**Акт**

 **проверки эффективности хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Краснополянский водоканал» в рамках использования муниципального имущества, переданного Краснополянским городским поселением, в 2015-2016 годах.**

г. Вятские Поляны 30 марта 2017 г.

В соответствии с п. 3.5. плана работы контрольно-счетной комиссии на 2017 г., утвержденного распоряжением контрольно-счетной комиссии Вятскополянского района № 37 от 26.12.2016 г. и.о. председателя Одинцевой С.Э. и старшим экспертом Соловьёвой И.Г. проведена проверка эффективности хозяйственной деятельности МУП «Краснополянский водоканал» в Краснополянском городском поселении.

Проверка начата 22 и закончена 30 марта 2017 года и проведена при участии главы администрации Краснополянского поселения Клинова В.Е. и главного бухгалтера МУП «Краснополянский водоканал» Хайруллиной Е.Л.

МУП «Краснополянский водоканал» образован 18 марта 2005 г., действует на основании Устава, утвержденного распоряжением главы администрации Вятскополянского района от 18.03.2005 г. № 180 и распоряжением главы администрации Краснополянского поселения от 27.04.52009 г. № 29. Юридический адрес и местонахождение предприятия: 612950 пгт Красная Поляна Вятскополянского района, ул. Коммунальная, д. 18-а. Размер уставного фонда составляет 391,1 тыс. руб.

В проверяемом периоде директором МУП «Краснополянский водоканал» является Аврамкин Александр Михайлович.

Предприятие имеет собственную печать и расчетный счет в АКБ «Вятка-Банк» ОАО г. Киров.

Решением Краснополянской поселковой Думы от 27.04.2010 г. № 71 утверждено Положение «О порядке принятия решений о создании, реорганизации, ликвидации муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений в муниципальном образовании Краснополянское городское поселение Вятскополянского района Кировской области».

По акту о закреплении муниципального имущества Вятскополянского района за МУП «Краснополянский водоканал» на праве хозяйственного ведения 24.06.2005 г. передано в соответствии с перечнем движимое и недвижимое имущество общей балансовой стоимостью 8688,965 тыс. руб.

В соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 04.05.2008 г. № 130/156 «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Вятскополянский муниципальный район Кировской области, между муниципальными образованиями Вятскополянского муниципального района Кировской области и вновь образованными городскими и сельским поселениями Вятскополянского района» оформлен акт по безвозмездной передаче в муниципальную собственность Краснополянского городского поселения имущества от муниципального образования Вятскополянский муниципальный район. Решение о принятии имущества и внесении его в реестр муниципальной собственности поселения утверждено Краснополянской поселковой Думой 12.12.2008 г. № 75.

При этом администрацией Краснополянского поселения не был принят нормативный правовой акт о закреплении муниципального имущества за МУП «Краснополянский водоканал» на праве хозяйственного ведения.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности МУПа является сбор, очистка и распределение воды и предусмотрены следующие виды деятельности:

- эксплуатация артезианских скважин, сооружений водозабора и водопроводных сетей, обеспечение предприятий и населения питьевой водой;

- очистка производственных и хозяйственно-бытовых стоков, эксплуатация канализационных сетей и канализационных очистных сооружений;

- транспортные услуги организациям и населению;

- торговая, торгово-посредническая, закупочная, сбытовая деятельность.

На основании договоров с администрацией Краснополянского поселения предприятие выполняет работы по благоустройству (спиливание деревьев), оказанию автоуслуг, обслуживанию пожарных водоемов и защитной дамбы.

Постановлением администрации Краснополянского городского поселения от 27.05.2010 г. № 43 утверждено Положение «О порядке определения размера части прибыли муниципальных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования Краснополянское городское поселение Вятскополянского района», которым предусмотрено ежегодное представление МУПом в администрацию поселения до 1 августа программу деятельности (бизнес-план) предприятия на следующий год, а до 1 апреля – отчет о деятельности предприятия за прошедший год.

За проверяемый период представлены постановление администрации Краснополянского городского поселения от 26.04.2010 г. № 34 «О мерах по повышению эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий» и протоколы заседания комиссии по проведению анализа эффективности деятельности МУПа.

Бизнес-планы МУП «Краснополянский водоканал» представлены за период 2015-2016 годы с расшифровками и приложениями.

Ежегодно бизнес-планы МУПа утверждаются комиссией по проведению анализа эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий с составлением протоколов.

Так, в соответствии с протоколом № 1 от 28.05.2015 г. на комиссии рассматривались итоги деятельности предприятия за 2014 год и утверждался бизнес-план на 2015 год с планируемой прибылью в сумме 151,0 тыс. руб. Тем не менее протоколом № 1 от 26.05.2016 года принимаются итоги работы МУПа за 2015 год с убытком в сумме 310,0 тыс. руб. без указания причин получения убытка вместо планируемой прибыли. Тем же протоколом утверждается планируемая предприятием прибыль на 2016 год в сумме 57,0 тыс. руб. Фактически за 2016 год предприятие получило убытки в 336,0 тыс. руб.

Таким образом, на протяжении проверяемого периода в результате хозяйственной деятельности предприятие имело убытки, и местный бюджет отчислений не получал. Кроме того, из представленных документов (протоколы заседания комиссии по проведению анализа эффективности деятельности МУП) невозможно определить причины получения убытков предприятием.

Также из представленных протоколов за 2015-2016 годы следует, что предприятие испытывало финансовые трудности и не закупало необходимые запчасти, спецодежду и спецобувь. Фактически за 2015 год было закуплено 6 наименований спецодежды и спецобуви на сумму 4,06 тыс. руб., за 2016 год – также 6 наименований на 6,6 тыс. руб.

На приобретение запасных частей в 2015 году предприятием было направлено 135,5 тыс. руб., в 2016 году – 137,95 тыс. руб.

 На основании этого контрольно-счетная комиссия делает вывод о формальном подходе комиссии к анализу эффективности деятельности МУП «Краснополянский водоканал».

На протяжении проверяемого периода ежегодно проводился аудит бухгалтерской отчетности МУПа, состоящей из бухгалтерского баланса на конец года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки. За 2015-2016 годы аудит проводился независимой аудиторской фирмой ООО Аудиторская компания «Заря» г. Ижевск. Договоры на оказание аудиторских услуг представлены, расчет произведен в полном объеме.

 В проверяемый период и по настоящее время руководит муниципальным унитарным предприятием «Краснополянский водоканал» в должности директора Аврамкин Александр Михайлович. Трудовой договор с ним 27 марта 2014 г. заключил глава администрации Краснополянского городского поселения Габдрахмановым Р.А. Срок действия трудового договора 5 лет с 27 апреля 2014 года.

Контрольно-счетная комиссия повторно отмечает, что п. 3.2.5 трудового договора работодатель обязан проводить аттестацию руководителя МУП. В нарушение статьи 21 пункта 2 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества МУП «Краснополянский водоканал», т.е. администрацией Краснополянского городского поселения не был разработан Порядок аттестации руководителя МУП и не была проведена аттестация назначенного руководителя.

 Согласно трудовому договору, оплата труда директора МУП состоит из должностного оклада с повышающим коэффициентом 4,9 и вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Кроме того, п. 4.3. трудового договора предусмотрено, что «при наличии прибыли по итогам отчетного месяца к базовой месячной ставке применяется коэффициент особенностей работ 1,4».

 Должностной оклад установлен в размере месячной тарифной ставки 1 разряда рабочих основной профессии 3081 рублей с коэффициентом 4,9 в сумме 15096,90 рублей (Пятнадцать тысяч девяносто шесть рублей 90 копеек). Изменение размера тарифных ставок на предприятии, а так же коэффициентов к ним в проверяемом периоде не установлено.

 В соответствии с п. 4.5. трудового договора с руководителем МУП вознаграждение по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит:

 - ежемесячного вознаграждения в виде премии;

 - вознаграждения за общие результаты работы за год;

 - премии за выполнение строительно-монтажных работ, не относящихся к основному виду деятельности, при условии наличия прибыли за этот вид деятельности и финансовой возможности предприятия.

 Размер ежемесячного вознаграждения директора определяется в соответствии с Положением, утверждённым постановлением главы поселения от 29.05.2009 г. № 22, в соответствии с которым руководитель должен премироваться по следующим показателям:

 - выполнение плана по общему объёму работ и услуг по действующим тарифам – 25%;

 - бесперебойное (безаварийное) обеспечение потребителей жилищно-коммунальными услугами за соответствующий месяц – 25%.

 Приложением к Положению о премировании руководителя МУП «Краснополянский водоканал» предусмотрен перечень нарушений, при которых премии, начисленные за основные результаты хозяйственной деятельности, уменьшаются:

- невыполнение плана ввода в действие производственных мощностей и объектов строительства – 5%;

- наличие задолженности за потребленные энергоресурсы на начало отопительного сезона – 15%;

- увеличение просроченной задолженности предприятий и населения по платежам за коммунальные услуги – 10%;

- невыполнение норм расходов и заданий по экономии электрической и тепловой энергии, перерасход лимитов по электроэнергии – 5% и т.д.

За проверяемый период уменьшение размера премии руководителю МУП не производилось.

Приложением 4 к Коллективному договору на 2015-2018 годы предусмотрена выплата вознаграждения за общие результаты работы за год, включая руководителя (п. 1).

Кроме того, п. 9 свидетельствует о том, что «все вопросы, связанные с выплатой вознаграждения по итогам работы за год, рассматриваются руководителем». Таким образом, руководитель МУП единолично решает вопросы об установлении себе размера вознаграждения по итогам работы за год.

Также п. 6 Положения о вознаграждении за общие результаты работы за год не прописывает основную базу, к которой применяются коэффициенты за стаж работы на предприятии.

 Ежегодный оплачиваемый отпуск директора составляет 28 календарных дней. Дополнительный отпуск продолжительностью до 12 календарных дней предоставляется в порядке, предусмотренном коллективным договором. Предоставление отпусков осуществляется по распоряжению главы поселения на основании заявления руководителя. При уходе в отпуск директору выплачивается материальная помощь в размере 2-х должностных окладов.

В бухгалтерии предприятия ежемесячную премию директору начисляют в размере 50% от должностного оклада за текущий месяц, а не в следующий за отчётным и без соответствующего распоряжения главы администрации поселения, что является нарушением п.2.1. Положения о премировании руководителя муниципального унитарного предприятия «Краснополянский водоконал» за результаты финансово хозяйственной деятельности, утверждённого главой администрации Краснополянского городского поселения.

 В нарушение пункта 4.1 коллективного договора МУП «Краснополянский водоканал» и пункта 4.3. трудового договора с руководителем МУП в 2015 и 2016 годах при отсутствии прибыли, при расчёте заработной платы применялся коэффициент особенностей работ 1,4.

С главным бухгалтером предприятия Чернышевой Т.А. трудовой договор заключен 21.05.2012 года. В соответствии с п. 5.1. трудового договора оклад главного бухгалтера составляет 11698,68 руб., премия в размере 50% от оклада в сумме 5849,34 руб. и при условии получения предприятием прибыли начисляется повышающий коэффициент особенностей работ в размере 1,4.

Представленный трудовой договор не согласован с главой администрации Краснополянского городского поселения, что является нарушением п. 8 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Дополнительным соглашением к трудовому договору от 03.09.2012 года вносятся изменения в заработную плату главного бухгалтера: оклад в сумме 12293,19 руб., премия 50% от оклада в сумме 6146,59 руб. и при условии получения предприятием прибыли начисляется повышающий коэффициент особенностей работ в размере 1,4.

Фактически с января 2015 года размер ежемесячной премии составлял 8605,24 руб. Таким образом, за период с января по сентябрь 2015 года **переплата премии составила 11353,59 руб.**

С октября 2015 года Чернышева Т.А. находится в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет, и с июля 2016 года обязанности главного бухгалтера исполняет бухгалтер-кассир Хайруллина Е.Л.

Дополнительное соглашение к трудовому договору с ней от 01.07.2016 года на совмещение профессий представлено. За выполнение дополнительной работы по выполнению обязанностей главного бухгалтера Хайруллиной Е.Г. производится оплата разницы в заработной плате.

Пунктом 12 трудового договора № 166 бухгалтеру-кассиру предусмотрена выплата премии в сумме 4251,78 руб. ежемесячно. Фактически в 2016 году премия составляла:

- июль – 5846,20 руб.;

- август – 5952,49 руб.;

- сентябрь – 5884,85 руб.;

- октябрь – 5810,77 руб.;

- ноябрь – 5916,85 руб.;

- декабрь – 5749,57 руб.

Таким образом, **переплата премии составила 9650,05 руб.**

 Тарифная ставка 1 разряда рабочих основной профессии в проверяемом периоде не изменялась. Отраслевое тарифное соглашение в жилищно-коммунальном хозяйстве Кировской области на 2015-2016 годы представлено.

В организационной структуре предприятия на 01.01.2015 г. существуют следующие подразделения: ремонтно-эксплуатационный цех; автотранспортный цех, аппарат управления. Штатная численность работников по подразделениям составляла:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчетная дата | РЭЦ, чел.Штат./факт | АТЦ, чел.Штат./факт | Аппарат упр-ия, чел. Штат./факт | Всего, чел.Штат./факт |
| 01.01.2015 г.  | 17 /13 | 2,5/2,5 | 8,5/7,5 | 28/23 |
| 01.01.2016 г. | 17/13 | 2,6/2,6 | 7,5/8,5 | 27,1/24,1 |
| 01.01.2017 г. | 17/13 | 2,6/2,6 | 7,5/8,5  | 27,1/24,1 |

 Списочная численность работников составляла: за 2015 г. - 20 человек и за 2016 г. – 21 человек. В ремонтно-эксплуатационном цехе на протяжении длительного периода существуют вакансии слесаря АВР в количестве 3,0 ставки и 1,0 ставки сварщика.

 Заработная плата на предприятии выплачивается 2 раза в месяц – аванс 28-го числа текущего месяца и расчёт за месяц 13-го числа месяца, следующего за расчетным.Просроченной задолженности по перечислениям во внебюджетные фонды на предприятии нет.

 Проверкой установлено общее замечание по начислению заработной платы работникам предприятия: за проверяемый период базовая месячная тарифная ставка рабочего 1 разряда, от которой зависят оклады работников предприятия, в том числе руководителя, была постоянной и равнялась 3081,0 руб., что подтверждается расчетными листками начисления заработной платы. Тем не менее, п. 4.1. Коллективного договора предприятия на 2015-2018 годы в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в ЖКХ Кировской области на 2014-2016 годы базовая месячная тарифная ставка рабочего 1 разряда установлена в сумме 3700,0 руб. Согласно п. 4.2. Коллективного договора «указанный размер минимальной месячной тарифной ставки является основой для расчета тарифных ставок и должностных окладов всех категорий работников предприятия», что не было исполнено. Основанием для применения на предприятии базовой месячной тарифной ставки рабочего 1 разряда в сумме 3081,0 руб. является дополнительное Соглашение о внесении изменений в Коллективный договор от 16.01.2015 года (протокол № 51 от 16.01.2015 г. профсоюзного собрания МУП «Краснополянский водоканал»). Соглашение не зарегистрировано в управлении по регулированию трудовых отношений департамента промышленного развития Кировской области в нарушение ст. 50 ТК РФ. Из предоставленных документов следует, что дополнительным соглашением ухудшается положение работников предприятия в отношении начисления заработной платы.

Таким образом, на протяжении 2015-2016 годов на предприятии установлено неправомерное занижение заработной платы всем категориям работников, включая руководителя предприятия.

Изменение фонда оплаты труда (заработная плата без начислений на нее) на предприятии за 2015-2016 годы представлена в таблице.

 В тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ФОТ на 2015 план | ФОТ на 2015 факт | ФОТ на 2015 по тарифу | Откл-ия факт. з/пл. от тарифа | ФОТ на 2016 план | ФОТ на 2016 план | ФОТ на 2016 по тарифу | Откл-ия факт. з/пл. от тарифа |
| Произв.персонал | 1471,9 | 2469,29 | 2155,01 | +314,28 | 2549,3 | 2593,02 | 2179,23 | +413,79 |
| Адм.-упр. персонал | 1636,4 | 1471,75 | 1415,27 | +56,48 | 1814,5 | 1295,1 | 1386,15 | -91,05 |
| **ИТОГО:** | **3108,3** | **3941,04** | **3570,28** | **370,76** | **4363,8** | **3888,12** | **3565,38** | **+322,74** |

Из приведенной таблицы видно, что в 2015 году ФОТ, утвержденный по тарифу, был превышен фактической выплатой заработной платы на 370,76 тыс. руб., в 2016 году – на 322,74 тыс. руб. **Общая сумма превышения ФОТ утвержденному тарифу за проверяемый период составляет 916,23 тыс. руб.**, в том числе: заработная плата - 693,5 тыс. руб. и начисления на заработную плату (см. таблицу на стр. 13-14) - 222,73 тыс. руб., что является отвлечением денежных средств с других статей расходов предприятия на выплату заработной платы и начисления на нее, а также непосредственно влияет на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерский баланс МУП «Краснополянский водоканал»

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | На 31.12.14 г. | На 31.12.15 г. | На 31.12.16 г. |
| АКТИВ |  |  |  |
| **I. Внеоборотные активы** | **3 801,0** | **3 396,0** | **3 005,0** |
| Основные средства | 3 528,0 | 3 123,0 | 2 732,0 |
| Прочие внеоборотные активы | 273,00 | 273,00 | 273,00 |
| **II. Оборотные активы** | **3 421,0** | **3 679,0** | **3 805,0** |
| Запасы ( сырьё, материалы) | 282,0 | 188,0 | 154,0 |
| Дебиторская задолженность | 2 988,0 | 3 288,0 | 3 453,0 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 144,0 | 196,0 | 193,0 |
| Прочие оборотные активы | 7,0 | 7,0 | 5,0 |
| **БАЛАНС** | **7 222,0** | **7 075,0** | **6 810,0** |
| ПАССИВ |  |  |  |
| **III. Капитал и резервы** | **6 783,0** | **6 473,0** | **6 137,0** |
| Уставный капитал | 391,0 | 391,0 | 391,0 |
| Резервный капитал | 270,0 | 270,0 | 270,0 |
| Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | 6 122,0 | 5 812,0 | 5 476,0 |
| **V. Краткосрочные обязательства** | **439,0** | **602,0** | **673,0** |
| Кредиторская задолженность  | 439,0 | 602,0 | 673,0 |
| **БАЛАНС** | **7 222,0** | **7 075,0** | **6 810,0** |

 Из приведённой таблицы видим, что прослеживается динамика увеличения, как дебиторской, так и кредиторской задолженности. По сравнению с 2014 годом дебиторская задолженность увеличилась на 10% или на 300,0 тыс. руб. За 2016 год дебиторская задолженность по отношению к 2015 году также увеличилась на 5% или на 165,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность за 2015 год увеличилась на 163,0 тыс. руб. или на 37 % по отношению к 2014 году. За 2016 год кредиторская задолженность увеличилась на 71 тыс. руб. или на 12%.

 Также следует отметить тот факт, что ежегодно происходит снижение нераспределённой прибыли, что характеризует убыточность предприятия. За 2015 год нераспределённая прибыль снизилась по отношению к предшествующему периоду на 310,0 тыс. руб. или на 5%, в 2016 году снижение составило 336,0 тыс. руб. или на 6 %.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности представлен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31.12.14 г. | На 31.12.15 г. | На 31.12.16 г. |
| Дебиторская задолженность , в том числе: | **2 988,0** | **3 288,0** | **3 453,0** |
| - организации | 717,0 | 604,0 | 569,0 |
| - население | 2 261,0 | 2 628,0 | 2 787,0 |
| - прочая дебиторская задолженность | 10,0 | 56,0 | 97,00 |
| Кредиторская задолженность, в том числе | **439,0** | **602,0** | **673,0** |
| - поставщики и подрядчики | 137,0 | 164,0 | 139,0 |
| - задолженность перед персоналом | 262,0 | 366,0 | 283,0 |
| - задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 19,0 | 0,0 | 169,0 |
| - задолженность по налогам и сборам | 9,0 | 59,0 | 75,0 |
| - прочие кредиторы | 12,0 | 13,0 | 7,0 |

 Из приведенной таблицы следует, что:

- основную долю суммы дебиторской задолженности составляет задолженность населения за поставляемые услуги, а именно 75,7 % в 2014 году, 79,9 % в 2015 году и 80,7 % в 2016 году;

- задолженность возросла по отношению к 2014 году на 15,6 % за счёт увеличения сумм задолженности по услугам, оказываемым населению, а именно на 526,0 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по услугам, оказываемым организациям снизилась на 148,0 тыс. руб.

 Из расшифровки по дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года следует, что самыми крупными неплательщиками являются:

- администрация Краснополянского городского поселения – 173,0 тыс. руб.;

- Ситников А.А. – 109,3 тыс. руб.;

- ООО «Ремстройсервис КП» - 46,9 тыс. руб.;

- МОУ ДОД «Краснополянская школа искусств» - 41,3 тыс. руб.;

- ООО «Заречье» - 26,5 тыс. руб.;

- ООО «Краснополянский Жилкомхоз»- 19,7 тыс. руб.;

- администрация Омгинского сельского поселения – 11,8 тыс. руб.;

- ИП Пестриков И.А. – 9,7 тыс. руб.

 На предприятии имеется просроченная дебиторская задолженность по итогам 2016 года, которая составляет 2 500,0 тыс. руб., в том числе:

- по расчётами с организациями – 145,0 тыс. руб.;

- по расчётам с населением – 2 355,0 тыс. руб.

Анализ по просроченной дебиторской задолженности представлен в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Год возник-новения | На 31.12.15 г. | На 31.12.16 г. |
| ООО «Ремстройсервис»  | 2011 | 47,0 | 47,0 |
| ООО «Заречье» | 2013 | 25,0 | 25,0 |
| ООО «Залесье» | 2012 | 2,0 | 2,0 |
| Администрация Краснополянского городского поселения | 2012 | 139,0 | 59,0 |
| ООО «Краснополянский Жилкомхоз» | 2012 | 13,0 | - |
| Администрация Омгинского сельского поселения | 2013 | 12,0 | 12,0 |
| Ситников А.А. | 2014 | 109,0 | - |
| Зимина Т.Е. | 2013 | 14,0 | - |
| ***Итого по организациям:*** |  | ***361,0*** | ***145,0*** |
| население |  | 2 204,0 | 2 355,0 |
| **ВСЕГО:** |  | **2 565,0** | **2 500,0** |

Из представленных данных следует, что просроченная дебиторская задолженность по организациям за 2016 год снизилась на 216,0 тыс. руб., при этом следует учесть, что задолженность по Ситникову А.А. и Зиминой Т.Е. в размере 123,0 тыс. руб. была переведена в задолженность по населению. Таким образом, фактическое снижение задолженности по организациям составило 93,0 тыс. руб. за счёт погашения задолженности ООО «Краснополянский Жилкомхоз» и частичное погашение администрацией Краснополянского городского поселения.

При этом просроченная дебиторская задолженность по услугам, оказанным населению за 2016 год возросла на 28,0 тыс. руб., что является негативным фактором, свидетельствующим об отсутствии погашения долгов со стороны населения и недостаточной претензионной работе предприятия.

 Кредиторская задолженность увеличилась по отношению к 2014 году на 234,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность не является просроченной и состоит из текущих платежей за поставленные товары и потребляемые услуги, текущей задолженности по налогам и сборам, задолженности по заработной плате. Основная сумма кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками составляет задолженность перед ОАО «Энергосбыт Плюс» в размере 120,1 тыс. руб.

Отчёт о финансовых результатах

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31.12.14 г. | На 31.12.15 г. | На 31.12.16 г. |
| **Выручка**  | 7 753,0 | 7 925,0 | 8 409,0 |
| Себестоимость продаж | 8 346,0 | 8 476,0 | 8 781,0 |
| Валовая прибыль (убыток) | (593,0) | (551,0) | (372,0) |
| Прочие доходы | 607,0 | 440,0 | 240,0 |
| Прочие расходы | 315,0 | 118,0 | 119,0 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (301,0) | (229,0) | (251,0) |
| Прочее (налоги) | (80,0) | (81,0) | (85,0) |
| Чистая прибыль (убыток) | (381,0) | (310,0) | (336,0) |

 Из таблицы видно, что выручка в 2016 году выросла на 8,5 % по отношению к 2014 году, а себестоимость продаж возросла на 5,2 % , что незначительно позволило снизить убытки от основной деятельности предприятия. Убытки от основной деятельности в 2016 году составили 372,0 тыс. руб., что меньше на 221,0 тыс. руб. или 37,2 % по сравнению с 2014 годом.

 В 2015 -2016 года МУП «Краснополянский водоканал» оказывались следующие виды услуг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2015год | 2016 год |
| Тыс. руб. | Тыс. м3 | Тыс. руб. | Тыс. м3 |
| Водоснабжение населения | 4 016,69 | 110,43 | 4 202,15 | 112,37 |
| Водоснабжение организаций | 1 834,24 | 33,24 | 2 067,90 | 38,86 |
| Транспортные услуги | 81,33 | - | 17,10 | - |
| Задолженность населения | 1 351,81 | - | 1 426,94 | - |
| Прокладка водопроводов, ремонтные работы, устройство канализационных колодцев | 591,41 | - | 372,83 | - |
| Услуги по содержанию дамбы | 15,0 | - | 9,0 | - |
| Услуги по содержанию противопожарных резервуаров | 25,4 | - | 65,93 | - |
| Установка счётчиков | 6,41 | - | 5,7 | - |
| За техническое присоединение | 2,56 |  | 8,3 |  |
| Реализация материалов | - | - | 233,49 |  |
| Итого: | 7 924,85 | 143,67 | 8 409,34 | 151,23 |

 Наблюдается незначительное увеличение потребления услуг водоснабжения в натуральном выражении, как у организации, так и у населения. Основное увеличение произошло по организациям – на 17 %, увеличение по населению составило –1,8 %.

Наблюдается снижение оказываемых объёмов работ по оказанию транспортных услуг и по прокладке водопроводов, устройству канализационных колодцев и ремонту водопроводов.

 Затраты за проверяемый период составили:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | 2016 год |
| **Материальные затраты, в т.ч.:** | **2 297,0** | **3 233,0** |
| Материалы и ГСМ | 413,3 | 757,9 |
| электроэнергия | 1 395,7 | 1 756,9 |
| газ | 69,6 | 81,9 |
| прочие | 418,4 | 636,3 |
| **Затраты на оплату труда** | **3 941,0** | **3 888,0** |
| **Отчисления на социальные нужды** | **1 195,0** | **1 194,0** |
| **Амортизация** | **405,0** | **391,0** |
| **Прочие затраты (налоги)** | **638,0** | **75,0** |
| **ИТОГО:** | **8 476,0** | **8 781,0** |

 Из таблицы видно, что большую долю в затратах за проверяемый период составляют затраты на заработную плату, а именно: в 2015 году – 46,5 % от всех затрат за год; в 2016 году – 44,3 % от всех затрат, а с учётом отчислений на социальные нужды, затраты составляют 60,6 % в 2015 году и 57,9 % в 2016 году. Также, значительную долю в затратах составляют затраты на электрическую энергию, а именно: в 2015 году – 16,5 %; в 2016 году – 20,0 %.

Прочие доходы в 2015-2016 годах состояли из:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | 2016 год |
| Пени от населения | 47,0 | 81,0 |
| Реализация ТМЦ | 84,0 | 34,0 |
| Субсидии на выпадающие доходы | 297,0 | 97,0 |
| Возврат уплаченной госпошлины | 0 | 4,0 |
| Оприходованы ТМЦ | 3,0 | 24,0 |
| **ИТОГО** | **440,0** | **240,0** |

Из приведённой выше таблицы видим, что основу прочих доходов предприятия в 2015 году составляли доходы от возмещения выпадающих доходов предприятия, возникающих в результате предоставления услуги по водоснабжению населения по нормативу потребления при отсутствии приборов учёта в виде субсидии из министерства строительства в размере 297,0 тыс. руб., также были получены доходы от реализации материалов при проведении работ по ремонту водопроводов и устройству канализационных колодцев в размере 84,0 тыс. руб. Доходы по получению пеней от населения составили 47,0 тыс. руб.

В 2016 году поступление субсидии по возмещению выпадающих доходов значительно снизились, а именно на 200 тыс. руб. и составили соответственно 97,0 тыс. руб. Это связано с отсутствием средств в министерстве строительства Кировской области. Средства субсидии поступили на предприятие только за период с января по май 2016 года, часть оставшейся суммы за период июня-июля 2016 года в размере 30,0 тыс. руб. поступила на счёт предприятия в феврале 2017 года, а оставшаяся сумма субсидии в размере 81,0 тыс. руб. не перечислена до сих пор.

Также значительно снизились доходы от реализации материалов, это связано со снижением объёмов работ по устройству водопроводов и канализационных колодцев.

Суммы по возмещению пеней от населения наоборот увеличилась на 72 % и составила 81 тыс. руб.

 Прочие расходы за 2015-2016 годы составили:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | 2016 год |
| Услуги банка | 36,0 | 53,0 |
| Стоимость реализованных ТМЦ | 70,0 | 31,0 |
| Госпошлина | 4,0 | 2,0 |
| Спонсорская помощь | 4,0 | 4,0 |
| Прочие | 4,0 | 29,0 |
| **ИТОГО** | **118,0** | **119,0** |

 Прочие расходы в 2016 году по сравнению с 2015 годом остались на прежнем уровне, но следует отметить, что значительно увеличились расходы по оплате услуг банка, а именно на 47 %.

Произошло снижение по сумме реализованных товаров на 39,0 тыс. руб., но это связано со снижением объёмов реализованных материалов.

 Разница показателей между прочими доходами и расходами в 2015 году составила 322,0 тыс. руб., а в 2016 году 121,0 тыс. руб. Это обусловлено в первую очередь снижением поступивших средств субсидии по возмещению выпадающих расходов предприятия, а во вторых от снижения объёмов реализуемых материалов.

Тарифы на питьевое водоснабжения на 2015 год утверждены решением правления № 33/18 – кс-2015 от 03.10.2014 г. региональной службы по тарифам Кировской области в размере:

- с 01.01.2015 г. по 30.06.2015 г. – 51,29 руб. за 1 куб. м.;

- с 01.07.2015 г. по 31.12.2015 г. – 52,02 руб. за 1 куб. м.

Вышеуказанным решением утверждена смета расходов на питьевое водоснабжение для МУП «Краснополянский водоканал».

Утверждённые показатели расходов и фактические расходы по питьевому водоснабжению за 2015 год представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед.изм | Утверж-дённые РСТ | Фактические | Отклоне-ние |
| 1. | Поднято воды | Тыс. куб. м. | 159,0 | 158,0 | - 1,0 |
| 2. | Потери | Тыс. куб. м. | 14,42 | 14,37 | - 0,05 |
| 3. | Отпущено питьевой воды | Тыс. куб. м. | 144,58 | 143,63 | + 0,95 |
| ***4.*** | ***Операционные расходы*** | ***Тыс. руб.*** | ***5 783,35*** | ***6 683,09*** | ***+ 899,74*** |
| 4.1. | Расходы на сырьё и материалы | Тыс. руб. | 50,57 | 94,0 | + 43,43 |
| 4.2. | Расходы на оплату труда производственного персонала | Тыс. руб. | 2 155,01 | 1 857,9 | - 297,11 |
| 4.3. | Отчисление на соц.нужды производственного персонала | Тыс. руб. | 652,53 | 570,0 | - 82,53 |
| 4.4. | Расходы на оплату труда цехового персонала | Тыс. руб. | 0,0 | 611,39 | + 611,39 |
| 4.5. | Отчисления на соц.нужды цехового персонала | Тыс. руб. | 0,0 | 183,47 | + 183,47 |
| 4.6. | Прочие производственные расходы | Тыс. руб. | 60,5 | 172,8 | + 112,3 |
| 4.7. | Ремонтные расходы | Тыс. руб. | 437,43 | 483,7 | + 46,27 |
| *4.8.* | *Административные расходы*  | *Тыс. руб.* | *2 427,31* | *2 709,83* | *+ 282,52* |
| 4.8.1. | Расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями | Тыс. руб. | 538,45 | 759,86 | + 221,41 |
| 4.8.2. | Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала | Тыс. руб. | 1 415,27 | 1 471,75 | + 56,48 |
| 4.8.3. | Отчисление на соц.нужды АУП | Тыс. руб. | 428,54 | 441,82 | + 13,28 |
| 4.8.4 | Служебные командировки | Тыс. руб. | 26,35 | 23,4 | - 2,95 |
| 4.8.5. | Обучение персонала | Тыс. руб. | 3,35 | 13,0 | + 9,65 |
| 4.8.6. | Прочие административные расходы | Тыс. руб. | 15,35 | 0,0 | - 15,35 |
| ***5.*** | ***Расходы на электроэнергию*** | ***Тыс. руб.*** | ***1 300,43*** | ***1 273,48*** | ***- 26,95*** |
| ***6.*** | ***Неподконтрольные расходы*** | ***Тыс. руб.*** | ***99,18*** | ***150,09*** | ***+ 50,91*** |
| 6.1. | Налоги и сборы | Тыс. руб. | 86,85 | 128,06 | + 41,21 |
| 6.2. | Аренда земельных участков | Тыс. руб. | 12,33 | 22,03 | + 9,7 |
| ***7.*** | ***Амортизация*** | ***Тыс. руб.*** | ***283,99*** | ***286,64*** | ***+ 2,65*** |
| **8.** | **Необходимая валовая выручка** | **Тыс. руб.** |  **7 466,95** | **8 393,3** | **+ 926,35** |
| **9.** | **Полученный доход от водоснабжения** | **Тыс. руб.** |  | **7499,74** |  |

Из представленной сметы видно, что в процессе производства МУП «Краснополянский водоканал» по факту поднимает объём воды равный плановым показателям, потери воды при транспортировке также идентичны плану. При этом наблюдается значительное отклонение по расходам, производимым при оказании услуги по питьевому водоснабжению, а именно:

- по расходам на заработную плату производственного и цехового персонала - 314,28 тыс. руб.;

- по отчислениям на социальные нужды, производимым с заработной платы производственного и цехового персонала – 100,94 тыс. руб.;

- по прочим производственным расходам – 112,3 тыс. руб.;

- по расходам на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями (услуги связи и интернет, юридические, аудиторские, консультационные, информационные, управленческие услуги и т.п.) – 221,41 тыс. руб.;

- по расходам на заработную плату и отчислений на социальные нужды административно управленческого персонала – 69,76 тыс. руб.;

- по неподконтрольным расходам (налоги и сборы, арендные платежи) – 50,91 тыс. руб.

**Таким образом, получен убыток от оказания услуги по водоснабжению за 2015 год в размере 893,56 тыс. руб.**

Утверждённые показатели расходов и фактические расходы по питьевому водоснабжению за 2016 год представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед.изм | Утверж-дённые РСТ | Фактические | Отклоне-ние |
| 1. | Поднято воды | Тыс. куб. м. | 158,2 | 166,34 | +8,14 |
| 2. | Потери | Тыс. куб. м. | 14,42 | 15,10 | +0,68 |
| 3. | Отпущено питьевой воды | Тыс. куб. м. | 143,78 | 151,20 | + 7,42 |
| ***4.*** | ***Операционные расходы*** | ***Тыс. руб.*** | ***5 889,11*** | ***6 739,27*** | ***+ 850,16*** |
| 4.1. | Расходы на сырьё и материалы | Тыс. руб. | 90,16 | 98,0 | + 7,84 |
| 4.2. | Расходы на оплату труда производственного персонала | Тыс. руб. | 1 882,74 | 2593,01\* | + 710,27 |
| 4.3. | Отчисление на соц.нужды производственного персонала | Тыс. руб. | 570,1 | 795,95\* | + 225,85 |
| 4.4. | Расходы на оплату труда цехового персонала | Тыс. руб. | 296,49 | - | - 296,49 |
| 4.5. | Отчисления на соц.нужды цехового персонала | Тыс. руб. | 89,78 | - | - 89,78 |
| 4.6. | Прочие производственные расходы | Тыс. руб. | 100,39 | 307,47 | + 207,08 |
| 4.7. | Ремонтные расходы | Тыс. руб. | 477,46 | 485,38 | + 7,92 |
| *4.8.* | *Административные расходы*  | *Тыс. руб.* | *2 381,99* | *2 459,46* | *+ 77,47* |
| 4.8.1. | Расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями | Тыс. руб. | 330,81 | 694,6 | + 363,79 |
| 4.8.2. | Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала | Тыс. руб. | 1 386,15 | 1 295,1 | - 91,05 |
| 4.8.3. | Отчисление на соц.нужды АУП | Тыс. руб. | 419,72 | 392,16 | - 27,56 |
| 4.8.4 | Служебные командировки | Тыс. руб. | 41,56 | 3,0 | - 38,56 |
| 4.8.5. | Обучение персонала | Тыс. руб. | 9,48 | 39,6 | + 30,12 |
| 4.8.6. | Прочие административные расходы | Тыс. руб. | 194,27 | 35,0 | - 159,27 |
| ***5.*** | ***Расходы на электроэнергию*** | ***Тыс. руб.*** | ***1 355,54*** | ***1 611,28*** | ***+ 255,74*** |
| ***6.*** | ***Неподконтрольные расходы*** | ***Тыс. руб.*** | ***136,53*** | ***156,87*** | ***+ 20,34*** |
| 6.1. | Налоги и сборы | Тыс. руб. | 115,32 | 134,83 | + 19,51 |
| 6.2. | Аренда земельных участков | Тыс. руб. | 21,21 | 22,04 | + 0,83 |
| ***7.*** | ***Амортизация*** | ***Тыс. руб.*** | ***279,33*** | ***273,39*** | ***- 5,94*** |
| **8.** | **Необходимая валовая выручка** | **Тыс. руб.** |  **7 660,51** | **8 780,81** | **+ 1 120,3** |
| **9.** | **Полученный доход от водоснабжения** | **Тыс. руб.** |  | **7 793,99** |  |

\* заработная плата и отчисления на социальные нужды приведены с учётом заработной платы и отчислений по цеховому персоналу.

Из представленной сметы видно, что в процессе производства МУП «Краснополянский водоканал» по факту поднимает объём воды равный плановым показателям, потери воды при транспортировке также идентичны плану. При этом наблюдается значительное отклонение по расходам, производимым при оказании услуги по питьевому водоснабжению, а именно:

- по расходам на заработную плату производственного и цехового персонала - 413,78 тыс. руб.;

- по отчислениям на социальные нужды, производимым с заработной платы производственного и цехового персонала – 136,07 тыс. руб.;

- по прочим производственным расходам – 207,08 тыс. руб.;

- по расходам на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями (услуги связи и интернет, юридические, аудиторские, консультационные, информационные, управленческие услуги и т.п.) – 363,79 тыс. руб.;

- по расходам на электроэнергию – 255,74 тыс. руб.

**За 2016 год от оказания услуги по водоснабжению предприятием получен убыток в сумме 986,82 тыс. руб.**

Проверка сохранности и использования по назначению закрепленного за МУП «Краснополянский водоканал» муниципального имущества установила наличие контроля со стороны учредителя – администрации Краснополянского городского поселения. За проверяемый период инвентаризации муниципального имущества проводились с выходом на предприятие, о чем свидетельствуют представленные инвентаризационные ведомости.

Тем не менее инвентаризации, проводимые ежегодно на самом предприятии собственными силами, имеют ряд замечаний:

1. В приказе руководителя на проведение инвентаризации в 2016 году отсутствует дата, по состоянию на которую проводится данное мероприятие.
2. Кроме того, в этом же приказе сроком окончания инвентаризации является 14 декабря 2016 года, а инвентаризация расчетов с поставщиками услуг и прочими дебиторами и кредиторами предусмотрено проводить по состоянию на 31.12.2016 г., т.е. после проведения инвентаризации, что противоречит приказу Минфина РФ № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
3. Предоставленные сличительные ведомости не в полном объеме подтверждают инвентаризацию товарно-материальных ценностей, находящихся в ведении МУП «Краснополянский водоканал». Например, не были представлены ведомости на инвентаризацию мебели, сейфов, офисной техники, оборудования и т.д.
4. В инвентаризационной описи «Материалы» в позиции 2 «хозяйственный инвентарь» соответствует количеству -3 на сумму -66531,10 руб., в позиции 4 «прочие материалы» количество не указано, а сумма соответствует -5553,0 руб. В позиции 1 данной описи наименование товарно-материальных ценностей и количество не указано, а сумма равна 3290,0 руб. По данным фактам у главного бухгалтера предприятия запрошена объяснительная.
5. В инвентаризационной описи «Основные средства» в позициях, в которых количество объектов более 2-х, инвентарный номер присвоен только на один объект. Например, позиция 26 «железобетонный резервуар» предусматривает объекты в количестве 2-х ед., а инвентарный номер один – 200018, позиция 39 «компьютер» - 3 шт., инвентарный № 480004.
6. На используемом в процессе работы оборудовании (компьютеры, мебель и т.д.), переданном в хозяйственное ведение от Краснополянского городского поселения или приобретенного МУП самостоятельно, отсутствуют присвоенные инвентарные номера в нарушение вышеуказанного приказа Минфина РФ № 49.

При проверке эффективного использования муниципального имущества, переданного МУП Краснополянским поселением, установлено, что на момент проведения мероприятия не используются в хозяйственной деятельности предприятия:

- экскаватор ЭО-43214;

- кассовый аппарат;

- КамАЗ 55111 (самосвал).

**Выводы.**

Муниципальное унитарное предприятие «Краснополянский водоканал» образовано администрацией Краснополянского городского поселения для удовлетворения нужд населения в обеспечении питьевой водой с получением прибыли от эксплуатации переданного муниципального имущества.

В проверяемом периоде результатом хозяйственной деятельности предприятия является убыток. Необходимо отметить также возрастающую дебиторскую задолженность населения по предоставленным услугам водоснабжения.

Рассматривая отчеты предприятия за прошедший период, предоставляемые в администрацию поселения в комиссию по проведению анализа эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий, КСК пришла к выводу, что вышеуказанная комиссия не анализирует причины, повлекшие убыточность работы предприятия при планируемой прибыли.

 Проведенным контрольным мероприятием установлено, что собственником имущества унитарного предприятия «Краснополянский водоканал» (администрацией Краснополянского поселения) не соблюдаются в полной мере права, предусмотренные ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а именно:

- согласование приема на работу главного бухгалтера муниципального унитарного предприятия;

- проведение аттестации руководителя предприятия.

 В результате проверки МУП «Краснополянский водоканал» установлены следующие замечания по начислению заработной платы:

- при отсутствии прибыли в 2015 и 2016 годах на предприятии при расчете заработной платы руководителю и другим работникам применялся повышающий отраслевой коэффициент особенностей работ в размере 1,4, что повлекло неправомочное повышение заработной платы, что противоречит п. 4.1. Коллективного договора;

- п. 9 Коллективного договора свидетельствует о том, что «все вопросы, связанные с выплатой вознаграждения по итогам работы за год, рассматриваются руководителем». Таким образом, руководитель МУП единолично решает вопросы об установлении себе размера вознаграждения по итогам работы за год, что противоречит ст. 145 ТК РФ;

- п. 6 Положения о вознаграждении за общие результаты работы за год не прописывает основную базу, к которой применяются коэффициенты за стаж работы на предприятии;

- переплата премии главного бухгалтера Чернышевой Т.А. за период январь- сентябрь 2015 года составила **11353,59 руб.;**

- переплата премии главного бухгалтера Хайруллиной Е.Л. за период июль- декабрь 2016 года составила **9650,05 руб.;**

**-** установлено неправомерное занижение заработной платы всем категориям работников, включая директора предприятия, по причине незарегистрированного Коллективного договора в нарушение ст. 50 ТК РФ, уменьшающего базовую месячную тарифную ставку рабочего 1 разряда;

- общая сумма превышения фонда оплаты труда (заработная плата и начисления на нее) за 2015-2016 годы составляет 916,23 тыс. руб.

Учитывая, что предприятие является убыточным, то превышение фонда оплаты труда является недопустимым фактом.

Также в ходе проведенного мероприятия установлены факты ведения бухгалтерских документов с отрицательными значениями по количеству и сумме, свидетельства не полного проведения ежегодной плановой инвентаризации материальных ценностей, несвоевременное проведение инвентаризации расчетов с поставщиками услуг и отсутствие инвентарных номеров на объектах.

Установлено муниципальное имущество, не используемое в работе предприятия.

Представления по устранению выявленных нарушений будут направлены в администрацию Краснополянского поселения и руководителю МУП «Краснополянский водоканал» в установленном порядке.

И.о. председателя контрольно-

счетной комиссии С.Э. Одинцева

Старший эксперт контрольно-

счетной комиссии И.Г. Соловьева

ОЗНАКОМЛЕНЫ:

Главный инженер МУП

«Краснополянский водоканал» А.В. Зимин

Главный бухгалтер МУП

«Краснополянский водоканал» Е.Л. Хайруллина

Глава администрации

Краснополянского поселения В.Е. Клинов