

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЦЕЛИННОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

659430, с. Целинное, ул. Советская, 17, тел.: 8 (38596) 2-15-93

Акт

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Целинного района «Тепло» за 2019 год».

с. Целинное

«07» августа 2020 года

- 1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч.2 п.5), Положение «О контрольно-счетной палате Целинного района Алтайского края», утвержденного Решением Целинного районного Совета депутатов Алтайского края от 20.12.2019 года №105 (ст.9 п. 12 пп.3), План работы Контрольно-счетной палаты Целинного района Алтайского края, п. 2.5.
- 2. Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие Целинного района «Тепло».
- 3. Предмет проверки:** документы финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Целинного района «Тепло».
- 4. Цель проверки:** соблюдение законодательства Российской Федерации в течение проверяемого периода; анализ формирования доходов и обоснованности произведенных расходов; анализ финансового состояния и эффективности использования денежных средств и имущества муниципального образования Целинный район, переданного на праве хозяйственного ведения МУП Целинного района «Тепло».
- 5. Проверяемый период:** с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.
- 6. Срок проведения проверки:** с 1 июля по 31 июля 2020 года, проверка проведена – председателем Контрольно-счетной палаты Целинного района Александровой М.А.
- 7. Способ проверки:** выборочный

Проверка проведена по документам, представленным Муниципальным унитарным предприятием Целинного района «Тепло».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

МУП Целинного района «Тепло» образован 19 февраля 2018 года, действует на основании Устава, утвержденного Постановлением главы Администрации Целинного района Алтайского края №43 от 01.02.2018 г. 05 ноября 2019 года вносились изменения в Устав, в плане изменения наименования предприятия (Ранее : МУП «Тепло»), государственная регистрация изменений в Устав Предприятия осуществлена должным образом.

Юридический адрес и местонахождение предприятия: 659430, Алтайский край, Целинный район, с. Целинное, ул. Транспортная, д.2.

Предприятие – коммерческая организация, осуществляющая деятельность по предоставлению услуг теплоснабжения населению, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Имущество предприятия принадлежит на праве

собственности Администрации Целинного района Алтайского края и включено в реестр муниципальной собственности Администрации района.

Директором МУП Целинного района «Тепло» Постановлением главы Администрации Целинного района Алтайского края №43 от 01.02.2018 г. назначен Манаев Сергей Александрович. Предприятие имеет собственную печать и расчетный счет в ПАО «Сбергательный банк» России.

Основным видом деятельности МУПа является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) и предусмотрены следующие виды деятельности:

1. Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
2. Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
3. Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
4. Обеспечение работоспособности котельных
5. Обеспечение работоспособности тепловых сетей
6. Перевозка прочих грузов
7. Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
8. Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами
9. Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

Учредителем предприятия является Администрация Целинного района Алтайского края.

1. Анализ учредительных и локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МУП Целинного района «Тепло».

Правовое положение МУП Целинного района «Тепло» определяется Уставом предприятия, а также Гражданским кодексом РФ (параграф 4 гл.4 ГК РФ) и Федеральным законом от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (п.6 ст.113 ГК РФ).

В соответствии со ст.20 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

- определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности (п.3);
- утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия (п.9);
- утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия (п.12).

1. В нарушение вышеуказанных норм Федерального закона № 161-ФЗ и ст.6 Устава предприятия порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне не утверждался, бухгалтерская отчетность с Учредителем не согласовывалась.

В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что на предприятии **отсутствует План финансово-хозяйственной деятельности на год**, на основании которого должны утверждаться показатели его экономической и эффективной деятельности. Предоставлены прогнозные показатели расходов, связанных с производством и реализацией продукции (услуг): «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов МУП «Тепло»», приложение № 34.1. к протоколу заседания Правления Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 04 декабря 2018 № 68/34, на 2019 год и 2020-2021 гг.

2. В нарушение статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 9 раздела 6.1 Устава предприятия, директором МУП Целинного района «Тепло» не согласован с Администрацией района прием на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним, изменение и

прекращение трудового договора. Приказом 32-к от 07.11.2018г. на должность главного бухгалтера предприятия назначена Карпова Ирина Юрьевна, с заключением трудового договора б/н от 07.11.2018 года; на момент проверки она же исполняет обязанности главного бухгалтера.

3. Согласно п.2 ст.21 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества унитарного предприятия. В нарушение п. 2 ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия с момента принятия его на работу не проходил аттестацию.

2. Формирование уставного фонда.

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" органы местного самоуправления в рамках решения вопросов местного значения наделены полномочиями по созданию муниципальных предприятий и осуществлению финансового обеспечения их деятельности. Уставный фонд муниципального предприятия может формироваться за счет денег, ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку. В соответствии с п. п. 2, 3 ст. 12 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия. Согласно [п. 1 ст. 113 ГК РФ](#), [п. 1 ст. 2](#) Федерального закона N 161-ФЗ **унитарным предприятием** признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником, которым является соответственно РФ, субъект РФ, муниципальное образование. Имущество, находящееся в муниципальной собственности, может быть закреплено за МУП на праве хозяйственного ведения (ст.2 Федерального закона N 161-ФЗ), возникающем с момента передачи такого имущества унитарному предприятию, если иное не предусмотрено федеральным законом или не установлено решением собственника о передаче имущества МУП (п.2 ст.11 Федерального закона N 161-ФЗ).

В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, по договору № 01/18 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием» от 01 марта 2018г. Администрация Целинного района Алтайского края («Собственник») закрепляет за Предприятием на праве хозяйственного ведения, в соответствии с Актом, движимое и недвижимое имущество в количестве 14 единиц общей остаточной стоимостью 5 406 254,77 руб. Данное имущество отражено на балансе предприятия, в разделе «Прочие оборотные активы» Актива баланса, в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» Пассива баланса.

Прошу обосновать отражение в учете вышеуказанного имущества, так как считаю правильным его отнесение в балансе в раздел «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства», руководствуясь п.п. 21, 22, 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина от 13.10.2003 N 91н, откуда следует, что на балансе организации в составе ОС учитывается, в частности, имущество, находящееся на праве хозяйственного ведения. Таким образом, порядок учета ОС унитарным предприятием, обладающим имуществом на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, аналогичен учету собственных ОС других юридических лиц.

В соответствии с п. 1 ст. 131 ГК РФ право хозяйственного ведения на недвижимое имущество, как вещное право, подлежит государственной регистрации, так как государственная регистрация является единственным доказательством возникновения права хозяйственного ведения (постановления ФАС ПО от 04.12.2007 № А55-1485/07-43, ФАС ВСО

от 21.10.2009 № А33-14633/08, ФАС ВВО от 12.03.2010 № А11-7982/2009, от 31.03.2010 № А11-4841/2009).

При этом регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования, ипотека, а также иные права в случаях, предусмотренных законодательством. На основании статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Федеральный закон № 122-ФЗ) государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним – юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с ГК РФ. Государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права. Согласно статьи 4 Федерального закона № 122-ФЗ государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со статьями 130, 131, 132 и 164 ГК РФ, за исключением прав на воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты. В ходе проведения проверки установлено, что в нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 2 Федерального Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» предприятие не произвело регистрацию в органах юстиции права хозяйственного ведения на объекты недвижимости, закрепленных за ним.

В 2019 году по договору купли-продажи автомобиля б/н от 14.11.2019 года, с согласия собственника, был продан УАЗ-31519 физическому лицу по цене 35000,00 (Тридцать пять тысяч) рублей. Денежные средства были потрачены на приобретение автомобиля ВАЗ 21061.

По договору купли-продажи автомобиля б/н от 21.11.2019 года Предприятием был приобретен автомобиль ВАЗ 21061 по цене 50 000,00 (Пятьдесят тысяч) рублей. В балансе не отражено приобретение основного средства, автомобиль отнесен на счет учета 10 «Материалы», что идет в расходжение с Учетной политикой предприятия и противоречит Правилам учета основных средств (ПБУ 6/01) в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.10 № 186н. Помимо этого следует руководствоваться Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина от 13.10.2003 N 91н, а также Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (утверждена приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н) (далее - Инструкция к Плану счетов).

Согласно положениям ст. ст. 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона N 161-ФЗ муниципальное унитарное предприятие должно определять чистую прибыль, рассчитывать стоимость чистых активов, вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке, а также предоставлять эту отчетность уполномоченным органам местного самоуправления. В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) на предприятии осуществляется упрощенная система налогообложения.

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств. Порядок расчета чистых активов утвержден Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов". Этот порядок применяют акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, государственные унитарные предприятия, **муниципальные унитарные предприятия**, производственные кооперативы, жилищные накопительные кооперативы, хозяйственные партнерства.

Формула расчета чистых активов по Бухгалтерскому балансу предприятия следующая:

$$\text{ЧА} = (\text{стр.1600-3У}) - (\text{стр.1400} + \text{стр.1500-ДБП}),$$

где 3У – задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (в Балансе отдельно не выделяется и отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности);

ДБП – доходы будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Анализ баланса МУП Целинного района «Тепло» за 2019 год показал, что чистые активы предприятия имеют отрицательное значение.

3. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 1 Учетной политики, бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. В соответствии со штатным расписанием предприятия, структурное подразделение (бухгалтерия) не существует. Фактически бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемым главным бухгалтером.

Согласно положениям статей 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона № 161-ФЗ муниципальное унитарное предприятие определяет чистую прибыль, рассчитывает стоимость чистых активов, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке и представляет эту отчетность уполномоченным органам местного самоуправления. В соответствии с частью 9 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. В соответствии со статьей 20 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия. В нарушение вышеуказанных норм, собственником имущества – Администрацией района не утверждена бухгалтерская отчетность МУП Целинного района «Тепло» за 2019 год.

Согласно части 10 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ в случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением. Случаи, когда бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту, установлены статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В перечне организаций, обязанных ежегодно проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» муниципальные унитарные предприятия не поименованы. В соответствии со статьей 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ муниципальные унитарные предприятия обязаны проводить ежегодный аудит бухгалтерской отчетности в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия. Собственником имущества – Администрацией района не установлен обязательный ежегодный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия Целинного района «Тепло». В соответствии с подпунктом 16 пункта 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг. Однако, при желании унитарного предприятия провести аудит бухгалтерской отчетности, то его необходимо проводить за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Учитывая убыточное состояние МУП, Контрольно-счетная палата Целинного района оценивает проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2019 год, в рамках норм законодательства, указанных предприятием, экономически не обоснованным.

Ведение бухгалтерского учета в МУП Целинного района "Тепло" должно осуществляться в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета. При этом должно

учитываться и правовое положение предприятия, определенное в Федеральном законе №161-ФЗ.

Анализ порядка ведения бухгалтерского учета выявил, что в нарушение п.5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухгалтерском учете), который вступил в силу с 2013г., показал, что бумажные **формы регистров бухгалтерского учета** по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не утверждены руководителем экономического субъекта. Закон о бухгалтерском учете устанавливает, что первичный учетный документ должен утверждаться в учетной политике предприятия.

При проведении проверки был представлен приказ от 01.03.2018 года № 1/у «Об учетной политике предприятия на 2018 год».

Учетная политика предприятия разработана формально и не содержит общих принципов ведения и организации бухгалтерского учета, исходя из особенностей деятельности предприятия (161-ФЗ). Кроме этого в ней не предусмотрены требования Федерального закона N 402-ФЗ о регистрах бухгалтерского учета (ст.10), а именно: отсутствует самостоятельно разработанный бланк закупочного акта, акты выполненных работ/оказанных услуг, которые применяются в учете; отсутствует приложение 4 «Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет», на которое имеется ссылка в тексте документа.

Кроме того, на протяжении всего проверяемого периода, при взаимодействии предприятия с физическими лицами в рамках договоров выполненных работ/оказанных услуг **ОТСУТСТВУЕТ** калькуляция стоимости работ/услуг, в силу чего нет возможности определить, из чего складывается цена договора, вследствие чего - экономическую эффективность предполагаемых расходов предприятия; в графе «Стоимость работ» прописано: «Стоимость, согласно сложившихся рыночных цен, составляет хх руб.». Например: ООО «Ставила и сыновья» - 38 000,00 руб.- за предоставление спецтехники, Карнаухов О.А.-34 200,00 руб.- транспортные услуги, Фролов С.В.-22100,00 руб.- погрузочные работы на личном транспорте, Чижеков А.Н.- ремонт кабинета-4 000,00 руб.; и т.п. сварочные работы, чистка котлов...

В ходе проверки отмечается, что отдельные виды работ (услуг) выполняют физические лица по договорам гражданско-правового характера (ГПХ). Однако отмечается отражение вышеуказанных операций в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», что является методически некорректным, является нарушением правил ведения бухучета.

Для отражения расчетов в рамках договора ГПХ контрольно-счетная палата рекомендует применять счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Этот счет нужно использовать вне зависимости от того, выполняет работу по договору ГПХ сотрудник этой же компании или стороннее лицо, не состоящее в трудовых отношениях с работодателем (заказчиком).

Независимо от того, какую систему налогообложения применяет организация, с вознаграждений людям по определенным гражданско-правовым договорам нужно начислить взносы на обязательное пенсионное (медицинское) страхование (ст. 7 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ), с отражением их на счете 69. К таким договорам относятся гражданско-правовые договоры на выполнение работ (оказание услуг). Взносы на обязательное социальное страхование не начисляются (подп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, п. 2 ч. 3 ст. 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Взносы на страхование от несчастных случаев начисляются только в том случае, когда в договоре ГПХ это предусмотрено (абз. 4 п. 1 ст. 5, п. 1 ст. 20.1 закона «Об обязательном социальном страховании...» от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Удержание и перечисление НДФЛ с полученного вознаграждения производится с применением счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», в силу признания организации налоговым агентом (подп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ, ст. 226 НК РФ, письма Минфина России от 13 января 2014 г. № 03-04-06/360 и от 7 ноября 2011 г. № 03-04-06/3-298).

И даже в том случае, если в гражданско-правовом договоре предусмотреть, что НДФЛ должен уплатить сам гражданин, от обязанностей налогового агента организация освобождена не будет, поскольку такие условия договора будут являться ничтожными (ст. 168 ГК РФ, письма Минфина России от 28 декабря 2012 г. № 03-04-05/10-1452 и от 25 апреля 2011 г. № 03-04-05/3-292).

Проверка банковских операций

Унитарным предприятием открыт расчетный счет в Сбербанке России. Выписки по счету формируются и отражаются в бухгалтерском учете ежедневно. Проведена выборочная проверка операций по расчетному счету, в результате которой отмечается, что переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня. Поступления в течение 2019 года составили 7 420 383,16 руб., сложились в большей степени из поступлений от населения (241 421,91 руб.) и юридических лиц (6 817 076,10 руб.) за поставленное тепло; перечисления за 2019 год составили 7 547 692,59 руб., которые сложились, в основном, из расчетов с поставщиками (6 664 859,89 руб.), платежи в бюджет по налогам (548 275,87 руб.), и расходные операции по корпоративной карте руководителя (216 799,86 руб.). Проведя анализ расходных операций по карте, не всегда прослеживается экономическая эффективность последних: январь 2019г. – 80 000,00 руб., снятие денежных средств, комиссия за снятие 2 400,0 руб., февраль-15 000,0 руб. снятие, комиссия 450,0 руб., сентябрь-55 000,0 руб. снятие, комиссия 1 650,0 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2019г. составил – 137 855,67 руб., на 01.01.2020. – 10 546,24 руб.

Проверка кассовых операций

Согласно п.2 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами», с изменениями от 19.08.2017 года, Указание Банка России № 4416-У, МУП Целинного района «Тепло» самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег приказом по предприятию. На начало проверяемого периода, на 01.01.2019 года, лимит остатка наличных денег на предприятии не был определен; приказ на установление размера лимита кассы был издан 04.07.2019г. за № 12, после проведенной проверки главным специалистом-ревизором комитета администрации Целинного района по финансам, налоговой и кредитной политике.

Регистры бухгалтерского учета по кассовым операциям ведутся в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций, утвержденным ЦБ России 12 октября 2011 года № 373-П и Указаниями Банка России от 19.08.2017 N 4416-У. Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег, осуществляется по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002.

Учет кассовых операций осуществляет бухгалтер-кассир предприятия Жукова Марина Ивановна, на основании трудового договора б/н от 01.03.2018г.

В нарушение п.6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» выдача денег по расходным кассовым ордерам допускается с исправлениями даты, суммы прописью (РКО 10 от 09.01.2019г.; РКО 1 от 09.01.2019г., РКО 59 от 15.01.2019г., РКО 89 от 21.01.2019г. РКО 766 от 07.06.2019г.), при отсутствии подписи руководителя (РКО 12 от 10.01.2019г., РКО 16 от 10.01.2019г, РКО 18 от

10.01.2019г., РКО 19 от 10.01.2019г., РКО 89 от 21.01.2019г., РКО 318 от 01.03.2019г., РКО 332 от 01.03.2019г., РКО 495 от 05.04.2019г., в ведомости к РКО 507 от 09.04.2019г., к РКО 620 от 30.04.2019г., и т.п.), *нет паспортных данных получателя денежных средств* (РКО №6 от 09.01.2019г., РКО 40 от 14.01.2019г., РКО 47 от 15.01.2019г., РКО 147 от 31.01.2019г., РКО 150 от 31.01.2019г., РКО 151 от 31.01.2019г., и т.п.), *расхождение в подписях руководителя* (РКО 194 от 06.02.2019г., РКО 510 от 09.04.2019г., РКО 551 от 16.04.2019г., РКО 811 от 19.06.2019г., РКО 891 от 15.07.2019г.); в подотчет Манаеву С.А.: две подписи руководителя, нет паспортных данных получателя денежных средств, подпись получателя средств в РКО не соответствует подписи в заявлении-РКО 811 от 19.06.2019г., РКО 891 от 15.07.2019г.), *дата документа не соответствует текущей* (РКО 325 от 25.02.2019г. подшито и проведено в журнале 01.03.2019г.; РКО 351 от 06.03.2019г. подшито и проведено в журнале за 04.03.2019г.; РКО 811 от 19.06.2019, РКО 812 от 19.06.2019г. проведены 21.06.2019г.), практически в каждом кассовом документе за 2019 год отсутствует наименование должности и расшифровка подписи директора.

В нарушение п. 6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» выдача денег из кассы представителю третьего лица осуществляется *без доверенности* (РКО 601 от 16.01.2019г. 25 000,00 руб.) –ООО «СТМ», через Манаеву Л.В., с приложением чека операции Сбербанк-онлайн ,перевод с карты на карту указанную сумму 30.12.2018г.,Евгению Ивановичу О.; РКО 469 от 24.03.2019г. в сумме 5 300,00 руб.- ООО «СТМ», через Манаеву Л.В.- нет доверенности, нет документов, подтверждающих операцию.

При выдаче денежных средств из кассы предприятия по договорам ГПХ либо закупочным актам, к РКО не прилагаются оправдательные документы (закупочные акты, акты выполненных работ), в связи с чем нет возможности проследить документальное подтверждение факта хозяйственной жизни (РКО 1135 от 02.10.2019г. в сумме 500,00 руб., РКО 1139 от 02.10.2019г. в сумме 12400,0 руб., РКО 1141 от 03.10.2019г. в сумме 700,0 руб., РКО 1177 от 16.10.2019г. в сумме 1400,00 руб., РКО 1183 от 17.10.2019г. в сумме 20 000,00 руб., РКО 1190 от 18.10.2019г. в сумме 10 000,00 руб., РКО 1218 от 29.10.2019г. в сумме 5240,00 руб., РКО 1219 от 29.10.2019г. в сумме 2500,00 руб.). В ходе проверки были предоставлены необходимые документы, подшитые в отдельных папках.

Денежные средства в кассу МУП Целинного района «Тепло» поступают от населения за оказание услуг по теплоснабжению (9 085,0 тыс.руб.), приём денежных средств через кассу оформляется с выдачей квитанции по форме А-10.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что список подотчетных лиц в проверяемом периоде приказом директора предприятия не утвержден, имеется приказ с указанием должности подотчетного лица, без указания фамилии, имени, отчества (Приказ №38 от 10.01.2019 года).

В нарушение Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» , с подотчетными лицами не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности, за исключением Манаевой Л.В., исполнительный директор предприятия с 01.04.2019г., Карповой И.Ю., главный бухгалтер предприятия, и Жуковой М.И., бухгалтер-кассир предприятия.

Согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010

№ 157н все хозяйственные операции, производимые организацией, должны оформляться оправдательными документами.

В нарушение п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» выдача денег в подотчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности предприятия, производятся *без письменного заявления подотчетного лица* (РКО 44 от 15.01.2019г., РКО 49 от 15.01.2019г., РКО 57 от 16.01.2019г., РКО 67 от 17.01.2019г., РКО 68 от 17.01.2019г., РКО 347 от 04.03.2019г., РКО 351 от 06.03.2019г., РКО 352 от 04.03.2019г., РКО 353 от 04.03.2019г.; РКО 504 от 08.04.2019г., РКО 506 от 08.04.2019г., РКО 521 от 11.04.2019г., РКО 713 от 29.05.2019г., РКО 763 от 07.06.2019г., РКО 891 от 15.07.2019, РКО 903 от 18.07.2019г., РКО 910 от 22.07.2019г., РКО 1135 от 02.10.2019г., и т.п.), либо *отсутствует подпись директора в заявлении* (РКО 325 от 25.02.2019г., РКО 620 от 30.04.2019г.). Так, было выявлено, что денежные средства в подотчет без заявления выдавались директору предприятия, сотрудникам предприятия.

В нарушение п. 5 и 6 указаний ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» по РКО 351 от 06.03.2019г. выдано в под отчет главному бухгалтеру Карповой И.Ю. 106 233,95 (Сто шесть тысяч двести тридцать три) рублей 95 копеек наличных денежных средств, основание расхода-«для оплаты задолженности в ООО «Вода».

Допускаются *исправления* в отчетных документах к авансовым отчетам: (квитанция №001060 от 16.01.2019г. к авансовому отчету №33 от 17.01.2019г. на 7050,0 руб. Чижеков А.Н.), *нет подписи руководителя* (авансовый отчет № 108 от 12.02.2019г., АО 331 от 07.06.2019г.-нет подписи директора в Закупочном акте); неверное заполнение авансовых отчетов: не отражается выдача аванса в подотчет, тем самым сумма встает по строке перерасход, а фактически сумма выдана из кассы в дату авансового отчета (АО 108 от 12.02.2019г., РКО от 12.02.2019г.; АО 198 от 29.03.2019г., РКО от 29.03.2019г., АО 198 от 29.03.2019г. и РКО от 29.03.2019г.); *неверные даты отчетов* (АО № 154 от 04.03.2019г. на сумму 106233,95 руб., а РКО 351 от 06.03.2019г.).

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», *не понятно целевое использование средств*: к АО 204 от 31.03.2019г. в сумме 39552,0 руб. Манаева Л.В. прилагается квитанция ООО «СТМ» № 1790 от 26.03.2019г., в которой только написано «Манаева Целинное», нет ссылки на договор или какой-либо другой оправдательный документ; АО 357 от 27.08.2019 в сумме 4863,80 руб., АО 348 от 23.08.2019г. в сумме 2360,74 руб., АО 350 от 23.08.2019г. в сумме 1315,12 руб., АО 416 от 01.10.2019г. в сумме 17500,0 руб. – подтверждением расхода выступает только кассовый чек, по которому не видно наименование товара. В этих случаях использовать кассовый чек как полноценное подтверждение невозможно – нужно прикладывать товарный чек с расшифровкой позиций или накладную, где построчно будут прописаны полученные товары или услуги.

Расчеты по оплате труда

Трудовые отношения с наемными работниками регулируются Трудовым Кодексом Российской Федерации.

В соответствии со ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ предприятие самостоятельно устанавливает штатное расписание и структуру.

Для проверки правильности начисления и выплаты заработной платы были представлены следующие внутренние документы, регламентирующие оплату труда:

- Коллективный договор МУП «Тепло» на 2018-2021 гг.,
- Положение о премировании работников МУП Целинного района «Тепло»
- штатное расписание на 2018год, утверждено приказом организации от 01.03.2018г № 2, согласовано главой района;
- штатное расписание на 2019 год, утверждено приказом организации от 30.06.2019г № 6-Н, согласовано главой района;
- табели учета рабочего времени;

- приказы о приеме на работу и увольнении.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что приказом директора МУП «Тепло» от 01 марта 2018 года № 2 утверждено штатное расписание на 2018 год с общей штатной численностью 82,16 единиц с месячным фондом заработной платы 686 280,77 рублей, На 2019 год приказом директора МУП Целинного района «Тепло» от 30 июня 2019 года № 6-Н утверждено штатное расписание с общей штатной численностью 52,8 единиц с месячным фондом заработной платы 843 547,0 рублей, которое действовало на момент проверки.

Штатное расписание содержит основные реквизиты, предусмотренные формой Т-3: структурное подразделение, перечень должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы.

В проверяемый период руководство Муниципальным унитарным предприятием Целинного района «Тепло» менялось: с момента создания, 19.02.2018 года, Постановлением Администрации Целинного района Алтайского края №43 от 01.02.2018 года, и по 22.07.2019 года директором предприятия является Манаев Сергей Александрович, с которым заключен трудовой договор №1 от 19 февраля 2018 года. Распоряжением Администрации Целинного района Алтайского края №232-р от 23.07.2019 года Манаев Сергей Александрович освобожден от должности директора МУПа и временно исполняющим обязанности директора, с 23.07.2019 года, назначена Манаева Лариса Владимировна, занимающая на указанную дату должность исполнительного директора Предприятия.

С 03 декабря 2019 года, распоряжением Администрации Целинного района Алтайского края №387-р от 03.12.2019г., на основании заявления, директором МУП «Тепло» назначен Манаев Сергей Александрович, с заключением трудового договора б/н от 03.12.2019 года.

Оплата труда руководителя муниципального унитарного предприятия должна регламентироваться Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставом муниципального образования Целинный район, **«Положением об условиях оплаты труда руководителей МУП»**, в целях обеспечения единого подхода к определению размера заработной платы при заключении трудовых договоров с руководителями муниципальных унитарных предприятий района. Положение об оплате труда является одним из локальных нормативных актов компании, в котором устанавливаются применяемые в организации системы оплаты труда, доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера, механизмы начисления и выплаты заработной платы. Положение об оплате труда разрабатывается работодателем с учетом экономических возможностей организации, но с соблюдением гарантий, установленных трудовым законодательством, и принимается с учетом мнения представительного органа работников (ст.135 ТК РФ). «Положение об условиях оплаты труда руководителей МУП», «Положение об условиях оплаты труда работников МУП» отсутствуют на предприятии.

Согласно трудовому договору (приказу 1-к от 19.02.2018г.), оплата труда директора МУП состоит из должностного оклада 15 000,0 руб., в Приказе МУП «Тепло» № 1-к от 19.02.2018 года о приеме на работу Манаева Сергея Александровича не заполнены поля «тарифная ставка» и «надбавка», и нет подписи последнего по строке ознакомления с приказом и даты. В Приказе МУП «Тепло» №33 от 03.12.2019 года о принятии на должность директора Манаева Сергея Александровича тарифная ставка с надбавкой не соответствуют штатному расписанию (15000,0 руб.+1957,00 руб. и 15008,00 рублей соответственно), нет личной подписи по строке ознакомления с приказом.

На Предприятии действует Коллективный договор, заключенный между работниками и администрацией Предприятия на 2018-2021 годы, зарегистрированный в установленном порядке в Центре занятости населения Целинного района Алтайского края 04.04.2018г., регистрационный номер 5.

Оплата труда работникам Предприятия производится согласно штатному расписанию и Коллективному договору. Для проверки предоставлены штатное расписание, коллективный договор, табеля учета рабочего времени, оборотно-сальдовая ведомость и карточка счета 70, бухгалтерская (финансовая отчетность) за 2019 год, *но не предоставлены* Положение об условиях оплаты труда работников МУП и руководителя, не предоставлены ведомости по начислению заработной платы. В результате чего нет возможности проверить начисление заработной платы.

Фонд оплаты труда, отраженный в бухгалтерской отчетности (728960,0 руб. +94855,95 руб. (подходный налог)+220145,92 руб. (отчисления в фонды 30,2% от ФОТ)=1043961,87 руб.), не соответствует оборотам по счету 70 и 68, 69. *Фактически*, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 «Расчеты по оплате труда», начисления за 2019 год составили 5046344,64 руб., выплачено 5079044,35 руб., с учетом входящего остатка задолженности по заработной плате на начало 2019 года=406617,11 руб., исходящий остаток невыплаченной заработной платы составляет на 01.01.2020 года 373917,40 руб.

В нарушение правил ведения бухгалтерского учета, по счету 70 «Расчеты по оплате труда» отражается начисление и выплата заработной платы как сотрудникам предприятия, оформленным по трудовым договорам, так и по договорам ГПХ, о чем было сказано ранее.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

В 2019 году деятельность МУП Целинного района «Тепло» подлежала упрощенной системе налогообложения.

Динамика данных бухгалтерского баланса МУП Целинного района «Тепло» за 2019 год приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018	Отклонение	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Внеоборотные активы				
всего, в т.ч.:	-	-	-	-
- основные средства	-	-	-	-
Оборотные активы всего, в т.ч.:	13 135,0	13 893,0	-758,0	94,5
- запасы	2 827,0	5 968,0	-3 141,0	47,4
- дебиторская задолженность	4 641,0	2 277,0	+2 364,0	203,8
- денежные средства	261,0	242,0	+ 19,0	107,9
- Прочие оборотные активы	5 406,0	5 406,0	-	x
Собственный капитал всего, в т.ч.:	(3 344,0)	1 819,0	+ 5 163,0	183,8
- Уставный капитал	5 406,0	5 406,0	-	x
- Добавочный капитал	-	-	-	-

- Резервный капитал	-	-	-	-
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 750)	(3 587)	+ 5 163,0	244,0
Краткосрочные обязательства всего, в т.ч.:	16 479,0	12 074,0	+ 4 405,0	136,5
Заемные средства	(700)	128	- 828,0	547,0
Кредиторская задолженность	17 179,0	11 946,0	+ 5 233,0	143,8

Анализ данных бухгалтерского баланса МУП Целинного района «Тепло» в динамике показал, что в отчетном периоде по сравнению с прошлым отчетным периодом оборотные активы уменьшились на 758,0 тыс. руб. или 5,5 %.

Причиной снижения оборотных активов явился рост дебиторской задолженности (103,8 % по отношению к прошлому году) и денежных средств (7,9 % по отношению к прошлому году). Собственный капитал уменьшился на 5 163,0 тыс. руб. или 83,8 % по отношению к аналогичному периоду прошлого года. Снижение собственного капитала обусловлено увеличением непокрытого убытка на 5 163,0 тыс. руб., рост относительно прошлого отчетного периода составил 144,0 %. При этом отмечается рост краткосрочных обязательств на 4 405,0 тыс. руб. или 36,5% по отношению к прошлому году, за счет роста кредиторской задолженности на 5 233,0 тыс. руб. или 43,8 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, и предоставления заемных средств Муниципальному унитарному предприятию «Вода» в размере 700,0 тыс.рублей.

Таким образом, в 2019 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года деятельность МУП Целинного района «Тепло» имеет отрицательную динамику.

Динамика финансовых результатов деятельности МУП Целинного района «Тепло» за 2019 год приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019		31.12.2018		отклонение	
	тыс. руб.	уд. вес,%	тыс. руб.	уд. вес,%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы всего, в т.ч.	13 135,0	100	13 893,0	100	- 758,0	94,5
- выручка	13 135,0	100	13 893,0	100	- 758,0	94,5
- прочие доходы	-	x	-	x	-	x
Расходы всего, в т.ч.	16 479,0	100	12 074,0	100	+ 4 405,0	136,5
- себестоимость продаж	-	x	-	x	-	x
- коммерческие расходы	-	x	-	x	-	x
- управленческие расходы	-	x	-	x	-	x
- прочие расходы	16 479,0	100	12 074,0	100	+ 4 405,0	136,5
Финансовый результат:						
- прибыль (убыток) до налогообложения	(3 344)	x	1 819,0	13,1	5 163,0	x
- прочее	-	x	-	x	-	x
- чистая прибыль (убыток)	(3 344)	x	1 819,0	x	5 163,0	x

Анализ финансовых результатов деятельности МУП Целинного района «Тепло» в динамике показал, что в отчетном периоде по сравнению с прошлым отчетным периодом доходы Предприятия в целом уменьшились на 758 тыс. руб. или 5,5 %. Общая величина расходов в 2019 году по отношению к 2018 году увеличилась на 4 405,0 тыс. руб., при этом темп роста расходов составил 36,5 %. Основную долю в общей величине расходов занимает кредиторская задолженность.

Исходя из вышеизложенного, в 2019 году по отношению к 2018 году финансовый результат до налогообложения МУП Целинного района «Тепло» имеет отрицательное значение.

Финансово-экономические характеристики 2019 года:

(тысяч рублей)

<i>№ п/п</i>	<i>Показатель</i>	<i>План 2019 г.</i>	<i>Факт 2019г.</i>	<i>Отклон ение план и факт 2019г. (руб.)</i>	<i>Откло нение план и факт 2019г. (/%)</i>	<i>План 2020г.</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1.	Доходы предприятия:	23 680,9	18 927,1	-4753,8	80,0%	
	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	23 680,9	18 927,1	-4753,8	80,0%	
	Внереализационные доходы	0,0	0,0	0,0	x	
	Из местного бюджета	0,0	0,0	0,0	x	
2.	Расходы предприятия:	18 893,08	23 909,0	+5015,92	126,5%	19 262,67
	материалы	0,0				
	энергоресурсы	10 535,00	9 694,3	-840,7	92,0	10 706,83
	амортизация	0,0	0,0			
	Заработанная плата с отчислениями	8 358,08	5 627,2	-2730,88	67,3%	8 555,83
	Общехозяйственные затраты		2 124,0			
	Общепроизводственные расходы		6 363,5			
	Прочие затраты (оплата потерь)	0,0	0,0			
	Внереализационные расходы	0,0	92,0			
3.	Чистая прибыль (убыток):	1 234,82	(4 981,9)	-6216,72		
4.	Начислен налог по УСН за 2019 год:		215,1			
5.	Итого прибыль (убыток):	1 234,82	(5 197,0)	6431,82		
6.	Дополнительные показатели:					

Часть прибыли, перечисляемая в бюджет		0,0			
Среднесписочная численность	30,75	52,8			
Среднемесячная заработанная плата					

Анализ финансовых результатов деятельности МУП Целинного района «Тепло» за 2019 год показал, что в отчетном периоде доходы Предприятия составили 18927,1 тыс.руб., Расходы Предприятия 23909,0 руб. Убыток предприятия составляет 5197,0 тыс.руб., учитывая отрицательный результат деятельности предприятия на начало 2019года (-3553,0 тыс.руб.), общий финансовый результат составляет -8 750,0 тыс.руб. Уставный капитал организации равен 5 406,0 тыс.руб., в результате чего определяется убыток в размере 3344,00 тыс. руб. (-8750,0+5406,0= -3344,0 тыс.руб.).

Таким образом, отмечается отрицательная динамика финансово-хозяйственной деятельности МУП Целинного района «Тепло».

В связи с отсутствием Плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия, нет возможности дать анализ предполагаемого и фактически полученного результата; плановые показатели по расходу взяты из Сметы расходов, предоставленной экономистом предприятия, Сиваковой В.В., из документа «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов МУП «Тепло»», приложение № 34.1. к протоколу заседания Правления Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 04 декабря 2018 № 68/34, на 2019 год и 2020-2021гг.; плановые показатели доходной части определены расчетным путем в ходе проверки.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным Бухгалтерского баланса в МУП Целинного района «Тепло» числились:

- по состоянию на 31.12.2018
 - дебиторская задолженность в общей сумме 2 277,0 тыс. руб. ;
 - кредиторская задолженность в общей сумме 11 946,0 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2019
 - дебиторская задолженность в общей сумме 4 641,0 тыс. руб.;
 - кредиторская задолженность в общей сумме 17 179,0 тыс. руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности МУП Целинного района «Тепло» за 2019 год приведены в таблице:

тыс.руб.

Показатели	На 31.12.19г.	На 31.12.18г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	4 641,0	2 277,0
- население	2 665,0	1 558,0
- организации	1 968,0	695,0
- прочая дебиторская задолженность	8,0	24,0
Кредиторская задолженность, в том числе:	17 179,0	11 946,0
- поставщики и подрядчики	16 672,0	11 407,0
- задолженность перед персоналом	374,0	406,0
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
- задолженность по налогам и сборам	120,0	133,0
- прочие кредиторы	13,0	0,0

Из приведенной таблицы следует, что основную долю дебиторской задолженности составляет задолженность населения за предоставляемые услуги, которая возросла по отношению к предыдущей отчетной дате на 1 107,0 тыс.руб., или на 71,1% (в 1,7 раз). Задолженность организаций за предоставляемые услуги возросла на 1 273,0 тыс. руб., или на 183,2% (в 2,8 раза).

Из расшифровки **дебиторской задолженности** следует, что самыми крупными неплательщиками-юридическими лицами являются: КГБУЗ МУЗ «Целинная ЦРБ» - 500,0 тыс.руб., МБОУ «Целинная СОШ №1» - 362,0 тыс.руб., Администрация Целинного района-353,0 тыс.руб., МБОУ «Целинная СОШ №2»-304,0 тыс.руб.

Дебиторская задолженность населения также возросла на отчетную дату, что говорит о низкой платежной дисциплине населения.

Судебная практика по взысканию задолженности на предприятии не ведется по причине отсутствия постоянного юриста (в течение одного года сменилось три специалиста).

Кредиторская задолженность, согласно приведенной таблице, также увеличилась, по сравнению с предыдущей отчетной датой, на 5 233,00 тыс.руб., или на 43,8% (в 1,4 раза). Наибольший удельный вес в общем объеме **кредиторской задолженности**, как и прежде, занимает задолженность перед ООО ТД «Солтон» (8 154,3 тыс. руб. в 2018 году, 13 510,8 тыс.руб. в 2019 году), прирост указанной задолженности в отчетном периоде по отношению к прошлому отчетному периоду составил 65,7 %. Оплата за уголь в отчетном периоде составила 5 269,0 тыс.руб., а поступило от поставщика угля на 10 625,5 тыс.руб.

Проверкой правильности отражения в бухгалтерской отчетности МУП Целинного района «Тепло» сведений о дебиторской и кредиторской задолженности, проведенной выборочным методом за 2019 год, нарушений не установлено.

Важным показателем деятельности муниципального унитарного предприятия является величина стоимости чистых активов.

Расчет стоимости чистых активов МУП Целинного района «Тепло» приведен в таблице:
тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2019	на 31.12.2018
1	2	3
Основные средства	-	-
Запасы	2 827,0	5 968,0
Дебиторская задолженность	4 641,0	2 277,0
Денежные средства	261,0	242,0
Прочие оборотные активы	5 406,0	5 406,0
Итого активов	13 135,0	13 893,0
Кредиторская задолженность	17 179,0	11 946,0
Заемные средства	(700,0)	128,0
Итого пассивы	16 479,0	12 074,0
Стоимость чистых активов	- 3 344,0	+ 1 819,0

Из данных вышеприведенной таблицы видно, что за отчетный год стоимость чистых активов МУП Целинного района «Тепло» является отрицательной. Следовательно, размер

задолженности (долгов) Предприятия превышает стоимость всего имущества предприятия (в 2019 году – на 3 344,0 тыс. руб.). В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов муниципального предприятия окажется меньше установленного минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества муниципального предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

Выводы

В процессе проведения Контрольно-счетной палатой Целинного района Алтайского края контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Целинного района «Тепло» за 2019 год» установлены отдельные нарушения при исполнении ряда нормативно-правовых актов Российской Федерации, администрации муниципального образования Целинный район, Бюджетного кодекса, бухгалтерского учета.

Предложения

Контрольно-счетная палата Целинного района Алтайского края, учитывая допущенные нарушения и несоответствия, выявленные в ходе контрольного мероприятия, **предлагает:**

Администрации муниципального образования Целинный район, МУП Целинного района «Тепло» совместно с заместителем главы администрации по экономическим вопросам и отделом по управлению муниципальным имуществом администрации района:

- рассмотреть на совещании с работниками материалы и акт проверки Контрольно-счетной палаты Целинного района Алтайского края, провести анализ всех допущенных нарушений и несоответствий, разработать и утвердить план мероприятий по их устранению и недопущению впредь;
- осуществить контроль в рамках устранения нарушений по необоснованным, неэффективным и нерезультативным расходам за счет средств предприятия, **принять меры по приведению** нормативно-правовых и учетных документов в соответствие с действующим законодательством РФ, нормативно-правовыми актами администрации муниципального образования Целинный район, Устава МУП Целинного района «Тепло»;
- усилить контроль за целевым, экономным, эффективным и своевременным использованием средств предприятия и не допускать необоснованные, неэффективные и нерезультативные расходы.
- обеспечить разработку и утверждение учетной политики предприятия исходя из особенностей деятельности предприятия;
- обеспечить исполнение требований норм Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Устава Предприятия ст. 20, 22, 23, 24 в части порядка составления и утверждения показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности; утверждения бухгалтерской отчетности; показателей эффективности деятельности унитарного предприятия.
- обеспечить исполнение Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина от 13.10.2003 N 91н в части отражения в бухгалтерском учете имущества, переданного на праве хозяйственного ведения.

- обеспечить регистрацию в органах юстиции права хозяйственного ведения на объекты недвижимости в соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального Закона от 21.06.1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним»;
- в рамках прав собственника (учредителя) имущества унитарного предприятия в соответствии со ст. 20 Федерального Закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» обеспечить согласование с учредителем Положения об условиях оплаты труда работников предприятия, Положения об условиях оплаты труда руководителя предприятия;
- обеспечивать в актах сдачи-приемки работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера и договорам на выполнение (оказание) работ (услуг) конкретные объемы оказанных услуг, выполненных работ, с обязательным предоставлением калькуляции выполненных работ, оказанных услуг.
- обеспечить соответствие пункта 1.1. Учетной политики требованиям пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н в части отнесения имущества к основным средствам (имеющих высокую стоимость и срок использования, которых более 12 мес.);
- обеспечивать составление акта списания материалов;
- обеспечивать составление и заполнение обязательных реквизитов авансовых отчетов, согласно Постановлению Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 1 августа 2001 г. №55.

Председатель контрольно-счетной палаты
Целинного района Алтайского края _____

М.А. Александрова

С актом ознакомлен:

Директор МУП Целинного
района «Тепло» _____

С.А. Манаев

Экземпляр акта получил:

(должность)

(инициалы, фамилия)

« ____ » _____ 20__ года

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом

(должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель контрольно-счетной палаты
Целинного района Алтайского края _____

М.А. Александрова