

АКТ
**по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной
деятельности, в том числе соблюдения установленного порядка
управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным
в хозяйственное ведение в МУП «УЮТ»**

хутор Свободный «20» сентября 2019 года

Наименование контрольного мероприятия:

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение в МУП «УЮТ».

Основания для проведения контрольного мероприятия:

Внешняя проверка проведена в соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжением администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 28.12.2018 года № 125 «Об утверждении плана контрольных мероприятий администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на 2019 год», на основании распоряжения администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 26.08.2019 г. № 59 «О проведении контрольных мероприятий «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение МУП «УЮТ» за 2018 год, «Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, правомерности и эффективности использования бюджетных средств» в отношении МКУ «Сельский Дом культуры хутора Свободного» за текущий период 2019 года».

Цель внешней проверки:

Анализ и оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности МУП «УЮТ», соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение МУП «УЮТ», и оценка эффективности использования муниципального имущества по итогам 2018 года.

Проверяемый период:

2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия:

С 10 сентября 2019 года по 20 сентября 2019 года.

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района «УЮТ». ОГРН 107234000329 ИНН/КПП 2347013031/234701001.

Адрес: 353881, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, хутор Свободный, ул. Ленина, 18.

Результаты контрольного мероприятия:

МУП «УЮТ» ведет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 14.08.2017 года № 160, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

Руководителем МУП «УЮТ» на основании распоряжения администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 24.11.2017 г. № 77-рл является Верниенко Ирина Вячеславовна.

Организация и ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось главным бухгалтером Акименко Елизаветой Дмитриевной.

Основным видом деятельности организации является сбор, очистка и распределение воды. Организация обслуживает население х.Свободный, х. Курчанский и х.Хорошилов. Основные средства для производственной деятельности – водопроводные сети и артскважины переданы учредителем (администрацией Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района) муниципальному унитарному предприятию «УЮТ» в хозяйственное ведение и используются предприятием по назначению.

По данным пояснительной записки, предоставленной к отчетности МУП «УЮТ» за 2018 год, среднесписочная численность работников предприятия составила 7 человек. Среднемесячная заработная плата работников за 2018 год в целом по предприятию составляет 14343 рублей. Численность обслуживаемых абонентов всего – 590, из них 570 – население; 20 – организации и предприятия, находящиеся на территории Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

В соответствии с п.3 ст.26 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Унитарное предприятие по окончании отчетного периода представляет органам местного самоуправления бухгалтерскую отчетность и иные документы, перечень которых определяется органами местного самоуправления. Согласно п. 4.1 постановления администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 04.07.2016 г. № 109 «Об утверждении Положения о порядке перечисления в бюджет Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района части прибыли муниципальных унитарных предприятий Свободного сельского поселения

Приморско-Ахтарского района» МУП «УЮТ» не позднее 10 дней после представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности в налоговый орган предоставляет в Администрацию копии следующих документов:

- бухгалтерского баланса;
 - отчета о прибылях и убытках;
 - расчета авансовых платежей и декларацию УСНО;
 - расчет сумм, подлежащих перечислению в местный бюджет, по установленной форме;
 - платежный документ с отметкой банка о перечислении средств.
- Все вышеуказанные копии документов были предоставлены в администрацию поселения в установленный срок.

Анализ доходов и расходов МУП «УЮТ» за 2018 год

Основным источником дохода является сбор, очистка и распределение воды, так же предприятие оказывает дополнительные услуги (электромонтажные работы, сантехнические работы, земляные работы, удаление и обработка твердых отходов, выкос сорной растительности, уборка территории и др.) на основании решения Совета Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 25.05.2017 г. № 173 «Об утверждении тарифов на дополнительные услуги, оказываемые Муниципальным унитарным предприятием «УЮТ» населению Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района».

Таблица 1 - Анализ объема доходов МУП «УЮТ» за 2017 – 2018 гг.

Наименование услуги	2017 г.			2018 г.			Темп роста, %
	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения	
Доходы от основной деятельности, тыс. руб.	2470,0	2217,0	89,8	2620,0	2321,0	88,6	98,7
Доходы от оказания дополнительных услуг, тыс. руб., в том числе	0,0	610,0	x	0,0	397,0	x	65,1
- населению	0,0	336,0	x	0,0	285,8	x	85,1
- администрации	0,0	274,0	x	0,0	111,2	x	40,6
Всего	2470,0	2827,0	114,5	2620,0	2718,0	103,7	90,6

Согласно проведенному анализу видно, что фактические показатели доходов предприятия от оказываемых услуг по основной деятельности в 2018

году ниже плановых на 11,4 %, а так же меньше исполнения 2017 года (-1,2%). Доходы от оказания дополнительных услуг предприятием не планируются. Так же следует отметить, что по итогам 2018 года исполнение плана по доходам составило 103,7 %. данный факт обусловлен незапланированным поступлением доходов от оказания дополнительных платных услуг.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о недостаточно эффективной работе предприятия по планированию доходов и собираемости платежей за сбор, очистку и распределение воды, среди населения, что в дальнейшем ведет к нерациональному и неэффективному использованию денежных средств.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности МУП «УЮТ» на 2018 год расходы предприятия запланированы в сумме 2620,0 тыс. рублей. Фактический объем расходов составил 2682,0 тыс. руб., что на 2,5 % (62,0 тыс. руб.) больше запланированного. В 2017 году данный показатель составил 2532,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают такие статьи затрат, как оплата труда, оплата электроэнергии, приобретение расходных материалов. Расходы на оплату труда в 2018 году составили 1132,6 тыс. руб., что на 10,5 % больше, чем в 2017 году, расходы на оплату электроэнергии составили 1680,0 тыс. рублей. Следует отметить, что плановый показатель по данному виду расходов утвержден в сумме 1203,0 тыс. руб., что на 38,5% меньше фактического. Расходы на приобретение материалов (ГСМ, материалов для проведения аварийно-восстановительных работ, канцтоваров) составили 312,0 тыс. руб., что на 16,5% больше чем в 2017 году.

Проанализировав расходы предприятия, можно сделать вывод о том, что большинство расходов не запланированы или превышают свои плановые назначения, что свидетельствует о неэффективном планировании и ведении финансово-хозяйственной деятельности в МУП «УЮТ».

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности МУП «УЮТ» за 2018 год

По данным МУП «УЮТ» сумм просроченной кредиторской и дебиторской задолженности на предприятии не имеется, однако, по состоянию на 01.01.2019 г. сложилась следующая текущая задолженность:

Таблица 2 – Показатели кредиторской и дебиторской задолженности МУП «УЮТ» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	тыс.руб.		
	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	Темп роста, %
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	28,0	114,0	407,1

населения за коммунальные услуги	28,0	114,0	407,1
в ФСС			
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	1105,0	1137,0	102,9
задолженность по налогам	892,0	1022,0	114,6
по электроэнергии	213,0	115,0	54,0
задолженность по оплате труда	0,0	0,0	х
в ФСС	0,0	0,0	х
в ПФР	905,0	907,0	х

Исходя из данных таблицы 2 видно, что дебиторская задолженность в целом увеличилась, в том числе задолженность населения за коммунальные услуги увеличилась на 407,1 % (на 86,0 тыс. руб.). Кредиторская задолженность увеличилась на 2,9 % (на 130,0 тыс. руб.).

Соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

В соответствии с Федеральным законом № 321-ФЗ от 03.07.2016 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц» с 01.01.2017 г. муниципальные унитарные предприятия обязаны осуществлять закупки товаров, работ, услуг руководствуясь положениями Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с п.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. контрактный управляющий предприятия должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. На момент проведения проверки контрактный управляющий, прошедший обучение и получивший дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, в муниципальном унитарном предприятии не назначен.

В соответствии со ст. 107 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Относительные показатели оценки финансово-хозяйственной
деятельности МУП «УЮТ» за 2018 год

Относительными показателями оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются показатели рентабельности, ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности и др. Анализ данных показателей приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности МУП «УЮТ» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Рекомендуемое значение	2018 год	2019 год	тыс.руб. Отклонение, (+,-)
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	6,9	9,7	- 2,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	3,8	5,3	- 1,5
Коэффициент платежеспособности	0,5-0,7	15,6	19,8	-4,2
Общая рентабельность, %	рост в динамике/ не изменяется	2,2	3,7	-1,5
Рентабельность активов, %	рост в динамике/ не изменяется	5,1	7,6	-2,5
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	не менее 0,1	0,9	1,3	-0,4

По данным таблицы видно, что абсолютно все показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год снизились по отношению к 2017 году. Коэффициент текущей ликвидности находится за пределами рекомендуемого значения, следовательно, предприятие с трудом способно погашать краткосрочные обязательства за счет текущих активов. Коэффициент абсолютной ликвидности выше рекомендуемого значения, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала. Значение коэффициента платежеспособности выше оптимального уровня, что свидетельствует о низкой платежеспособности предприятия. Общая рентабельность и рентабельность активов предприятия снизилась. Данный факт обусловлен тем, что темп роста затрат опережает темп роста выручки, основная причина тому увеличение норм затрат, что повлекло за собой снижение чистой прибыли (по отношению к предыдущему году данный показатель снизился на 47%).

Все вышеперечисленные факты свидетельствуют о недостаточно эффективном использовании имущества, в целях получения дохода предприятием.

Согласно отчету о финансовых результатах МУП «УЮТ» за 2018 год убыток предприятия составил -981 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет автоматизирован.

Выводы и предложения:

Рекомендовать муниципальному унитарному предприятию «УЮТ»:

1. Проводить инвентаризацию имущества и обязательств МУП «УЮТ» в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 Приказ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а так же действующим законодательством Российской Федерации и в сроки, установленные утвержденной учетной политикой предприятия;

2. Обеспечить надлежащее ведение бухгалтерского учета (первичных учетных документов, главной книги, журналов учета операций, бухгалтерской отчетности) на бумажных носителях в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и учетной политикой предприятия;

3. Соблюдать законодательство в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе провести обучение контрактного управляющего, в целях получения дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

4. Провести оптимизацию расходов и не допускать превышение фактических расходов над расходами утвержденного тарифа, учитывать при планировании расходов погашение кредиторской задолженности;

5. Должным образом обеспечить проведение претензионной работы по взысканию образовавшейся задолженности за потребленную воду;

6. Предпринять меры по изысканию резервов по увеличению доходов, в том числе за счет оказания платных услуг населению, предусмотренных Уставом муниципального унитарного предприятия.

Директору МУП «УЮТ», а так же специалистам, допустившим выявленные в ходе проверки нарушения, принять меры по устранению и недопущению их впредь.

О принятых решениях и мерах уведомить главу Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района в письменной форме в течение одного месяца со дня получения акта по результатам проверки.

Глава Свободного сельского поселения
Приморско-Ахтарского района

Ведущий специалист администрации
Свободного сельского поселения


В.Н.Сирота

Приморско-Ахтарского района

И.В.Семенчикова

Л.В.Семенчикова

Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия:

Директор МУП

«УЮТ»

20.09.2019

дата

И.В.Верниенко

подпись

И.В.Верниенко

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

МУП «УЮТ»

20.09.2019

дата

Е.Д.Акименко

подпись

Е.Д.Акименко

расшифровка подписи

Один экземпляр акта получил

20.09.2019

дата

И.В.Верниенко

подпись

И.В.Верниенко

расшифровка подписи