

## АКТ

о результатах проведения проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий в соответствии с заключенным Соглашением в отношении муниципального унитарного предприятия «Волотовский водоканал»

п. Волот

28.04.2022 года

На основании распоряжения Администрации Волотовского муниципального округа от 23.03.2022 № 36-рг Комитетом финансов Администрации Волотовского муниципального округа совместно с Контрольно-счетной палатой Волотовского муниципального округа Новгородской области проведена проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий в соответствии с заключенным Соглашением в муниципальном унитарном предприятии «Волотовский водоканал» (далее – МУП «Волотовский водоканал») за период с 11.03.2021 по 31.12.2021 года.

Контрольное мероприятие начато: 28 марта 2022 года  
Контрольное мероприятие окончено: 28 апреля 2022 года

### **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия (общие сведения):**

Полное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами:

муниципальное унитарное предприятие «Волотовский водоканал» Волотовского муниципального округа, сокращённое наименование - МУП «Волотовский водоканал».

МУП «Волотовский водоканал» зарегистрировано 16.03.2021 года регистрирующим органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Новгородской области.

**Форма собственности (ОКФС):** 14 – Муниципальная собственность.

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):** 65243 – муниципальное унитарное предприятие.

**Вид основной экономической деятельности (ОКВЭД):** 36.00.2 – распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

**Сведения о дополнительных видах деятельности (ОКВЭД 2):**

42.21 – строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;

43.11 – разборка и снос зданий;

43.12 – подготовка строительной площадки;

43.21 – производство электромонтажных работ;

49.41 – деятельность автомобильного грузового транспорта;

71.12.2 – деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

**ОГРН:** 1215300001333

**ИНН:** 5303003507

**КПП:** 530301001

**ОКПО:** 47572181

**Банковские реквизиты:**

р/сч 40702810543000001006 в ПАО «Сбербанк»

к/сч 30101810100000000698

БИК 044959698

**Юридический адрес:** 175100, Новгородская область, Волотовский район, п. Волот, ул. Комсомольская, д. 17Б

**Контактные телефоны объекта контроля:** 8 (81662) 66-192

Должность директора муниципального унитарного предприятия «Волотовский водоканал» за весь проверяемый период занимал Дергачев Сергей Савельевич (с правом первой подписи), главного бухгалтера – Виноградова Анна Валерьевна (с правом второй подписи).

Для обеспечения деятельности МУП «Волотовский водоканал» сформирован Уставный капитал в размере 300 000,00 рублей. В ревизуемый период размер уставного капитала не изменялся.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ. Объектом налогообложения признаются «Доходы минус расходы».

Учредителем МУП «Волотовский водоканал» является Волотовский муниципальный округ в лице Администрации Волотовского муниципального округа.

Филиалов и представительств МУП «Волотовский водоканал» не имеет.

Муниципальное унитарное предприятие «Волотовский водоканал» действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Волотовского муниципального округа от 11.03.2021 № 162.

МУП «Волотовский водоканал» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание его местонахождения. Предприятие является коммерческой организацией и несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Имущество МУП «Волотовский водоканал» принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено покладам (долям и паям), в том числе между работниками Предприятия.

МУП «Волотовский водоканал» создано в целях обеспечения населения, организаций и учреждений водой, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Предметом деятельности Предприятия является производство и реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг, решение социальных задач.

Для достижения указанных целей МУП «Волотовский водоканал» осуществляет следующие виды деятельности:

- забор, очистку и распределение воды для бытовых и промышленных нужд;
- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- разборка и снос зданий;
- подготовка строительной площадки;

- производство электромонтажных работ;
- деятельность автомобильного грузового транспорта: все виды перевозок грузов автомобильным транспортом по автомобильным дорогам;
- деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

Муниципальное унитарное предприятие «Волотовский водоканал» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций с применением компьютерной техники и ручным способом.

В муниципальном унитарном предприятии «Волотовский водоканал» штатным расписанием предусмотрена одна ставка главного бухгалтера.

### Анализ финансово-хозяйственной деятельности

МУП «Волотовский водоканал» открыт расчетный счет в ПАО «Сбербанк» № 40702810543000001006. На расчетный счет поступают платежи от населения, от организаций, субсидии, а также проводятся расходы Предприятия.

Согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год и аналитических регистров (оборотно-сальдовых ведомостей по счетам), по состоянию на 01.01.2022 года на расчетном счете Предприятия числятся остатки денежных средств в сумме 332 778,24 рублей.

Общая сумма поступлений за 10 месяцев 2021 года составила 6 208 998,35 рублей, в том числе:

(рублей)

Наименование дохода	Фактическое поступление	Кассовое поступление	Задолженность
Субсидия Волотовского территориального отдела на уставный капитал	300 000,00	300 000,00	-
Субсидия Волотовского территориального отдела на возмещение расходов	840 841,49	840 841,49	-
Субсидия Волотовского территориального отдела на покупку бани	400 000,00	400 000,00	-
Выпадающие доходы	870 134,76	870 134,76	-
Плата за воду (население)	3 793 554,52	3 278 214,44	515 340,08
Плата за воду (организации)	441 448,37	414 813,75	26 634,62
Волотовский территориальный отдел (услуги по ремонту ограждений, площадки для тбо, очистка водозаборных колодцев)	43 000,00	43 000,00	-
Сервисный центр (услуги по ремонту площадки для тбо)	6 000,00	6 000,00	-
Волотовская средняя школа (услуги по ремонту системы отопления)	31 993,91	31 993,91	-
ПАО «Мегафон» (аренда водонапорной башни для размещения оборудования для	27 000,00	24 000,00	3 000,00

мобильной связи)			
<b>Итого</b>	<b>6 753 973,05</b>	<b>6 208 998,35</b>	<b>544 974,70</b>

Расходы МУП «Волотовский водоканал» производило в основном на выплату заработной платы и на оплату электроэнергии.

(рублей)

Наименование расходов	Фактическое начисление	Кассовое выбытие	Задолженность
<b>Общий ФОТ с начислениями на ФОТ</b>	<b>2 913 202,88</b>	<b>2 714 684,98</b>	<b>198 517,90(Кт)</b>
Заработная плата основных работников	2 074 526,29	1 965 226,70	109 299,59
Начисления на ФОТ основных работников	622 987,95	549 515,45	73 472,50
Заработная плата по договорам ГПХ	169 700,00	157 694,00	12 006,00
Начисления на ФОТ по договорам ГПХ	45 988,63	42 248,82	3 739,81
<b>Подотчет</b>	<b>416 683,65</b>	<b>416 683,65</b>	<b>-</b>
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.</b>	<b>2 546 796,22</b>	<b>2 274 191,15</b>	<b>272 605,07(Кт)</b>
ООО «ТНС Энерго В.Новгород», ООО «Гарант энергосервис» (электроэнергия)	1 160 322,90	1 014 444,04	148 878,86
ИП «Левин А.Ю.» (заправка картриджа)	600,00	600,00	-
ОАО «Новгородоблэлектро» (переоформление документов)	1 550,00	1 550,00	-
ООО «Борей-Арт» (канцтовары)	4 400,00	4 400,00	-
ИП «Саутов С.А.» (материалы)	8 870,00	8 870,00	-
Гобуз «Старорусская ЦРБ» (медосмотры)	10 298,00	10 298,00	-
ООО «ЦТО Карат» (ремонт ккт)	13 130,00	13 130,00	-
ООО «Тензор» (ком.программа СБИС)	14 000,00	14 000,00	-
ООО «Волотовская управляющая компания» (приобретение кассового аппарата)	15 000,00	15 000,00	-
ИП «Суворова О.В.» (материалы)	15 000,00	15 000,00	-
ИП «Кирасиров А.А.» (материалы)	16 000,00	16 000,00	-
ПАО «МРКС Северо-Запада» (оформление документов по тех.присоединению)	22 000,00	22 000,00	-
ООО «ТК Брик» (приобретение вод.колонок)	28 094,00	28 094,00	-
ИП «Иванов Ю.А.» (материалы)	28 459,44	28 459,44	-
ООО «Волотовский Водостройсервис» (покупка компьютера)	50 000,00	50 000,00	-

«Центр Гигиены и Эпидемиологии В.Новгород» (сан.-гигиен. оценка воды)	251 436,00	214 816,00	36 620,00
ИП «Шелепова Н.Ю.» (настройка ПО)	71 400,00	71 400,00	-
ООО «Вертикаль» (покупка скваж.насосов)	83 656,03	83 656,03	-
ИП «Джумаев Е.М.» (ЗСО)	228 000,00	228 000,00	-
ООО «ПБК Плюс» (покупка бани)	323 000,00	323 000,00	-
АО «Почта России» (доставка счетов, квитанций)	41 841,07	38 098,01	3 743,06
АО «Ростелеком» (связь, аренда помещения)	87 333,41	76 375,63	10 957,78
ООО «Парковка» (транспортные услуги)	33 000,00	-	33 000,00
ООО «УК Гарант» (сметная документация)	39 405,37	-	39 405,37
<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т. ч</b>	<b>365005,65</b>	<b>454852,56</b>	<b>153,09 (Кт)</b> <b>-90 000,00 (Дт)</b>
АО «Почта России» (доставка счетов, квитанций)	109 218,15	109 065,06	153,09
Фатилов С.Т. (аренда транспортных средств)	194787,50	194787,50	-
Ефимов Е.М. (аренда транспортных средств)	40 000,00	40 000,00	-
Михеев Ю.Н. (аренда транспортных средств)	6 000,00	6 000,00	-
Светлова Л.Н. (аренда инструмента)	11 500,00	11 500,00	-
Халимов А.С. (аренда инструмента)	3 500,00	3 500,00	-
Соловьев А.В. (трактор авансовый платеж)	-	90 000,00	-90 000,00
Услуги банка (перечисление денежных средств)	12 863,50	12 863,50	-
Водный налог	11 521,00	18 370,00	-6 849,00(Дт)
Налог (УСНО)	58 974,00	29 553,00	29 421,00 (Кт)
<b>Всего</b>	<b>6 325 046,90</b>	<b>5 921 198,84</b>	<b>403 848,06,</b> <b>из нее:</b> <b>500 697,06 (Кт)</b> <b>96 849,00 (Дт)</b>

Проведя анализ финансовой деятельности МУП «Волотовский водоканал» на основании представленных документов можно сделать вывод, что существуют недостатки управления Предприятием, что приводит к снижению эффективности использования ресурсов, высоким показателям дебиторской и кредиторской задолженности.

Так на 1 января 2022 года дебиторская задолженность (задолженность от населения и организаций за холодное водоснабжение) составила 544 974,70 рублей, кредиторская задолженность составила 500 697,06 рублей, в том числе:

- 272 758,16 рублей по расчетам с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги, выполненные работы за 2021 год;

- 121 305,59 рублей по начисленной заработной плате работникам Предприятия, срок выплаты которой в январе 2022 года;

- 106 633,31 рублей по начислениям на ФОТ и прочим налогам.

Исходя из показателей, представленных в данных таблицах, можно сделать вывод, что у Предприятия сложился показатель прибыли за 2021 год в сумме 287 799,51 рублей (6 208 998,35-5 921 198,84). Однако фактические расходы финансово-хозяйственной деятельности МУП «Волотовский водоканал» составили 6 325 046,90 рублей. Предприятие в 2021 году прибыли не получило, что свидетельствует о низком качестве планирования деятельности предприятия.

Практически отрицательный показатель производственно-финансовой деятельности обусловлен низкой собираемостью денежных средств за предоставляемые услуги водоснабжения и несовершенной организацией учета собираемых денежных средств.

Согласно представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год и аналитических регистров (оборотных сальдовых ведомостей по счетам) по состоянию на 01.01.2022 года на балансе Предприятия, сумма уставного фонда в сумме 300 000,00 рублей, согласно п. 4.3.1. Соглашения № 1 о предоставлении из бюджета Волотовского муниципального округа субсидии МУП «Волотовский водоканал» Волотовского муниципального округа на формирование уставного фонда от 05.04.2021 года, отражена.

### **Проверка соблюдения кассовой, платежной и финансовой дисциплины**

Кассовые операции за период с 11.03.2021г. по 31.12.2021г. проверены сплошным методом.

Поступление наличных денег в кассу оформляется приходными кассовыми ордерами, а выдача – расходными кассовыми ордерами.

Учет кассовых операций в муниципальном унитарном предприятии «Волотовский водоканал» ведется в кассовой книге. Представленная кассовая книга за 2021 год пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Исправлений в кассовой книге не установлено. Остатки на начало и на конец дня выведены верно. В нарушение абзаца 2 пункта 2 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций» лимит денежных средств кассы не определен.

Денежные средства под отчет на хозяйственные расходы выдаются только лицам, работающим на Предприятии.

Все средства в подотчет перечислялись на банковские карты сотрудников, в том числе Дергачеву С.С. за 2021 год перечислено 274 362,89

рублей, Малышеву А.И. за 2021 год перечислено 90 386,17 рублей, Витвицкому Н.И. за 2021 год перечислено 51 934,59 рублей.

В основном перечисленные денежные средства были потрачены:

- на покупку ГСМ для автотранспортных средств;
- на покупку запасных частей и материалов для ремонта и обслуживания транспортных средств;
- на покупку стройматериалов и материалов хозяйственного назначения для обеспечения бесперебойной работы муниципального унитарного предприятия «Волотовский водоканал».

При проведении проверки расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период обнаружено следующее:

- в течение 2021 года не заполняются Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода денежных средств.

### **Проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом**

МУП «Волотовский водоканал» в соответствии статьи 8 Трудового кодекса Российской Федерации разработана и утверждена форма штатного расписания. Штатное расписание утверждено директором и согласовано с Главой Волотовского муниципального округа.

Оклады работников Предприятия в штатном расписании сформированы на основании Постановления Центрального комитета КПСС, совета министров СССР и всесоюзного центрального совета профессиональных союзов от 17.09.1986 № 1115 с учетом индексации минимальных месячных тарифных ставок рабочих первого разряда по организациям ЖКХ на 2020-2022 годы.

В штатном расписании допущены арифметические ошибки в расчете премии в процентном отношении, суммы не соответствуют, суммы установлены в рублях, следует в рублях и копейках.

Также следует отметить, что в штатное расписание включены процент и размер премии по каждому работнику. Однако, согласно статьи 191 Трудового кодекса Российской Федерации премия – это способ поощрения работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности. Выплата премии не является безусловной обязанностью работодателя, а наоборот, выплата премии носит стимулирующий характер и может выплачиваться субсидиарно по отношению к основной заработной плате. В соответствии с Положением об оплате труда и премировании работников премия установлена как постоянная часть оплаты и определяется приказами директора ежемесячно.

Муниципальное унитарное предприятие «Волотовский водоканал» для организации работы имеет в своем штате сотрудников в количестве 10 человек. Прием на работу оформляется трудовым договором.

Администрацией муниципального округа не разработано «Положение о порядке, условиях оплаты труда и премирования руководителей муниципальных унитарных предприятий». С директором МУП «Волотовский водоканал» заключен трудовой договор от 17 марта 2021 года сроком на пять лет, установлен оклад 45 541,00 рублей, но не подтвержден нормативно

правовым актом, который должна утверждать Администрация Волотовского муниципального округа.

В ходе проверки начислений заработной платы установлено, что:

- контролеру абонентского отдела Ефимовой В.В. в июне 2021 года не правомерно начислены доходы в сумме 6 300,00 рублей (нет приказа);

- машинисту насосной установки Петрову Н.М. за май – декабрь 2021 года начислено заработной платы 19 200,00 рублей (по 2 400,00 рублей в месяц), согласно штатному расписанию Предприятия следовало начислить 18 772,48 рублей (из оклада 12 515,00 рублей по ставке 0,1875 по 2 346,56 рублей в месяц), разница составляет 427,52 рублей;

- слесарям АВР - Рябову Н.А. за июль-ноябрь 2021 года начислялась премия в размере 50%, Михайлову В.В. за ноябрь 2021 года начислена премия в размере 30%, согласно табл. № 1 «Перечень показателей премирования рабочих» слесарям АВР размер премии не должен превышать 25%.

Если, согласно п. 2.6. Положения об оплате труда работников, отдельным работникам в индивидуальном порядке могут быть установлены дополнительные надбавки к должностному окладу, то Директору МУП «Волотовский водоканал» следует корректно составлять приказы на премирование сотрудников с указанием показателей премирования.

#### **Проверка предоставленной субсидии из бюджета Волотовского муниципального округа на приобретение мобильной бани**

Постановлением Администрации Волотовского муниципального округа от 15.07.2021 № 519 утвержден Порядок предоставления субсидий из бюджета Волотовского муниципального округа Новгородской области муниципальным унитарным предприятиям.

В соответствии с п. 2.6. Порядка, в 2021 году из бюджета Волотовского муниципального округа предоставлена **субсидия на приобретение мобильной бани в комплектации с доставкой, установкой, присоединения к инженерным сетям, приобретения топлива для ее эксплуатации в сумме 400000,00 рублей** (Соглашение от 21.09.2021 года).

Субсидия предоставлялась в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенных до Волотовского территориального отдела как получателя средств бюджета Волотовского муниципального округа. Фактически МУП «Волотовский водоканал» доведено бюджетных денежных средств в размере 400 000,00 рублей.

Кассовые расходы за счет субсидий подтверждены заключенными контрактами, актами выполненных работ в сумме 395 754,90 рублей и были израсходованы следующим образом:

- на изготовление и доставку мобильной бани 6\*2,25 в комплектации согласно муниципальному контракту № 46860-ОЛ от 30.09. 2021 года ООО «ПБК-Плюс» на сумму 323 000,00 руб.;

- на приобретение топливных брикетов согласно товарной накладной № 20 от 18.11.2021 года ИП Кирасиров А.А. на сумму 16 000,00 руб.;



