

УТВЕРЖДЕН  
Председатель КСК ГО  
«город Избербаш»

\_\_\_\_\_  
Т.Х.Амирбекова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

### По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Горводоканал»

(наименование контрольного мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии)

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** требование прокуратуры города Избербаш №02-01/06-2020 от 21.01.2020г.

**2. Предмет (предметы) контрольного мероприятия:** нецелевое использования денежных средств, выделяемых из республиканского бюджета на оплату электроэнергии и проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горводоканал» г.Избербаша за 2017, 2018 и 2019 года.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2017, 2018 и 2019 года.

**4. Объект (объекты) контрольного мероприятия:** муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал».

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 24 января 2020г. по 20 февраля 2020г.

(если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок)

### Результаты контрольного мероприятия:

1. Муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал», является правопреемником реорганизованного муниципального унитарного предприятия «Горводоканал» в форме присоединения к нему муниципального унитарного предприятия «Городские очистные сооружения канализации» в соответствии с постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 28.04.2015 года №428 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Горводоканал».

Учредителем и собственником имущества МУП «Горводоканал» является муниципальное образование городской округ «город Избербаш». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «город Избербаш» осуществляются администрацией городского округа «город Избербаш» в лице его структурного подразделения Управления земельных и имущественных отношений.

Целями деятельности МУП «Горводоканал» являются выполнение работ, производство продукции, оказание услуг для выполнения городских социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

МУП «Горводоканал» является юридическим лицом, коммерческой организацией, не наделённой правом собственности на закреплённое за ним имущество. По организационно правовой форме – унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения.

2. В нарушении п.3 ст.20 ФЗ №161-ФЗ собственником имущества – Отделом земельных и имущественных отношений не определён порядок составления, утверждения показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий городского округа «город Избербаш».

Таким образом, собственником имущества не утверждены показатели величины, которые подлежат обязательному отражению в программах деятельности предприятия, в том числе параметры, по которым будет оцениваться эффективность работы МУП.

При этом План финансово-хозяйственной деятельности должен ориентировать Предприятие на определение приоритетных направлений деятельности, развитие, увеличение объёмов выполняемых работ (услуг), сокращение непроизводительных расходов, безубыточность деятельности.

В период проверки Предприятия представлен отчёт об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее План ФХД) за 2017, 2018 и 2019 года, при этом План ФХД на 2017, 2018 и 2019 год Предприятия в разрезе видов деятельности предприятия к проверке не представлены.

В соответствии со ст.20 ФЗ от 14.11.2002 года №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ОЗиИО не утверждён Порядок определения перечня показателей экономической эффективности деятельности МУП города.

**3. Экономические показатели за 2017 год**, согласно Отчёту о финансовых результатах (ф.0710002) по состоянию на 01.01.2018 года:

Выручка предприятия в 2016 году составила 54 591,0 тыс. рублей, в 2017 году – 55 695,0 тыс. рублей, что на 1 104,0 тыс. рублей больше уровня 2016 года.

Себестоимость продаж (товаров, продукции, работ, услуг) составила в 2016 году 72 013,0 тыс. рублей, в 2017 году – 62 605,0 тыс. рублей, что на 9 408,0 тыс. рублей меньше показателя 2016 года.

Прочие доходы Предприятия в 2016 году составили 319,0 тыс. рублей, в 2017 году уменьшились на 109,0 тыс. рублей и составили 210,0 тыс. рублей.

Прочие расходы Предприятия за 2016 год отражены в сумме 709,0 тыс. рублей, в 2017 году увеличились на 196,0 тыс. рублей и составили 905,0 тыс. рублей, в том числе и погашение убытков прошлых лет в 2017 году в сумме - 14 468,0 тыс. рублей со знаком «минус».

Убыток предприятия по состоянию на 01.01.2017 года составил – 14 468,0 тыс. рублей со знаком «минус».

Таким образом, по итогам 2017 года Предприятие является убыточным.

Исполнение плана ФХД за 2017 год:

невыполнение плана доходов на 24 590,8 тысяч рублей или 30,5% сложилось за счёт уменьшения объёма тарифа.

Расходы по предприятию снизились на 16 985,8 тыс. рублей или на 21,1% (в основном по статье «Покупка воды»).

Убыток предприятия за 2017 год сложился в сумме – 7 605,0 тыс. рублей.

**4. Экономические показатели за 2018 год**, согласно Отчёту о финансовых результатах (ф.0710002) по состоянию на 01.01.2019 года:

Выручка предприятия в 2017 году составила 55 695,0 тыс. рублей, в 2018 году – 60 041,0 тыс. рублей, что на 4 346,0 тыс. рублей больше уровня 2017 года.

Себестоимость продаж (товаров, продукции, работ, услуг) составила в 2017 году 62 605,0 тыс. рублей, в 2018 году – 84 636,0 тыс. рублей, что на 22 031,0 тыс. рублей больше показателя 2017 года.

Прочие доходы Предприятия в 2017 году составили 210,0 тыс. рублей, в 2018 году уменьшились на 102,0 тыс. рублей и составили 108,0 тыс. рублей.

Прочие расходы Предприятия за 2017 год отражены в сумме 905,0 тыс. рублей, в 2018 году увеличились на 86,0 тыс. рублей и составили 991,0 тыс. рублей, в том числе погашение убытков прошлых лет за 2017 год отражены в сумме 14 468,0 тыс. рублей со знаком «минус», за 2018 год составили - 22 073,0 тыс. рублей со знаком «минус».

Таким образом, по итогам 2018 года Предприятие является убыточным и финансово неустойчивым.

Исполнение плана ФХД за 2018 год:

невыполнение плана доходов на 20 280,2 тысяч рублей или на 25,2% сложилось за счёт снижения тарифа.

Расходы по предприятию увеличились на 5 197,8 тыс. рублей или на 6,5% (в основном по таким статьям, как «начисления на трудовые соглашения», «прочие расходы», «пени, штрафы»).

Убыток предприятия за 2018 год сложился в сумме – 25 478,0 тыс. рублей.

**5. Экономические показатели за 2019 год**, согласно Отчёту о финансовых результатах (ф.0710002) по состоянию на 01.01.2020 года:

выручка предприятия в 2018 году составила 60 041,0 тыс. рублей, в 2019 году – 53 308,0 тыс. рублей, что на 6 733,0 тыс. рублей меньше уровня 2018 года.

Себестоимость продаж (товаров, продукции, работ, услуг) составила в 2018 году 84 636,0 тыс. рублей, в 2019 году – 99 112,0 тыс. рублей, что на 14 476,0 тыс. рублей больше показателя 2018 года.

Прочие доходы Предприятия в 2018 году составили 108,0 тыс. рублей, в 2019 году увеличились на 12 011,0 тыс. рублей и составили 12 119,0 тыс. рублей.

Прочие расходы Предприятия за 2018 год отражены в сумме 991,0 тыс. рублей, в 2019 году уменьшились на 511,0 тыс. рублей и составили 480,0 тыс. рублей и убытки прошлых лет за 2018 год составили 22 073,0 тыс. рублей со знаком «минус», за 2019 год составили 47 551,0 тыс. рублей со знаком «минус».

Таким образом, по итогам 2019 года Предприятие является убыточным и финансово неустойчивым.

Исполнение плана ФХД за 2019 год:

перевыполнение плана по доходам на сумму 3 556,2 тысяч рублей или на 5,7% сложилось за счёт прочих доходов полученных в сумме 12 119,0 тыс. рублей, при этом плановые показатели по объёму выручки от продажи услуг водоснабжения населению и предприятиям не выполнены на 8 562,8 тыс. рублей или на 13,8%.

Расходы по предприятию увеличились на 37 721,2 тыс. рублей или на 61%. По следующим статьям:

- «Фонд оплаты труда» – расходы произведены в сумме – 24 824,6 тыс. рублей, что на 7 000,6 тыс. рублей (или 39,3%) больше утверждённых плановых назначений (17 824,0 тыс. рублей);

- «Начисления по трудовым соглашениям» – расходы произведены в сумме 3 032,1 тыс. рублей, причём планом ФХД данный вид расходов не запланирован;

- «Материалы» – расходы произведены в сумме 8 038,7 тыс. рублей, что на 4 685,2 тыс. рублей (или на 139,7%) больше утверждённых плановых назначений (3 353,5 тыс. рублей);

- «Электроэнергия» - расходы произведены в сумме 26 378,0 тыс. рублей, что на 13 894,6 тыс. рублей (или на 111,3%) больше утверждённых плановых назначений (12 483,4 тыс. рублей). Оплата произведена по фактически произведённым расходам (6380156 кВт \*4,13 (ст-ть) =26 378 086 рублей);

- «Горюче смазочные материалы» - расходы произведены в сумме 2 583,0 тыс. рублей, что на 467,1 тыс. рублей (или на 21,7%) больше утверждённых плановых назначений (2 121,3 тыс. рублей);

- «Запасные части» - расходы произведены в сумме 2 131,6 тыс. рублей, что на 1 759,6 тыс. рублей (или в 5,7 раза) больше утверждённых плановых назначений (372,0 тыс. рублей);

- «Налоги на заработную плату» - расходы произведены в сумме 8 334,4 тыс. рублей, что на 2 958,4 тыс. рублей (или на 55%) больше утверждённых плановых назначений (5 376,0 тыс. рублей);

- «Прочие расходы» - расходы произведены в сумме 448,6 тыс. рублей, что на 409,8 тыс. рублей (или на 111,3%) больше утверждённых плановых назначений (38,8 тыс. рублей);

- «Прочие расходы» - расходы произведены в сумме 16 515,6 тыс. рублей, что на 12 898,2 тыс. рублей (или в 4,5 раза) больше утверждённых плановых назначений (3 617,4 тыс. рублей);

- «Амортизация» - проведена в сумме 4 746,4 тыс. рублей, что на 3 202,0 тыс. рублей (или в 3 раза) больше утверждённых плановых назначений (1 544,4 тыс. рублей);

- «Пени и штрафы» – расходы произведены в сумме 480,0 тыс. рублей, причём планом ФХД данный вид расходов не запланирован.

Экономия затрат сложилась по статье «Покупка воды» в сумме 12 298,7 тыс. рублей или 98%.

По итогам 2019 года убыток предприятия составил – 34 165,0 тыс. рублей.

Из республиканского бюджета денежные средства на оплату электроэнергии за проверяемый период не выделялись.

Тарифы на услуги водоснабжения и водоотведения оказываемые МУП «Горводоканал» г.Избербаш потребителям Республики Дагестан утверждаются Республиканской службой по тарифам, согласно действующим предельным индексам повышения тарифа на регулируемый год.

Постановлениями Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан от 20.12.2018 года №75, 76, 77 для потребителей МУП «Горводоканал» г. Избербаш на 2019-2023 годы утверждены тарифы на услуги по холодному водоснабжению, на услуги по водоотведению и на услуги по техническому водоснабжению.

#### Динамика изменения тарифов по годам

Вид деятельности	Тарифы на 2017 год	Тарифы на 2018 год	Тарифы на 2019 год	Тарифы на 2020 год
Водоснабжение:				
Техническая вода	6,96 за 1 куб.м.	6,96 за 1 куб.м.	5,21 за 1 куб.м.	5,21 за 1 куб.м. с 01.07.2017г. – 5,50
Питьевая вода	11,65 с 01.07.2017г. – 11,85	11,85 за 1 куб.м.	9,86 за 1 куб.м.	8,98 за 1 куб.м.
Водоотведение	4,06	4,20	4,14	4,05 руб. за 1

	с 01.07.2017г.	с 01.07.2018г.	с 01.10.2019г.	куб.м.
	– 4,20	– 4,26	– 4,27	

Руководство МУП «Горводоканал» до конца не отстояло интересы предприятия при расчёте тарифа на водоснабжение и водоотведение. Расходы, которые были запланированы и без которых осуществление деятельности организации было бы затруднено Республиканской службой по тарифам было исключено из состава затрат. Таким образом, уже на стадии утверждения тарифа закладываются плановые убытки предприятия.

Рекомендуется при расчёте тарифа включать полностью все обоснованные расходы и на основании нормативных и законодательных актов защищать интересы предприятия перед тарифной службой.

#### **6. Дебиторская задолженность.**

По данным бухгалтерского учета, главной книге и бухгалтерскому балансу Предприятия по состоянию на 01.01.2018 года по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебиторская задолженность составляет - 47 202,0 тыс. рублей, в том числе:

- ТСЖ – 731,0 тыс. рублей;
- Население – 17 212,0 тыс. рублей;
- ООО «Коммунал» - 463,0 тыс. рублей и др.

По данным бухгалтерского учета, главной книге и бухгалтерскому балансу Предприятия по состоянию на 01.01.2019 года по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебиторская задолженность составляет - 54 355,0 тыс. рублей, в том числе:

- ТСЖ – 617,0 тыс. рублей;
- Население – 18 547,0 тыс. рублей;
- ООО «Коммунал» - 1 272,0 тыс. рублей и др.

По данным бухгалтерского учета, главной книге и бухгалтерскому балансу Предприятия по состоянию на 01.01.2020 года по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебиторская задолженность составляет - 59 519,0 тыс. рублей, в том числе:

- ТСЖ – 613,0 тыс. рублей;
- Население – 17 936,0 тыс. рублей;
- ООО «Коммунал» - 2 234,0 тыс. рублей и др.

На основании изложенного, можно сделать вывод, что дебиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению, что является негативным фактором деятельности Предприятия. Так, на конец 2018 года она составила 54 355,0 тыс. рублей, что на 7 153,0 тыс. рублей или 15,2% больше задолженности на начало 2018 года.

За 2019 год дебиторская задолженность увеличена на 5 164,0 тыс. рублей или 9,5% и составила 59 519,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность существенно влияет на финансовое положение Предприятия, на использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной в отчетном периоде.

#### **7. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность Предприятия по данным бухгалтерского баланса составила – 58 908,0 тыс. рублей, в том числе:

- по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 53 069,2 тыс. рублей;

- по налогам и сборам - 4 512,4 тыс. рублей, в т.ч. «Налог на доходы физических лиц» - 1 345,0 тыс. рублей и ПФ – 2 546,7 тыс. рублей;

- по счету «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 1 326,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность Предприятия по данным бухгалтерского баланса составила – 87 515,0 тыс. рублей, в том числе:

- по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 69 028,0 тыс. рублей;

- по налогам и сборам - 18 487,2 тыс. рублей, в т.ч. «Налог на доходы физических лиц» - 767,9 тыс. рублей и ПФ – 3 450,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность Предприятия по данным бухгалтерского баланса составила – 123 856,0 тыс. рублей, в том числе:

- по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 98 527,0 тыс. рублей;

- по налогам и сборам - 23 217,0 тыс. рублей, в т.ч. «Налог на доходы физических лиц» - 1 734,0 тыс. рублей и ПФ – 5 911,0 тыс. рублей.

- по счету «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 2 112,0 тыс. рублей.

На основании изложенного, можно сделать вывод, что кредиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению. Так, на конец 2018 года она составила - 87 515,0,0 тыс. рублей, что на 28 607,0 тыс. рублей или 48,6% больше задолженности на начало 2018 года.

За 2019 год кредиторская задолженность увеличена на 36 341,0 тыс. рублей или 41,5% и составила 123 856,0 тыс. рублей.

Наибольшая доля кредиторской задолженности приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками (90%, 78,8%, 79,5% соответственно на указанные даты), перед бюджетом (7,7%, 21,2%, 18,7%), , задолженность перед персоналом по зарплате (2,3%, 0%, 1,8%).

МУП «Горводоканал» (далее Предприятие) обратилось в Арбитражный суд Республики Дагестан с заявлением о признании себя несостоятельным (банкротом).

Определением арбитражного суда от 08.11.2018г по делу №А15-4744/2018 в отношении МУП «Горводоканал» введена процедура банкротства-наблюдение сроком до 13.02.2019 года, временным управляющим утверждён Баймурзаев М.М., срок процедуры продлён до 11.07.2019 года.

Решением арбитражного суда от 11.07.2019г по делу №А15-4744/2018 МУП «Горводоканал» признан несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство на пять месяцев, конкурсным управляющим утверждён Джабраилов Ш.Д.

### **Выводы:**

1. Из республиканского бюджета денежные средства на оплату электроэнергии за проверяемый период не выделялись.

2. В нарушении п.3 ст.20 ФЗ №161-ФЗ собственником имущества – Отделом земельных и имущественных отношений не определён порядок составления, утверждения показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий городского округа «город Избербаш».

3. В соответствии со ст.20 ФЗ от 14.11.2002 года №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ОЗиИО не утвержден Порядок определения перечня показателей экономической эффективности деятельности МУП города.

4. Исполнение плана ФХД за 2017 год: невыполнение плана доходов на 24 590,8 тысяч рублей или 30,5% сложилось за счёт уменьшения объёма тарифа.

Расходы по предприятию снизились на 16 985,8 тыс. рублей или на

21,1% (в основном по статье «Покупка воды»).

Убыток предприятия за 2017 год сложился в сумме – 7 605,0 тыс. рублей.

5. Исполнение плана ФХД за 2018 год: невыполнение плана доходов на 20 280,2 тысяч рублей или на 25,2% сложилось за счёт снижения тарифа.

Расходы по предприятию увеличились на 5 197,8 тыс. рублей или на 6,5% (в основном по таким статьям, как «начисления на трудовые соглашения», «прочие расходы», «пени, штрафы»).

Убыток предприятия за 2018 год сложился в сумме – 25 478,0 тыс. рублей.

6. Исполнение плана ФХД за 2019 год: перевыполнение плана по доходам на сумму 3 556,2 тысяч рублей или на 5,7% сложилось за счёт прочих доходов полученных в сумме 12 119,0 тыс. рублей, при этом плановые показатели по объёму выручки от продажи услуг водоснабжения населению и предприятиям не выполнены на 8 562,8 тыс. рублей или на 13,8%.

Расходы по предприятию увеличились на 37 721,2 тыс. рублей или на 61%.

По итогам 2019 года убыток предприятия составил – 34 165,0 тыс. рублей.

Таким образом, по итогам 2019 года Предприятие является убыточным и финансово неустойчивым.

7. Руководство МУП «Горводоканал» до конца не отстояло интересы предприятия при расчёте тарифа на водоснабжение и водоотведение. Расходы, которые были запланированы и без которых осуществление деятельности организации было бы затруднено Республиканской службой по тарифам было исключено из состава затрат. Таким образом, уже на стадии утверждения тарифа закладываются плановые убытки предприятия.

8. Дебиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению, что является негативным фактором деятельности Предприятия. Так, на конец 2018 года она составила 54 355,0 тыс. рублей, что на 7 153,0 тыс. рублей или 15,2% больше задолженности на начало 2018 года.

За 2019 год дебиторская задолженность увеличена на 5 164,0 тыс. рублей или 9,5% и составила 59 519,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность существенно влияет на финансовое положение Предприятия, на использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной в отчетном периоде.

9. Кредиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению.

Так, на конец 2018 года она составила - 87 515,0 тыс. рублей, что на 28 607,0 тыс. рублей или 48,6% больше задолженности на начало 2018 года.

За 2019 год кредиторская задолженность увеличена на 36 341,0 тыс. рублей или 41,5% и составила 123 856,0 тыс. рублей.

Наибольшая доля кредиторской задолженности приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками (90%, 78,8%, 79,5% соответственно на указанные даты), перед бюджетом (7,7%, 21,2%, 18,7%), , задолженность перед персоналом по зарплате (2,3%, 0%, 1,8%).

10. Решением арбитражного суда от 11.07.2019г по делу №А15-4744/2018 МУП «Горводоканал» признан несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство на пять месяцев, конкурсным управляющим утверждён Джабраилов Ш.Д.

## **Предложения:**

Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также пресечению и предупреждению в дальнейшем нарушений действующего законодательства.

1. Разработать нормативно-правовые акты, необходимые для деятельности данного учреждения;
2. Рекомендуется при расчёте тарифа включать полностью все обоснованные расходы и на основании нормативных и законодательных актов защищать интересы предприятия перед тарифной службой;
3. Принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

**Приложения:** 1. Акт проверки на 17 листах.

2. Копии документов на 38 листах.\_\_\_\_\_

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
городского округа «город Избербаш»

\_\_\_\_\_  
личная подпись

Т.Х.Амирбекова  
инициалы и фамилия