## GERB

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СОРСКА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ**

## г. Сорск 26 декабря 2018 года

## ИНФОРМАЦИЯ

**проведения проверки финансовой деятельности**

**МУП «ЭкоСервис» за 2017 год**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы контрольно-счетной палаты города Сорска на 2018 год и распоряжение председателя контрольно-счетной палаты города Сорска от 05.09.2018г №21-р.

### 2. Предмет контрольного мероприятия: платежные и иные первичные документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета разного уровня, направленных на обеспечение деятельности МУП «ЭкоСервис» в 2017 году.

3. Объект контрольного мероприятия:

-МУП «ЭкоСервис».

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Цель 1. Проверить правильность и законность финансирования расходов на обеспечение деятельности МУП «ЭкоСервис» в 2017 году.

4.1.1 Вопросы: - проверка финансирования расходов на обеспечение деятельности МУП «ЭкоСервис» в 2017 году в разрезе по сферам деятельности;

- проверка проведенных работ (услуг) МУП «ЭкоСервис» за период 2017 года в соответствии с видами деятельности.

4.2. Цель 2. Провести оценку эффективности направления финансовых средств на обеспечение деятельности МУП «ЭкоСервис» в 2017 году.

4.2.2. Вопросы: - оценка эффективности направления финансовых средств на обеспечение деятельности МУП «ЭкоСервис» в 2017 году, анализ результатов деятельности по итогам 2017 года.

5. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 05 сентября по 10 декабря 2018 года.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Муниципальное унитарное предприятие «ЭкоСервис» (далее - Предприятие) создано 24 июля 2012 года на основании постановления администрации города Сорска от 16.07.2012 г. №322-п.

В соответствии с Уставом, Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней имущество, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества в отношении Предприятия осуществляет администрация города Сорска Республики Хакасия.

Предприятие создано на неограниченный срок действия с целью реализации социальных и экономических интересов населения МО г.Сорск и получение прибыли, вправе осуществлять 31 вид деятельности. В соответствии с лицензией от 21.04.2016 №019000101 Предприятие имеет право осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирными домами.

На момент проверки согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 27.04.2018 №ЮЭ9965-18-3876496 основным видом деятельности предприятия является Управление эксплуатация жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Уставный фонд Предприятия составляет 300 тысяч рублей.

Коллективный договор принят на собрании трудового коллектива 30.12.2015 года, действие договора с 01.01.2016г по 31.12.2018г.

Положение об учетной политике организации на 2017 год утверждено Приказом директора МУП «ЭкоСервис» от 30.12.2016г №161.

Согласно бюджетной отчетности за 2017 год в проверяемом периоде Предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

-услуги по сбору, транспортированию твердых бытовых отходов;

-услуги по захоронению (утилизации) твердых бытовых отходов;

-услуги городской бани;

-услуги по подвозу питьевой воды;

-услуги по содержанию, ремонту и управлению многоквартирными домами.

Согласно Положению об учетной политике организации на 2017 год Предприятие является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (приказ директора от 30.12.2016г №161).

При анализе финансовой деятельности МУП «ЭкоСервис» контрольно-счетная палата города Сорска провела проверку основных параметров затрат Предприятия за 2017 год, входящих в себестоимость услуг.

Поставленной задачей при проведении контрольного мероприятия являлось проведение анализа финансовой деятельности МУП «ЭкоСервис» в условиях убыточности по результатам 2016, 2017 годов, выявление причин, приведших к появлению убытков по окончании отчетного периода 2017 года, эффективность проводимой финансовой политики, а так же законность финансирования расходов на обеспечение деятельности Предприятия в 2017 году в разрезе по сферам деятельности.

По результатам проведения контрольного мероприятия можно отметить следующее.

При проверке учредительных документов отмечен факт отсутствия отражения в Положении об учетной политике создание фонда потребления и фонда накопления, формирующихся за счет оставшейся части чистой прибыли. Обязанность предусмотреть создание таких фондов в Положении об учетной политике установлена пунктом 5.4 Устава Предприятия.

Выручка от реализации услуг за 2017 год составила 36569,9 тыс. рублей, в том числе:

-от основных видов деятельности - 35513,5 тыс. рублей;

-от неосновных видов деятельности – 1056,4 тыс.рублей.

Затраты по основным видам деятельности составили 36729,0 тыс. рублей, по неосновным видам деятельности – 828,0 тыс.рублей. Финансовый результат деятельности по Предприятию за 2017 год с учетом возмещения выпадающих доходов по привозной воде и услуг городской бани в сумме 967,5 тыс. рублей определен в виде убытков в размере 19,6 тыс.рублей.

Из всех затрат по Предприятию расходы на заработную плату, включая взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания, составили 23476 тыс. рублей или 62,5%.

Фактическая численность работников Предприятия на 01.01.2017 года составила 75 человек, на 01.01.2018 года – 73 человека, снижение численности работников за проверяемый период – 2 человека. Однако прирост фонда оплаты труда на конец отчетного периода составил 411,3 тыс. рублей.

По результатам деятельности Предприятия за 2017 год выявлена дебиторская задолженность в сумме 13,9 млн. рублей, их них: задолженность населения за предоставленные услуги – 8,2 млн.рублей, задолженность за прошлый отчетный период по ООО «УК Фитинг» за услуги вывоза ТБО - 3,6 млн. рублей, задолженность юридических лиц за предоставленные услуги – 2,0 млн.рублей.

Кредиторская задолженность по Предприятию за 2017 год составила 22,4 млн. рублей, из них: по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 14,8 млн. рублей, налоговая задолженность – 6,8 тыс.рублей, текущая задолженность по оплате труда – 0,8 тыс. рублей.

Основную долю кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляет задолженность Предприятия в пользу администрации города Сорска за аренду полигона ТБО в сумме 10,9 млн.рублей.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы выявлено нарушение трудового законодательства при возложении обязанностей директора на замещающего работника, а так же несоответствие начисления заработной платы за время исполнения обязанностей директора на общую сумму 5599,92 рублей.

Общая сумма несоответствий при начислении и выплате заработной платы работникам Предприятия (согласно приказам по Предприятию) составляет: 36066,20 рублей, в том числе переплата в сумме 948,35 рублей (ущерб возмещен), недоплата в сумме 7968,21 рублей, нет подтверждения оплаты на сумму 27149,64 рублей.

Недостаточный контроль в области учета рабочего времени работников, выполняющих трудовые обязанности в выходные или праздничные дни, привел к превышению количества сверхурочных часов у штатного работника в расчете на год. Установленная статьей 99 Трудового Кодекса РФ продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год. У вышеуказанного работника по итогам 2017 года фактический показатель превысил нормативный на 44 часа.

Результаты выборки информации об оплате труда в выходные и праздничные дни согласно расчетным листам работников показали, что общая выплата произведена в сумме 162007,46 рублей, не представлено приказов для подтверждения оплаты на сумму 19173,94 рублей.

На Предприятии применяется практика возложения на работника обязанностей за отсутствующего работника. В соответствии с расчетными листами работников, доплата за расширение объема работ выплачена на общую сумму 256421,97 рублей. Однако, не предоставлены приказы на установление доплат, отраженных в расчетных листах и выплаченных работникам на общую сумму 25508,15 рублей.

При проверке правильности заключения договоров подряда и анализе выполненных работ в соответствии с актами приема-сдачи работ выявлено отсутствие в большинстве случаев указания в договорах адреса объекта работ и расчета стоимости работ (услуг).

Статьей 709 Гражданского Кодекса РФ определена возможность установления цены договора в виде сметы, оформляемой в качестве одного из разделов договора подряда или, как правило, в качестве приложения к нему.

На практике, цена работ (услуг) по договорам подряда устанавливается простым согласованием сторон, без применения расчетов.

В таком случае невозможно определить применялся ли отбор исполнителя с более выгодными предложениями цены для экономии бюджета Предприятия в условиях появления убытков по результатам финансовой деятельности.

При проверке выплаты вознаграждения по договору подряда на выполнение работ по ремонту мягкой кровли в МКД, выявлен факт несоответствия объема выполненных работ и объема использованного материала в общем размере 60 кв.м на сумму 7702,20 рублей.

При проверке работ по установке светодиодных светильников в подъездах многоквартирных домов выявлено несоответствие списанных материалов и фактически установленных светильников в количестве 19 штук на сумму 20994,55 рублей.

В ходе проверки использования на Предприятии автомобильного транспорта выявлены случаи несоответствия действующему законодательству в области оформления первичных отчетных документов в части отсутствия в путевых листах автомобиля печати о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра, информации о маршруте следования, информации о задании водителю, допущено принятие к учету не подтвержденных первичными документами расходов. Тем самым не подтверждено использование автомобильного топлива в количестве 6098 литров, на сумму 218841,42 рублей.

Учитывая изложенное, контрольно-счетная палата города Сорска **РЕКОМЕНДУЕТ** руководству МУП «ЭкоСервис»:

1. в соответствии с пунктом 5.4 Устава Предприятия отразить в Положении об учетной политике создание фонда потребления и фонда накопления, формирующихся за счет оставшейся части чистой прибыли;
2. для осуществления контроля учета сверхурочного рабочего времени обратить внимание на ведение журналов выдачи нарядов-заданий, отражать в них каждый факт поступления работника технической службы на рабочее место для выполнения должностных обязанностей;
3. обратить внимание на выполнение действующих на Предприятии локальных нормативных актов, не допускать искажения содержащихся в них информации при исполнении;
4. во избежание увеличения объема нарушений в области начисления и выплаты заработной платы рассмотреть вопрос о возможности разграничения обязанностей главного бухгалтера и бухгалтера расчетной группы;
5. не допускать отражения в расчетных листах работников в общем начислении заработной палаты по основному месту деятельности сумму вознаграждения по договорам подряда;
6. каждый факт хозяйственной деятельности Предприятия подтверждать первичными документами;
7. для экономии бюджета Предприятия в условиях появления убытков по результатам финансовой деятельности применять установленную законодательством возможность установления цены договоров (возмездного оказания услуг, подряда) в соответствии с расценками, сметами, расчетами в целях установления исполнителя с более выгодными условиями сделки;
8. во избежание расхождений по итогам проведенных технических работ усилить контроль в области принятия выполненных работ специалистами Предприятия с участием старших по домам;
9. не допускать нарушение законодательства в области использования автомобильного транспорта в части принятия к учету путевых листов, не оформленных в соответствии с действующими нормами;
10. для увеличения эффективности направления финансовых средств на обеспечение деятельности Предприятия при заключении договоров возмездного оказания услуг учитывать реальную необходимость в привлечении сторонних специалистов для оказания услуг при наличии на Предприятии штатных сотрудников смежных профессий.

Председатель контрольно-счетной палаты города Сорска Л.В. Абрамченко