

**Отчет № 7 от 17 августа 2021г.
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП Томского района
«Технополигон»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденного распоряжением Председателя счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 30.03.2021г. № 2.

Объект контрольного мероприятия: МУП Томского района «Технополигон».

Проверяемый период: 2020 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с «13».05.2021г. по «31».05.2021г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. и инспектором Счетной палаты Хлызовой Н.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Цель контрольного мероприятия:

Провести анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности на предмет соответствия задачам и целям, определенным уставом и иными нормативными правовыми документами, проверить финансово-хозяйственную деятельность;

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по организации питания учащихся.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения (действия должностных лиц).

Краткая информация о проверяемом объекте:

Юридический адрес: 634507, Томская область, район Томский, п. Зональная станция, ул. Полевая 23/1

Фактическое местонахождение: 634061, г. Томск, пер. Нечевский, 20А

ИНН: 7014049866.

Муниципальное унитарное предприятие Томского района «Технополигон» создано путем изменения вида унитарного предприятия, а именно - муниципального казенного предприятия Томского района «Технополигон» и является его правопреемником.

В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц от 25.05.2021г. № ЮЭ9965-21-150741854 содержит сведения о юридическом лице. ОГРН 1087014000886

В своей деятельности МУП Томского района «Технополигон» руководствуется действующим законодательством РФ, местными нормативными актами и Уставом Предприятия, утвержден постановлением Администрации Томского района от 14.05.2020г. № 134

Имущество Предприятия принадлежит па праве собственности Управлению ЖКХ. ГО и ЧС Администрации Томского района.

Предприятие является юридическим лицом, имеет имущество, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения Собственником этого имущества, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, круглую печать, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

В соответствии с Уставом Предприятия основной целью МУП Томского района «Технополигон» является решение социальных задач по удовлетворению потребностей населения в получении коммунальных услуг.

Предметом деятельности Предприятия являются обеспечение коммунальными услугами:

теплоснабжения, водоснабжения и водоотведение.

Основными видами деятельности Предприятия являются: производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха; производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями и производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными; передача пара и горячей воды (тепловой энергии);

распределение пара и горячей воды (тепловой энергии); обеспечение работоспособности котельных; обеспечение работоспособности тепловых сетей; забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;

распределение воды для питьевых и промышленных нужд; сбор и обработка сточных вод; осуществляет другие виды деятельности, не противоречащие целям создания Предприятия и действующему законодательству.

Директор Предприятия является единоличным исполнительным органом Предприятия.

Решения о совершении крупной сделки по результатам электронных процедур от имени участника закупки - МУП Томского района «Технополигон»

Фактически на момент проверки МУП Томского района «Технополигон» осуществляет деятельность по:

Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:

Гражданский кодекс РФ; Федеральный закон № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 (далее - Федеральный закон № 161-ФЗ); Федеральный закон №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее - Закон № 135-ФЗ); Постановления Администрации Томского района от 15.06.2012 N 170 "Об утверждении Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности, составления и предоставления отчетов о финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Томского района"; Решение Думы Томского района от 28 февраля 2013 года №14 «Об утверждении положения о порядке перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий Томского района в бюджет муниципального образования «Томский район»; Постановление Администрации Томского района от 23.01.2020 N 17 "Об утверждении положения об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий Томского района"; Постановление Администрации Томского района от 15.06.2012 N 169 "Об утверждении Положения о муниципальных унитарных предприятиях Томского района"; Постановление Администрации Томского района от 07.07.2017 N 151 "Об утверждении Порядка размещения информации о среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных автономных, казенных и бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий Томского района в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"; Постановление Главы Томского района (Главы Администрации) от 29.08.2008 N 257 "Об утверждении Типового трудового договора и Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий Томского района"; Постановление Администрации Томского района от 15.06.2012 N 169 "Об утверждении Положения о муниципальных унитарных предприятиях Томского района"; Решение Думы Томского района от 26.08.2020г № 395 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Томском районе»; Решение Думы Томского района от 19.12.2019г № 333 «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»; правовые акты муниципального образования «Томский район».

Проведенной проверкой установлено:

1. В виду того, что в ходе проверки МУП «Томского района «Технополигон» не представлены отчеты о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год, провести полный Анализ исполнения показателей деятельности предприятия за указанный период не представляется возможным, а также свидетельствует об отсутствии контроля учредителя за осуществлением деятельности унитарного предприятия.

На основании данных бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку был проведен анализ платежеспособности (ликвидности) МУП Томского района «Технополигон» за 2018-2020 годы, который показал, что на протяжении трех анализируемых годов первое из четырех условий ликвидности баланса не соблюдено, что говорит о недостаточной платежеспособности МУП Томского района «Технополигон».

В частности, наиболее ликвидные активы (денежные средства) значительно ниже суммы срочных обязательств, представляющих собой кредиторскую задолженность Предприятия.

В частности, значение коэффициента «критической оценки», показывающего какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами, рассчитанное на основе данных бухгалтерского баланса за анализируемые 2018-2020 годы, ниже нормы соответственно по годам на - 1,08/0,98/0,98. В действительности в 2018 и 2020 годах значение данного коэффициента равно 0,92/1,02/1,02, что значительно ниже нормы.

Коэффициент текущей ликвидности, который показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Рассчитанное по балансу значение данного коэффициента за 2018 и 2020 годы (0,92/1,02/1,02, соответственно) ниже оптимального значения 2,5-3,0 и показывает не стабильность финансового состояния Предприятия. В действительности, и в 2018 и в 2020 годах.

В целом анализ финансовой устойчивости, свидетельствует об ухудшении финансовой устойчивости Предприятия в 2020 году в сравнении с предыдущими 2019 и 2018 годами.

Проведенная оценка вероятности банкротства МУП Томского района «Технополигон» с применением индекса Альтмана показала, что низкая вероятность банкротства Предприятия присутствовала в 2019 году. По итогам 2020 года вероятность банкротства Предприятия высокая, на что повлияло увеличение кредиторской задолженности и уменьшение размера нераспределенной прибыли с 254 до (-)5353.

2. Анализируя утвержденные сметы затрат, по подразделениям в количестве 12 шт., предоставленные предприятием плановые расходы по оплате труда по основному персоналу составили -13882595,82 руб. фактические расходы составили -13849316,35 руб., что меньше на 33279,47 руб., однако предприятием в течение года, заключались договора Гражданско-правового характера при наличии в штатном расписании вакантных должностей и с тем-же функционалом, и произведены расходы по договорам на сумму 1489090,77 руб., что повлекло к увеличению затрат предприятия на 1489090,77 руб.

Необходимо отметить, затраты на оплату по договорам Гражданско-правового характера не предусмотрены в утвержденных сметах затрат на 2020 год. Учитывая, что у предприятия наблюдается увеличение кредиторской задолженности в 2020 году по отношению к 2019 году на 6859 тыс. руб., а по отношению к 2018 году на 15662,0 тыс. руб. производить расходы, не предусмотренные в составе себестоимости не целесообразно и является не эффективным управлением предприятием.

3. Анализ использования горюче-смазочных материалов в МУП Томского района «Технополигон». Организация не имеет собственного транспорта, кроме автомобиля пожарного МАЗ 504 и УАЗ-32512, используя транспортные средства сотрудников. Законодательства предусматривает возможность заключить с сотрудником договор аренды с экипажем (ст. 632 ГК РФ), договор аренды без экипажа (ст. 642 ГК РФ) и заключить соглашение о компенсации за использование автотранспорта (ст. 188 ТК РФ). На основании распоряжения от 01.12.2020г. № 6/н установлен лимит на ГСМ для сотрудников (Донской Д.В.- 250л., Емильянов Д.В.- 50л., Красильников А.Ю. – 50л., Ненашев В.В.- 50л., Несмеянов Д.В.- 120л., Николаев А.В.- 250л., Соколов Н.П.- 50л.)

Счетной палатой выборочно за январь 2020 год проведена проверка списания ГСМ для

нужд предприятия. Фактически на предприятии не соблюдаются нормы расходования ГСМ и увеличивают затраты предприятия.

Установление на предприятии норм расходования ГСМ относится к элементам внутреннего контроля, поскольку позволяет исключить бесконтрольное потребление ГСМ и злоупотребления со стороны водителей и иных работников, обслуживающих автотранспортные средства.

4. Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным методом за I квартал 2020 года.

Для отражения расчетов с сотрудниками Предприятия по подотчетным суммам использовался счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно данным бухгалтерского учета (карточка счета 71) по счету 71 числились: - на 31.12.2020 дебиторская задолженность -280325,16 рублей. В проверяемом периоде порядок расчета с подотчетными работниками не зафиксировано в учетной политике.

Согласно п. 5 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ МУП Томского района «Технополигон», как плательщик применяющий упрощенную систему налогообложения, обязано соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах в соответствии с Указаниями о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденными Центральным Банком РФ от 11.03.2014 № 3210-У (далее – указания № 3210-У).

Не соблюдаются сроки отчетов сотрудников о потраченных деньгах в срок, согласно п. 6.3. указаний ЦБ Российской Федерации от 11.03.2014г № 3210-У срок отчета – три дня с окончания срока, на который был выдан аванс. В нарушении действующего законодательства (пп. 6.3 п. 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У) выдаются денежные средства в под отчет тем сотрудникам, у которых имеется задолженность по ранее полученной сумме.

5. Согласно данным бухгалтерского баланса МУП Томского района «Технополигон»: дебиторская задолженность на начало 2020 года составляла 13462,0 тыс. рублей, на конец 2020 года – 15658,0 тыс. рублей, произошло увеличение дебиторской задолженности Предприятия на 2196,0 тыс. рублей.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности, согласно данным бухгалтерского учета, числятся по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в течение всего проверяемого периода их доля составляет 87,9 % от общей суммы задолженности.

Кредиторская задолженность на начало 2020 года составляла 14660,0 тыс. рублей, на конец 2020 года – 21519,0 тыс. рублей, произошло увеличение кредиторской задолженности Предприятия на 6859,0 тыс. рублей.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности числится по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Следует указать на динамичное увеличение кредиторской задолженности МУП Томского района «Технополигон», что является негативным фактором, влияющим на финансовое состояние Предприятия. За период 2020 года произошло увеличение кредиторской задолженности с 14660,0 тыс. рублей до 21519,0 тыс. рублей. По состоянию на конец 2020 года наибольший удельный вес кредиторской задолженности приходится: на расчеты с поставщиками и подрядчиками.

6. Уставный капитал хозяйствующего субъекта отражается на счете 80 в бухгалтерском учете, однако по данным бухгалтерского учета уставный фонд МУП Томского района «Технополигон» не был отражен на 80 счете до окончания проверки. Поэтому источники формирования части уставного фонда в размере 3185492,22 рублей не установлены.

В Счетную палату в составе замечаний по акту проверки предоставлена копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 80 за январь 2021 в которой отражен Уставный капитал хозяйствующего субъекта МУП Томского района «Технополигон» в размере 3185492,22 рублей.

Счетная палата обращает внимание на отсутствие правильности отражения в бухгалтерском учете и документального подтверждения части уставного фонда Предприятия,

который, является одним из составляющих стоимости капитала и резервов.

7. Согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по счету 01 «Основные средства») по состоянию на 01.01.2020г. (начало проверяемого периода) балансовая стоимость основных средств составляла 122427,6 тыс. рублей на 31.12.2020г. – 202504,2 тыс. рублей.

Не соблюден порядок оформления инвентарных карточек основных средств. А именно, в инвентарных карточках учета объектов основных средств формы № ОС-6 допускается отсутствие информации о краткой индивидуальной и технической характеристике объекта (наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект, как то: заводской номер, дата выпуска (изготовления), сведений об организации-изготовителе.

8. За 2020год, предприятием произведены расходы на оплату договоров Гражданско-правового характера на сумму 1489090,77 руб.

В ходе проверки установлено, что при наличии в штатном расписании в школьной котельной с. Александровское 2-х вакантных должностей машиниста/кочегара котельной/ и 1шт. ед слесаря АВР, Предприятием в течение года, причем ежемесячно с Мочаловым А.А. (154178,48руб. в год) и Лисовский В.Ю.(155968,80 руб. год) заключались договоры ГПХ об оказании услуг, содержащие работы, которых предусмотрена должностями, утвержденными штатным расписанием. С Военковым П.М так-же в течение года на сумму 410928,10 руб. ежемесячно заключались по 2-ва договора на оказание 2-х видов услуг:

Практически во всех гражданско-правовых договорах не указано место оказания услуг и срок оплаты, что затрудняет определить по какому подразделению учитывать суммы затрат предприятия.

Согласно п. 9 Приказа Минфина России от 29.07.1998г № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" Расчеты с физическими лицами по гражданско-правовым договорам отражаются с использованием счетов 60 или 76. Расходы на выплату вознаграждения физическим лицам, а также страховые взносы, начисленные на указанные вознаграждения, учитываются как расходы по обычным видам деятельности, если выполненные работы, оказанные услуги связаны с основной деятельностью организации.

Вместе с тем в нарушении инструкций на предприятии для отражения гражданско-правовых договоров, в частности, договоры о выполнении работ используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

9. Осуществление контроля за деятельностью предприятия в соответствии с «Положением о муниципальных унитарных предприятиях Томского района», утвержденным постановлением администрации Томского района от 15.06.2012 № 169, п.1.2 Устава Учредителем МУП Томского района «Технополигон» является Управление ЖКХ, ГО и ЧС Администрации Томского района и является уполномоченным органом осуществляющим контроль текущей деятельности муниципального унитарного предприятия и использования по назначению принадлежащего ему имущества (п. 3.2), утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты муниципального унитарного предприятия (п. 2.9), утверждает инвестиционные программы унитарного предприятия (за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством), показатели и планы (программы) финансово-хозяйственной деятельности (показатели экономической эффективности) унитарного предприятия на очередной год (п.2.8), а также контролирует их исполнение (п. 3.4).

Вместе с тем контрольных мероприятий по проверке бухгалтерского учета и отчетности с изучением первичных учетных документов, на проверку законности и обоснованности использования муниципального имущества. Уполномоченным органом ни разу не были проведены проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП Томского района «Технополигон». Отсутствие таких контрольных действий со стороны уполномоченного органа явилось следствием значительного количества нарушений, выявленных в ходе настоящей проверки.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Принять действенные меры по упорядочению бухгалтерского учета на Предприятии, по формированию достоверной бухгалтерской отчетности. Устранить допущенные нарушения бухгалтерского учета.

2. Усилить расчетно-кассовую дисциплину, ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию принятых обязательств, имущества.

3. Провести мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности с целью исключения фактов ее наличия в активах и пассивах Предприятия с истекшими сроками исковой давности, в частности по расчетам с населением.

4. За 2020 год, предприятием произведены расходы на оплату договоров Гражданско-правового характера на сумму 1489090,77 руб. При наличии в штатном расписании вакантных должностей не заключать договоры ГПХ об оказании услуг, содержащие работы, которых предусмотрена должностями, утвержденными штатным расписанием. В гражданско-правовых договорах указывать место оказания услуг и срок оплаты. Расчеты с физическими лицами по гражданско-правовым договорам отражать с использованием счетов 60 или 76.

5. Утвердить показатели и планы (программы) финансово-хозяйственной деятельности (показатели экономической эффективности) унитарного предприятия на очередной год в соответствии с п.2.8 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Томского района, составления и предоставления отчетов о финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Томского района, утвержденного постановлением администрации Томского района от 15.06.2012г № 170, документом, определяющим направления деятельности муниципального унитарного предприятия Томского района на очередной финансовый год, а также способы их реализации.

Так-же в соответствии с п. 7 вышеуказанного порядка муниципальные унитарные предприятия Томского района ежегодно в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, направлять в орган (структурное подразделение) Администрации Томского района, осуществляющий полномочия собственника имущества (учредителя) унитарного предприятия, отчеты о выполнении планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности предприятий и показателей и одновременно следующие документы о своей финансово-хозяйственной деятельности: бухгалтерский баланс предприятия; отчет о финансовых результатах предприятия; пояснительную записку к бухгалтерскому балансу предприятия, отчету о финансовых результатах предприятия; показатели финансово-хозяйственной деятельности и индикаторы эффективности; сведения об использовании прибыли; отчет о платежах по налогам.

Органу (структурное подразделение) Администрации Томского района, осуществляющий полномочия собственника имущества (учредителя) унитарного предприятия, рассматривать представленные документы на предмет достоверности, проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, определять мероприятия по повышению эффективности их деятельности и в срок до 1 мая года, следующего за отчетным годом, направлять аналитическую записку по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятий Главе Томского района.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 07 июня 2021 года на 32 листах. Акт подписан директором МУП Томского района «Технополигон» без разногласий, но с пояснениями. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, заместителю Главы Томского района - начальнику Управления ЖКХ, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций, прокурору Томского района.

Дополнительные сведения:

В соответствии со статьёй 11 Положения о Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203 «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», директору МУП Томского района «Технополигон» Д.В. Донскому направлено представление от 16.06.2021г. № 07 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Директор учреждения уведомил палату о том, что все выявленные нарушения и недостатки будут учтены в дальнейшей работе.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова