



г. Якутск

«04» августа 2021 года

## Отчет

### об итогах проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» за 2019 – 2020 годы, текущий период 2021 года.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на II квартал 2021 г. Отчет составлен на основании акта проверки от 23.07.2021.

**Цели контрольного мероприятия:** проверка законности, эффективности совершенных хозяйственных операций, целевого использования выделенных бюджетных средств, обеспечение сохранности и правильности использования имущества, денежных средств и товарно-материальных ценностей, обоснованность кредиторской и дебиторской задолженности.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие «Жилкомсервис» городского округа «город Якутск».

**Сокращенное наименование:** МУП «Жилкомсервис».

**Проверяемый период:** 2019 – 2020 годы, текущий период 2021 года.

## 1. Общие сведения

Муниципальное унитарное предприятие «Жилкомсервис» городского округа «город Якутск» (далее - МУП Жилкомсервис или Предприятие) создано для обслуживания жилого фонда на основании распоряжения Окружной администрации города Якутска от 03.06.2011 №1286р. Согласно Уставу, утвержденному приказом Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска (далее - ДИиЗО) № 88п от 22.10.2015, основные виды деятельности Предприятия, осуществляемые на основании 2 видов лицензий, это: управление эксплуатацией жилого фонда на территории городского округа «город Якутск», транспортные специализированные услуги населению, предприятиям и организациям, обработка и утилизация отходов.

Учредителем Предприятия является городской округ «город Якутск», полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет ДИиЗО. Уставный фонд с момента создания увеличился на 23 300,0 тыс. рублей и составил на 01.01.2020 на сумму **23 400,0 тыс. рублей.**

**В нарушение** ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ Учетная политика Предприятия на 2019 год **не разработана и не утверждена.**

Проведенный ООО «Аудиторская фирма «Профи» аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП Жилкомсервис за 2019 год имеет **отрицательное мнение**, за 2020 год - **мнение с оговоркой.**

## 2. Анализ финансового состояния и бухгалтерского баланса

На 01.01.2019 валюта баланса составляла 345 312 тыс. рублей, за 2019-2020 годы уменьшилась на 33,8 % (87 161 тыс. рублей), составив на 31.12.2020 – 258 151 тыс. рублей, в том числе: оборотные активы, в основном за счет основных средств, уменьшились на 28,4 %

(36 665 тыс. рублей), составили 129 183 тыс. рублей или 50,1 % от валюты баланса. Внеоборотные активы, в основном за счет дебиторской задолженности, уменьшились на 39,2 % (50 496 тыс. рублей) и составили 128 968 тыс. рублей. Изменения в структуре пассивов на конец 2020 года осуществлены в основном за счет уменьшения краткосрочных обязательств в 1,8 раза (на 79 496 тыс. рублей), в том числе кредиторская задолженность - в 1,4 раза (на 35 522 тыс. рублей).

За 2020 год выручка составила 246 574 тыс. рублей, что на 68 696 тыс. рублей больше, чем за 2019 год, себестоимость продаж за 2020 год уменьшилась по сравнению с 2019 годом на 59 573 тыс. рублей, составив 273 177 тыс. рублей. Прочие доходы за 2020 год увеличились на 28 408 тыс. рублей и составили 258 897 тыс. рублей, рост прочих расходов на 127 212 тыс. рублей по сравнению с 2019 годом, составив в 2020 году 204 737 тыс. рублей. Чистый убыток за 2019 год составил 44 782 тыс. рублей, за 2020 год чистый убыток уменьшился на 32 059 тыс. рублей и составил 12 723 тыс. рублей.

В ходе анализа установлено, что чистые активы превышают уставный капитал, снижение убыточности продаж не укладывается в нормативное значение, коэффициент текущей (общей) ликвидности, коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы, убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил 12 723 тыс. рублей (+32 059 тыс. рублей по сравнению с предшествующим годом).

### 3. План финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» на 2019 год в **нарушение** п.3.6, п. 4.2 Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и хозяйственных обществ со 100 % долей участия городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.11.2013 №288п, п. 5.2.7 Устава, в соответствии с Порядком **не составлен, не утвержден**, исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год **фактически не формировалось**, соответственно, на Балансовой комиссии Учредителя **не рассматривалось, проверке в полном объеме не представлен, имеются неполные данные, не раскрывающие полную картину финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2019 год.**

План финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» на 2020 год в **нарушение** п.3.6 Порядка от 12.11.2013 №288п, **не согласован и не утвержден.**

По итогам за 2020 год убыток от продаж составил 72 672,0 тыс. рублей, увеличился на 134 423,0 тыс. рублей по сравнению с 2019 годом, связано с увеличением объемов полученной выручки на 68 696,0 тыс. рублей и снижением себестоимости продаж на 65 727,0 тыс. рублей.

План по поступлениям денежных средств на 2020 год выполнен на 85,8 %, фактическое поступление составило 347 289 тыс. рублей, план платежей выполнен на 80,8 % и составил 327 574 тыс. рублей.

Согласно Протоколу повторного заседания балансовой комиссии Окружной администрации города Якутска по рассмотрению итогов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» за 2020 год №170/ГГИ от 09.07.2021, результаты финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2020 год признаны **неудовлетворительными.**

### 4. Формирование финансового результата

Выручка Предприятия по субсчету 90.01 «Выручка» за проверяемый период составила **661 392,25 тыс. рублей**, из них: в 2019 году – 210 834,29 тыс. рублей, в 2020 году – 286 027,66 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 года – 164 530,30 тыс. рублей, себестоимость продаж (субсчет 90.02) - **747 162,38 тыс. рублей**, в том числе: в 2019 году – 332 750,56 тыс. рублей, в 2020 году – 273 177,28 тыс. рублей, за 5 месяцев 2021 года – 141 234,54 тыс. рублей.

Основная выручка получена от сбора, обработки, утилизации отходов (городской полигон), в том числе в 2019 году на сумму 108 121,11 тыс. рублей или 51,3 % от всей суммы

выручки, в 2020 году – 160 908,37 тыс. рублей или 56,3 %, 5 месяцев 2021 – 47 974,05 тыс. рублей или 29,2 %, далее - доходы от услуг автотранспорта в 2019 году – 44 168,12 тыс. рублей или 20,9 %, вывоз МБО, ТБО в 2020 году на сумму 46 228,69 тыс. рублей или 16,2 %, жилищные услуги населению в 2019 году – 27 519,87 тыс. рублей или 13,1 %, в 2020 году – 30 791,47 тыс. рублей или 10,8 % от суммы общей выручки.

В *нарушение* ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ субсидии по санитарной очистке в 2021 году на сумму **84 065,75 тыс. рублей** отражены по счету 90.01 «Выручка» *неверно*, тем самым увеличив выручку по основной деятельности.

Основной статьей расходов себестоимости продаж являются расходы на услуги автотранспорта, в том числе: в 2019 году – 185 884,14 тыс. рублей или 55,9 % от общей суммы себестоимости продаж, в 2020 году – 134 836,77 тыс. рублей или 49,4 %, за 5 месяцев 2021 года – 107 449,25 тыс. рублей или 76,1 %. Далее идут расходы на горполигон (сбор, обработка и утилизация отходов) – в 2019 году на сумму 43 283,19 тыс. рублей или 13,0 % от общей суммы себестоимости, в 2020 году – 30 133,96 тыс. рублей или 11,0 %, расходы на вывоз ЖБО: в 2020 году – 41 662,07 тыс. рублей или 15,2 %, за 5 месяцев 2021 года – 11 109,36 тыс. рублей или 7,9 %.

## 5. Производственная деятельность

В 2020 году поступление твердых бытовых отходов (ТБО) на городской полигон по сравнению с 2019 годом увеличилось на 574 м3 или на 79,7 % составив 1 294 м3, в том числе: по талонам – 1 259 м3, ввоз собственным автотранспортом – 35 м3. Увеличение объемов ТБО связано с применением с 2020 года правил коммерческого учета объема и (или) массы твердых коммунальных отходов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 03.06.2016 N 505 (с применением коэффициента максимально допустимого сжатия отходов).

В 2020 году наблюдается уменьшение производственных показателей по вывозу жидких бытовых отходов (ЖБО) на 87 тыс.м3 или на 14,7 % по сравнению с 2019 годом, которое составило за 2020 год 511 тыс.м3, связано с подключением отдельных домов к централизованной системе канализации, установкой индивидуальных приборов учета.

### Основное производство

В 2019 году в структуре расходов по основному производству на сумму 327 763,21 тыс. рублей наибольший удельный вес занимали: расходы на оплату труда со страховыми взносами 150 018,95 тыс. рублей или 45,8 %, расходы на ГСМ – 49 604,30 тыс. рублей или 15,1 %, на водоотведение (канализация) – 47 728,10 тыс. рублей или 14,6 %.

В 2020 году расходы по основному виду деятельности составили 271 746,42 тыс. рублей, в них наибольший удельный вес занимали: расходы на оплату труда со страховыми взносами 649,64 тыс. рублей или 42,9 %, расходы на ГСМ – 40 795,78 тыс. рублей или 15,0 %, водоотведение (канализация) – 34 887,39 тыс. рублей или 12,8 %.

По сравнению с 2019 годом расходы Предприятия по основной деятельности в 2020 году уменьшились на 56 016,79 тыс. рублей или в 1,2 раза, в основном за счет уменьшения расходов на оплату труда со страховыми взносами на 33 369,31 тыс. рублей или в 1,3 раза, на водоотведение на 12 840,71 тыс. рублей или в 1,4 раза, на ГСМ – на 8 808,52 тыс. рублей или 1,2 раза. Причиной уменьшения расходов на оплату труда связано с текучестью кадров, а также с выплатой премиальной части по факту, с учетом трудового участия работников в деятельности предприятия.

### Общепроизводственные расходы

В 2019 году в структуре общепроизводственных расходов в объеме **57 855,3 тыс. рублей** наибольший удельный вес занимали расходы на оплату труда со страховыми взносами – 50 879,1 тыс. рублей или 87,9 %, затраты на газ – 4 144,0 тыс. рублей или 7,2%, материальные затраты – 1 180,9 тыс. рублей или 2,0%, оплата проезда в отпуск - 1 032,5 тыс. рублей или 1,8%.

В 2020 году общепроизводственные расходы составили **36 919,8 тыс. рублей**, из них наибольший удельный вес - расходы на оплату труда – 26 067,9 тыс. рублей или 70,6%, страховые взносы в сумме 7 775,2 тыс. рублей или 21,1%, природный газ на сумму 2 647,1 тыс.

рублей или 7,2 %.

По сравнению с 2019 годом общепроизводственные расходы Предприятия в 2020 году снизились на 36% или 20 935,5 тыс. рублей, в основном за счет снижения расходов на оплату труда на 13 290,2 тыс. рублей или на 30% и соответственно, снижения страховых взносов на 3 745,8 тыс. рублей или на 21,1%. Снижение суммы начисленной заработной платы обусловлено экономией в связи отсутствием затрат по статье «оплата проезда в отпуск».

**В нарушение** ч. 4 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), в Учетной политике Предприятия порядок учета и распределения общепроизводственных расходов **не отражен**.

#### Общехозяйственные расходы

В 2019 году общехозяйственные расходы составили **52 223,6 тыс. рублей**, наибольший удельный вес в структуре расходов занимали расходы на оплату труда в размере 29 030,5 тыс. рублей или 55,6%, страховые взносы 16% или 8 373,1 тыс. рублей, амортизационные отчисления на сумму 2 779,6 тыс. рублей или 5,3%.

В 2020 году расходы составили **46 073,3 тыс. рублей**, из них наибольший удельный вес также занимают расходы на оплату труда 25 001,1 тыс. рублей или 54,3%, страховые взносы 6 931,3 тыс. рублей или 15,1%, амортизационные отчисления 2 466,2 тыс. рублей или 5,3%.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом общехозяйственные расходы снизились на 11,8% или на 6 150,2 тыс. рублей, в основном за счет снижения расходов на оплату труда на 4 029,40 тыс. рублей и снижения страховых взносов на 1 441,80 тыс. рублей. Снижение суммы начисленной заработной платы обусловлено экономией в связи с пандемией коронавируса, отсутствием затрат по статье «оплата проезда в отпуск» на 336,1 тыс. рублей.

**В нарушение** п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ Предприятием были включены затраты по организации питания на национальном празднике «Ысыях» в местности «Ус Хатын» в размере **124,8 тыс. рублей** включены в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

### **6. Основные средства**

По состоянию на 01.01.2019 балансовая стоимость основных средств Предприятия составляла **171 012,1 тыс. рублей** (остаточная – 126 186,8 тыс. рублей). В результате принятия на учет на сумму **5 143,9 тыс. рублей**, списания на **30 247,5 тыс. рублей**, балансовая стоимость основных средств на 31.12.2019 г. составила **145 908,5 тыс. рублей**, (остаточная – **82 850,7 тыс. рублей**). За 2020 год поступило на сумму 220,9 тыс. рублей и выбыло на сумму **3 546,3 тыс. рублей**, стоимость основных средств на 31.12.2020 составила **142 583,1 тыс. рублей** (остаточная – **60 034,7 тыс. рублей**), в том числе по видам: автотранспорт 39,7%, здания 33,7%, сооружения 18,1% и иные основные средства 10,8%. Процент амортизации на 31.12.2020 - 57,9%, наиболее высокий износ имеют автотранспорт 69,6% и здания – 55,4%. За 5 месяцев 2021 приобретены основные средства на сумму **5 488,3 тыс. рублей**, выбыло - **5 487,7 тыс. рублей**, стоимость на 01.06.2021 составила **145 882,9 тыс. рублей**, (остаточная - **58 295,7 тыс. рублей**), в том числе: 17 помещений и зданий стоимостью 48 060,0 тыс. рублей, 112 единиц автотранспорта на общую сумму **65 450,8 тыс. рублей**, процент амортизации основных средств 40%.

**В нарушение** ч.4 ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), в Учетной политике Предприятия порядок учета поступления основных средств от собственника сверх Уставного капитала не отражен.

**В нарушение** ст.12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, п. 27, п.1.5 Приказов Минфина РФ №34н, №49 и положений Учетной политики, за 2018-2019 годы **инвентаризация основных средств не проводилась** (одной из причин являлась болезнь всех

сотрудников бухгалтерии Ковид-19), таким образом, наличие основных средств, их остаточная стоимость, отраженная в бухгалтерской отчетности, **не подтверждена**.

**В нарушение** ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ:

- поступление основного средства - Моноблок Polair MB220S, стоимостью **103,8 тыс. рублей** в 2019 году **не отражено**;

- административное здание (пер. Базовый, 4, литер А, А1, общей площадью 3 003,4 м2), переданное на ответственное хранение ДИиЗО, на забалансовом счете **не отражено**;

- переданный ДИиЗО в 2020 году во временную эксплуатацию трактор гусеничный Т10ПМ.8100 стоимостью **9 000,0 тыс. рублей** на забалансовом счете **не отражен** (в ходе согласования принят к учету);

- поступление в 2019 году транспортного средства - КРАЗ-250 ППУА 1600/100, стоимостью **99,3 тыс. рублей** на забалансовом счете **не отражено** (В ходе проверки обнаружено на территории базы в нерабочем и разобранном виде, поставлено на баланс и ведется работа по списанию);

- в нарушение п.79 Методических указаний по учету основных средств, детали, узлы и агрегаты, а также другие материалы с автотранспортных средств, подлежащих списанию ввиду непригодности к эксплуатации, для дальнейшей установки на транспортные средства требующих ремонта, **не приходовались**.

**В нарушение** ст.18 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» №161-ФЗ, ч.2 ст. 295 Гражданского кодекса РФ, Предприятием **списаны**: в 2019 году -Бульдозер гусеничный SHANTUI SD 32 г/н 34-95 РК, стоимостью **3 500,0 тыс. рублей**, в 2020 году - теплообменник «Швейцарский поселок» (Сергеляхское шоссе, 4) на сумму **177,0 тыс. рублей** без распоряжения учредителя, также **передано имущество в аренду в отсутствие согласия ДИиЗО**, а именно: *жилое помещение, общей площадью 76,4 кв.м. по адресу: г. Якутск, Б.Чижика,27/1, кв.77* предоставлено Артына Демир-оол Ивановичу по договорам найма квартиры от 15.11.2017 на 5 лет (4 732,0 рублей в месяц без учета оплаты коммунальных услуг), от 01.02.2020 (6 000,0 рублей) на срок 31.12.2020, оплата составила 169,76 тыс. рублей, соглашение о расторжении договора проверке не предоставлено. По договору от 11.09.2020 МКУ «Департамент жилищных отношений» предоставило Авдонину А.В. данную квартиру, **распоряжение ДИиЗО о прекращении права хозяйственного ведения данного жилого помещения за МУП «Жилкомсервис» отсутствует**, платежи от Авдонина А.В. за найм помещения не поступали (*начата работа по передаче помещения ДИиЗО*).

**В нарушение** п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса за 2020 год **занижена** на сумму **6 038,3 тыс. рублей**, в том числе: **5 487,7 тыс. рублей** в результате несвоевременного исполнения распоряжения ДИиЗО в виде отражения в учете в 2021 году переданного в 2020 году пункта передержки безнадзорных животных, **550,6 тыс. рублей** в следствии оприходования основных средств по стоимости, не соответствующей распоряжению ДИиЗО и актам приема-передачи (*устранено в ходе согласования акта проверки*), **занижена** на сумму **1 527,8 тыс. рублей**, в результате разницы между балансовой стоимостью основных средств, отраженной в бухгалтерском учете и данными ДИиЗО.

**В нарушение** п.3.1 и 4.5 Устава, Предприятием без заключения договора аренды, без согласия собственника переданы третьему лицу помещение (пер. Базовый 4, S= 110,5 м2), в котором ведется предпринимательская деятельность по отпуску горячих обедов сотрудникам, доход от продажи горячих блюд отсутствовал, штатным расписанием должность повара не предусмотрена.

Согласно данным ГИБДД за Предприятием зарегистрированы **98 единиц транспортных средств**, установлены следующие расхождения: в учете Предприятия отсутствует автомобиль ЗИЛ431410 г/н К784ЕН14, 1993 г.в., зарегистрированный в ГИБДД от 28.01.2014, за Предприятием не зарегистрированы в ГИБДД 7 транспортных средств общей стоимостью 9 393,8 тыс. рублей. *В ходе согласования акта проверки предоставлены неофи-*

циальные данные по устному обращению в ГИБДД, что эти транспортные средства зарегистрированы в ГИБДД и владельцем действительно является МУП «Жилкомсервис».

Информация о количестве навигационных систем, установленных на транспортные средства Предприятия, проверке не представлена, в бухгалтерском учете отсутствует. По договору с ООО «Центр новых технологий» на оказание услуг по техническому обслуживанию установленной на автотранспорте спутниковой системы мониторинга ГЛОНАСС/GPS от 19.10.2018г. система мониторинга автотранспорта состоит из **80 единиц** оборудования.

Следует отметить, что за период с 01.01.2020г. по 11.11.2020г. Предприятием договоры на информационное обслуживание не заключались и соответственно **данная система не использовалась и контроль автотехники в режиме реального времени отсутствовал.**

В ходе согласования акта проверки получен ответ ООО «Центр новых технологий» от 27.07.2021 согласно которому приборы Naviset GT-20 (комплекты антенн Глонасс), приобретенные Предприятием в 2016 году в количестве 49 шт. полностью выведены из эксплуатации в 2019 году.

На момент проверки, бухгалтерией Предприятия проведена инвентаризация основных средств, по результатам которой в ДИиЗО направлены ходатайства о согласовании списания на **42 единицы** техники, не подлежащей восстановлению общей балансовой стоимостью **19 253,1 тыс. рублей** (остаточная стоимость 4 139,3 тыс. рублей).

В ходе осмотра техники, находящейся на территории базы и на полигоне Предприятия, отмечено:

- техника, подлежащая списанию, не эксплуатируется, находится на территории Базы и непригодна к восстановлению и дальнейшему использованию, часть находится в разобранном виде со снятыми деталями, исправные детали и элементы, снятые с данных транспортных средств, были использованы при ремонте работающей техники;

- на городском полигоне регулярно задействованы 6 единиц техники – 2 самосвала, 2 погрузчика, бульдозер, экскаватор.

Таким образом, на текущий момент на балансе Предприятия находится пригодная к эксплуатации автотехника в количестве **70 единиц, из них 25 вакуумных машин.**

Проверке предоставлены акты о списании автотранспортных средств по форме №ОС-4а на 22 единицы техники, согласно которым транспортные средства имеют 100% износ, непригодны к дальнейшей эксплуатации, восстановление нерентабельно, при этом в актах состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов **не отражено, данные автотранспортные средства были разобраны ранее, и на момент проведения инвентаризации основные детали уже отсутствовали**, списаны на основании распоряжения ДИиЗО, переданы для утилизации ООО «Якутский утилизационный центр».

При проверке соответствия данных бухгалтерского учета Предприятия реестру муниципальной собственности установлено:

- в **нарушение** п.2.9 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», Предприятием информация о приобретенном имуществе в ДИиЗО для включения в состав муниципальной собственности городского округа «город Якутск» регулярно не направляется;

- реестр муниципальной собственности не содержит часть имущества, приобретенного Предприятием за счет прибыли, а также имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Жилкомсервис» общей балансовой стоимостью **102 111,0 тыс. рублей**, в том числе: здания и сооружения стоимостью 29 180,8 тыс. рублей, автотранспорт – 45 466,4 тыс. рублей, сооружения - 27 463,9 тыс. рублей.

**Кроме этого, следует отметить неудовлетворительную работу Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска в части учета муниципального имущества, что может в дальнейшем привести к бесконтрольному отчуждению муниципального имущества.**

На балансе Предприятия имущество, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения, согласно Реестру муниципального имущества стоимостью 69 090,5 тыс. рублей, *отсутствует*, в том числе:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость
	<b>Всего:</b>	<b>69 090,5</b>
	<i><b>Автотранспорт</b></i>	<i><b>7 227,9</b></i>
1	Toyota LAND Cruiser HZJ105L г/н M722KK	1 383,9
2	Автомобиль легковой УАЗ-Патриот	500,0
3	Автомобиль ГАЗ - 3307	0,0
4	Автомобиль ГАЗ - 33073	77,0
5	Автомобиль грузовой	2 633,5
6	Мусоровоз Камаз КО-440-5	2 633,5
	<i><b>Здания и сооружения</b></i>	<i><b>349,8</b></i>
1	Гараж, г. Якутск, тр. Виллюйский тракт, 9 км., 9 км.	349,8
	<i><b>Оборудование</b></i>	<i><b>61 512,8</b></i>
1	Септик, г. Якутск, тр. Новопокровский, 5 км, д. 1,	422,4
2	Септик, г. Якутск, ул. Петра Алексеева, д. 87/1,	422,4
3	Наружные сети канализации (0,85км), г. Якутск, ул. 50 лет Советской Армии, д. 53	17 814,6
4	Наружные сети тепловодоснабжения (0,944км), г. Якутск, ул. 50 лет Советской Армии, д. 53	638,5
5	Наружные сети энергоосвещения. г. Якутск, ул. 50 лет Советской Армии, д. 53	829,5
6	Подъездная площадка, ул. 50 лет Советской Армии	4 882,8
7	Сети Водоотведения, г. Якутск, ул. Пояркова, д. 18	81,4
8	Сети Водоотведения, г. Якутск, ул. Пояркова, д. 20	138,6
9	Сеть канализации по г. Якутску в количестве 83 единицы на общую сумму	36 282,6

*В ходе согласования акта предоставлены следующие договоры купли-продажи:*

*- договор купли-продажи транспортного средства 2018 года без номера и даты, согласно которому автомобиль легковой УАЗ-Патриот 2010 года выпуска г/н K959ET14 продан по цене **17,0 тыс. рублей**, сделка согласована ДИиЗО от 28.04.2018г. №сз24272, при этом остаточная стоимость данного транспортного средства на момент продажи составляла **476,5 тыс. рублей**;*

*- договор купли-продажи от 04.04.2016г., по которому Предприятием продан автомобиль Toyota LAND Cruiser HZJ105L г/н M722KK по цене 103,0 тыс. рублей, при этом согласие учредителя этом отсутствует.*

## **7. Вложения во внеоборотные активы**

На 01.01.2019 остаток по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» составлял 36 180,5 тыс. рублей, за счет поступления имущества на сумму 9 857,5 тыс. рублей, в том числе от Учредителя в хозяйственное ведение на сумму 4 269,1 тыс. рублей, по договорам купли-продажи 5 588,3 тыс. рублей, перевода в состав основных средств имущества на сумму 7 238,3 тыс. рублей, на 01.06.2021 остаток по счету 08 «Вложение во внеоборотные активы» составил 38 754,6 тыс. рублей, а именно:

На балансе Предприятия числятся 31 жилое помещение, расположенное на 7 км Покровского шоссе, общей стоимостью 31 824,9 тыс. рублей, которые переданы Предприятию на основании распоряжения ДИиЗО от 18.07.2014г. №230-Р, которые не зарегистрированы в органах государственной регистрации, в связи с чем не включены в состав основных средств Предприятия. Помещения эксплуатируются, а именно предоставляются сотрудникам Предприятия по договору найма служебного жилого помещения, *амортизация по данным помещениям не начисляется.*

*В нарушение* требований п. 1 ст. 8.1, ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с

ним» №122-ФЗ Предприятие не обеспечило государственную регистрацию права собственности на **31 объект недвижимости**.

Транспортные средства, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» за Предприятием не зарегистрированы и не имеют соответствующих документов.

На основании Протокола заседания инвентаризационной комиссии от 28.05.2021г. комиссия решила: транспортные средства в количестве 8 единиц на общую сумму 2 660,6 тыс. рублей списать с баланса предприятия в связи с их фактическим отсутствием.

#### **8. Учет товарно-материальных ценностей**

По состоянию на 01.01.2019 на счете учета материалов числились материалы на сумму **7 021,6 тыс. рублей**, в 2019 году поступило материалов на сумму 148 574,4 тыс. рублей и списано - 149 966,8 тыс. рублей, за 2020 год поступило - 115 550,3 тыс. рублей, списано и передано в эксплуатацию материалов и инвентаря на сумму 116 537,3 тыс. рублей, остаток по состоянию на 31.12.2020 составил **4 642,1 тыс. рублей**.

**В нарушение** ч. 4 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), в Учетной политике Предприятия способ учета талонов *не отражен*.

**В нарушение** пп. 2.2.1 Учетной политики Предприятия в составе товарно-материальных ценностей числятся активы стоимостью более 40,0 тыс. рублей за единицу, подлежащие учету в составе основных средств. Так, бункеры накопители (БН-8) 22 шт. по цене 75,76 тыс. рублей отражены на счете 10 «Материалы» (данное имущество передано ДИИЗО на основании распоряжения №124-р от 28.04.2020г.).

**В нарушение** требований, установленных ч.1, 2 ст.10 и п. 10 Методических указаний, утвержденных приказом МФ РФ № 119н, Предприятием не в полной мере отражается движение товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (*устранено в ходе согласования акта проверки*).

#### **9. Учет товаров**

По состоянию на 01.01.2019 остаток товаров отсутствовал. За проверяемый период поступило товаров на общую сумму **7 471,2 тыс. рублей**, списано - **1 533,5 тыс. рублей**, на 01.06.2021 остаток товаров составил **754 единицы** на сумму **5 942,2 тыс. рублей**.

**В нарушение** ч. 4 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в Учетной политике Предприятия порядок учета и списания товаров *не отражен*.

По приказу №84/ПП от 25.10.2020 объекты движимого имущества, реализуются сотрудникам Предприятия по следующим ценам: холодные гаражи – 16,0 тыс. рублей (с НДС), контейнера – 19,0 тыс. рублей (с НДС). Данные цены применимы только на приобретение первого объекта, последующая купля-продажа осуществляется по коммерческой цене.

До издания вышеуказанного приказа Предприятием продажа объектов производилась по неоправданно низким ценам. В ходе согласования акта, предоставлен Приказ №1/Пп от 09.01.2020, согласно которому, товары реализуются сотрудникам Предприятия по следующим ценам: холодные гаражи – 6,0 тыс. рублей (с НДС), контейнера – 7,2 тыс. рублей (с НДС).

При выборочной проверке реализации выявлены расхождения в стоимости реализуемых товаров на сумму **63,0 тыс. рублей** (при расчете была применена стоимость товаров удовлетворительного состояния). Таким образом, Предприятием **занижена выручка** от продажи крупногабаритного товара **как минимум на сумму 63,0 тыс. рублей**, что может повлечь ответственность, предусмотренную ст.122 Налоговым кодексом РФ.

#### **10. Учет банковских и кассовых операций**

По состоянию на 01.01.2019 остаток денежных средств на расчетных счетах Предприятия составлял **9 166,1 тыс. рублей**, остаток по состоянию на 31.12.2020г. составил **20 072,2 тыс. рублей**.

За период 2019-2020 годы на расчетные счета Предприятия поступили денежные средства в размере **749 962,3 тыс. рублей**, в том числе в 2019 году - 379 321,7 тыс. рублей и 370 640,6 тыс. рублей в 2020 году, перечислено Предприятием сумма в размере **739 056,2 тыс. рублей**, в том числе в 2019 году – 388 175,2 тыс. рублей и 350 881,0 тыс. рублей в 2020 году.

Наибольший удельный вес всех поступлений приходится на выручку от основного вида деятельности и составил в 2019 году 92,0% и 94,5% в 2020 году. Наибольший удельный вес по выбытию наличных денежных средств из кассы приходится в 2019 году на выдачу в подотчет – 45,3% и в 2020 году на выплату заработной платы 50,8%.

Следует отметить увеличение в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 2 576,8 тыс. рублей или на 26% поступления наличных средств от покупателей и заказчиков. При выборочной проверке соблюдения Предприятием лимита наличных денежных средств в кассе превышения не выявлено.

**В нарушение** п. 2 Указания Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на Предприятии отсутствуют приказы, устанавливающие лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2019 год.

**В нарушение** ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ кассовые документы заполняются не должным образом, а именно: в большинстве проверенных расходно-кассовых ордерах 2019 года подпись директора Предприятия отсутствует, встречаются случаи отсутствия подписи директора Предприятия в платежных ведомостях (*В ходе проверки данные нарушения были устранены*).

**В нарушение** ч. 4 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в Учетной политике Предприятия форма первичного учетного документа «Рапорт о получении наличных средств» не закреплена.

## 11. Финансовые вложения

На 01.01.2019 объем финансовых вложений составлял 39 248,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 - 49 517,3 тыс. рублей, в том числе: ООО «Юнион» - 25,0 тыс. рублей, ООО «Якутскэкосети» - 49 492,3 тыс. рублей, из них вложения в уставный капитал – 16 609,6 тыс. рублей (49 %), по выданным процентным займам – 32 882,7 тыс. рублей. **В нарушение** п.1, п.2 ст. 25 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ, п. 6.12 Устава произведены **неэффективные расходы** на сумму 12 830,5 тыс. рублей, в том числе: 12 827,5 тыс. рублей в результате просрочки ООО «Якутскэкосети» платежей по договору займа от 22.02.2019 № 02/1-19 на 1 год 4 месяца, выражены в отвлечении значительного объема средств при неблагоприятном финансовом положении (Решение АС РС(Я) от 15.07.2020); 3,0 тыс. рублей – в виде списания на затраты невзысканной дебиторской задолженности ООО «Сайсарский дом», участником которого до 2018 года являлось Предприятие.

На момент проверки по 2 договорам займа, заключенным с ООО «Якутскэкосети», числится задолженность со сроком погашения до 27.07.2021 в сумме 16 485,5 тыс. рублей, до 24.12.2021 – 2 000,0 тыс. рублей.

## 12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность Предприятия на 01.01.2019 составляла 125 448,0 тыс. рублей, *за счет уменьшения* за 2019 год на 11 169,0 тыс. рублей, за 2020 год - на 49 298,0 тыс. рублей составила на 01.01.2021 на сумму **64 981,0 тыс. рублей**, в том числе основные: дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счет 62) – 39 927,86 тыс. рублей или 61,5 %, поставщиков и подрядчиков (счет 60) – 13 493,83 тыс. рублей или 20,8 %, по налогам

и сборам (счет 68) – 5 717,92 тыс. рублей или 1,8 %, разных дебиторов и кредиторов (счет 76) – 3 713,91 тыс. рублей или 1,7 %.

**В нарушение** ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в Бухгалтерском балансе (ф. 0710001) за 2019 год дебиторская задолженность Предприятия превышает данные бухгалтерского учета на 31.12.2018 (**01.01.2019**) на сумму **13 379,51 тыс. рублей**, на 31.12.2019 на сумму **1 654,53 тыс. рублей**.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 составляла 118 779 тыс. рублей, за проверяемый период она *уменьшилась на 35 521,0 тыс. рублей* (2019 – 8 278,0 тыс. рублей, 2020 – 27 243,0 тыс. рублей), составив на 01.01.2021 – **83 258,0 тыс. рублей**, основную долю в структуре занимают кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков (счет 60) – 50 841,95 тыс. рублей или 61,1 %, налоги и сборы (счет 68) – 16 586,83 тыс. рублей или 19,9 %, страховые сборы и взносы – 8 147,2 тыс. рублей или 9,8 %.

**В нарушение** ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в Бухгалтерском балансе (ф. 0710001) за 2019 год кредиторская задолженность Предприятия превышает данные бухгалтерского учета на 31.12.2018 (01.01.2019) на сумму **13 379,51 тыс. рублей**, на 31.12.2019 на сумму **1 653,59 тыс. рублей**.

**В нарушение** ст. 7, 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положения о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств организации *инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами Предприятием за проверяемый период не проводились, соответственно суммы дебиторской и кредиторской задолженности бухгалтерской отчетности за проверяемый период не подтверждаются*.

#### Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Общая сумма оплаты поставщикам и подрядчикам составила **506 751,32 тыс. рублей**, (в том числе: за 2019 год – 185 651,31 тыс. рублей, 2020 год – 161 986,66 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 – 159 113,35 тыс. рублей), поставлен ГСМ и запасные части, оказаны услуги по вывозу ЖБО, по очистке санитарной зоны с. Табага на сумму **477 320,81 тыс. рублей**, (в том числе: в 2019 году – 192 055,74 тыс. рублей, 2020 год – 157 949,2 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 года – 127 315,87 тыс. рублей). Дебиторская задолженность за этот период увеличилась на 26 881,0 тыс. рублей и на **01.06.2021 составила 33 842,43 тыс. рублей**, кредиторская – уменьшилась на 2 549,52 тыс. рублей, составив **39 393,07 тыс. рублей**.

За проверяемый период основными поставщиками ГСМ и подрядчиками на оказание услуг, являлись:

- ООО «Сибойл» – поставка ГСМ на сумму 101 042,44 тыс. рублей или 21,2 %;
- ИП Седенко Е.Г. - очистка 2-го и 3-го поясов зоны санитарной охраны в с. Табага на сумму 70 830,70 тыс. рублей или 14,8 %;
- АО НК «Туймаада-Нефть» - поставка ГСМ на сумму 33 539,76 тыс. рублей или 7,0 %.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

- в **нарушение** ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в отсутствие первичных подтверждающих документов приняты к учету услуги на сумму **34 053,10 тыс. рублей** (*из них представлены в ходе согласования на сумму 33 310,45 тыс. рублей*), в актах выполненных работ, товарных накладных на сумму 3 381,92 тыс. рублей обязательный реквизит в виде подписи заказчика отсутствует (*в ходе согласования представлены правильно оформленные документы на сумму 2 782,55 тыс. рублей*);

- в **нарушение** ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в бухгалтерском учете Предприятия взаимозачет ООО «Тудор» на сумму **966,0 тыс. рублей не отражен**, расходы по вывозу ЖБО ИП Шишмарев С.А. на сумму **1 832,34 тыс. рублей** отнесены **не верно**. (*в ходе согласования внесены изменения на сумму 1 832,34 тыс. рублей*);

- в **нарушение** ст.25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.02 № 161-ФЗ, п.3.1 Устава МУП Жилкомсервис, услуги ИП

Салтановой Е.Ю. по разработке дополнений в Учетную политику на 2019 год на сумму **99,9 тыс. рублей** являются *безрезультатными*, так как Учетная политика *отсутствует*;

- в *нарушение* ст. 161 Гражданского кодекса РФ поставка ГСМ (бензин, дизельное топливо) на сумму **3 492,41 тыс. рублей** осуществлялась поставщиками в отсутствие договоров (в ходе согласования представлено *Соглашение об отступном, в котором указано о предоставлении ГСМ на сумму 480,46 тыс. рублей*);

- в *нарушение* п.14.4 Положения о закупке товаров, работ и услуг, ч.2 ст.2 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» №223-ФЗ Предприятием осуществлялось дробление закупок, в виде заключения до 9 договоров в день с ИП Ивановым Е.А. до 100,0 тыс. рублей (приобретение запчастей), с АО НК «Туймаада-нефть» до 6 договоров в день до 500,0 тыс. рублей (приобретение нефтепродуктов);

- в *нарушение* ст. 432 Гражданского кодекса РФ существенные условия в виде пунктов ввоза отходов из с. Табага в договоре с ИП Жданов В.Н., *точки вывоза ЖБО из ГО «город Якутск», мкр. Марха (конкретные адреса домов), как и пункт и место слива ЖБО в договоре с ИП Шишмарев С.А. не указаны*;

- в *нарушение* ст. 160 Гражданского кодекса РФ в договоре розничной купли-продажи №970 от 29.04.2019 обязательный реквизит в виде подписи покупателя *отсутствует*.

#### Расчеты с покупателями и заказчиками

По состоянию на 01.01.2019 задолженность покупателей и заказчиков составляла: дебиторская 117 408,53 тыс. рублей, кредиторская – 4 085,98 тыс. рублей. За проверяемый период покупателям и заказчикам предъявлены счета на общую сумму **675 063,16 тыс. рублей** (в том числе: 2019 – 220 872,58 тыс. рублей, 2020 – 288 984,94 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 – 165 205,64 тыс. рублей), из них оплачены **530 201,94 тыс. рублей**, (в том числе: 2019 – 204 881,82 тыс. рублей, 2020 – 191 219,07 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 – 134 101,05 тыс. рублей), в результате, дебиторская задолженность на 01.06.2021 составила 259 840,68 тыс. рублей, кредиторская – 1 656,92 тыс. рублей.

Основным покупателем услуг Предприятия являлось ООО «Якутскэкосети» (транспортировка и захоронение отходов) на общую сумму 261 034,17 тыс. рублей или 38,7 % от общей суммы предоставленных услуг, далее МКУ «СЭГХ» – 201 423,13 тыс. рублей или 29,8 % (субсидии), ДИВТ Население – 60 268,25 тыс. рублей или 8,9 %.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

- в *нарушение* ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ:

- акты, подтверждающие оказание услуг на общую сумму **72 166,21 тыс. рублей, отсутствуют** (в ходе согласования представлены документы на сумму 58 553,67 тыс. рублей);

- в универсальных передаточных документах по реализации талонов на утилизацию ТКО обязательные реквизиты: в виде подписи получателя услуги, даты получения, печати – *отсутствуют*;

- путевые листы грузового автомобиля (форма №4-с) за июнь 2019 года должным образом не заполнены, такие сведения как, задание водителю, последовательность выполнения задания, маршрут следования, результаты работы *отсутствуют*;

- в *нарушение* ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ:

- необоснованное завышение показателя выручки по счету 90.01 составило **174 319,69 тыс. рублей**, в основном за счет средств целевого финансирования, подлежащих учету в составе прочих доходов по счету 91.01 (в ходе согласования исправлено на сумму 86 522,70 тыс. рублей);

- разница с данными планово-экономического отдела по фактическому начислению услуг и пени «ДИВТ население» и данными бухгалтерского учета составила **241,14 тыс. рублей**, учет оказания услуг в разрезе конкретных адресов, с указанием ФИО физических лиц *не ведется*;

- приняты к учету *не подписанные* ежемесячные акты на размещение сухого мусора за 2020 года ООО «Якутскэкосети» на сумму **125 319,42 тыс. рублей**, тем самым необоснованно увеличивая выручку Предприятия;

- в отсутствие основания и подтверждающих документов, отражены работы по рекультивации земель» на сумму **503,01 тыс. рублей**, которая числится в виде дебиторской задолженности МКУ «СЭГХ» на 01.06.2021. (исправлено в ходе согласования);

- в **нарушение** ст. 161 Гражданского кодекса РФ договор на размещение сухого мусора на городском полигоне Предприятием с ООО «Якутскэкосети» в 2020 году **должным образом не заключен**;

- в **нарушение** п.1 ст.25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ, п. 3.1, 6.12 Устава МУП «Жилкомсервис», при значительной финансовой убыточности, нехватке оборотных средств допущены неэффективные расходы средств в виде отвлечения в долгосрочную дебиторскую задолженность покупателей в отсутствие проведения претензионно-исковой работы на сумму **20 175,15 тыс. рублей**.

Выборочной проверкой путевых листов установлены вызывающие сомнения завышенные объемы по вывозу ЖБО: ул. Якутская 35/2 (площадь дома - 209,2 м<sup>2</sup>, количество проживающих - 22) – **10 м<sup>3</sup> ежедневно** в течение июня 2019, ул. Автодорожная 3/1 (площадь - 633 м<sup>2</sup>, количество проживающих 43 человека) **по 30 м<sup>3</sup> ежедневно** в течение ноября 2019, при нормативе водоотведения при наличии горячего и холодного водоснабжения, канализации, ванны (по Постановлению Правительства РС (Я) от 13.10.2012 №446), составляет **на одного жителя 5,664 м<sup>3</sup> в месяц или 0,19 м<sup>3</sup> в день**. Кроме того, на путевых листах грузовых автомобилей, вывозящих мусор, либо мерзлые бытовые отходы (МБО) с адресов неблагоустроенных жилых домов за декабрь 2020 года, **печати горполигона не проставлены**.

На путевых листах автомашин, осуществляющих слив жидких бытовых отходов на сливной станции, какая-либо отметка по факту слива и сливаемому объему **не ставится**, то есть фактический объем вывозимого ЖБО **не подтверждается**. В 2020 году установленная на некоторых ассенизаторских автомашинах система «Глонасс» **не работала, соответственно, постоянный контроль за маршрутом автомашин отсутствовал**.

За период с октября по декабрь 2019 года цена за реализуемые талоны ТКО в общем объеме 14 779 м<sup>3</sup>, указана в размере 309,84 рублей (без учета НДС), при утвержденном тарифе 322,84 рубля, то есть занижена на 13,0 рублей за 1 м<sup>3</sup>. Таким образом, сумма недополученного дохода Предприятием за 4 квартал 2019 года составила **192,13 тыс. рублей (без НДС)**.

#### Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

На 01.01.2019 дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами, кредиторами составляла 704,98 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 26 877,96 тыс. рублей. За проверяемый период в результате предъявления на сумму **530 521,54 тыс. рублей** (2019 – 221 712,87 тыс. рублей, 2020 – 208 856,85 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 – 99 951,82 тыс. рублей) и поступления средств на сумму **527 606,43 тыс. рублей** (2019 – 224 846,75 тыс. рублей, 2020 – 179 812,22 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 – 122 947,46 тыс. рублей), дебиторская задолженность на 01.06.2021 составила 690,4 тыс. рублей, кредиторская – 23 948,27 тыс. рублей.

За проверяемый период расчеты составили 530 521,54 тыс. рублей, в том числе наибольшие по субсчетам:

- 97,4 % или 516 809,86 тыс. рублей - 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»;

- 1,4 % или 7 179,94 тыс. рублей – 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»;

- 1,0 % или 5 002,55 тыс. рублей - 76.09 «Прочие расчеты с разными кредиторами и дебиторами».

В **нарушение** п.1 ст.25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.02 № 161-ФЗ, п.3.1 Устава МУП «Жилкомсервис» при значительной финансовой убыточности, нехватке оборотных средств Предприятием

допущены неэффективные расходы средств в виде отвлечения в долгосрочную дебиторскую задолженность с 2012-2017 годов с высоким риском их утраты, в отсутствие проведения претензионно-исковой работы на сумму **315,19 тыс. рублей**.

### **13. Учет резерва по сомнительным долгам**

По состоянию на 01.01.2019 резерв по сомнительным долгам Предприятия составлял **14 158,9 тыс. рублей**, в 2019 году был увеличен на сумму задолженности населения в размере 29 623,0 тыс. рублей, в связи с чем на 31.12.2019 составил **43 158,8 тыс. рублей**.

За период 2020 года резерв по сомнительным долгам сформирован в размере 222 197,1 тыс. рублей и уменьшен на сумму погашенной дебиторской задолженности в размере 78 168,1 тыс. рублей, таким образом по состоянию на 31.12.2020 составил **187 810,8 тыс. рублей**.

**В нарушение** п. 2.7.6 Учетной политики, Предприятием в 2020 году признана как сомнительная, дебиторская задолженность дочерних структур в сумме **75 552,3 тыс. рублей**.

Так, по состоянию на 31.12.2020г. дебиторская задолженность ООО «ЮНИОН» (доля МУП «Жилкомсервис» в уставном капитале - 25%) составила 452,8 тыс. рублей и была признана как сомнительная в полном размере.

Дебиторская задолженность ООО «Якутскэкосети» (доля МУП «Жилкомсервис» в уставном капитале – 49%) по состоянию на 31.12.2020г. составила 104 733,7 тыс. рублей, из них признана Предприятием как сомнительной и не подлежащей возврату сумма в размере 75 099,5 тыс. рублей.

При этом расчеты с данными контрагентами производятся на регулярной основе, и имеется уверенность в погашении им дебиторской задолженности.

**Обращаем внимание, что при списании безнадежной дебиторской задолженности дочерней компании за счет сумм резерва по сомнительным долгам существуют риски признания таких действий неправомерными, что приводит к завышению внереализационных расходов и, как следствие, занижению налоговой базы и налога на прибыль Предприятия, который может быть доначислен налоговым органом, что, в свою очередь, может сопровождаться начислением пени (ст. 75 Налогового кодекса РФ) и привлечением налогоплательщика к ответственности (ст.ст. 120, 122 Налогового кодекса РФ).**

**В нарушение** ч.4 ст.266 и ст.249 Налогового кодекса РФ, Предприятием по состоянию на 31.12.2020 был создан резерв по сомнительным долгам в общей сумме **187 810,8 тыс. рублей**, превышающей объем выручки более чем на 10%.

Кроме этого, **в нарушение** пунктов 70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ №34н, сведения о проведенной инвентаризации дебиторской задолженности и обоснования ее признания сомнительной **отсутствуют**.

### **14. Расчеты по оплате труда**

Нормативные правовые документы, регулирующие социально-трудовые отношения, систему оплаты труда в Предприятии, разработаны в 2013 – 2014 годах, последнее обновление произведено в 2018 году.

Коллективный договор при его рассмотрении п. 6.7.10 Устава **отсутствует**, не разработан.

На момент проверки действует штатное расписание с началом действия с 01.07.2019, **без согласования** с Учредителем. Количество штатных единиц составило 354,5 ед., годовой ФОТ – 180 422,7 тыс. рублей.

На 01.01.2021 среднесписочная численность персонала - 206 человек или 75,2 % по отношению к показателю 2019 года (меньше на 68 чел.), обусловлено сокращением внештатных работников в 2020 году. Общий процент текучести кадров в 2020 году составил 55,6 %, в том числе по АУП – 63,7 %.

**Значительное расхождение** между количеством штатных единиц и фактической численностью работников обусловлено переходом работников (водителей фекальных

машин) в 2019 году ООО «Якутскэкосети», ликвидацией пункта передержки безнадзорных животных. Отмечено, что при фактическом существенном изменении структуры Предприятия штатное расписание **не обновлено**.

Фактический фонд оплаты труда за 2020 год составил 104 898,0 тыс. рублей, что ниже показателя за 2019 год на 23 % по причине снижения численности персонала.

В 2019 году доля ФОТ, начисленного по договорам гражданско-правового характера, в общей структуре ФОТ составила 28,9 %, в 2020 году – 11,2 %.

За 2019 год плановые показатели ФОТ не утверждены, в 2020 году фактический ФОТ ниже планового показателя на 18 %.

На момент проверки при непринятии бухгалтерской и юридической службами соответствующих мер **с риском утраты** числится своевременно невзысканная просроченная дебиторская задолженность работников на сумму 458,2 тыс. рублей, установлена по итогам инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

Проверкой обоснованности начисленных **доплат** установлено:

- **по персональным доплатам** (от 30 % до 70 % к тарифным ставкам): Положением об оплате труда **не определены** критерии для расчета размеров персональных доплат, назначены с основанием «с учетом высокой квалификации и знаний», при этом, какими – либо документами указанные назначения **не подкреплены**. В 2020 году начисление доплат по сравнению с 2019 годом увеличилось в 2,6 раз, составив 692,3 тыс. рублей без СН и РК. Наибольший объем начислений произведен по должностям АУП («Начальник отдела кадров» - 244,6 тыс. рублей, «Заместитель главного бухгалтера» - 148,2 тыс. рублей, «Главный бухгалтер» - 143,2 тыс. рублей, иные).

Практикуется **дублирование критериев** доплат, так, Положением об оплате труда установлена доплата за высокую квалификацию, являющаяся одним из критериев персональной постоянной доплаты.

**В нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ в виде персональных доплат заместителю директора по экономике и финансам, главному инженеру произведено начисление доплат по иным основаниям на сумму 134,0 тыс. рублей;

- **по доплате за особый характер работ** (водителям служебных легковых автомобилей в размере 25 % тарифного оклада): **в нарушение** п.1, п.2 ст. 25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» N 161-ФЗ, п. 6.12 Устава произведены **неэффективные расходы**, выраженные в начислении и выплате доплаты за особый характер работы слесарю по ремонту двигателей в сумме 66,7 тыс. рублей, в том числе: за 2019 год – 56,1 тыс. рублей, 2020 год – 10,6 тыс. рублей;

- **по доплате за совмещение профессий, за расширение зоны обслуживания или увеличения объема работы** (до 70 % от основной тарифной ставки замещающего): за 2019 – 2020 годы начислено на общую сумму 3 660,4 тыс. рублей, в 2020 году уменьшилась на 18 % по отношению к показателю 2019 года.

В Положении об оплате труда **не установлен** подробный перечень профессий, должностей, по которым предусмотрена возможность совмещения, также расширения зоны обслуживания. Доплаты установлены без указания конкретных причин, зачастую **в отсутствие** распорядительных документов (3 факта). Значительный объем начисленных доплат за расширение зоны обслуживания, также отсутствие в приказах конкретных причин увеличения зоны обслуживания, установление доплат в отсутствие распорядительных документов указывают на то, что фактически данный вид доплаты используется преимущественно **в целях увеличения** заработной платы работников.

**В нарушение** п. 3.13 Положения по оплате труда в 2020 году работнику бухгалтерии установлена доплата в размере 80 % тарифной ставки при предельном 70 %, отменена в ходе согласования акта;

- **по доплате за вредные, опасные и иные особые условия труда** (ст.147 ТК РФ): **в нарушение** п.2 ст.4 Федерального закона «О специальной оценке условий труда» N 426-ФЗ за период с 01.08.2019 по 02.07.2021 специальная оценка условий труда рабочих мест

(СОУТ) не проведена во всех подразделениях Предприятия, следовательно, обоснованность установления доплат за вредные, опасные и иные особые условия труда за указанный период документально не подтверждена.

В **нарушение** п. 4.5. Положения об оплате труда работникам Предприятия по должностям, **отсутствующим** в перечне профессий и должностей с вредными и (или) опасными условиями труда, всего начислена доплата и отпускные за вредность в общей сумме 950,3 тыс. рублей. По указанным должностям доплата установлена штатным расписанием, что указывает на **формальный характер** разработки нормативных правовых документов, регулирующих оплату труда, непринятие мер по их обновлению.

В **нарушение** п.1, п.2 ст. 25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ, п. 6.12 Устава произведены **неэффективные расходы** на сумму 104,3 тыс. рублей, выраженные в начислении и выплате доплаты за вредность по должностям, не предусмотренным ни Положением об оплате труда, ни штатным расписанием, том числе: за 2019 год – 55,1 тыс. рублей, за 2020 год – 49,2 тыс. рублей.

#### Премии

За 2019 – 2020 годы начислено премий на сумму 11 638,7 тыс. рублей, в том числе: за 2019 год – 9 135,7 тыс. рублей или 14,7 % в общем объеме ФОТ, за 2020 год – 2 503,0 тыс. рублей или 5,2 %, меньше показателя 2019 года на 73 %.

Наибольший объем начислений произведен по коду: «Месячная премия» - 1 479,5 тыс. рублей в 2020 году, сократился в 3 раза по сравнению с показателем 2019 года, «Премия договорников» - 39,4 тыс. рублей в 2020 году при показателе 3 515,4 тыс. рублей в 2019 году. В 2020 году значительно увеличился объем квартальных премий, составив 772,5 тыс. рублей.

В целом, премирование в Предприятии осуществляется **без четкого разграничения** критериев поощрения, **не зависит** от результатов финансово-хозяйственной деятельности.

В приказах о назначении премий **не указаны** источники финансирования, расчет премий не осуществляется в процентном соотношении к тарифным ставкам, предусмотренным Положением о премировании.

Установлен факт назначения постоянной ежемесячной премии работнику по должности «Водитель» с основанием «за добросовестный и самоотверженный труд», что свидетельствует о премировании работника в целях увеличения его заработной платы.

#### Расчеты по договорам гражданско-правового характера (ГПХ)

За 2019 - 2020 всего начислено на сумму 47 410,2 тыс. рублей, в том числе: за 2019 год - 35 764,2 тыс. рублей или 23 % от общей суммы ФОТ, за 2020 год - 11 646,0 тыс. рублей или 9,7 % и меньше показателя 2019 года на 67 %.

Наибольший объем начислений произведен по производственным подразделениям: «Автоколонны» - 41 % в общем объеме оплаты труда по ГПХ, «Эксплуатационный отдел» - 19,1 %, «Техническая служба (РММ)» - 7 %, сократился в 2020 году в среднем на 83 %. По подразделению «АУП» начисление составило 2 935,0 тыс. рублей или 6 %.

В 2020 году существенное сокращение затрат по договорам ГПХ обусловлено расторжением 40 договоров после проведения **анализа потребности** в услугах в подразделениях «Автоколонна», «Ремонтно-механическая мастерская». В подразделении «АУП» необходимость заключения договоров согласно пояснению кадровой службы связана с недостаточным количеством штатных единиц, привлечением сторонних лиц в целях замещения основных работников в период отпусков. Между тем, расчеты по определению **нормативной численности** работников в соответствии с существующей производственной необходимостью в пределах тарифных источников не произведены.

В **нарушение** п. 3.1. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина СССР от 29.07.1983 № 105, аналитический учет по договорам ГПХ на сумму 3 531,3 тыс. рублей в программе 1С: «Зарплата и управление персоналом» отсутствует, в результате, не в полном объеме обеспечена информационная прозрачность по начислениям.

В **нарушение** п. 1, п. 2 ст. 25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ, п. 6.12 Устава Предприятием произведены **неэффективные расходы** на сумму 4 339,7 тыс. рублей, в том числе:

- 3 584,9 тыс. рублей, выраженные в оплате средств по договору возмездного оказания услуг **советника директора** от 01.02.2019, заключенному с гр. Сергеевым С.М., при убыточности деятельности и при наличии в штатном расписании должностей, осуществляющих согласно должностным инструкциям анализ, прогнозирование финансового и производственного состояния Предприятия, иных функций по подготовке необходимых документов, в том числе: за 2019 год – 1 703,9 тыс. рублей, за 2020 год – 1 881,0 тыс. рублей;

- 754,8 тыс. рублей, выраженные в оплате услуг по комплексному обеспечению экономической и информационной безопасности по договору возмездного оказания услуг от 09.08.2019, заключенному с гр. Захаровым А.А., при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов, в том числе: за 2019 год – 427,3 тыс. рублей, за 2020 год – 327,5 тыс. рублей.

В **нарушение** п.2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, п. 2.5 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина СССР от 29.07.1983 № 105, акты выполненных работ по 3 договорам ГПХ на общую сумму 5 234,9 тыс. рублей **не содержат** подробный перечень выполненных работ, не соответствуют требованиям законодательства по бухгалтерскому учету, отмечен **формальный подход** к оформлению первичного бухгалтерского документа, подтверждающего фактическое исполнение услуг, работ.

Оплата труда руководителя, их заместителей, главного бухгалтера

В соответствии с п. 2 Положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных (казенных) предприятий, а также руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в муниципальной собственности Окружной администрации "города Якутска", утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 24.07.2014 № 199п, условия оплаты труда руководителя, их заместителей, главного бухгалтера установлены по соглашению сторон трудового договора, согласованы с Учредителем.

В **нарушение** п. 2.9. Положения об условиях оплаты труда ... от 24.07.2014 № 199п должностные оклады заместителей руководителя и главных бухгалтеров не установлены в процентном соотношении от должностного оклада руководителя.

В 2019 году среднемесячная заработная плата директора в размере 227,7 тыс. рублей в **нарушение** п.2.10 Положения об условиях оплаты труда ... от 24.07.2014 № 199п превысил уровень среднемесячной заработной платы работников основного производства (в 2019 году – 34,3 тыс. рублей, в 2020 году – 35,4 тыс. рублей, в 2021 году – 44,7 тыс. рублей) в 6,6 раза, в 2020 году – 220,1 тыс. рублей, превышение в 6,2 раза, или **не соответствует** максимальному значению кратности, установленному Положением № 199п.

В **нарушение** п. 2.10 Положения об условиях оплаты труда ... от 24.07.2014 № 199п предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителя и главного бухгалтера к среднемесячной заработной плате работников Предприятия приказом Учредителя не установлен.

Таким образом, оплата труда руководителей, их заместителей, главного бухгалтера **не зависит** от уровня оплаты труда работников Предприятия, цель по установлению зависимости размеров оплаты труда между указанными работниками, предусмотренная Положением об условиях оплаты труда ... от 24.07.2014 № 199п, не достигнута.

В **нарушение** п. 2.4 Положения о системе ключевых показателей эффективности деятельности муниципальных унитарных (казенных) предприятий, муниципальных автономных учреждений и акционерных обществ, 100 % акций которых находятся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск», утвержденным

распоряжением ОА г. Якутска от 30.10.2015 №1879р, ключевые показатели эффективности деятельности Предприятия не согласованы с соответствующими курирующими подразделениями Окружной администрации, не утверждены главой ГО «город Якутск», в **нарушение** п. 2.10, п. 2.11 матрица показателей в Балансовую комиссию Окружной администрации не представлена.

В **нарушение** Положения об оценке эффективности деятельности руководителей МУП и ОАО, 100 % акций которых находится в собственности ГО «город Якутск», утвержденное постановлением ОА г. Якутска от 12.04.2013 № 66п оценка эффективности деятельности директора МУП «Жилкомсервис» за отчетный год на основании утвержденной системы показателей качества и результативности труда в соответствии с Положением № 66п не осуществлена.

Среднемесячное начисление заработной платы: *по должности «Директор»* - Лебедев А.В. - за 2019 год с учетом компенсации отпуска при увольнении 216,9 тыс. рублей; Билоус В.С. с учетом премиальных за 2019 год – 238,5 тыс. рублей, за 2020 год – 220,1 тыс. рублей, текущий период 2021 года – 194,4 тыс. рублей. В **нарушение** распоряжения ОА г. Якутска от 30.10.2015 № 1879р премирование руководителя фактически осуществлено **в отсутствие** оценки ключевых показателей деятельности МУП «Жилкомсервис»; *по должности «Заместитель директора»* - Марковчин П.С. (уволен в 2021 году) - за 2019 год – 146,5 тыс. рублей, за 2020 год с учетом премий – 135,8 тыс. рублей, за 2021 год – 128,0 тыс. рублей; Ярханов О.М. – за 2020 год - 137,2 тыс. рублей, за 2021 год – 182,5 тыс. рублей; Сильченко Ю.В. (главный инженер) - за 2019 год – 143,6 тыс. рублей, за 2020 год – 140,6 тыс. рублей, за 2021 год – 126,7 тыс. рублей; *по должности «Главный бухгалтер»* - Новгородова А.А. (уволена в 2019 году) – в 2019 году с учетом всех доплат – 152,8 тыс. рублей; Михайлова Т.П. (уволена в 2021 году) - с учетом доплат - 129,0 тыс. рублей, за 2020 год – 117,1 тыс. рублей, в 2021 году с учетом компенсации отпуска при увольнении – 182,1 тыс. рублей; Иннокентьева Л.Н. – в 2021 году за проработанный период – 87,8 тыс. рублей.

### **15. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами**

Дебиторская задолженность подотчетных лиц на 01.01.2019 составляла 631,0 тыс. рублей, кредиторская – 21,9 тыс. рублей. В результате выдачи в подотчет 8 190,7 тыс. рублей и принятия авансовых отчетов на сумму 8 467,1 тыс. рублей дебиторская задолженность на конец года составила 380,8 тыс. рублей, кредиторская – 48,2 тыс. рублей.

За 2020 год выдано в подотчет 6 023,3 тыс. рублей и приняты авансовые отчеты на сумму 6 145,1 тыс. рублей, в результате, дебиторская задолженность на конец года составила 245,7 тыс. рублей, кредиторская – 34,8 тыс. рублей. По итогам отчетного периода наблюдается снижение дебиторской задолженности на 135,1 тыс. рублей или 35,5% и кредиторской задолженности на 13,4 тыс. рублей или 27,8%.

По состоянию на 01.06.2021г. дебиторская задолженность по счету составила 178,9 тыс. рублей, кредиторская 73,2 тыс. рублей, за текущий 2021 год выдана в подотчет сумма в размере 1 840,9 тыс. рублей, предоставлены авансовые отчеты на сумму 1 946,9 тыс. рублей.

Приказом Предприятия №89П от 10.06.2021г., по итогам проведенной инвентаризации расчетов с подотчетными лицами на основании акта и протокола заседания инвентаризационной комиссии от 26.05.2021г., была списана кредиторская задолженность ранее уволенных сотрудников на общую сумму **22,4 тыс. рублей. Следует отметить неудовлетворительную работу бухгалтерской службы по возврату ранее выданных сумм при увольнении сотрудников.**

При выборочной проверке авансовых отчетов сотрудников были выявлены следующие нарушения и недостатки:

В **нарушение** ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ приняты к бухгалтерскому учету авансовые отчеты без обязательных реквизитов, таких как отсутствие подписи подотчетных лиц и подписи директора.

В **нарушение** п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ *Предприятием неправомерно включены в состав расходов затраты на сумму 22,5 тыс. рублей* в части оплаты авиабилетов за лицо, не являющееся сотрудником предприятия и не являющееся несовершеннолетним ребенком сотрудника.

В **нарушение** п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ в состав расходов Предприятия, были включены затраты на организацию приема, встречи и питания для аудитора на сумму **13,3 тыс. рублей**.

#### **16. Расчеты с персоналом по прочим операциям**

На 01.01.2021 дебиторская задолженность персонала по отношению к показателю 2019 года сократилась в 2,5 раз, составив 405,9 тыс. рублей, образована в основном за счет выданных займов (авансирования работников). Кредиторская задолженность осталась на уровне, составив 177,1 тыс. рублей.

В **нарушение** п. 1, п. 2 ст. 25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ, п. 6.12 Устава произведены **неэффективные расходы** в сумме 405,1 тыс. рублей, выраженные в образовании просроченной дебиторской задолженности, числящейся с 2018 года в результате авансирования работников на сумму 192,5 тыс. рублей, по прочим расчетам – 212,6 тыс. рублей. Претензионно – исковая работа не проведена, задолженность не истребована.

В **нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ в состав внереализационных доходов некорректно отнесена сумма штрафа (пени) в размере 5,0 тыс. рублей, удержанная у работника.

#### **17. Расчеты с учредителем**

На 01.01.2019 задолженность отсутствует, на момент проверки числится текущая дебиторская задолженность в сумме 5 927,0 тыс. рублей.

В 2019 году от Учредителя по распоряжению ОА г. Якутска от 12.12.2019 на увеличение уставного капитала поступили средства в сумме 18 000,0 тыс. рублей. В счет оплаты части прибыли за 2018 год ДИИЗО перечислены средства в сумме 823,6 тыс. рублей. За проверяемый период Учредителю переданы объекты движимого и недвижимого имущества на сумму 32 795,0 тыс. рублей, в том числе: 3 ед. нежилых помещений, находящихся по адресу: ул. Лонгинова 40/5, стоимостью 26 718,6 тыс. рублей, нежилое здание – пункт передержки безнадзорных животных в 172 квартале, сети газоснабжения, теплообменник общей стоимостью 4 409,7 тыс. рублей; бункеры накопительные стоимостью 1 666,7 тыс. рублей.

На основании распоряжений ДИИЗО за Предприятием на праве хозяйственного ведения закреплены объекты (гаражи, киоски, контейнеры) на общую сумму 12 085,9 тыс. рублей, оборудование на сумму 4 269,1 тыс. рублей.

В **нарушение** Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденное приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, (далее – План счетов №94н) передача 3 ед. нежилых помещений в учете Предприятия некорректно отражена в виде реализации имущества, что повлекло необоснованное увеличение в 2019 году прочих доходов на 26 718,6 тыс. рублей; не увеличен добавочный капитал за счет поступления оборудования на сумму 4 269,1 тыс. рублей.

#### **18. Уставный капитал**

На 01.01.2019 размер уставного фонда составлял 5 400,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 23 400,0 тыс. рублей за счет увеличения на 18 000,0 тыс. рублей путем внесения Учредителем денежных средств, превышает стоимость чистых активов в 7 раз.

В **нарушение** Плана счетов № 94н, в учете Предприятия увеличение уставного капитала отражено в 2019 году до его государственной регистрации (23.04.2020), что повлекло завышение стоимости чистых активов по состоянию на 01.01.2020 на 18 000,0 тыс. рублей.

#### **19. Целевое финансирование**

За 2019 – текущий период 2021 года заключены Соглашения на предоставление субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на сумму *786 078,1 тыс. рублей*, в том числе: за 2019 год – 230 501,7 тыс. рублей, за 2020 год – 245 758,3 тыс. рублей, за 5 мес. 2021 года – 309 818,1 тыс. рублей.

Поступление субсидий составило *634 267,8 тыс. рублей* или 80,7 %, в том числе: за 2019 год – 217 089,5 тыс. рублей или 94,2 %, за 2020 год – 241 812,1 тыс. рублей или 98,4 %, 5 мес. 2021 года – 175 366,2 тыс. рублей или 57 %.

В 2019 году доля полученных субсидий в общем объеме доходов составляет 52,9 %, в 2020 году – 47,8 %.

Наибольший объем субсидий предусмотрен по Соглашениям, заключенным с ГКУ РС(Я) «Агентство субсидий» в сумме 486 181,7 тыс. рублей или 62 % от общего объема, возмещено на сумму *352 848,6 тыс. рублей*. По Соглашениям, заключенным с ДИиЗО, всего предусмотрены средства в сумме *122 108,9 тыс. рублей* или 15,5 %, возмещено на 100 %, по Соглашениям, заключенным с МКУ «СЭГХ» - 177 787,6 тыс. рублей или 22,5 %, возмещено на сумму *159 310,3 тыс. рублей* или 90 %.

Соглашения, заключенные с ГКУ РС(Я) «Агентство субсидий» о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные услуги

В 2021 году проведена плановая проверка Минфина РС(Я) за 2018 – 2019 годы, нарушения не выявлены (Акт от 26.02.2021).

В феврале 2021 года ГКУ РС (Я) «Агентство субсидий» проведена оценка результативности использования субсидий за 2019 год, по результатам которой переплата из бюджета отсутствует, так, при фактически недополученных доходах в объеме 175 849,5 тыс. рублей общая сумма начисленной субсидии составила *173 348,9 тыс. рублей*, возмещено из бюджета 100 %.

Согласно Отчету о предоставленных субсидиях за 2020 год при фактически недополученных доходах Предприятия в сумме 158 684,4 тыс. рублей субсидия начислена в объеме *145 656,2 тыс. рублей*, возмещено 100 %, на момент проверки - на стадии проверки ГКУ РС (Я) «Агентство субсидий». За текущий период 2021 года начислена субсидия за 2020 год в объеме 56 171,1 тыс. рублей, возмещено - *33 843,5 тыс. рублей*.

Соглашения, заключенные с Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска на предоставление субсидии (ДИиЗО)

Между ДИиЗО ОА г. Якутска и МУП «Жилкомсервис» заключены Соглашения на сумму 122 108,9 тыс. рублей, в том числе: за 2019 год - 16 953,0 тыс. рублей, за 2020 год - 50 155,9 тыс. рублей, 5 мес. 2021 года – 55 000,0 тыс. рублей, по двум направлениям, в том числе: 1) на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг при решении вопросов местного значения в 2019 году - 13 547,9 тыс. рублей, из них наибольшая сумма в размере 7 945,2 тыс. рублей - на разработку ПСД на рекультивацию полигона на 9 км Виллюйского тракта, 3 000,0 тыс. рублей – на приобретение мусорных контейнеров, 2 000,0 тыс. рублей – на обеспечение санитарных точек бункерами для сбора и временного хранения крупногабаритного мусора и проведение работ по установке бункеров для накопления ТБО на территории мкр. Марха; 2) как юридическому лицу на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (в основном на погашение кредиторской задолженности по налогам, оплате труда, приобретение спецтехники) - 108 561,0 тыс. рублей, предусмотрены за 2019 год – 3 405,1 тыс. рублей, за 2020 год – 50 155,9 тыс. рублей, за текущий период 2021 года – 55 000,0 тыс. рублей.

Фактическое поступление субсидий составило *122 108,9 тыс. рублей* или 100 % от объема заключенных Соглашений, из них 87 155,9 тыс. рублей или 71 % – на погашение кредиторской задолженности по налогам и сборам, страховым взносам (включая пени и

штрафы), оплате труда, что указывает на значительную финансовую поддержку со стороны Учредителя в целях оздоровления финансового состояния Предприятия.

В **нарушение** ст. 38, 306.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.2 Положения о порядке предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг при решении вопросов местного значения ГО «город Якутск», утвержденным постановлением ОА от 17.03.2016 № 58п (далее - Положение №58п), условий Соглашений в результате предоставления Учредителем субсидий по направлению, не предусмотренному Положением № 58п, а именно, на уплату **неустойки** АО «Якутская процессинговая компания «Платежи» (по Соглашению от 24.04.2019 № 3) допущено **нецелевое расходование** средств на сумму 517,5 тыс. рублей.

В **нарушение** ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, п. 6.3 Положения № 58п отмечены 4 факта не включения в Соглашения обязательных условий предоставления субсидий, в том числе: согласие получателя субсидии на осуществление ГРБС, органами внутреннего муниципального финансового контроля ГО «Якутск» обязательной проверки соблюдения получателем субсидий условий, целей и порядка их предоставления; запрет на приобретение за счет полученных средств иностранной валюты.

В рамках исполнения Соглашения от 25.03.2019 № 1 в результате передачи ООО «Жилкомсервис» полномочий по совершению юридических и иных действий договор с ООО «Стройград» на выполнение работ по разработке проекта рекультивации полигона ТКО на сумму 11 350,3 тыс. рублей, заключенный в интересах МУП «Жилкомсервис» и фактически им оплачиваемый, заключен **без проведения процедуры закупок** в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ).

В **нарушение** п. 4.3.5 Соглашения от 29.07.2019 № 6 на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по приобретению и установке 22 бункеров накопителей для установки на территории мкр. Марха стоимостью 1 666,7 тыс. рублей **не соблюден** срок достижения результатов – 31.07.2019, фактическая поставка осуществлена **с просрочкой** 4,5 месяца.

В рамках исполнения Соглашения от 04.02.2021 № 01/41П на финансовое обеспечение затрат по приобретению специализированной техники (экскаватор погрузчик, машина илососная, машина подметательная) на сумму 18 000,0 тыс. рублей на момент проверки **существует вероятность неисполнения** поставщиком ООО «РаритТЭК Авто Групп» (г. Нерюнгри) обязательств по договору поставки илососной машины от 08.04.2021 на сумму 8 830,3 тыс. рублей, что влечет **риск утраты** бюджетных средств на сумму 8 830,3 тыс. рублей. Так, поставка переносилась до 10.06.2021 в связи с задержкой поставки импортных комплектующих в связи с эпидемиологической ситуацией в данной стране. При этом, в **нарушение** п. 20.10, 20.11, 20.12 Положения о закупке товаров, работ и услуг, утвержденного 23.01.2020, условий договора, штрафы (пени) Предприятием **не начислены и не взысканы**.

По Соглашению от 22.03.2021 № 02/41П на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности по налогам и сборам в сумме 37 000,0 тыс. рублей произведены **избыточные расходы** на сумму *3 376,5 тыс. рублей*, обусловлено полной оплатой задолженности согласно требованиям и Решению МФНС № 5 по РС (Я) № 16/1 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» **до принятия** налоговым органом окончательного решения с учетом апелляционной жалобы Предприятия. Так, Решением Управления ФНС по РС (Я) от 13.05.2021 по апелляционной жалобе Предприятия принято решение об уменьшении налога на прибыль, зачисляемого в бюджеты, на сумму 3 376,5 тыс. рублей.

Соглашения, заключенные с МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства на предоставление субсидии» (МКУ «СЭГХ»)

За 2019 – 5 мес. 2021 года между МКУ «СЭГХ» и Предприятием заключены Соглашения на сумму 177 787,6 тыс. рублей, в том числе: за 2019 год - 26 787,6 тыс. рублей,

за 2020 год – 46 000,0 тыс. рублей, за 5 мес. 2021 год – 105 000,0 тыс. рублей. Фактическое поступление средств субсидии составило **158 549,3 тыс. рублей**, в том числе: за 2019 – 2020 годы – 100 %, за текущий период 2021 года – 86 522,7 тыс. рублей или 82,4 %.

Субсидии в 2019 году предоставлены: на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по пропуску талых вод, откачке заниженных мест, по содержанию дорог, площадей, по созданию условий для массового отдыха жителей, вывозу ТБО из неблагоустроенного деревянного многоквартирного фонда, в 2020 году – на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением вывоза жидких бытовых отходов в мерзлом виде в зимний период, в 2021 году - на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территории ГО «город Якутск».

**В нарушение** Плана счетов № 94н, поступившие от МКУ «СЭГХ» средства субсидии в общей сумме 158 549,3 тыс. рублей отражены в бухгалтерском учете как поступления от покупателей и заказчиков, что повлекло необоснованное увеличение показателя выручки по основной деятельности.

Проверкой установлены 5 фактов **несоблюдения** требований, установленных Положениями, определяющими цели, условия и порядок предоставления субсидий. Так, в **нарушение** ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.32, 2.33 Положения о предоставлении из бюджета ГО "город Якутск" субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по пропуску талых вод, откачке заниженных мест, содержанию водопропускных лотков, закачке озер, утвержденное постановлением ОА г. Якутска от 28.03.2013 N 51п (далее – Положение № 51п) в Соглашениях не включены значения показателей результативности предоставления субсидии; положение, определяющее обязанность получателя субсидии по достижению показателей результативности; сроки и формы представления отчетности о расходах; согласие получателя субсидии на осуществление соответствующим уполномоченным органом и органами финансового контроля обязательных проверок; условия и положение заключения дополнительного соглашения.

**В нарушение** ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.16.1. Положения о предоставлении субсидии из бюджета ГО "город Якутск" на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением вывоза твердых коммунальных отходов из неблагоустроенного деревянного многоквартирного фонда ГО "город Якутск" в зимний период, утвержденное постановлением ОА г. Якутска от 16.09.2019 N 259п (далее – Положение № 259п) в 2 Соглашениях 2019 года о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением вывоза ТБО из неблагоустроенного деревянного многоквартирного фонда в зимний период, не указан документ, подлежащий обязательному представлению, а именно, реестр талонов с отметкой о приеме твердых коммунальных отходов на полигон.

На 01.01.2021 по Соглашению от 22.04.2019 № 14-19 о предоставлении субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по откачке талых вод и ливневых вод заниженных мест дорожного полотна и частного сектора, в **нарушение** п.1. ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ числится неподтвержденная документами дебиторская задолженность МКУ «СЭГХ» в сумме 3 073,0 тыс. рублей с последующим отнесением в состав резерва по сомнительным долгам.

В 2019 году в соответствии с Положением № 259п расчет объемов субсидий на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением вывоза ТБО из неблагоустроенного деревянного многоквартирного фонда в зимний период, осуществлен исходя из **нормативных объемов** по вывозу отходов. В результате, возмещение затрат произведено в объемах, **превышающих** фактически произведенные Предприятием затраты. Так, по Соглашению от 14.11.2019 № 43-19 при фактических затратах в сумме 6 466,2 тыс. рублей субсидировано на сумму 14 346,3 тыс. рублей, переплата - 7 880,1 тыс. рублей.

В апреле 2021 года на основании Протокола заседания комиссии от 09.02.2021 по предупреждению и ликвидации ЧС и обеспечения пожарной безопасности ГО «город

Якутск» в целях выполнения работ по очистке 2 и 3 поясов зоны санитарной охраны объектов, загрязняющих источники водоснабжения населения с. Старая Табага, восстановления рельефа местности, между МКУ «СЭГХ» и МУП «Жилкомсервис» заключено Соглашение от 01.04.2021 № 14-21 о предоставлении субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территории ГО «город Якутск», на сумму 90 000,0 тыс. рублей (на вывоз несанкционированно размещенных отходов, завоз сыпучих материалов, восстановление рельефа местности).

Отмечено, что Соглашение заключено с МКУ «СЭГХ» как получателем бюджетных средств, между тем, учреждение **не включено** в перечень получателей, установленных п. 1.4 Порядка предоставления из бюджета ГО "город Якутск" субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территории ГО "город Якутск", в том числе внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования и не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов ГО "город Якутск", утвержденный постановлением ОА г. Якутска от 28.02.2014 N 29п (далее – Порядок № 29п), перечень документов четко не разграничен в зависимости от характера исполнения работ. Показатели результативности, установленные Соглашением, **не соответствуют** показателям Порядка № 29п (п. 3.13).

Указанные факты **свидетельствуют о недостатках** Порядка № 29п, допущенных при его разработке.

Проверка реализации Соглашения показала:

1) **несоблюдение** общего порядка закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 12.1 Положения о закупках при заключении договоров возмездного оказания услуг с ИП Седенко Е.Г. от 15.02.2021 на сумму 70 830,7 тыс. рублей, ИП Павлов А.М. от 15.02.2021 - 3 995,7 тыс. рублей. Так, извещение о закупке у единственного подрядчика, документация, проект договора не размещены в единой информационной системе. Размещение осуществлено **по поручению** комиссии ЧС о незамедлительном заключении прямого договора.

В **нарушение** ч. 2.ст. 2 Закона № 223-ФЗ в Положении о закупке не установлен **порядок** определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком);

Отделом закупок направление запросов предложений документально не подтверждено, согласно пояснению, запрос осуществлен устно заместителем директора, что указывает на **ненадлежащую** организацию закупочной деятельности, а именно, заключение договоров **без участия** отдела закупок.

По результатам сопоставления предложенных цен заключены договоры от 15.02.2021 с ИП Седенко Е.Г., ИП Павловым А.М., при этом, какие-либо сметные расчеты к ним отсутствуют. Согласования сделок с единственными подрядчиками Предприятием и Учредителем произведены **формально**, так, фактически получены по истечении 40 дней после заключения договоров. Таким образом, в **нарушение** п. 1.4, 1.5 Порядка согласования сделок муниципальных унитарных предприятий ГО «город Якутск», утвержденного решением ЯГД от 23.12.2011 № РЯГД-41-12 (далее - Порядок № РЯГД-41-12), договоры с ИП Седенко Е.Г., ИП Павловым А.М. фактически заключены **до согласования** курирующим заместителем главы, Учредителем;

2) **завышение** в Локальной смете № 78, являющейся основным документом для предоставления субсидии (приложение № 3 к Соглашению), **весовых показателей** мусора и снега (Согласно пояснению МУП «Жилкомсервис» от 28.07.2021 расчет среднего коэффициента плотности отходов **в размере 2,5** определен исходя из веса снега 950 кг/м<sup>3</sup>, КГО – 2100 кг/м<sup>3</sup>, мусора– 2,7 т/м<sup>3</sup>, при этом мусор определен как мерзлый грунт или равняется объемному весу железобетона - 2,5 тонн за 1 м<sup>3</sup>, что значительно повлияло на стоимость работ. Также отмечено, что состав вывозимого мусора не определен с применением Федерального классификационного каталога отходов); **расценок** (ФЕР) по 4 позициям разделов 1. Уборка снега, 3. Песок; **объема утилизации**, так, сумма затрат

рассчитана с учетом объема снега 9.8568м<sup>3</sup>. Какие-либо документы, подтверждающие осуществление проверки (экспертизы) указанных в локальной смете объемов, правильности расчетов по позициям Локальной сметы № 78, проверке не представлены, заключение Департамента экономики ОА г. Якутска **отсутствует**;

3) **расхождение** между показателями актов выполненных работ (КС-2) по договорам возмездного оказания услуг, заключенным с ИП Седенко Е.Г., ИП Павловым А.М., и Локальной сметы № 78. Справка о стоимости выполненных работ (КС-3) от 01.04.2021, сформированная ИП Седенко Е.Г. по уборке и вывозу мусора, транспортировке песка, не соответствует содержанию акта выполненных работ (КС-2), так, в акте не указаны работы по транспортировке песка. Предприятием акты приемки выполненных работ (услуг) подписаны без разногласий.

Всего на момент проверки по Соглашению возмещены затраты на сумму 74 826,4 тыс. рублей или 83 %, средства направлены: ИП Седенко Е.Г. - 70 830,7 тыс. рублей, ИП Павлов А.М. – 3 995,7 тыс. рублей или в полном объеме по заключенным договорам возмездного оказания услуг.

## 20. Прочие доходы и расходы

Общая сумма прочих доходов Предприятия за проверяемый период составила **622 859,72 тыс. рублей** (из них средства субсидий и финансовая помощь из бюджета – 472 939,98 тыс. рублей или 75,9 %), в том числе: 2019 – 234 056,31 тыс. рублей, 2020 – 286 477,48 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 – 102 325,93 тыс. рублей, прочие расходы составили на сумму **312 508,16 тыс. рублей** (из них резерв по сомнительным долгам – 251 820,10 тыс. рублей или 80,6 %), в том числе: 2019 год – 78 835,19 тыс. рублей, 2020 год – 231 413,75 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 года – 2 259,22 тыс. рублей.

В структуре прочих доходов наибольший удельный вес занимают прочие внереализационные доходы: в 2019 году – 200 865,26 тыс. рублей (из них субсидии – 189 623,34 тыс. рублей, финансовая помощь – 3 000,0 тыс. рублей) или 85,8 %, в 2020 году – 75 210,10 тыс. рублей (из них субсидии – 73 875,95 тыс. рублей) или 26,3 %, 5 месяцев 2021 года – 95 016,57 тыс. рублей (из них субсидии – 91 182,27 тыс. рублей) или 92,9 %, далее - в 2020 году субсидии на возмещение затрат – 107 661,36 тыс. рублей или 37,6 %, резервы по сомнительным долгам – 78 168,15 тыс. рублей или 27,3 %.

**В нарушение** ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в бухгалтерском учете в 2021 году реализация услуг по вывозу МБО на сумму 30,68 тыс. рублей неверно отнесена на счет 91 «Прочие доходы» (*исправлено в ходе согласования*).

В структуре прочих расходов наибольший удельный вес занимают: расходы на создание резерва по сомнительным долгам – в 2019 году на сумму 29 623,04 тыс. рублей или 37,6 %, в 2020 году – 222 197,06 тыс. рублей или 96 %, в 2019 году реализация основных средств – 25 459,77 тыс. рублей или 32,3 %, прочие внереализационные расходы в 2019 году – 7 155,56 тыс. рублей или 9,1 %, в 2020 году – 2 137,98 тыс. рублей или 0,9 %, за 5 месяцев 2021 года – 325,41 тыс. рублей или 14,41 %.

**В нарушение** п.1 ст.25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ, п. 3.1, 6.12 Устава МУП «Жилкомсервис», в результате ненадлежащего исполнения единоличным исполнительным органом своих обязанностей по исполнению обязательств по заключенным договорам, по соблюдению законодательства в сфере природопользования, налогообложения повлекших к *неэффективным расходам* на сумму **7 724,23 тыс. рублей** в виде оплаты начисленных неустоек, штрафов, пени, в том числе: неустойка по договорам – 5 749,90 тыс. рублей, штрафы – 1 974,33 тыс. рублей, из них по годам: в 2019 году – 5 215,91 тыс. рублей, в 2020 году – 1 525,91 тыс. рублей, за 5 месяцев 2021 года – 982,41 тыс. рублей.

## 21. Мероприятия по закупкам

За 2019-2020 годы Предприятием проведено 19 процедур закупок на общую сумму 309 479,4 тыс. рублей, в том числе: за 2019 год 6 процедур на сумму 218 509,8 тыс. рублей и 13 процедур на общую сумму 90 969,6 тыс. рублей в 2020 году.

По результатам проведенных Предприятием закупок за проверяемый 2019 и 2020 год было заключено 17 контрактов на сумму 277 488,6 тыс. рублей, в том числе 5 контрактов на сумму 209 125,3 тыс. рублей заключено в 2019 году и 10 контрактов на общую сумму 68 363,3 тыс. рублей заключено в 2020 году. В структуре закупок за проверяемый период наибольшую долю составляют контракты на поставку горюче-смазочных материалов.

Приоритетным способом проведения закупок на Предприятии в проверяемом периоде является открытый аукцион в электронном виде (79%). Экономия по результатам торгов составила 31 990,8 тыс. рублей или 10,3%, в том числе: за 2019 год - 9 384,5 тыс. рублей (4,3%) и за 2020 год - 22 606,3 тыс. рублей (24,8%).

**В нарушение** п.14.4 Положения о закупке товаров, работ, услуг Предприятием допускается дробление закупок в целях заключения контрактов с единственным поставщиком в обход применения конкурентных процедур, что не соответствует принципам закупок, предусмотренным ч.1 ст.3 Закона 223-ФЗ и приводит к ограничению конкуренции на рынке товаров, работ, услуг на сумму **5 727,0 тыс. рублей**, в том числе: 32 договора купли-продажи (с 01.04.2019 по 15.04.2019) с ООО «ТСС» на поставку мусорных баков простых на сумму **3 000,0 тыс. рублей**, 14 договоров розничной купли-продажи от 14.05.2019, от 21.06.2019 с ИП Ивановым Е.А. на приобретение ТМЦ на сумму **1 396,5 тыс. рублей**, приобретены запасные части для автотехники у ООО «ЗУМ» на сумму **1 330,5 тыс. рублей** (19 счетов-фактур).

**В нарушение** п.19 ст.4 Закона № 223 сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в единой информационной системе *не размещены*.

#### **Выводы:**

1. МУП «Жилкомсервис» создано для обслуживания жилого фонда на основании распоряжения Округной администрации города Якутска от 03.06.2011 №1286р с уставным капиталом 100,0 тыс. рублей, который на 01.01.2021 составил 23 400,0 тыс. рублей.
2. Общий объем проверенных средств составил **1 629 563,97 тыс. рублей**, в том числе: средства выручки – **661 392,25 тыс. рублей**, прочие доходы – **622 859,72 тыс. рублей**, валюта баланса на 01.01.2019 – **345 312 тыс. рублей**.
3. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год убыток от продаж составил **72 672 тыс. рублей**, что выше уровня 2019 года на 134 423 тыс. рублей, связан со увеличением объемов полученной выручки и снижением себестоимости продаж (расходов на услуги автотранспорта, горполигон и т.д.). Чистый убыток Предприятия за 2020 год составил **12 723 тыс. рублей**, что меньше на 32 059 тыс. рублей по сравнению с показателем 2019 года (чистый убыток – 44 782 тыс. рублей).
4. Согласно данным бухгалтерского учета общая сумма выручки Предприятия составила **661 392,25 тыс. рублей**, из них: в 2019 году – 210 834,29 тыс. рублей, в 2020 году – 286 027,66 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 года – 164 530,30 тыс. рублей, прочие доходы составили **622 859,72 тыс. рублей** (из них средства субсидий и финансовая помощь из бюджета – **472 939,98 тыс. рублей** или 75,9 %), в том числе: 2019 год – 234 056,31 тыс. рублей, 2020 год – 286 477,48 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 года – 102 325,93 тыс. рублей.
5. Себестоимость продаж составила **747 162,38 тыс. рублей**, в том числе: в 2019 году – 332 750,56 тыс. рублей, в 2020 году – 273 177,28 тыс. рублей, за 5 месяцев 2021 года – 141 234,54 тыс. рублей. Прочие расходы составили на сумму **312 508,16 тыс. рублей** (из них резерв по сомнительным долгам – **251 820,10 тыс. рублей** или 80,6 %), в том числе: 2019 год – 78 835,19 тыс. рублей, 2020 год – 231 413,75 тыс. рублей, 5 месяцев 2021 года – 2 259,22 тыс. рублей.
6. Дебиторская задолженность Предприятия на 01.01.2019 составляла на сумму 125 448 тыс. рублей, за счет уменьшения на 60 467 тыс. рублей на 01.01.2021 составила **64 981 тыс.**

рублей, из них 61,5 % дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 39 927,86 тыс. рублей.

7. Кредиторская задолженность Предприятия на 01.01.2019 составляла 118 779 тыс. рублей, *уменьшилась на 35 521,0 тыс. рублей*, составив на 01.01.2021 – **83 258,0 тыс. рублей**, основную долю в структуре занимают кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков – 50 841,95 тыс. рублей или 61,1 %.

8. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2019 - *145 908,5 тыс. рублей*, на 31.12.2020 - *142 583,1 тыс. рублей*, снизилась на 2,3%, сумма амортизации – 82 548,4 тыс. рублей. Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2020 составляла **60 034,7 тыс. рублей**.

9. За 2019 – 5 мес. 2021 года заключены Соглашения на предоставление субсидий на общую сумму *786 078,1 тыс. рублей*, поступление составило **634 267,8 тыс. рублей** или 80,7 %. Доля полученных субсидий в общем объеме доходов Предприятия в 2019 году составила 53 %, в 2020 году – 48 %.

10. Наибольший объем субсидий предусмотрен по Соглашениям, заключенным с ГКУ РС(Я) «Агентство субсидий», в сумме *486 181,7 тыс. рублей* или 62 %; по Соглашениям, заключенным с ДИИЗО - *122 108,9 тыс. рублей* или 16 %, с МКУ «СЭГХ» - *177 787,6 тыс. рублей* или 22,0 %. На погашение кредиторской задолженности по налогам и сборам, страховым взносам (включая пени и штрафы), оплате труда за 2020 год – 5 мес. 2021 года Учредителем возмещено на сумму *87 155,9 тыс. рублей*, что указывает на значительную финансовую поддержку в целях оздоровления финансового состояния Предприятия.

11. Нормативные правовые документы, регулирующие социально–трудовые отношения, систему оплаты труда в Предприятии, разработанные в 2013 – 2014 годах, с 2018 года **не обновлены**. Коллективный договор при его предусмотрении п. 6.7.10 Устава **отсутствует, не разработан**.

12. Штатное расписание с количеством 354,5 штатных единиц с годовым ФОТ в объеме 180 422,7 тыс. рублей, действующее с 1 июля 2019 года, при существенном изменении его структуры в 2019 году, **не обновлено и не согласовано** Учредителем.

13. На 01.01.2021 среднесписочная численность персонала - 206 человек или 75,2 % по отношению к показателю 2019 года (меньше на 68 чел.), обусловлено сокращением внештатных работников в 2020 году. Значительное расхождение между количеством штатных единиц и фактической численностью работников обусловлено переходом работников (водителей фекальных машин) в 2019 году ООО «Якутскэкосети», ликвидацией пункта передержки безнадзорных животных. Расчет нормативной численности работников за проверяемый период *не осуществлен*.

14. Фактический фонд оплаты труда за 2020 год составил **104 898,0 тыс. рублей**, ниже показателя за 2019 год на 23 % по причине *снижения численности персонала*.

15. Положением об оплате труда **не определены** критерии для расчета размеров персональных доплат, практикуется **дублирование критериев** доплат, доплата за расширенную зону обслуживания используется преимущественно в целях увеличения заработной платы работников. *Премирование осуществляется без четкого разграничения критериев поощрения и указания источников финансирования, фактически не зависит от результатов финансово-хозяйственной деятельности*. Кроме того, установлен 1 факт назначения постоянной ежемесячной премии работнику в целях увеличения его заработной платы.

16. На 01.01.2021 дебиторская задолженность по расчетам с персоналом сократилась в 2,5 раз, составив 405,9 тыс. рублей, образована в основном за счет выданных займов (авансирования работников). Кредиторская задолженность осталась на уровне, составив 177,1 тыс. рублей.

17. На 01.01.2021 объем финансовых вложений составил 49 517,3 тыс. рублей, в том числе: ООО «Юнион» - 25,0 тыс. рублей, ООО «Якутскэкосети» - 49 492,3 тыс. рублей.

18. На 01.01.2021 размер уставного фонда составил 23 400,0 тыс. рублей, увеличен в 2019 году на 18 000,0 тыс. рублей путем внесения Учредителем денежных средств.

19. За 2019 – 2020 годы всего заключены 17 контрактов (договоров) на сумму 277 488,6 тыс. рублей при объявленной начальной (максимальной) стоимости в объеме 309 479,4 тыс. рублей. Экономия составила 31 990,8 тыс. рублей.

**Общая сумма выявленных нарушений и недостатков составила 706 304,09 тыс. рублей, из них:**

- в **нарушение** ст. 38, 306.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.2 Положения о порядке предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг при решении вопросов местного значения ГО «город Якутск», утвержденным постановлением ОА от 17.03.2016 № 58п, **нецелевые расходы** по Соглашению от 24.04.2019 № 3 составили на сумму **517,5 тыс. рублей**, обусловлены неправомерным предоставлением Учредителем субсидий по направлению, не предусмотренному Положением № 58п, а именно, на уплату неустойки АО «Якутская процессинговая компания «Платежи»;
- в **нарушение** п.1, 2 ст.25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ, п. 3.1, 6.12 Устава произведены **неэффективные расходы на сумму 46 221,27 тыс. рублей**, в том числе:
  - при значительной финансовой убыточности, нехватке оборотных средств допущены **неэффективные расходы** средств в виде отвлечения в долгосрочную дебиторскую задолженность покупателей в отсутствие проведения претензионно-исковой работы на сумму **20 175,15 тыс. рублей**;
  - **неэффективные расходы** на общую сумму **12 830,5 тыс. рублей**, в том числе: 12 827,5 тыс. рублей – в виде отвлечения средств на длительный период ООО «Якутскэкосети» по договору займа от 22.02.2019; 3,0 тыс. рублей – в виде списания невзысканной дебиторской задолженности ООО «Сайсарский дом»;
  - в результате ненадлежащего исполнения единоличным исполнительным органом своих обязанностей по исполнению обязательств по заключенным договорам, по соблюдению законодательства в сфере природопользования, налогообложения повлекших к **неэффективным расходам** на сумму **7 724,23 тыс. рублей** в виде оплаты начисленных неустоек и штрафов;
  - **неэффективные расходы** на сумму **4 510,6 тыс. рублей**, в том числе: 3 584,9 тыс. рублей, выраженные в оплате средств по договору возмездного оказания услуг советника директора от 01.02.2019 при убыточности деятельности и при наличии в штатном расписании должностей, осуществляющих соответствующие функции; 754,8 тыс. рублей в виде оплаты услуг по комплексному обеспечению экономической и информационной безопасности по договору возмездного оказания услуг от 09.08.2019 при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов; 170,9 тыс. рублей - в виде необоснованных доплат за вредные условия труда (5 фактов на сумму 104,3 тыс. рублей); за особый характер работы (1 факт на сумму 66,7 тыс. рублей) по должностям, не предусмотренным Положением об оплате труда, штатным расписанием;
  - **неэффективные расходы** в сумме **405,1 тыс. рублей** в виде отвлечения средств в дебиторскую задолженность работников в отсутствие претензионно-исковой деятельности;
  - **неэффективные расходы** средств в виде отвлечения в долгосрочную дебиторскую задолженность с 2012-2017 годов с высоким риском их утраты, в отсутствие проведения претензионно-исковой работы на сумму **315,19 тыс. рублей**;
  - **неэффективные расходы** в сумме **160,6 тыс. рублей**, в том числе: **124,8 тыс. рублей** в виде включения в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, затраты по организации праздника на местности «Ус Хатын» (питание), **22,5 тыс. рублей** в виде оплаты авиабилетов за лицо, не являющееся сотрудником предприятия и не являющееся несовершеннолетним ребенком сотрудника, **13,3 тыс. рублей** в виде оплаты расходов по организации приема, встречи и питания для аудитора, проводившего ежегодный аудит отчетности.

- услуги ИП Салтановой Е.Ю. по разработке дополнений в Учетную политику на 2019 год на сумму **99,9 тыс. рублей** являются *безрезультатными*, так как Учетная политика *отсутствует*.

• установлены **нарушения ведения бухгалтерского учета** на сумму **659 565,32 тыс. рублей**, в том числе:

- в **нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ необоснованное завышение показателя выручки по счету 90.01 составило **174 319,69 тыс. рублей**, в основном за счет средств целевого финансирования, подлежащих учету в составе прочих доходов по счету 91.01 (*в ходе согласования исправлено на сумму 86 522,70 тыс. рублей*);

- в **нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ приняты к учету **не подписанные** ежемесячные акты на размещение сухого мусора за 2020 года ООО «Якутскэкосети» на сумму **125 319,42 тыс. рублей**, тем самым необоснованно увеличивая выручку Предприятия;

- в **нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в бухгалтерском учете Предприятия средства субсидии по санитарной очистке в 2021 году на сумму **84 065,75 тыс. рублей** отражены по счету 90.01 «Выручка» **неверно**, тем самым увеличив выручку по основной деятельности;

- в **нарушение** п. 2.7.6 Учетной политики, Предприятием в 2020 году неправомерно признана как сомнительная, дебиторская задолженность дочерних структур (ООО «ЮНИОН» и ООО «Якутскэкосети»), по которым ведутся расчеты на регулярной основе, на общую сумму **75 552,3 тыс. рублей**;

- в **нарушение** ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ акты, подтверждающие оказание услуг на общую сумму **72 166,21 тыс. рублей**, **отсутствуют** (*в ходе согласования представлены документы на сумму 58 553,67 тыс. рублей*);

- в **нарушение** ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в отсутствие первичных подтверждающих документов приняты к учету услуги на сумму **34 053,10 тыс. рублей** (*из них представлены в ходе согласования на сумму 33 310,45 тыс. рублей*), в актах выполненных работ, товарных накладных на сумму **3 381,92 тыс. рублей** обязательный реквизит в виде подписи заказчика отсутствует (*в ходе согласования представлены правильно оформленные документы на сумму 2 782,55 тыс. рублей*);

- в результате некорректного применения Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденное приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н по расчетам с Учредителем допущены **нарушения** на сумму **30 987,7 тыс. рублей**, в том числе: 26 718,6 тыс. рублей – необоснованно завышен показатель прочих доходов в 2019 году вследствие отражения передачи Учредителю нежилых помещений как реализацию имущества, 4 269,1 тыс. рублей – не увеличен добавочный капитал на стоимость оборудования, поступившего от Учредителя;

- в **нарушение** Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденное приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, из-за отражения в учете операций по увеличению уставного капитала до его государственной регистрации по состоянию на 01.01.2020 стоимость чистых активов завышена на **18 000,0 тыс. рублей**, в результате, не обеспечена достоверность показателя отчетности за 2019 год;

- в **нарушение** ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в Бухгалтерском балансе (ф. 0710001) за 2019 год дебиторская и кредиторская задолженность Предприятия превышают данные бухгалтерского учета на 31.12.2018 (**01.01.2019**) на сумму **13 379,51 тыс. рублей**, на 31.12.2019 на сумму **1 654,53 тыс. рублей**;

- в **нарушение** ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ Предприятием не отражены на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств и материалов на общую сумму **9 203,1 тыс. рублей**. (*в ходе проверки восстановлены основные средства на сумму 9 099,3 тыс. рублей*);

- в **нарушение** п.2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, п. 2.5 Положения № 105, акты выполненных работ по 3 договорам ГПХ на общую сумму **5 234,9**

*тыс. рублей* не соответствуют требованиям законодательства, отмечен формальный подход к оформлению первичного бухгалтерского документа, подтверждающего фактическое исполнение работ, услуг;

- в **нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, п. 3.1. Положения № 105, не обеспечен аналитический учет оплаты труда по договорам ГПХ на сумму **3 531,3 тыс. рублей**;

- в **нарушение** п.2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ приняты к учету затрат в сумме **3 073,0 тыс. рублей** без подтверждающих документов с последующим отнесением в состав резерва по сомнительным долгам по расчетам с МКУ «СЭГХ»;

- в **нарушение** п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Предприятием искажена бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год, а именно занижена строка бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» на разницу в балансовой стоимости имущества, поступившего от ДИИЗО, в сумме **1 961,4 тыс. рублей** (в ходе согласования акта внесены изменения в бухгалтерский учет на сумму 550,6 тыс. рублей).

- в **нарушение** ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в бухгалтерском учете Предприятия взаимозачет ООО «Тудор» на сумму **966,0 тыс. рублей не отражен**, расходы по вывозу ЖБО ИП Шишмарев С.А. на сумму **1 832,34 тыс. рублей** отнесены **не верно**. (в ходе согласования внесены изменения на сумму 1 832,34 тыс. рублей);

- в **нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в отсутствие основания и подтверждающих документов, отражены работы по рекультивации земель на сумму **503,01 тыс. рублей**, которая числится в виде дебиторской задолженности МКУ «СЭГХ» на 01.06.2021. (исправлено в ходе согласования);

- в **нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ разница с данными планово-экономического отдела по фактическому начислению услуг и пени «ДИВТ население» и данными бухгалтерского учета составила **241,14 тыс. рублей**, учет оказания услуг в разрезе конкретных адресов, с указанием ФИО физических лиц **не ведется**;

- в **нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в виде персональных доплат произведена доплата по иным основаниям на сумму **134,0 тыс. рублей** (2 факта);

- в **нарушение** ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в состав внереализационных доходов некорректно отнесена сумма штрафа (пени) в размере **5,0 тыс. рублей**, удержанная у работника;

- в **нарушение** ч.4 ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.10.2008г. №106н, в Учетной политике Предприятия не отражен порядок учета и распределения общепроизводственных расходов, порядок учета поступления основных средств, способ учета талонов, порядок учета и списания товаров, не утверждена форма первичного учетного документа «Рапорт о получении наличных средств»;

- в **нарушение** ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в большинстве проверенных расходно-кассовых ордерах 2019 года отсутствует подпись директора Предприятия (в ходе проверки данные нарушения были устранены), встречаются случаи отсутствия подписи директора Предприятия в платежных ведомостях (в ходе проверки данные нарушения были устранены), встречаются случаи отсутствия подписей подотчетного лица в авансовых отчетах, в универсальных передаточных документах по реализации талонов на утилизацию ТКО обязательные реквизиты: в виде подписи получателя услуги, даты получения, печати – **отсутствуют**, путевые листы грузового автомобиля (форма №4-с) за июнь 2019 года должным образом не заполнены, такие сведения как, задание водителю, последовательность выполнения задания, маршрут следования, результаты работы **отсутствуют**;

- в **нарушение** ст.12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, п. 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п.1.5 Приказа Минфина РФ от

13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и положений Учетной политики, Предприятием за период с 2018-2020гг. не проводилась инвентаризация основных средств;

- в **нарушение** п. 2 Указания Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на Предприятии отсутствуют приказы, устанавливающие лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2019 год.

- в **нарушение** пп.2.2.1 Учетной политики Предприятия в составе товарно-материальных ценностей числятся активы стоимостью более 40,0 тыс. рублей за единицу, которые должны быть отнесены в состав основных средств и отражаться на счете 01 «Основные средства», а именно бункеры накопители стоимостью 75,76 тыс. рублей в количестве 22 штуки. (данное имущество передано ДИИЗО на основании Распоряжения №124-р от 28.04.2020г.);

- в **нарушение** ч.4 ст.266 и ст.249 Налогового кодекса РФ, Предприятием по состоянию на 31.12.2020г. был создан резерв по сомнительным долгам в общей сумме 187 810,8 тыс. рублей, превышающей 10% от выручки 2020 года, при этом резерв создан без проведения инвентаризации дебиторской задолженности (п. 70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н);

- в **нарушение** ст. 7, 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положения о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств организации инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами Предприятием за проверяемый период **не проводились**, соответственно суммы дебиторской и кредиторской задолженности бухгалтерской отчетности за проверяемый период **не подтверждаются**;

- в **нарушение** ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ Учетная политика Предприятия на 2019 год **не разработана и не утверждена**.

• **нарушения гражданского законодательства** и нормативно-правовых актов, из них:  
- в **нарушение** ст. 161 Гражданского кодекса РФ поставка ГСМ (бензин, дизельное топливо) на сумму 3 492,41 тыс. рублей осуществлялась поставщиками в отсутствие договоров (в ходе согласования представлено Соглашение об отступном, в котором указано о предоставлении ГСМ на сумму 480,46 тыс. рублей);

- в **нарушение** ст. 432 Гражданского кодекса РФ существенные условия в виде пунктов ввоза отходов из с. Табага в договоре с ИП Жданов В.Н., точки вывоза ЖБО из ГО «город Якутск», мкр. Марха (конкретные адреса домов), как и пункт и место слива ЖБО в договоре с ИП Шишмарев С.А. **не указаны**;

- в **нарушение** ст. 160 Гражданского кодекса РФ в договоре розничной купли-продажи №970 от 29.04.2019 обязательный реквизит в виде подписи покупателя **отсутствует**.

- в **нарушение** ст. 161 Гражданского кодекса РФ договор на размещение сухого мусора на городском полигоне Предприятием с ООО «Якутскэкосети» в 2020 году **должным образом не заключен**;

- в **нарушение** п.3.6, п. 4.2 Порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и хозяйственных обществ со 100 % долей участия городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.11.2013 №288п, п. 5.2.7 Устава Планы финансово-хозяйственной деятельности за 2019, за 2020 год в соответствии с Порядком **не составлены, не утверждены**;

- в **нарушение** п. 1.4, 1.5 Порядка согласования сделок муниципальных унитарных предприятий ГО «город Якутск», утвержденного решением от 23.12.2011 № РЯГД-41-12 выраженного в формальном согласовании сделок по заключению договоров возмездного оказания услуг с ИП Седенко Е.Г. ИП Павлов А.М.;

- **отсутствие контроля** за оформлением первичных документов, так, сметные расчеты по договорам возмездного оказания услуг, заключенным с ИП Седенко Е.Г., ИП Павловым А.М., отсутствуют, к учету приняты акт выполненных работ (КС-2), справка о стоимости работ (КС-3) с несопоставимыми данными;
- **завышения** в Локальной смете № 78, являющейся основным документом для предоставления субсидии по Соглашению от 01.04.2021 № 14-21, **весовых показателей** мусора и снега; **расценок** (ФЕР) по 4 позициям разделов сметы, что повлекло **избыточное расходование** бюджетных средств;
- **отсутствие результатов проверки** (экспертизы) по Локальной смете № 78 в части обоснованности объемов, правильности расчетов по позициям, Заключения Департамента экономики ОА г. Якутска;
- в **нарушение** п. 3.13, п. 4.5. Положения по оплате труда: установлен 1 факт несоблюдения предельного объема доплаты за расширенную зону обслуживания, (устранено в ходе проверки); 15 фактов начисления доплат и отпускных за вредные (опасные) условия труда по должностям, не предусмотренным Положением об оплате труда, на общую сумму 950,3 тыс. рублей.
- в **нарушение** п.2 ст.4 Федерального закона «О специальной оценке условий труда» N 426-ФЗ за период с 01.08.2019 по 02.07.2021 специальная оценка условий труда рабочих мест (СОУТ) не проведена, следовательно, Предприятием обоснованность установления доплат за вредные, опасные и иные особые условия труда за указанный период документально не подтверждена.
- на момент проверки по оплате труда при неприятии бухгалтерской и юридической службами соответствующих мер **с риском утраты** числится своевременно невзысканная просроченная дебиторская задолженность работников на сумму 458,2 тыс. рублей.
- в **нарушение** п. 2.9, 2.10 Положения об условиях оплаты труда ... от 24.07.2014 № 199п: должностные оклады заместителей руководителя и главных бухгалтеров не установлены в процентном соотношении от должностного оклада руководителя; среднемесячная заработная плата директора **превышает** уровень среднемесячной заработной платы работников основного производства **в 6,2 раза**, не соответствует максимальному значению кратности; предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководящего состава и работников Предприятия приказом Учредителя не установлен.
- в **нарушение** п. 2.4 Положения о системе ключевых показателей ... от 30.10.2015 № 1879р ключевые показатели эффективности деятельности Предприятия **не согласованы** Окружной администрацией, не утверждены главой ГО «город Якутск», матрица показателей не разработана; премирование руководителя фактически осуществлено в отсутствие оценки ключевых показателей деятельности Предприятия.
- **не включение** в Соглашения обязательных условий предоставления субсидий, установленных п. 6.3 Положения № 58п, п. 2.32, 2.33 Положения № 51п (9 фактов); также документа, обязательного к предоставлению согласно п. 4.16.1. Положения № 259п (2 факта); отсутствия МКУ «СЭГХ» в перечне получателей субсидии, установленного п.1.4 Порядка № 29п; отсутствия четкого разграничения в перечне документов, установленных п. 3.2.2 Порядка № 29п, в зависимости от характера исполнения работ, несоответствия показателей результативности, установленных п. 3.13 Порядка № 29п, с показателями Соглашения от 01.04.2021 № 14-21;
- **несоблюдение** срока достижения результатов по Соглашению от 29.07.2019 № 6 на возмещение затрат по приобретению и установке 22 бункеров накопителей;
- наличие **риска утраты** бюджетных средств на сумму 8 830,3 тыс. рублей в результате ненадлежащего исполнения ООО «РаритТЭК Авто Групп» обязательств по договору поставки от 08.04.2021, заключенному с в рамках исполнения Соглашения от 04.02.2021. При этом, в нарушение п. 20.10, 20.11, 20.12 Положения о закупке от 23.01.2020, условий договора, штрафы (пени) Предприятием **не начислены и не взысканы**;

- в **нарушение** требований п.1 ст.8.1, ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Предприятие не обеспечило государственную регистрацию права собственности на 31 объект недвижимости, расположенных на 7 км Покровского шоссе, общей стоимостью **31 824,9 тыс. рублей**;

- в **нарушение** ч.2 ст. 295 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.18 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Предприятием в проверяемом периоде списано имущество на общую сумму **3 677,0 тыс. рублей**, в отсутствие распоряжений учредителя, передано в аренду без согласования с учредителем следующее имущество (помещение, общей площадью 76,4 кв.м., расположенное по адресу: г. Якутск, Б.Чижика,27/1, кв.77; парковочное место в гараже по адресу: пер. Базовый 4; помещения, общей площадью 110,5 м2, пер. Базовый 4;

- в **нарушение** п.2.9 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», ведение реестра муниципальной собственности означает внесение в него объектов учета и сведений об объектах учета и их исключение из реестра муниципальной собственности при изменении формы собственности либо в иных случаях, предусмотренных законодательством, утвержденных решением от 27.03.2013 №РЯГД-54-5, Предприятием информация о приобретенном имуществе в ДИиЗО для включения в состав муниципальной собственности городского округа «город Якутск» регулярно не направляется, Реестр муниципальной собственности не содержит часть имущества, приобретенного Предприятием за счет прибыли, а также имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Жилкомсервис» общей балансовой стоимостью **102 111,0 тыс. рублей**, в том числе здания и сооружения стоимостью 29 180,8 тыс. рублей, автотранспорт стоимостью 45 466,4 тыс. рублей, сооружения стоимостью 27 463,9 тыс. рублей.

• **нарушения в сфере закупок** товаров, работ, услуг, в том числе:

- в **нарушение** п.14.4 Положения о закупке товаров, работ и услуг, ч.2 ст.2 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» №223-ФЗ Предприятием осуществлялось дробление закупок, в виде заключения до 9 договоров в день с ИП Ивановым Е.А. до 100,0 тыс. рублей (приобретение запчастей), с АО НК «Туймаада-нефть» до 6 договоров в день до 500,0 тыс. рублей (приобретение нефтепродуктов);

- **несоблюдение** общего порядка закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 12.1 Положения о закупках при заключении договоров возмездного оказания услуг от 15.02.2021 с ИП Седенко Е.Г. на сумму 70 830,7 тыс. рублей, ИП Павлов А.М. - 3 995,7 тыс. рублей в рамках реализации Соглашения от 01.04.2021 № 14-21 о предоставлении субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территории ГО «город Якутск», на сумму 90 000,0 тыс. рублей;

- в **нарушение** ч. 2.ст. 2 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» N 223-ФЗ в виде отсутствия в Положении о закупке порядка определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком);

- ненадлежащей организации закупочной деятельности в Предприятии, выраженной в заключении договоров с ИП Седенко Е.Г., ИП Павлов А.М. без участия отдела закупок;

- в **нарушение** п.14.4 Положения о закупке товаров, работ, услуг МУП «Жилкомсервис» ГО «город Якутск» Предприятием допускается дробление закупок в целях заключения контрактов с единственным поставщиком в обход применения конкурентных процедур, что не соответствует принципам закупок, предусмотренным ч.1 ст.3 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» №223-ФЗ и приводит к ограничению конкуренции на рынке товаров, работ, услуг на сумму как минимум **5 727,0 тыс. рублей**;

- в **нарушение** п.19 ст.4 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» №223-ФЗ сведения о количестве и стоимости договоров, заклю-

ченных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), не размещаются в единой информационной системе.

Кроме того, проверкой отмечаются следующие **факты**:

- допущены *избыточные расходы* на сумму *3 376,5 тыс. рублей* в рамках исполнения Соглашения от 22.03.2021 № 02/41П в результате уплаты задолженности по налогам и сборам до принятия налоговым органом окончательного решения с учетом апелляционной жалобы Предприятия;
- при выборочной проверке реализации выявлены расхождения в стоимости реализуемых товаров на общую сумму 63,0 тыс. рублей (при расчете была применена стоимость товаров удовлетворительного состояния). Таким образом, Предприятием **занижена выручка** от продажи крупногабаритного товара **как минимум на сумму 63,0 тыс. рублей**, что может повлечь ответственность, предусмотренную ст.122 Налогового кодекса РФ;
- информация о количестве навигационных систем, поставленных на транспортные средства, проверке не представлена, в бухгалтерском учете наличие навигационных систем не обнаружено;
- отмечается неудовлетворительная работа Департамента имущественных и земельных отношений окружной администрации города Якутска в части учета муниципального имущества, что может в дальнейшем привести к бесконтрольному отчуждению муниципального имущества;
- на балансе Предприятия отсутствует имущество, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения, согласно Реестру муниципального имущества на общую стоимость **69 090,5 тыс. рублей**, в том числе автотранспорт на сумму 7 227,9 тыс. рублей, гараж (Виллюйский тракт 9км.), оборудование на сумму 61 512,8 тыс. рублей.

#### **Предложения:**

##### **1. Окружной администрации города Якутска (Григорьев Е.Н.):**

Рассмотреть вопрос о соответствии занимаемой должности директора МУП «Жилкомсервис» городского округа «город Якутск» Билоус В.С.

##### **2. Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (Якименко Ж.В.):**

- 2.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.
- 2.2. В целях недопущения нецелевых расходов установить надлежащий контроль за предоставлением субсидий по направлениям, предусмотренным Положениями и Порядками о предоставлении субсидий.
- 2.3. Заключать Соглашения о предоставлении субсидий в соответствии с требованиями, установленными Положениями о предоставлении субсидий, а именно, включить в Соглашения все обязательные условия предоставления субсидий.
- 2.4. Установить должный контроль за соблюдением сроков достижения результатов по Соглашениям о предоставлении субсидий, надлежащим исполнением ООО «РаритГЭК Авто Групп» обязательств по договору поставки илососной машины от 08.04.2021, заключенному МУП «Жилкомсервис» в рамках исполнения Соглашения от 04.02.2021.
- 2.5. Не допускать формальное согласование сделок по заключению договоров.
- 2.6. Установить контроль за своевременным обновлением МУП «Жилкомсервис» нормативных правовых документов, регулирующих социально-трудовые отношения, систему оплаты труда, утвердить штатное расписание.
- 2.7.Согласовать ключевые показатели эффективности деятельности МУП «Жилкомсервис».
- 2.8. Осуществить оценку эффективности деятельности директора МУП «Жилкомсервис» за отчетный год на основании утвержденной системы показателей качества и результативности труда в соответствии с Положением № 66п.

2.9. Рассчитать размер годового вознаграждения (премии) директору МУП «Жилкомсервис» на основании представленной Предприятием матрицы показателей в соответствии с Положением № 1879р.

2.10. Установить приказом предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя Предприятия, его заместителя и главного бухгалтера к среднемесячной заработной плате работников МУП «Жилкомсервис» в соответствии с требованием постановления № 199п.

2.11. Провести полную инвентаризацию основных средств, находящихся на балансе МУП «Жилкомсервис».

2.12. По результатам инвентаризации внести соответствующие изменения в Реестр муниципальной собственности городского округа «город Якутск».

2.13. Принять меры дисциплинарного взыскания в отношении виновных лиц.

### **3. Муниципальному казенному учреждению «Служба эксплуатации городского хозяйства» (Егинов А.А.):**

3.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3.2. Обеспечить устранение недостатков, выявленных при разработке Порядка № 29п, в части отсутствия МКУ «СЭГХ» в перечне получателей субсидии, установленного п.1.4, четкого разграничения перечня документов, установленных п. 3.2.2, в зависимости от характера исполнения работ, несоответствия показателей результативности, установленных п. 3.13., с показателями Соглашения от 01.04.2021 № 14-21.

3.3. Заключать Соглашения о предоставлении субсидий в соответствии с требованиями, установленными Положениями о предоставлении субсидий, а именно, включить в Соглашения все документы, подлежащие к обязательному предоставлению получателями субсидий в соответствии с перечнем.

3.4. В целях недопущения избыточных расходов при предоставлении субсидий осуществлять проверку документов, предоставленных получателями субсидий (сметных расчетов по договорам возмездного оказания услуг) на предмет обоснованности расчетов по объемам работ, отсутствия завышений в расценках, соответствия показателей между формами, подтверждающими фактическое выполнение работ.

3.5. По Соглашению от 01.04.2021 № 14-21 о предоставлении субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территории ГО «город Якутск», на сумму 90 000,0 тыс. рублей, провести экспертизу предоставленных МУП «Жилкомсервис» документов путем сопоставления с Локальным сметным расчетом № 78, являющимся основным документом для предоставления субсидий (Приложение № 3 к Соглашению) с привлечением Департамента экономики Окружной администрации г. Якутска.

### **4. Муниципальному унитарному предприятию «Жилкомсервис» (Билоус В.С.):**

4.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

4.2. В целях недопущения нецелевых расходов установить надлежащий контроль за предоставлением субсидий по направлениям, предусмотренным Положениями и Порядками о предоставлении субсидий.

4.3. Соблюдать сроки достижения результатов по заключенным Соглашениям. В целях исключения **риска утраты** бюджетных средств на сумму 8 830,3 тыс. рублей в результате ненадлежащего исполнения ООО «РаритТЭК Авто Групп» обязательств по договору поставки илососной машины от 08.04.2021, заключенному с в рамках исполнения Соглашения от 04.02.2021, провести в срочном порядке претензионно-исковую деятельность в отношении указанного поставщика, в соответствии с п. 20.10, 20.11, 20.12 Положения о закупке, условий договора, начислить и взыскать штрафы (пени).

- 4.4. Провести сверку расчетов с налоговым органом по налогу на прибыль, в результате оплаты которого за счет средств субсидий в рамках исполнения Соглашения от 22.03.2021 № 02/41П образована переплата, принять меры по возврату средств.
- 4.5. Соблюдать общий порядок закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 12.1 Положения о закупках путем размещения в единой информационной системе извещение о закупке, документацию, проект договора.
- 4.6. Предусмотреть в Положении о закупке порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком).
- 4.7. Установить строгий контроль за принятием к учету надлежаще оформленных первичных документов, осуществлять проверку сметных расчетов по договорам возмездного оказания услуг на предмет обоснованности расчетов, отсутствия завышений, соответствия показателей между формами, подтверждающими фактическое выполнение работ.
- 4.8. Обеспечить соблюдение законодательства по бухгалтерскому учету путем организации внутреннего контроля.
- 4.9. Обновить нормативную правовую базу, регулирующие социально – трудовые отношения, систему оплаты труда в соответствии с действующим законодательством, рассмотреть вопрос разработки Коллективного договора в соответствии с п. 6.7.10 Устава.
- 4.10. Пересмотреть штатное расписание в соответствии с изменением структуры Предприятия, согласовать с Учредителем, произвести расчет нормативной численности работников.
- 4.11. В Положении об оплате труда определить критерии для расчета размеров персональных доплат, исключить дублирование критериев доплат, прекратить применение доплаты за расширенную зону обслуживания в целях увеличения заработной платы.
- 4.12. Установить четкое разграничение критериев премирования (поощрения), определить источники финансирования.
- 4.13. Не допускать неэффективное расходование средств в результате заключения договоров ГПХ в отсутствие потребности в услугах и при наличии в штатном расписании должностей, осуществляющих соответствующие функции; необоснованных доплат по должностям, не предусмотренным Положением об оплате труда, штатным расписанием; невзыскания просроченной дебиторской задолженности по расчетам по оплате труда, по иным расчетам.
- 4.14. В целях устранения нарушений Положений № 199п, № 1879р: установить должностные оклады заместителей руководителя и главных бухгалтеров в процентном соотношении от должностного оклада руководителя; соблюдать предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководящего состава и работников Предприятия, согласовать ключевые показатели эффективности деятельности Предприятия, разработать матрицу показателей; премирование руководителя осуществлять на основе оценки ключевых показателей деятельности Предприятия.
- 4.15. Внести соответствующие изменения в учетную политику Предприятия.
- 4.16. Своевременно списывать неисправные и неподлежащие к восстановлению автотранспортные средства, в соответствии с действующим законодательством, с дальнейшим оприходованием на баланс запасных частей, которые могут пригодиться для дальнейшего ремонта автопарка Предприятия.
- 4.17. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, сверку с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами.
- 4.18. Произвести сверку расчетов с поставщиком ООО «Холод-Дальний Восток», которому в июле 2019 года была произведена оплата за Моноблок Polair MB 220 S, в сумме 103,8 тыс. рублей.
- 4.19. Внести изменения в бухгалтерский учет, в части исправления балансовой стоимости основных средств.
- 4.20. Провести сверку с Департаментом имущественных и земельных отношений для выявления разницы с Реестром муниципальной собственности.

- 4.21. Размер резерва по сомнительным долгам привести в соответствие с требованиями законодательства, внести соответствующие изменения в бухгалтерский учет.
- 4.22. Осуществить государственную регистрацию ранее не зарегистрированного недвижимого имущества.
- 4.23. Провести инвентаризацию навигационного оборудования, установленного на автотранспорте Предприятия, с дальнейшим оприходованием на счета бухгалтерского учета.
- 4.24. Обеспечить все автотранспортные средства навигационным оборудованием с подключением к системе.
- 4.25. Направлять информацию в ДИИЗО согласно Порядку управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», утвержденного Решением Якутской городской Думы от 27 марта 2013 г. №РЯГД-54-5.
- 4.26. Принять меры дисциплинарного взыскания в отношении виновных лиц.

Аудитор



Е.В. Третьякова