 3.4. В целях включения в реестр муниципальной собственности сельского поселения двух оценочных скважин общей стоимостью 1 551,5 тыс. рублей, переданных Предприятию по актам о приеме – передаче оценочной скважины от 15.04.2021 №№ 08ГУ-000002, 08ГУ-000003 Министерством природных ресурсов и экологии Камчатского края, направить в Управление имущественных и земельных отношений администрации Усть-Камчатского муниципального района сведения о данных объектах.
 - 3.5 . Осуществить возврат субсидии, предоставленной Предприятию в рамках Соглашения № 2-С-УК, за фактически не выполненные и принятые работы по акту о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 08.11.2021 № 5-вс, в сумме 18,5 тыс. рублей.
 - 3.6 Осуществить возврат остатка субсидии в сумме 146,1 тыс. рублей, предоставленной в рамках Соглашения № 3УК-СП, не использованной Предприятием на начало очередного финансового года.
 - 3.7 Согласовать с администрацией Усть-Камчатского муниципального района Положение об оплате труда работников МУП «Водоканал».

3.8 Провести специальную оценку условий труда рабочих мест с вредными условиями труда.

3.9 Разработать и утвердить локальный акт, регламентирующий порядок определения размера компенсационной выплаты и ее индексации.

4. Направить в Управление Федеральной антимонопольной службы по Камчатскому краю для рассмотрения и принятия соответствующих решений в рамках компетенции информацию о нарушениях Предприятием:

– части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ путем неправомерно осуществленных закупок в течение 2020 и 2021 годов, не предусмотренных соответствующими планами-графиками закупок на 2020 и на 2021 годы.

– части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ допущенных при заключении дополнительных соглашений от 26.11.2020 № 1 и от 07.06.2021 № 2 к муниципальному контракту от 12.08.2020 № 0138600001620000106-02, в соответствии с которыми в пункт 2.4 указанного контракта внесены изменения в части установления суммы аванса в размере 89 902,5 тыс. рублей (18 % от цены контракта) и определения порядка и сроков его выплаты.

5. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Администрацию Усть-Камчатского муниципального района.

6. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Усть-Камчатскую межрайонную прокуратуру Камчатского края.