

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ
ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«УСТЬ-КОКСИНСКИЙ
РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ
АЛТАЙ**



**АЛТАЙ
РЕСПУБЛИКАНЫН
«КӨК-СУУ-ООЗЫ
АЙМАК» МУНИЦИПАЛ
ТӨЗӨЛМӨЗИНИНГ
КОНТРОЛЬДООР-
ТООЛООР ОРГАНЫ**

Школьный пер., д. 6 кабинет 7,9, с. Усть-Кокса,
Республика Алтай, 649490

тел.: 8(388-48) 22-1-62
E-mail: ksokoksa@yandex.ru

Протокол заседания коллегии
№ 4 от 13.05.2024г.



УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСО
В.П. Пономарёва
«13» мая 2024 года

**Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Тепло
Ресурс» в части эффективного и целевого использования бюджетных
средств, выделенных из бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА за
2023 год».**

с. Усть-Кокса

«06» мая 2024г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА на 2024 год, поручение Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» от 14.12.2023г. №704.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами выделенными из бюджета МО «Усть-Коксинский район», платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «Тепло Ресурс» (далее по тексту МУП «Тепло Ресурс»).

Срок проведения контрольного мероприятия: 08.04.2024г. по 18.05.2024г., по распоряжению председателя КСО от 28.03.2024 года № 6.

Цель контрольного мероприятия: Целевое, правомерное использование МУП «Тепло Ресурс» в 2023 году денежных средств

выделенных из бюджета МО «Усть-Коксинский район», влияние дебиторской и кредиторской задолженностей на выполнение запланированных мероприятий по подготовке коммунального хозяйства к отопительному сезону.

Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним: разногласия в установленные сроки не представлены.

По результатам проверки составлен акт. Акт подписан без разногласий.

Юридический и фактический адрес МУП «Теплов Ресурс»: 649490, Республика Алтай, Усть-Коксинский район, с.Усть-Кокса, ул.Нагорная, 23.

МУП «Тепло Ресурс» состоит на налоговом учете с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) – 0400012219 и с кодом причины постановки на учет (КПП) – 040001001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1190400002430.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Соблюдение установленного порядка по использованию бюджетных средств на предмет соответствия требованиям законности и целевого назначения.

2. Правомерность расходования денежных средств по организации финансово-хозяйственной деятельности МУП «Тепло-Ресурс».

3. Дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2024 года, принимаемые меры к погашению образовавшейся задолженности.

4. Дополнительные вопросы, связанные с объектом и целью проверки.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Соблюдение установленного порядка по использованию бюджетных средств на предмет соответствия требованиям законности и целевого назначения

Субсидии МУП «Тепло Ресурс» выделяются на основании:

Порядка предоставления, субсидий муниципальным унитарным предприятиям МО «Усть-Коксинский район» из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай, утвержденного Постановлением

Главы Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай от 31.05.2021г. № 430 (далее – Порядок №430).

Порядка предоставления, субсидий муниципальным унитарным предприятиям МО «Усть-Коксинский район» в целях восстановления платежеспособности из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай, утвержденного Постановлением Главы Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай от 14.04.2021г. № 289 (далее – Порядок №289).

В 2023 году между Администрацией МО «Усть-Коксинский район» и муниципальным унитарным предприятием «Тепло Ресурс», согласно таблице 1 было заключено 4 соглашения о предоставлении субсидии на общую сумму 9 525,62 тыс. рублей.

Перечень Соглашений на предоставление субсидий выделенных из бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» муниципальному унитарному предприятию «Тепло Ресурс» за 2023 год

Таблица 1

№ п/п	Соглашение №, дата	Предмет соглашения	Поступило средств из бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА (тыс. рублей)	Кассовые расходы (тыс. рублей)	Остаток не использованных средств (тыс. рублей)
1	2	3	6	7	8
1	№1 от 30.01.2023 г.	В целях возмещения фактически понесенных затрат Получателя, связанных с предоставлением коммунальных услуг (погашение просроченной задолженности (поставка угля) ресурсоснабжающим организациям (ИП Сенчуров С.С., ИП Сенчукова С.В.))	2 000,00	2 000,00	-
2	№12 от 12.07.2023 г.	В целях возмещения фактически понесенных затрат Получателя, связанных с предоставлением коммунальных услуг (погашение просроченной задолженности (поставка угля) ресурсоснабжающим организациям (ИП Сенчуров С.С., ИП Сенчукова С.В.))	6 000,00	6 000,00	-
3	№14 от 07.08.2023г.	В целях финансового обеспечения затрат Получателя, связанных с выполнением работ, не подлежащие казначейскому сопровождению (ремонт транспортера углеподачи в котельной №22 с.Усть-Кокса,	925,62	925,62	-

№ п/п	Соглашение №, дата	Предмет соглашения	Поступило средств из бюджета МО «Усть- Коксинский район» РА (тыс. рублей)	Кассовые расходы (тыс. рублей)	Остаток не использова нных средств (тыс. рублей)
1	2	3	6	7	8
		ул.Советская, 153)			
4	№15 от 29.08.2023г.	В целях финансового обеспечения затрат Получателя, связанных с выполнением работ, не подлежащих казначейскому сопровождению (капитальный ремонт котельной №4 с. Усть-Кокса, ул. Харитошкина, 3).	600,00 (в т.ч средства РБ 588,00)	600,00	-
		ИТОГО	9 525,62	9 525,62	-

В соответствии с п. 4 Порядка №289 заключены соглашения:

➤ На основании абз.5 «Погашение просроченной задолженности ресурсоснабжающим организациям», согласно протокола комиссии по предоставлению субсидий муниципальным унитарным предприятиям от 30.01.2023 №1, заключено Соглашение от 30.01.2023г. №1 в сумме 2 000,00 тыс. рублей.

➤ На основании абз.5 «Погашение просроченной задолженности ресурсоснабжающим организациям», согласно протокола комиссии по предоставлению субсидий муниципальным унитарным предприятиям от 12.07.2023 №12, заключено Соглашение от 12.07.2023г. №12 в сумме 6 000,00 тыс. рублей.

В нарушение п.6 п.п. (б) Порядка №289 отсутствует расчет суммы необходимой для восстановления платежеспособности получателя субсидии;

В нарушение п.6 п.п. (в) Порядка №289 отсутствует копия бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках за предыдущий год и отчетный период текущего года, заверенные подписью руководителя и главного бухгалтера получателя субсидии.

КСО отмечает, отсутствие полного пакета документов является основанием для отказа в выдаче субсидии согласно, Порядка №289, следовательно можно сделать вывод, что комиссия для вынесения решения о выдаче субсидии проводится формально, без экспертизы пакета документов от Получателя субсидии.

В соответствии с п. 2 раздела 1 Порядка №430 заключено соглашение «Финансовое обеспечение затрат, (текущего ремонта)»:

На основании поступившей заявки МУП «Тепло Ресурс» от 31.07.2023г. исхд.№134 с подтверждением финансовых потребностей (дефектная ведомость от 31.07.2023г, №2, коммерческое предложение), согласно протокола комиссии по предоставлению субсидий муниципальным унитарным предприятиям от 07.08.2023 №14, заключено Соглашение от 07.08.2023 года № 14 на сумму в размере 925,62 тыс. рублей, на ремонт транспортера углеподачи в котельной №22 с. Усть-Кокса ул. Советская, 153.

На основании поступившей заявки МУП «Тепло Ресурс» от 29.08.2023г. исхд.№45 с подтверждением финансовых потребностей, локальной сметой, согласно протокола комиссии по предоставлению субсидий муниципальным унитарным предприятиям от 29.08.2023 №15, заключено Соглашение от 29.08.2023 года № 15 на сумму в размере 600,00 тыс. рублей, на капитальный ремонт в котельной №4 с. Усть-Кокса ул. Харитошкина, 3.

2. Проверка обоснованности и целевого использования субсидии, выделенных из бюджета МО «Усть-Коксинский район»

В целях возмещения фактически понесенных затрат Получателя, связанных с предоставлением коммунальных услуг (погашение просроченной задолженности (поставка угля) ресурсоснабжающим организациям (ИП Сенчуров С.С., ИП Сенчунова С.В.)) предоставлена сумма субсидии в размере 8 000,00 тыс. рублей.

В 2023 году между Администрацией МО «Усть-Коксинский район» и муниципальным унитарным предприятием «Тепло Ресурс» заключено два Соглашения на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В рамках Соглашения от 30.01.2023г. №1 на сумму 2 000,00 тыс. рублей, была выделена субсидия (Платежное поручение от 01.02.2023г. №56216), использовано средств субсидии 100%, на цели указанные в данном Соглашении.

В установленные п. 4.3.5 Соглашения сроки, МУП «Тепло Ресурс», предоставил отчет о расходовании средств субсидии (02.02.2023г.)

Оплата произведена 02.02.2023г. года, платежными поручениями: № 44- №51, в назначении платежа указаны договора на оказание услуг по доставке угля за 2022 год, поставщик ИП Сенчуров С.С.

В рамках Соглашения от 12.07.2023г. №12 на сумму 6 000,00 тыс. рублей, была выделена субсидия (Платежное поручение от 14.07.2023г.

№417906; Платежное поручение от 24.07.2023г. №430242), использовано средств субсидии 100% на цели указанные в Соглашении.

В установленные п. 4.3.5 Соглашения сроки, предоставлен отчет о расходовании средств субсидии (27.07.2023г.; 03.08.2023г.).

Оплата задолженности МУП «Тепло Ресурс» произведена 14.07.2023г. платежными поручениями: с № 300 по № 313, в назначении платежа указаны договора на оказание услуг по доставке угля за I квартал 2023 год, поставщик ИП Сенчуров С.С.

Оплата произведена 26.07.2023г. платежными поручениями: с № 332 по №330, в назначении платежа указаны договора на оплату угля за I квартал 2023 год, поставщик ИП Сенчура С.В.

В целях финансового обеспечения затрат Получателя, связанных с выполнением работ, не подлежащие казначейскому сопровождению.

В 2023 году между Администрацией МО «Усть-Коксинский район» и муниципальным унитарным предприятием «Тепло Ресурс» заключено два Соглашения на финансовое обеспечение затрат (ремонт транспортера углеподачи в котельной №22 с.Усть-Кокса, ул.Советская, 153), капитальный ремонт котельной №4 с. Усть-Кокса ул. Харитошкина, 3 (замена котла КВр-0,63 «Комплект» топка ТФГ).

В рамках Соглашения от 07.08.2023г. №14 на сумму 925,62 тыс. рублей, была выделена субсидия (Платежное поручение от 14.08.2023г. №469074), использовано средств субсидии 100% на цели указанные в данном Соглашении.

Оплата произведена 18.08.2023г. года, платежными поручениями №344, в назначении платежа указано «Оплата по контракту №354 от 18.08.2023г. на материалы для ремонта транспортера углеподачи в котельной №22 с Усть-Кокса, ул.Советская, 153» , поставщик ИП Ткаченко А.В;

В рамках Соглашения от 29.08.2023г. №15 на сумму 600,00 тыс. рублей, была выделена субсидия (Платежное поручение от 01.09.2023г. №502667), использовано средств субсидии 100% на цели указанные в данном Соглашении.

Оплата произведена 05.09.2023г. года, платежным поручением №352 на сумму 460,00 тыс. рублей, в назначении платежа указана «Оплата по контракту №06-23-23 от 04.09.2023г. за Котел КВр-0,63 Комплект Топка ТФГ, для ремонта в котельной №4 с Усть-Кокса, ул.Харитошкина,3», поставщик ООО «ГЛАВКОМПЛЕКТ», стоимость работ по демонтажу, монтажу в котельной №4, согласно сметного расчета.

3. Дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2024 года, принимаемые меры к погашению образовавшейся задолженности.

Согласно данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года, по состоянию на 01.01.2023г. в МУП «Тепло Ресурс» дебиторская задолженность составляла 2 648,00 тыс. рублей, основная доля дебиторской задолженности числилась за физическими лицами – 40,7% или 1 079,12 тыс. рублей. **На 01.01.2024** в целом наблюдается динамика снижения по **дебиторской задолженности** на 14,1% или на 373,00 тыс. рублей, что составило **2 275,75 тыс. рублей**, основными дебиторами остаются физические лица 57,0% или 1 297,31 тыс. рублей, юридические лица 43,0%.

Вместе с тем согласно Оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год:

- по счету 62 «Расчеты с покупателями» задолженность на 01.01.2023г. составила 325,65 тыс. рублей, увеличение задолженности на 31.12.2023г. на 119,0% или на 387,62 тыс. рублей соответственно 713,27 тыс. рублей;

- по счету 76.10 «Получатели услуг по теплоснабжению (физические лица)» на 01.01.2023г. числится задолженность в размере 1 079,12 тыс. рублей, наблюдается рост задолженности на 31.12.2023г. на 20,2% или на 218,19 тыс. рублей соответственно 1 297,31 тыс. рублей.

Увеличение дебиторской задолженности, произошло по причине отсутствия претензионной работы с получателями услуг теплоснабжения (физическими лицами), отсутствием инвентаризации расчетов с контрагентами по окончании отчетного периода, в целях приведения расчетов в соответствие с данными Покупателя (получателя услуг по теплоснабжению).

Согласно п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

В нарушение п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.07.1995 № 49, в МУП «Тепло Ресурс» не проводилась инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В нарушение пункта 2 абзац 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (далее - ПБУ 1/2008), в Учетной политике МУП «Тепло Ресурс» отсутствует порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Согласно бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года, по состоянию на 01.01.2023г. кредиторская задолженность МУП «Тепло Ресурс», составляла 15 234,00 тыс. рублей. **На 01.01.2024 кредиторская задолженность** увеличилась на 7 334,00 тыс. рублей или на 32,5% и составила **22 568,00 тыс. рублей**, в том числе 79,6% или 17 965,34 тыс. рублей задолженность перед поставщиками, из них: ИП Сенчуров С.С. доставка угля 5 600,65 тыс. рублей; ИП Сенчунова С.В за уголь 6 374,39 тыс. рублей; за э/энергию АО «Алтайэнергосбыт» 179,09 тыс. рублей, расчеты по налогам и сборам – 2 900,00 тыс. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 0,46 тыс. рублей.

КСО отмечает, отсутствие инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, равно как и с бюджетными и внебюджетными фондами может привести к искажению бухгалтерской отчетности, что может привести к административной ответственности согласно ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Статьей 13 Закона № 402-ФЗ установлено, что отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

4.Дополнительные вопросы, связанные с объектом и целью проверки.

4.1 Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд)

Согласно ст. 3.11 главы 3 Устава МУП вкладом Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА в уставной фонд, являются бюджетные инвестиции за счет средств местного бюджета, ранее выданных, в виде бюджетного кредита и в виде субсидий на пополнение уставного фонда в сумме 100,00 тыс. рублей.

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 06.04.2024) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в МУП «Тепло Ресурс» уставной фонд не сформирован, что подтверждается бухгалтерским балансом на 31 декабря 2023 года (0,00 по коду строки 1310), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 80 «Уставной капитал»).

Уставный фонд муниципального предприятия должен был полностью сформирован Администрацией МО «Усть-Коксинский район» как собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия. Уставный фонд считается сформированным с момента зачисления соответствующих денежных сумм на открываемый в этих целях банковский счет и (или) передачи в установленном порядке муниципальному предприятию иного имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, в полном объеме.

Согласно ст.3 пункт. 2 абзаца 4 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 06.04.2024) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" Муниципальное предприятие до момента завершения формирования собственником его имущества уставного фонда не вправе совершать сделки, не связанные с учреждением государственного или муниципального предприятия.

КСО отмечает, существует риск признания сделок МУП «Тепло Ресурс» ничтожными, так как до окончания формирования уставного фонда МУП не вправе заниматься деятельностью, ради которой оно создавалось. В данный период оно может решать только организационные вопросы, не осуществляя коммерческих сделок - в интересах защиты прав его будущих контрагентов.

4.2 Анализ финансового результата за 2023 год по отношению к 2022 году

Цель деятельности коммерческой организации – зарабатывать прибыль. Ее не достичь, если расходы систематически превышают доходы. Поэтому разумно контролировать траты компании, соотнося их динамику с приростом экономических выгод.

Согласно, главы 2 Устава МУП целью создания предприятия является выполнение работ, оказание услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Динамика основных показателей Отчета о финансовых показателях за январь-декабрь 2023г. МУП «Тепло Ресурс»

Таблица 2

№ п/п	Код строки баланса	Наименование	2022 год (тыс. рублей)	2023 год (тыс. рублей)	Отклонение	
					тыс. рублей (5-4)	%
1	2	3	4	5	6	7
1	2110	Выручка	68 715,00	60 386,00	-8 329,00	-12,0
2	2120	Себестоимость продаж	62 579,00	68 494,00	5 915,00	9,0
3	2100	Валовая прибыль (убыток)	6 136,00	-8 108,00	-1 972,00	-232,0

№ п/п	Код строки баланса	Наименование	2022 год (тыс. рублей)	2023 год (тыс. рублей)	Отклонение	
					тыс. рублей (5-4)	%
1	2	3	4	5	6	7
4	2210	Управленческие расходы	3 950,00	3 803,00	-147,00	-4,0
5	2220	Прибыль (убыток) от продаж	2 186	-11 911,00	9 725,00	649,0
6	2330	Проценты к уплате	54	194	140,00	256,0
7	2340	Прочие доходы	4 114,00	9 780,00	5 666,00	138,0
8	2350	Прочие расходы	591,00	532,00	-59,00	-10,0
9	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 655,00	-2 855,00	-8 510,00	-150,0
10	2410	Налог на прибыль	732,00	748,00	16,00	-2,0
11	2460	Прочее	11,00	3,00	-8,00	-73,0
12	2400	Чистая прибыль (убыток)	4 912,00	-3 606,00	-8 527,00	-173,0

Динамика основных показателей бухгалтерской отчетности МУП «Тепло Ресурс», согласно Таблицы 2 показывает снижение выручки по основной деятельности в сравнении с 2022 годом на 12% или «-» 8 329,00 тыс. рублей, с одновременным ростом себестоимости продаж (начислено за оказанные услуги) на 9% или «+» 5 915,00 тыс. рублей.

Когда выручка падает, разумно сокращать расходы на ее создание. Тем более, если это не производственная себестоимость основных услуг, а сопутствующие траты на сбыт и управление.

Не значительное уменьшение управленческих расходов и увеличение прочих доходов не оказывает существенного влияния на результат деятельности МУП «Тепло Ресурс», на конец 2023 года предприятие выходит с убытком в размере 3 606,00 тыс. рублей.

Относительно равной суммы налога на прибыль 732,00 тыс. рублей за 2022 год и 748,00 тыс. рублей - 2023 год, доходы и расходы согласно налогового учета по отношению к друг другу остаются на прежнем уровне. Доходы за 2023 год согласно Книги доходов и расходов составили 69 579,39 тыс. рублей, расходы соответственно 64 591,46 тыс. рублей.

Увеличение прочих доходов в 2023 году, в которые входят суммы полученных субсидий из местного бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА, и израсходованные МУП «Тепло Ресурс» в 100% размере на указанные цели, не улучшили финансовый результат предприятия.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности использования субсидии предоставленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай муниципальному унитарному предприятию «Тепло Ресурс» установлены нарушения:

В части полноты представленного пакета документов, для получения Субсидии:

- п.6 п.п. (б) Порядка №289 отсутствует расчет суммы необходимой для восстановления платежеспособности получателя субсидии;

- п.6 п.п. (в) Порядка №289 отсутствует копия бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках за предыдущий год и отчетный период текущего года, заверенные подписью руководителя и главного бухгалтера получателя субсидии.

В части проведения инвентаризации:

- нарушение пункта 2 абзац 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (далее - ПБУ 1/2008), в Учетной политике МУП «Тепло Ресурс» отсутствует порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В части Уставного фонда:

- нарушение ст. 13 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 06.04.2024) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в МУП «Тепло Ресурс» уставной фонд не сформирован, что подтверждается бухгалтерским балансом на 31 декабря 2023 года (0,00 по коду строки 1310), и оборотно-сальдовой ведомостью по счету 80 «Уставной капитал»).