|  |
| --- |
|  |

**Информация**

**о результатах проверки деятельности МУП «Банно-Оздоровительный Комплекс МОГО «Ухта» по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период**

**2022-2023 годов**

Контрольно-счетной палатой муниципального округа «Ухта» проведено плановое контрольное мероприятие «Проверка деятельности МУП «Банно-Оздоровительный Комплекс МОГО «Ухта» по вопросу перечисления в бюджет МОГО «Ухта» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, за период 2022-2023 годов».

В проверяемом периоде Предприятие осуществляло деятельность, направленную на реализацию и достижение целей, для которых оно было создано, а именно: бытового обслуживания населения, в целях удовлетворения общественных потребностей населения в результатах его деятельности и получения прибыли.

Общий объем финансирования деятельности Предприятия в период 2022-2023 годов составил в сумме 102 765,0 тыс. рублей, в том числе: собственные средства - 98 504,0 тыс. рублей (или 95,9%), средства бюджета МОГО «Ухта» (субсидии) - 4 261,0 тыс. рублей (или 4,1%). При этом, наблюдается увеличение общего объема финансирования деятельности МУП «БОК» в 2023 году (54 776,0 тыс. рублей) относительно аналогичного показателя 2022 года (47 989,0 тыс. рублей) на 14,1 % (6 787,0 тыс. рублей), обусловленное увеличением объема собственных средств (доходов) с 45 092,0 тыс. рублей до 53 412,0 тыс. рублей или на 18,5 % (8 320,0 тыс. рублей) при одновременном сокращении объема средств бюджета МОГО «Ухта» (субсидий) с 2 897,0 тыс. рублей до 1 364,0 тыс. рублей или в 2,1 раза (1 533,0 тыс. рублей).

При увеличении общего объема собственных доходов Предприятия в 2023 году на 18,5% (или на 8 320,0 тыс. рублей) относительно 2022 года, наблюдается: увеличение объема собственных доходов Предприятия на общую сумму 8 399,0 тыс. рублей по 8-ми видам деятельности и сокращение объема собственных доходов Предприятия на общую сумму 79,0 тыс. рублей по 4-м видам деятельности.

Общий объем средств бюджета МОГО «Ухта» (субсидий), предъявленный МУП «БОК» к возмещению в рамках 3-х заключенных Соглашений: от 28.01.2022 б/н (в ред. доп. соглашений от 12.12.2022 б/н, от 12.02.2024 б/н), от 09.06.2022 № 01/17-76 (в ред. доп. соглашения от 29.12.2022 № 01/17-77), от 14.04.2023 № 01-17/3 (в ред. доп. соглашения от 01.12.2023 № 01-17/20) и возмещенный Предприятию составил в сумме 4 260,7 тыс. рублей, при этом наблюдается снижение в 2,1 раза объема субсидии, предоставленной в 2023 году (1 363,5 тыс. рублей) относительно аналогичного показателя 2022 года (2 897,2 тыс. рублей). Объем неосвоенных лимитов бюджетных обязательств в 2023 году составил 326,1 тыс. рублей, в связи с предоставлением субсидии по фактически сложившемуся количеству посещений (согласно отчетности Предприятия), которое сложилось в объеме меньше планируемого.

В период 2022-2023 годов отмечается уменьшение общего количества объектов муниципального имущества, закрепленных за Предприятием на праве хозяйственного ведения с 96-ти до 94-х, и, соответственно, снижение балансовой стоимости с 24 233,6 тыс. рублей до 24 063,6 тыс. рублей (или на 0,7%), обусловленное списанием (в связи с продажей) 2-х объектов движимого имущества (транспортных средств) общей балансовой стоимостью 170,8 тыс. рублей.

Финансовый результат деятельности Предприятия за период 2022- 2023 годов по данным бухгалтерской отчетности - Отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) составил убыток в общей сумме 4 976,0 тыс. рублей, в том числе: 2022 год - 1 200,0 тыс. рублей; 2023 год - 3 776,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что наличие отрицательного финансового результата по итогам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия:

- в 2022 году (1 200,2 тыс. рублей) обусловлено сложившимся убытком в общей сумме 9 234,5 тыс. рублей по 2-м видам деятельности Предприятия, связанным с: оказанием услуг по предоставлению помывочных отделений населению в сумме 8 347,6 тыс. рублей (в том числе произведен перерасчет заработной платы директора МУП «БОК» с 01.09.2018 по 30.04.2022 по причине наличия счетной ошибки в общей сумме 874,0 тыс. рублей (в том числе, оплата труда и начисления на оплату труда), установленной отделом контроля Управления экономического развития администрации МОГО «Ухта» (Акт проверки от 06.06.2022 № 2/2022), что привело к незапланированному увеличению расходов); предоставлением услуг буфета в сумме 886,9 тыс. рублей, с одновременным получением прибыли в общей сумме 8 034,3 тыс. рублей по 2-м видам деятельности: предоставление помещений в аренду в сумме 728,6 тыс. рублей; осуществление розничной торговли в размере 7 305,7 тыс. рублей (т.е. на 13,0% ниже величины сложившегося убытка).

- в 2023 году (3 776,0 тыс. рублей) относительно итогов 2022 года на 2 576,3 тыс. рублей или в 3,2 раза обусловлено ростом убытка на общую сумму 4 160,0 тыс. рублей по 2-м видам деятельности Предприятия, связанным с: оказанием услуг по предоставлению помывочных отделений населению в сумме 3 362,0 тыс. рублей (или на 40,3 % относительно убытка, полученного в 2022 году); предоставлением услуг буфета и кафе, а также наличием затрат, связанных с содержанием гаража в общей сумме 798,0 тыс. рублей (или 90,0 % относительно 2022 года), при одновременном росте прибыли по 2-м видам деятельности на общую сумму 1 584,0 тыс. рублей, связанной с:предоставлением помещений в аренду в сумме 1 533,0 тыс. рублей или 21,0 %; осуществлением розничной торговли в сумме 51,0 тыс. рублей или 7,0 %.

В ходе анализа полноты и достоверности состава и учета затрат, включаемых в себестоимость услуг установлено, что себестоимость продаж на 31.12.2023 (47 102 тыс. рублей) увеличилась в целом на 17 418,0 тыс. рублей (или на 58,7 %) по отношению к аналогичному показателю предыдущего финансового года (на 31.12.2022), составившему в сумме 29 684,0 тыс. рублей.

В результате анализа полноты и достоверности состава и учета затрат, включаемых в себестоимость продаж (услуг), проверкой установлен факт необоснованного уменьшения Предприятием доходов на общую сумму расходов, составившую 175,5 тыс. рублей, в том числе: 2022 год - 73,6 тыс. рублей, 2023 год - 101,9 тыс. рублей.

Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости Предприятия в проверяемом периоде показал:

- наличие низкой степени обеспеченности Предприятия собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств (коэффициент по итогу 2023 года составляет 0,56, что ниже допустимого уровня (1 единица));

- низкую ликвидность, что свидетельствует об отсутствии возможности у Предприятия погасить краткосрочные обязательства за счет своих средств (коэффициент на 31.12.2022 составил 0,14 единицы, на 31.12.2023 составил 0,12 единицы);

- отрицательное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами по состоянию на 31.12.2023, что свидетельствует об отсутствии у Предприятия достаточного количества собственных оборотных средств для покрытия текущих обязательств перед кредиторами (коэффициент на 31.12.2022 составил 0,06, по состоянию на 31.12.2023 «-» 0,8 единицы);

- снижение показателя финансовой независимости Предприятия по состоянию на 31.12.2023 на 0,2 единицы по отношению к аналогичному периоду прошлого года (0,82 ед.), составившему 0,62 единицы, что выше порогового значения, равного 0,6 единицы, и свидетельствует об отсутствии заемных средств, т.е. дополнительного финансирования и, как следствие, недополучение прибыли в силу малой окупаемости собственных средств.

Итоги анализа доходности финансово-хозяйственной деятельности Предприятия показали, что в 2023 году доходы предприятия увеличились на 6 787,0 тыс. рублей при одновременном росте расходной части на 9 363,0 тыс. рублей, что привело к образованию убытка по итогам отчетного 2023 года в сумме 3 776,0 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя прошлого периода (2022 год) на 2 576,0 тыс. рублей или в 3,1 раза.

В ходе анализа дебиторской и кредиторской задолженности Предприятия в проверяемом периоде установлено, что:

- объем дебиторской задолженности увеличился на 21,7% (с 990,0 тыс. рублей на 31.12.2022 до 1 205,0 тыс. рублей на 31.12.2023) или на 215,0 тыс. рублей (доля дебиторской задолженности в общей величине активов Предприятия увеличилась в 1,2 раза и составляет 6,2% от валюты баланса);

- величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 сложилась в сумме 868,0 тыс. рублей;

- размер кредиторской задолженности увеличился на 66,1 % (с 2 150,0 тыс. рублей до 3 571,0 тыс. рублей) или на 1 421,0 тыс. рублей (доля кредиторской задолженности в общей величине активов Предприятия увеличилась в 1,7 раза и составляет 18,4 % от валюты баланса);

- величина покрытия дебиторской задолженностью текущей кредиторской задолженности Предприятия по состоянию на 31.12.2023 (коэффициент соотношения ДЗ и КЗ - 0,3) снизилась относительно аналогичного показателя 2022 года (коэффициент соотношения ДЗ и КЗ - 0,2), при оптимальной величине коэффициента ДЗ И КЗ, равной единице, оценивается как недостаточная для устойчивости финансового состояния предприятия.

Оценкой изменения величины чистых активов Предприятия, установлено, что величина уставного фонда Предприятия (1 000,0 тыс. рублей) не превышает стоимость чистых активов Предприятия, по состоянию на 31.12.2022 (15 768,0 тыс. рублей) и на 31.12.2023 (12 066,0 тыс. рублей), что отвечает требованиям п. 3 ст. 14 Федерального закона № 161-ФЗ, предусматривающего, что размер уставного фонда предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов предприятия.

В результате анализа состава доходов и расходов в разрезе видов деятельности установлено, что по итогам 2023 года относительно показателей 2022 года сложилось увеличение:

- доходов по 6-ти видам деятельности, осуществляемых Предприятием, в общей сумме 6 790,3 тыс. рублей, при одновременном снижении доходов по виду деятельности, связанной с розничной торговлей в пгт. Боровой, в сумме 3,6 тыс. рублей;

- расходов по 7-ми видам деятельности в общей сумме 9 365,7 тыс. рублей при одновременном снижении затрат по виду деятельности, связанной с розничной торговлей в пгт. Боровой, в сумме 2,7 тыс. рублей.,

Оценкой изменения уровня экономически обоснованных цен (тарифов), согласованных распоряжениями администрации МОГО «Ухта» от 24.12.2021 № 230-р и от 07.04.2023 № 81-р, установлено, что в 2023 году экономически обоснованная цена (тариф) утверждена в размере 330 рублей 00 коп., что меньше на 5 рублей 00 коп. (или 1,5 %) тарифа, утвержденного на 2022 год (335 рублей 00 коп), что повлекло уменьшение тарифа на 2023 год и сокращение объемов предоставленной субсидии на возмещение недополученных доходов на 1 540,0 тыс. рублей (или на 53,5 %) при одновременном росте количества посетителей, воспользовавшихся услугами по предоставлению помывочных отделений, на 3 928 ед., составившего 73 321 ед., что на 5,7 % выше показателя 2022 года (69 393 ед).

Проверка отмечает, что определение экономически обоснованной цены (тарифов) на услуги населению по предоставлению общих помывочных отделений путем отнесения понесенных Предприятием затрат к размеру площади, на которой оказывается услуга, не обеспечивает покрытия фактически понесенных затрат для осуществления данного вида деятельности, что подтверждается данными оборотных ведомостей по счету 90.01 «Выручка», счету 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 90.02 «Себестоимость продаж» и счету 91 «Прочие доходы» по видам деятельности.

В результате проверки Контрольно-счетной палатой муниципального округа «Ухта» были выявлены нарушения, выразившиеся в:

- несоблюдении установленного порядка согласования кандидатуры на должность главного бухгалтера Предприятия;

- непринятии мер по государственной регистрации 9-ти договоров аренды недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью (по состоянию на 01.05.2024 действуют 6-ть договоров);

- использовании в 2-х случаях арендаторами помещений не в полном соответствии с назначением, указанным в договорах аренды;

- несоответствии номеров нежилых помещений, отраженных в 5-ти договорах аренды недвижимого имущества (площадь соответствует), номерам, указанным в техническом паспорте здания Предприятия, составленном по состоянию на 04.04.2022;

- использовании арендатором недвижимого имущества - нежилого помещения № 6 (на поэтажном плане) площадью 37,0 кв.м. расположенного по адресу: Республика Коми, г. Ухта, пгт. Боровой, ул. Рабочая, д.15А. в отсутствие правоустанавливающих документов и оплаты за фактическое пользование им, что повлекло неосновательное обогащение (по состоянию на 23.04.2024), и, соответственно недополученный доход (упущенную выгоду) Предприятия, в общей сумме 55,7 тыс. рублей (в том числе: неосновательное обогащение - 44,3 тыс. рублей (44 304,36 рублей), проценты за пользование чужими денежными средствами - 11,4 тыс. рублей (11 413,16 рублей);

- непринятии Предприятием в течение длительного периода времени (составляющего более 6-ти месяцев), мер по взысканию с арендатора образовавшейся задолженности по договору на аренду торговой точки (павильона) от 08.12.2022 № 08/2022 в сумме 7,3 тыс. рублей, повлекший недополучение доходов (упущенную выгоду), в связи с неприменением Предприятием мер ответственности, предусмотренных п.п.6.1., 6.2. Договора (по состоянию на 15.05.2024) в сумме 8,7 тыс. рублей (8 736,98 рублей);

- проверкой исполнения обязательств в рамках договора от 29.12.2023 № 14/2023аренды недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью от 29.12.2023 № 14/2023, и, соответственно, договора от 29.12.2023 № 14-2023-ОЭКУ, на оказание эксплуатационных услуг, возмещение расходов по содержанию здания, внесение амортизационных отчислений и оплате коммунальных услуг от 29.12.2023 № 14-2023-ОЭКУ, заключенных между Предприятием (Арендодателем) и физическим лицом (Арендатором) установлены факты: некорректного расчета Предприятием арендной платы по Договору от 29.12.2023 № 14/2023 (излишне уплаченная Арендатором арендная плата составила 0,1 тыс. рублей); нарушения Арендатором п. 4.1. Договора от 29.12.2023 № 14/2023, выразившегося в несвоевременной оплате арендной платы (нарушение срока - 16 к.д.); нарушения Арендатором п. 3.2. Договора от 29.12.2023 № 14-2023-ОЭКУ, выразившегося в несоблюдении срока оплаты услуг (нарушение сроков составило от 12 к.д. до 66 к.д.), при этом, общий объем недополученных доходов (упущенная выгода), в связи с неприменением Предприятием мер ответственности, предусмотренных п.7.2. Договора от 29.12.2023 № 14/2023, п. 4.1. Договора от 29.12.2023 № 14-2023-ОЭКУ, по расчету КСП составляет в сумме 1,3 тыс. рублей (1 272,18 рублей);

- нарушения Предприятием п.1.6. Методики расчета арендной платы за муниципальное имущество, утвержденной решением Совета МОГО «Ухта от 06.03.2008 № 153, выразившийся в применении при расчете годовой арендной платы в рамках договоров аренды недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью от 29.11.2023 №11/2023, от 01.12.2023 № 12/2023, заключенных с Индивидуальным предпринимателем, коэффициента вида деятельности, не в зависимости от вида деятельности арендатора, соответствующего коду ОКВЭД (указанному в ЕГРИП), что повлекло недополучение Предприятием доходов в виде арендной платы (по состоянию на 01.05.2024) за период с 29.11.2023 по 30.04.2024 в общей сумме 12,6 тыс. рублей (в том числе: по договору от 29.11.2023 № 11/2023 - 0,2 тыс. рублей, по договору от 01.12.2022 № 12/2023 - 12,4 тыс. рублей);

- совершении 8-ми крупных сделок на общую сумму 35 413,3 тыс. рублей, в том числе: в 2022 году - 4 сделки на общую сумму 17 316,7 тыс. рублей, в 2023 году - 4 сделки на общую сумму 18 096,6 тыс. рублей без согласия собственника имущества унитарного предприятия (на дату совершения сделок), таковые согласия КУМИ были Предприятием значительно позже совершения крупных сделок (нарушение сроков составило от 28 к.д. до 237 к.д.);

- искусственном «дроблении» взаимосвязанных сделок (заключении Предприятием 52-х договоров на общую сумму 4 646,4 тыс. рублей, в том числе: в 2022 году - 24 договора на общую сумму 2 189,8 тыс. рублей, 2023 год - 28 договоров на общую сумму 2 456,6 тыс. рублей), каждая из которых до 100,0 тыс. рублей, т.е. во избежание необходимости согласования указанных сделок с собственником имущества МУП «БОК»;

- заключении договора купли-продажи транспортного средства от 20.07.2023 б/н на сумму 140,0 тыс. рублей, являющегося крупной сделкой, с физическим лицом, которое, как индивидуальный предприниматель осуществило обследование (дефектовку) транспортного средства «HYUNDAIACCENT» 2008 года выпуска гос. рег. знак Н003СХ11 с составлением заказ-наряда от 25.05.2024 № ЗН1073627, с указанием в нем выявленных неисправностей ТС и необходимости их устранения на общую сумму 136,3 тыс.рублей;

- нарушении порядка списания автотранспортных средств;

- нарушении сроков представлении отчетности (расчетов), предусмотренных муниципальными правовыми актами, а также соглашениями;

- непринятии мер по внесению изменений в Программу развития Предприятия на 2022 год, в части актуализации перечня мероприятий;

- невыполнении в полном объеме Программы развития Предприятия на 2022 год;

- необоснованном уменьшении Предприятием доходов на общую сумму расходов, составившую 175,5 тыс. рублей, в том числе: 2022 год - 73,6 тыс. рублей, 2023 год - 101,9 тыс. рублей, обусловленные установленными ошибками при расчете и начислении заработной платы директору Предприятия, а также начислений на нее, составивший в проверяемом периоде в общей сумме 230,5 тыс. рублей (2022 год - 126,0 тыс. рублей;2023 год - 104,5 тыс. рублей);

- неотражении Предприятием на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» просроченной дебиторской задолженности (нереальная к взысканию) в сумме 546,8 тыс. рублей (ООО «Санрайз»), фактически учитываемая Предприятием на счете 62.01. «Расчеты с покупателями и заказчиками».

- нарушении сроков проведения инвентаризации;

- нарушения исполенения обязательств в рамках заключенных договоров;

- наличии ошибок, допущенных МУП «БОК» при расчете директору Предприятия заработной платы в общей сумме 230,5 тыс. рублей (в том числе: оплата труда - 177,1 тыс. рублей; начисления на оплату труда – 53,4 тыс. рублей), из них: переплата в сумме 203,0 тыс. рублей (в том числе: оплата труда в - 156,0 тыс. рублей; начисления на оплату труда - 47,0 тыс. рублей); недоплата в сумме 27,5 тыс. рублей (в том числе: оплата труда в - 21,1 тыс. рублей; начисления на оплату труда – 6,4 тыс. рублей).

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой муниципального округа «Ухта» направлены:

- 1 отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет муниципального округа «Ухта»;

- 1 представление в адрес Предприятия;

- 1 информация в администрацию муниципального округа «Ухта».