**О результатах проведенного «Анализа хозяйственно-финансовой деятельности МУЖКП «Болва» за 2017-2019гг. Использование бюджетных средств и муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении за 2017-2019гг.»**

 Контрольно-счетной палатой контрольное мероприятие проведено в соответствии с Планом работы на 2020 год.

О проведении проверки контрольно-счётной палатой в адрес директора МУЖКП «Болва» направлялось уведомление от 20.05.2020 № 02-02 с приложением программы и перечня документов, необходимых для проведения проверки.

Проверка проведена в рамках полномочий, определённых пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 решения Людиновского Районного Собрания (далее - ЛРС) от 25.04.2012 № 181 «Об утверждении положения о контрольно-счётной палате муниципального образования «Город Людиново и Людиновский район», Регламента и Стандартов.

По результатам проверки в соответствии с пунктом 2 статьи 10 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 статьи 9 решения ЛРС № 181, статьи 4.7 регламента, пунктом 5.15 стандарта внешнего муниципального финансового контроля составлен акт проверки от 11.06.2020.

 В результате проведенных контрольных мероприятий установлено.

 По акту предыдущей проверки от 17.06.2016 года нарушения не устранены в полном объеме, в частности:

 - право хозяйственного ведения на недвижимые объекты не зарегистрировано на Предприятие;

 - руководители унитарного предприятия являлись одновременно и руководителями ООО «Болва»;

 - участие в органах управления ООО не входит в должностные обязанности руководителя унитарного предприятия и возможность работать на условиях совместительства у руководителя МУЖКП «Болва» и занимать должность в ООО отсутствовала;

 - работникам МУЖКП «Болва» в 2017году незаконно начислены и выплачены надбавки за работу в сельской местности;

 - второй этаж административного здания используется не в полном объёме на протяжении ряда лет.

 В соответствии с Приказом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 28.12.2017 № 617 «Об исключении объектов размещения отходов из государственного реестра объектов размещения отходов» полигон ТБО в связи с недостоверной информации об объекте размещения отходов исключён из государственного реестра объектов размещения отходов.

 В соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», Приказом Росприроднадзора от 28.12.2017 № 617 и постановлением администрации муниципального района от 07.05.2018 № 610, приём ТБО на территорию полигона, расположенного в деревне Тихоновка Людиновского района был приостановлен.

 МУЖКП «Болва» является учредителем ООО «Болва» с 25% долей в уставном капитале в размере *39,0 тыс. рублей*. Предприятие от участия в уставном капитале ООО «Болва» дивидендов не получало.

 В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н и пункта 3 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утверждённой приказом Минфина России от 10.12.2002 №126, вклад в уставный капитал ООО «Болва» в виде имущества не отражён в учёте и в финансовой отчётности МУЖКП «Болва» на счёте 58 «Финансовые вложения», что повлекло за собой искажение статей баланса на *39,0 тыс. рублей*.

 При наличии собственных средств на расчётном счёте, МУЖКП «Болва» незаконно из бюджета муниципального района получило субсидию в сумме *876,6 тыс. рублей*, из них в 2018 году в сумме *520,9 тыс. рублей* и в 2019году в сумме *355,7 тыс. рублей.*

 В нарушение пункта 4.5 Положения от 05.09.2018 г. № 1266 и от 01.08.2019 № 1009 без наличия «Расчёта причитающейся субсидии», субсидия предоставлена в полном объёме на основании первичных документов, подтверждающих фактические расходы и без учета наличия собственных средств.

 От финансово-хозяйственной деятельности за 2017год получена прибыль в сумме *1 061,0 тыс. рублей*, а в период 2018-2019гг. Предприятие работало нерентабельно: получены убытки в сумме *5 505,0 тыс. рублей,* в том числе за 2018 год в сумме *1 854,0 тыс. рублей* и за 2019 год в сумме *3 651,0 тыс. рублей*.

 В 2019 году выручка от реализации по сравнению с прошлыми периодами 2018 и 2017 годов сократилась на *2 567,0 тыс. рублей*, или в 3,2 раза и на *6 145,0 тыс. рублей*, или в 6,3 раза соответственно.

 Наибольший объём в выручке от реализации за 2017-2018гг. занимала выручка по полигону ТБО, которая составила в сумме *5 935,8 тыс. рублей*, или 48,6%, из них: за 2017год в размере *5 261,5 тыс. рублей*, или 71,9% и за 2018 год в размере *674,3 тыс. рублей,* или 18,0%.

 В 2019 году выручка по полигону отсутствовала (полигон ТБО в деревне Тихоновка закрыт с мая 2018 года и функции по вывозу ТБО с 01.01.2019г. переданы Единому региональному оператору).

 В 2017 году на 1 рубль полученной выручки приходилось *0,14 копеек* прибыли, в 2018-2019гг. с каждого рубля выручки Предприятие имело убыток в размере *0,50 копеек* и *3,12 копеек* соответственно.

 Рентабельность продажи в 2019 году по отношению к 2018г. сократилась в 6,2 раза, а по отношению к 2017 году в 22,2 раза.

 Параметры отрицательной рентабельности отражают неэффективность деятельности Предприятия.

 Рентабельность собственного капитала в 2019 году против 2017 года снизилась в 3,0 раза, а по отношению к 2018 году на 25%, что свидетельствует о неэффективном использовании собственного капитала, то есть на 1 рубль собственного капитала Предприятие получило убыток в размере 0,16 копеек в 2018 году, и 0,20 копеек в 2019 году.

 У всех показателей рентабельности, характеризующих уровень доходности МУЖКП «Болва» за 2018г. имеются отрицательные значения.

 За 2019год произошло ещё большее их уменьшение, то есть прослеживается тенденция к увеличению нерентабельности.

 Размер полученных убытков в проверяемом периоде увеличился за счет неэффективных расходов в сумме *1 704,0 тыс. рублей* (списания просроченной дебиторской задолженности покупателей, уплаченных пени и штрафных санкций за нарушения налогового законодательства, уплаченных административных штрафах за нарушения законодательства (Росприроднадзор, Ростехнадзор, Роспотребнадзор), списания расходов по оплате теплоэнергии ООО «Болва» за свободные помещения, расположенные на втором этаже административного здания.

 Кроме того, размер полученных убытков по Предприятию за 2018-2019гг. увеличился за счёт незаконных расходов в сумме *485,8 тыс. рублей*, из них за 2018 год в сумме *236,6 тыс. рублей* и за 2019 год в сумме *249,2 тыс. рублей*.

 Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУЖКП «Болва» произведены расходы в объёме *21 908,0 тыс. рублей*, из них: за 2017 год в сумме *7 663,0 тыс. рублей*, за 2018 год в сумме *7 791,0 тыс. рублей* и за 2019 год в сумме *6 454,0 тыс. рублей*.

 В общем объёме всех расходов за 2017-2019гг. общехозяйственные расходы составили в сумме *8 224,9 тыс. рублей*, или 37,5%, в том числе за 2017год в сумме *2 817,8 тыс. рублей*, в 2018году в сумме *2 722,6 тыс. рублей*, или 34,9% и в 2019 году в сумме *2 684,5 тыс. рублей*, или 41,6%.

 Основную долю всех расходов по Предприятию составляют расходы на оплату труда с начислениями, которые составили в сумме *13 462,2 тыс. рублей*, или 61,4 %, в том числе: в 2017году - в сумме *4 546,1 тыс. рублей*, или 59,3%, в 2018году - в сумме *4 682,5 тыс. рублей*, или 60,1 % и в 2019 году - в сумме *4 233,6тыс. рублей*, или 65,6 %.

 В 2018-2019гг. МУЖКП «Болва» практически не занималось другими видами деятельности, а осуществляло содержание гидротехнического сооружения (плотины озера Ломпадь).

 Затраты на содержание плотины возмещались за счет средств бюджета муниципального района.

 Административно-управленческий персонал в 2018-2019гг. содержался за счет ранее полученных доходов от полигона и средств от уплаты коммунальных услуг, перечисленных на расчетный счет МУЖКП от ООО «Болва», что подтверждено наличием остатков средств на расчетном счете.

 Расходы на оплату труда с начислениями административно - управленческого персонала за проверяемый период составили в сумме *6 572,7 тыс. рублей*, или 79,9% от объёма общехозяйственных расходов, из них: в 2017 году в сумме *2 215,7 тыс. рублей*, или 78,6 %, в 2018году в сумме *2 193,3 тыс. рублей*, или 80,6% и в 2019 году в сумме *2 163,7 тыс. рублей*, или 80,6%.

В нарушение «Положения об оплате труда руководителя муниципального унитарного жилищно-коммунального предприятия «Болва», утверждённого постановлением администрации муниципального района от 02.06.2014 № 854 (действующего по 01.12.2017) незаконно начислены выплаты компенсационного и стимулирующего характера директору Предприятия за период с 01января 2017года по 31ноября 2017года в сумме *78 957,68 рублей* и выплачено (за минусом НДФЛ) в сумме *68 693,18 рублей.*

 В нарушение 5.3 Положения об оплате труда № 63 руководителям Предприятия незаконно начислено премий по итогам работы за квартал и год (без учета фактически отработанного времени) в сумме *49 711,67 рублей* и выплачено (за минусом НДФЛ) в сумме *43 249,15 рублей*.

Незаконное начисление и выплата надбавки за работу в сельской местности за 2017 год составило на сумму *161 741,50 рублей,* из них: работникам администрации Предприятия в сумме *82 109,75 рублей* и работникам полигона ТБО в деревне Тихоновка в сумме *79 631,75 рублей.*

Работники МУЖКП «Болва» не являются специалистами, на которых распространяются меры социальной поддержки, установленными Законом Калужской области от 30.12.2004г. № 13-ОЗ и соответственно выплаченные надбавки к заработной плате являются незаконными.

Надбавка за работу в сельской местности директору МУЖКП «Болва» в 2017-2019гг. не производилась.

О допущенных нарушениях по установлению и выплате надбавки за работу в сельской местности отмечалось в акте проверки контрольно-счётной палаты от 17.06.2016 года, однако в 2017 году данное нарушение продолжало иметь место.

 Заёмными средствами в проверяемом периоде Предприятие не пользовалось.

 Для расчётов с кредиторами Предприятие использовало только собственные оборотные средства.

 За счёт средств, полученных от ведения финансово-хозяйственной деятельности, Предприятие в проверяемом периоде основные средства не приобретало.

 Увеличение стоимости основных средств, произошло только за счёт безвозмездного поступления имущества от Собственника.

 В нарушение пункта 13 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации, инвентарные карточки учёта объекта основных средств (ф.ОС-6) заполнены не в полном объёме - отсутствуют основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования, способе начисления амортизации, об индивидуальных особенностях объекта.

 В связи с отсутствием договоров на сбор и перевозку мусора с 01.01.2019 года, автомобиль марки ГАЗ-434491 (мусоровоз) 2014 года выпуска руководством Предприятия был передан в аренду ООО «Жильё».

 Согласно договору от 16 января 2019 года № 01/2019-Ж, дополнительных соглашений от 01.04.2019г к договору, протоколу согласования цены от 16.01.2019 года стоимость аренды транспортного средства в месяц составила в размере *4,8 тыс. рублей*. Расчет арендной платы был рассчитан не арендодателем (МУЖКП «Болва), а арендатором ООО «Жилье», который имел прямой интерес в занижении стоимости платы за арендованный транспорт.

 При расчёте размера платы включались затраты на возмещение амортизационных отчислений, по уплате страховки, налогов и накладных расходов. За пользование муниципальным имуществом арендная плата МУЖКП «Болва» не определялась и не взималась.

 До настоящего времени автомобиль не эксплуатируется, в аренду не сдаётся и доходов Предприятию не приносит.

 По результатам проверки в адрес руководства МУЖК «Болва» направлено представление и предписание по устранению нарушений. Акт проверки направлен Главе администрации муниципального района и информация Главе муниципального района для рассмотрения и принятия соответствующих мер.