Акт

внеплановой камеральной документальной проверки (далее – контрольное мероприятие) муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунального хозяйства Ирбитского района»

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 24 февраля 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании письма Ирбитской межрайонной прокуратуры от 15.02.2022 года № Исорг-20650024-199-22/-20650024, на основании Приказа Финансового управления от 17.02.2022г. №17 «О проведении внеплановой проверки».

Тема контрольного мероприятия – внеплановая камеральная документальная проверка движения угля на котельных МУП «ЖКХ Ирбитского района».

Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 31.01.2022 года.

Срок проведение контрольного мероприятия составил 5 рабочих дней с 17.02.2022 г. по 24.02.2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунального хозяйства Ирбитского района», сокращенное наименование: МУП «ЖКХ Ирбитского района (далее – МУП ЖКХ, предприятие).

Юридический и фактический адрес: 623835, Свердловская область, Ирбитский район, пгт.Пионерский, ул.Лесная, д.4, тел.(34355)4-44-40.

ИНН 6611014336, КПП 667601001, ОГРН 1116611000329.

Устав предприятия утвержден постановлением Администрации Ирбитского муниципального образования (далее - Ирбитское МО) от 25.04.2011 № 111-ПА.

Учредителем и собственником имущества предприятия является Ирбитское МО, от имени которого права учредителя и собственника имущества предприятия осуществляет Администрация Ирбитского МО (пункт 1.5 Устава).

Перечень и реквизиты действующих в проверяемом периоде счетов.

Предприятию открыты следующие расчетные счета: - ПАО «СКБ-банк» - №40702810111000000267, - в Свердловском РФ АО Россельхозбанк - №40702810573060000066.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Поставка угля МУП ЖКХ осуществляется на основании Договора МУП ЖКХ с ГУП СО «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» (далее – поставщик) от 14.10.2016г. №09/16-У на поставку угля в количестве 10 000тонн на сумму 35 900 000руб. Дополнительным соглашением от 20.12.2016г. к договору увеличен объем поставки до 80 тонн.

Согласно пункту 8.5 договора от 14.10.2016г. № 09/16-У в случае, если ни одна из сторон не уведомит в письменной форме другую сторону о намерении расторгнуть договор, он считается продленным на тех же условиях на 1 год. При этом количество таких пролонгаций не ограниченно.

Дополнительными соглашениями к договору от 14.10.2016г. № 09/16-У от 01.12.2016г., от 10.10.2017г., от 01.02.2018г., от 27.08.2018г., от 28.12.2018г. цена угля увеличена с 3 590 руб./т до 5 100 руб./т, дополнительным соглашением от 19.03.2019г. с 01.02.2019г. цена увеличена до 5 290 руб./т., дополнительным соглашением от 27.09.2021г. с 15.09.2021г. цена увеличена до 5 730 руб./тонну.

По условиям дополнительного соглашения от 12.01.2017г. к пункту 3 Спецификации №1 договора от 14.10.2016г. № 09/16-У оплата за товар производится в течение одного календарного месяца с момента поставки каждой партии товара.

По состоянию на 01.01.2020 года задолженность МУП ЖКХ перед поставщиком составляла 46 759 781,50 руб.

В 2020 году в рамках договора от 14.10.2016г. №09/16-У предприятием приобретено 7 858,5 тонн угля на сумму 41 571 465 руб.

Оплата поставщику в 2020 году произведена в сумме 18 105 644 руб. за счет бюджетных средств в рамках предоставленных муниципальных гарантий, в том числе: за счет средств областного бюджета 3 052 800 руб., за счет средств местного бюджета 15 052 844 руб.

Задолженность предприятия перед поставщиком на 01.01.2021г. составила 70 225 602,50 руб.

В 2021 году в рамках договора от 14.10.2016г. №09/16-У предприятием приобретено 4 319,2 тонны угля на сумму 23 514 068 руб.

Оплата поставщику в 2021 произведена в сумме 51 539 700 руб., в том числе: за счет собственных средств МУП ЖКХ в сумме 750 000 руб., за счет бюджетных средств в рамках предоставленных муниципальных гарантий в сумме 50 789 700 руб, в том числе: за счет средств областного бюджета 34 789 700 руб., за счет средств местного бюджета 16 000 000 руб.

Задолженность предприятия перед поставщиком на 01.01.2022г. составила 42 199 970,50 руб.

Штрафные санкции за нарушение сроков оплаты за поставленный уголь в рамках договора от 14.10.2016г. №09/16-У поставщиком к предприятию не применялись. Расходы на оплату пеней и штрафов в рамках договора от 14.10.2016г. №09/16-У не производились.

На территории Ирбитского МО в период отопительного сезона 2019/2020гг находилось 11 угольных котельных, в период отопительного сезона 2020/2021гг – 8 угольных котельных, в период отопительного сезона 2021/2022 – 7 угольных котельных, которые обслуживает МУП ЖКХ.

Угольные котельные переданы МУП ЖКХ по договору от 16.05.2011г. №8 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского МО.

В соответствии с пунктом 2.3 договора от 14.10.2016г. №09/16-У поставка угля осуществляется согласно заявки покупателя, в которой указывается количество (тонн) и периоды (сроки) поставки в места поставки, указанные дополнительным соглашением от 20.12.2016г. к договору от 14.10.2016г. №09/16-У.

Согласно представленных к проверке документам установлено, что по данным бухгалтерского учета остатки угольного топлива на конец отопительного сезона 2019/2020гг. составили 972,765 тонн.

Проверкой первичных бухгалтерских документов установлено, что угольное топливо оприходовано в полном объеме, согласно выставленных счетов-фактур (товарных накладных). За отопительный сезон 2020/2021гг. МУП ЖКХ получено угольного топлива от поставщика 8 691,45 тонн, в том числе котельными:

- котельная №10 (Стриганское) 1239,95 тонн

- котельная №11 (Горки) 1778,7 тонн

- котельная №13 (Знаменское) 1496,5 тонн

- котельная №14 (Новгородова) 1150,1 тонна

- котельная №15 (Осинцевское) 365,7 тонн

- котельная №3 (Харловское) 1006,9 тонн

- котельная №4 (Пьянково) 1209,8 тонн

- котельная №5 (Зайково) 443,8 тонн

Кроме того, по Акту комиссии от 02.09.2020г. оприходованы выявленные излишки угольного топлива в количестве 57,3 тонны в котельную № 10 (Стриганское).

Согласно Актов на списание топлива за отопительный период с сентября 2020 года по май 2021 года списано угольное топливо в количестве 7 591,115 тонн, в том числе:

- котельная №10 (Стриганское) 1008,65 тонн

- котельная №11 (Горки) 1506,7 тонн

- котельная №13 (Знаменское) 1099,4 тонны

- котельная №14 (Новгородова) 1196,99 тонн

- котельная №15 (Осинцевское) 334,8 тонн

- котельная №3 (Харловское) 987 тонн

- котельная №4 (Пьянково) 966,3 тонны

- котельная №5 (Зайково) 491,275 тонн

Остаток угольного топлива на 31.05.2021 года в котельных составил 2130,4 тонны.

Согласно выставленных счетов-фактур за отопительный сезон 2021/2022гг. по 31.01.2022 году МУП ЖКХ получено угольного топлива от поставщика 3 750,6 тонн, в том числе котельными:

- котельная №10 (Стриганское) 558 тонн

- котельная №11 (Горки) 953,1 тонна

- котельная №14 (Новгородова) 630 тонн

- котельная №15 (Осинцевское) 382 тонны

- котельная №3 (Харловское) 76,8 тонн

- котельная №4 (Пьянково) 673,2 тонны

- котельная №5 (Зайково) 477,5 тонн

Кроме того, согласно служебной записке от мастера Жерлыгина С.В. от 01.11.2021 года оприходован не учтенный уголь объемом 50 тонн в котельную №5(Зайково).

Согласно Актов на списание топлива за отопительный период с сентября 2021 года по 31.01.2022года списано угольное топливо в количестве 3190,9 тонн, в том числе:

- котельная №10 (Стриганское) 398 тонн

- котельная №11 (Горки) 704,5 тонн

- котельная №14 (Новгородова) 623,7 тонн

- котельная №15 (Осинцевское) 290,4 тонны

- котельная №3 (Харловское) 216,8 тонны

- котельная №4 (Пьянково) 636,7 тонн

- котельная №5 (Зайково) 320,8 тонн

На 31.01.2022 года остаток угольного топлива по данным бухгалтерского учета на котельных МУП ЖКХ составил 2740,1 тонна.

Таким образом, документальной проверкой представленных первичных учетных документов: счетов-фактур, товарных накладных поставщика и актов на списание топлива по котельным установлено, что угольное топливо оприходовано в полном объеме, согласно счетов-фактур и товарных накладных поставщика и списано, согласно актов на списание топлива. Остатки угольного топлива на конец отопительных сезонов по данным бухгалтерского учета соответствуют остаткам топлива указанным в Актах комиссии по обмеру фактических остатков топлива на котельных МУП ЖКХ.