**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за**

**2020 год и истекший период 2021 года на объекте МУП «Чердаклыэнерго» Чердаклинского района Ульяновской области**

**р.п. Чердаклы 05 апреля 2021г.**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2021 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 21.12.2020г., удостоверения на право проведения проверки: №3 от 15.02.2021г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверкам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2020год и истекший период 2021года.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств Предприятия, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Предприятия, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Предприятия **(*выборочным методом, документальным способом*)**.

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное унитарное предприятие «Чердаклыэнерго» Чердаклинского района Ульяновской области.

**5.** **Проверяемый период деятельности:**

2020 год, истекший период 2021 года.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

18.02.2021г. по 05.04.2021г.

**7. Проверено денежных средств: 22218,5 тыс.рублей**

**Общая сумма нарушений: 881,3тыс.рублей**

-нарушения в ходе исполнения бюджетов – 512,3 тыс.рублей;

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 369,0 тыс.рублей;

**Неэффективное использование денежных средств – 10528,1тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) **270,8тыс.рублей** - Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) унитарных предприятий. *Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы в полуторном размере, за последующие часы – в двойном размере (ст.152 Трудового Кодекса РФ). Работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере или в одинарном размере с предоставлением дня отдыха (ст.153 Трудового Кодекса РФ).*

Согласно п 3.2 Положения об оплате труда, доплаты и надбавки за индивидуальные результаты работы устанавливаются работникам в индивидуальном порядке на основании приказов директора Предприятия. Доплаты к тарифным ставкам и должностным окладам стимулирующего характера, предусмотрены за качественное выполнение трудовых обязанностей, оптимизацию расходов при обслуживании оборудования, за выполнение работ, не входящих в круг должностных обязанностей. Доплаты устанавливаются на основании служебных записок начальников подразделений Предприятия и размер определен от 10%до 30% от тарифной ставки (должностного оклада).

В ходе проверки установлено, что ежемесячно на основании приказов организации согласно служебных записок руководителей структурных подразделений, устанавливаются доплаты ряду работников в фиксированных денежных суммах. Размер доплат определен в фиксированных суммах, не исходя из утвержденных Положением норм. Основанием для доплат в большинстве случаев была работа сотрудников в выходные, праздничные и внерабочее время. Соответственно, доплаты в МУП «Чердаклыэнерго» были устанавлены неправомерно и за проверяемый период составили - 270,8 тыс.рублей. **К 1.2.95**

2) **149,5тыс.рублей -** Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) унитарных предприятий. Согласно п 3.3. Положения заработная плата работникам выплачивается не реже, чем через каждые полмесяца. Положением об оплате труда дни выплат утверждены 14 и 29 числа месяца. В ходе проведения контрольного мероприятия, установлена задержка в выплате заработной платы за декабрь 2020г. на 21 календарный день работникам административно-управленческого персонала в сумме - 149,5 тыс.рублей. **К 1.2.95**

3) **92,0тыс.рублей -** Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) унитарных предприятий.Проверкой установлено, что порядок и условия предоставления ежегодного основного отпуска, административного отпуска и других не регламентированы Положением об оплате труда. Согласно приказа руководителя МУП, утвержден график отпусков сотрудников. Анализ первичной бухгалтерской документации показал, что на основании приказов директора Предприятия, в связи с производственной необходимостью осуществлялся отзыв работников из отпуска, но при этом перерасчет оплаты отпускных не производился.

Выборочной проверкой установлено, что из очередного ежегодного отпуска были отозваны: главный бухгалтер Хабарова И.И. (приказ №137 от 07.12.2020 г), экономист Мельник Т.Г. (приказ №78/1 от 13.07.2020 г), главный инженер Авдеев А.В. (приказ №79 от 15.07.2020 г), начальник котельной Егоров Д.А. (приказ №93 от 17.08.2020 г). Перерасчеты выплат за предоставление ежегодного отпуска вышеуказанным работникам не произведены. Контрольный орган Чердаклинского района рекомендует произвести перерасчеты и удержание излишне выплаченных сумм : с Хабаровой И.И. в размере - 31070,4 рублей, с Мельник Т.Г. в размере – 16590,72 руб., с Авдеева А.В. в размере – 27932,0 рублей, с Егорова Д.А. в размере – 16365,02 рубля. **К 1.2.95**

4) **369,0тыс.рублей** – Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни. По состоянию на 01.02.2021 года за Предприятием числится 13 единиц техники, которая находится в хозяйственном ведении, в том числе: КАМАЗ КО 505А х 382; КАМАЗ КО 4451 Е 605 ММ; ГАЗ 3507 К 343 ОМ; МТЗ -82, 4853 УС; МТЗ –Амкадор 4804 УС; МАЗ –автокран А247 ОН; КАМАЗ КО 505 Б 514 МЕ; В 140-1000 -001 5027 УО, ЗИЛ КО 520 А 313 ВМ; УАЗ 3309 К 337 ОМ4; Лада 210740 Н 697 АТ; экскаватор ЭО 2621 6594 УО; ГАЗ КО 440-2 Е 717 ВВ.

В 2020г. было приобретено: ДТ-Л-К5 – 17705,9л., АИ-92-К5 – 5510,6л. на общую сумму- 1051,0тыс.рублей. В 2021г. было приобретено: ДТ-Л-К5 – 693,6л., АИ-92-К5 – 406,7л. на общую сумму – 50,3тыс.рублей.

На основании представленных путевых листов в период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. в работе постоянно использовались автомашины: Лада 210740 Н697АТ -169дней; Камаз КО505А Х382АУ -119дней (с июля не использовался); Камаз КО 505Б 514МЕ -157дней; ЗИЛ3507 К343ОМ -145дней; УАЗ 3303 К 337 ОМ-177дней.

Мало использовались в работе: МТЗ-АМКАДОР 702 4804 - 88дней; МТЗ-82 4853УС - 39 дней; Б140-1000-001 5027УО – 29дней; ГАЗ 3507 К343 ОМ-29дней; Экскаватор ЭО 2621 6594УО – 10дней.

Не использовались в работе в 2020 году - ГАЗ 3309 717 ВВ и КАМАЗ КО 4451 Е 605 ММ 73.

*Показатели спидометра используются для определения (подтверждения) пробега автомобиля, который по совокупности с данными о потреблении топлива напрямую определяет расчетную величину израсходованного топлива. Правильность списания ГСМ можно проверить только при наличии исправного спидометра (м/часов), путевого листа и утвержденных норм списания ГСМ.*

-КАМАЗ КО 505А Х382АУ списание д/топлива проходило по показаниям спидометра указанных в п/листе, а фактически спидометр был неисправен. Нарушение составило – 6534,11л., на сумму – 303,8тыс.рублей;

-ГАЗ 3507К 343ОМ списание бензина АИ-92 проходило без показаний спидометра (неисправен). Нарушение составило – 577,15л., на сумму-24,1тыс.рублей;

-МАЗ автокран А247ОН, Экскаватор ЭО 2621 6594УО списание д/топливо проходило при неисправных м/часах. Нарушение составило – 264,9л., на сумму – 12,3тыс.рублей.

-Лада 210740 Н697АТ показание спидометра на 01.04.2021г. – 72580км., согласно п/листу -77567км. Разница составила – 4987км. Х 10л. (средняя норма расхода) / 100км = 498,7 Х 41,69рублей =20,8тыс.рублей – сумма не правомерно использованных денежных средств**. К 2.7**

5) Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Проверкой первичных учётных документов (путевых листов) установлено, что в нарушение ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 06.04.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

путевые листы заполняются не надлежащим образом, а именно отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты:

-не всегда заполнена графа время возвращение в гараж;

-не заполнены графы время прибытия в пункт назначения и убытия из него по каждому адресу, кто пользовался автомашиной;

-не заполняется графа – расчет произвел (должность, подпись, ФИО).

-при проверке исправности работы спидометров / м/часов было обнаружено нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни. Приведем примеры:

Отсутствие исправных спидометров (м/часов) на автотранспортных средствах, систематические нарушения в оформлении путевых листов послужило, для бесконтрольного расходования ГСМ, контроль со стороны бухгалтерии отсутствовал.

*Контрольно-счетная комиссия рекомендует установить спидометры (м/часы) на каждое автотранспортное средство. Бухгалтерии принимать к учету путевые листы, только оформленные в соответствии с действующим законодательством. Проводить внезапные проверки на предмет соответствия показания спидометра и путевого листа.* **К 2.2**

*6)* Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. *Согласно п. 1.4 Устава МУП «Чердаклыэнерго», собственником имущества предприятия является муниципальное образование «Чердаклинское городское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области. Собственник имущества имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении. В соответствии с п.5.2 Устава, Предприятие ежегодно перечисляет в бюджет поселения часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяют органы местного самоуправления.*

Контрольному органу нормативно-правовой акт, устанавливающий вышеуказанные показатели предоставлен не был**. К 2.2**

7) Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни. В ходе проверки установлено, что согласно предоставленным контрольному органу налоговым декларациям по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, Предприятие завершало каждый проверяемый финансовый год с прибылью. Так, прибыль МУП «Чердаклыэнерго» за 2019 г составила – 423966,0 тыс.руб., за 2020г -513534,0 рублей.

В нарушение Устава МУП «Чердаклыэнерго» перечисления в бюджет Чердаклинского городского поселения не произведены. **К 2.7**

8) Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. *Согласно п. 2.1. Устава Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли. Для достижения вышеуказанных целей, МУП «Чердаклыэнерго» осуществляет ряд видов деятельности, например, такие как передача и распределение тепловой энергии, распределение воды, удаление сточных вод и отходов, удаление ТБО, а также производство санитарно-технических работ и предоставление прочих персональных услуг. Предприятие выстраивает свои отношения с физическими и юридическими лицами во всех сферах хозяйственной деятельности на основе договоров, соглашений и контрактов. Цены и тарифы на все виды производимых работ и услуг устанавливает в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Ульяновской области.*

Тарифы на жилищно - коммунальные услуги, представляемые потребителям (гражданам, бюджетным организациям и иным юридическим лицам) утверждены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Тарифы на тепловую энергию, питьевое водоснабжение регламентированы Агентством регулирования цен и тарифов Ульяновской области. Стоимость ряда услуг (врезка в систему водоснабжения, вызов специалиста, установка и замена счетчика) определены посредством проведения калькуляции. Проверкой установлено, что лишь стоимость откачки 1 куб. м. сточной жидкости индексировалась в течение поверяемого периода. Стоимость остальных услуг остается неизменной и не повышается на протяжении нескольких лет, несмотря на рост инфляции, увеличение стоимости затрат на энергоносители, ГСМ, заработную плату, т.е. составляющих частей себестоимости услуг.

Данный факт свидетельствует о неэффективной работе унитарного Предприятия в части исключения возможности получения большего размера прибыли по итогам финансового года**. К 2.2**

9) Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: в т.ч. содержание факта хозяйственной жизни. (Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". В приходных кассовых ордерах (ПКО) не заполняется основание для принятия денежных средств в кассу, например:

-ПКО от 06.07.2020 №224, принято от ИП Замальдинова Н.М. - 90,0рублей, основание - за воду. Основанием в данном приходном ордере должно быть номер и дата договора, за какой период оплата;

-ПКО от 28.07.2020 №256, принято от ИП Гафуров И.А. – 357,44рублей, основание - за воду. Основанием в данном приходном ордере должно быть номер и дата договора, за какой период оплата;

ПКО от 06.10.2020 №326, принято от ИП Хакимов А.З. – 500,0рублей, основание - за воду. Основанием в данном приходном ордере должно быть номер и дата договора, за какой период оплата.

В расходных кассовых ордерах (РКО) не указывается основание на выдачу денежных средств*.* Нет приложенных заявлений на выдачу денежных средств (на какие нужды выдаются денежные средства), приведем примеры:

РКО от 16.07.2020 №69 выдать Коротину Александру Сергеевичу - 38300,0рублей, основание – выдача под отчет;

РКО от 29.09.2020 №104 выдать Крупнов Владимир Владимирович – 12700,0рублей, основание – выдача под отчет;

РКО от 23.10.2020 №114 выдать Мельник Татьяна Геннадьевна – 46713,73рублей, основание – выдача под отчет. **К 2.8**

10) Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Проверкой первичных учётных документов (путевых листов) установлено, что в нарушение ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 06.04.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

путевые листы заполняются не надлежащим образом, а именно отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты:

-не всегда заполнена графа время возвращение в гараж;

-не заполнены графы время прибытия в пункт назначения и убытия из него по каждому адресу, кто пользовался автомашиной;

-не заполняется графа – расчет произвел (должность, подпись, ФИО).

-при проверке исправности работы спидометров / м/часов было обнаружено нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни.

*Отсутствие исправных спидометров (м/часов) на автотранспортных средствах, систематические нарушения в оформлении путевых листов послужило, для бесконтрольного расходования ГСМ, контроль со стороны бухгалтерии отсутствовал.*

*Контрольно-счетная комиссия рекомендует установить спидометры (м/часы) на каждое автотранспортное средство. Бухгалтерии принимать к учету путевые листы, только оформленные в соответствии с действующим законодательством. Проводить внезапные проверки на предмет соответствия показания спидометра и путевого листа.* **К 2.2**

11)Дебиторская задолженностьпо состоянию на 01.01.2021 г. составила - 13349,35 тыс.рублей. Произошло увеличение задолженности за отчетный 2020 год на - 496,0 тыс. рублей, или 3,9 %. Основными дебиторами являются: население - 12648,27 тыс.рублей, бюджетные организации- 389,51 тыс.рублей, прочие организации - 311,57 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность прочих организаций является текущей и срок задолженности не превышает 2 месяцев, задолженность бюджетных организаций вызвана отсутствием лимитов и финансирования со стороны финансовых органов.

Претензионно-исковая работа по сокращению дебиторской задолженности населения проводится, но не на должном уровне.

Так за 2020 год: направлено исковых заявлений в суд 39 шт. на сумму - 1414,42 тыс.рублей; направлено исполнительных листов в УФССП 21 шт. на сумму - 617,95 тыс.рублей; исполнено исполнительных листов 9 шт. на сумму - 322,78 тыс.рублей; заключено соглашений о рассрочке задолженности 15 шт. на сумму - 442,11 тыс.рублей;

*Согласно пункту 10 методики определения суммы неэффективного использования средств, утвержденной решением Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017г № 22/2017 (протокол от 16.05.2017 №8-2017)* Наличие просроченной на срок более шести месяцев дебиторской задолженности в случае непринятия мер по взысканию задолженности в судебном порядке. **На Предприятии сумма неэффективного использования средств составила – 10466,4тыс.рублей.**

\*Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. – 15084,5тыс.рублей, в том числе:

-12219,3тыс.рублей ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск»;

-1381,9тыс.рублей ПАО «Ульяновскэнерго»;

-1483,3 прочие организации.

Рост кредиторской задолженности по ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» объясняется увеличением расходов на природный газ, необходимый для производства тепловой энергии. В целях обоснованности затрат, по запросу Министерства ЖКХ Ульяновской области, предприятием в 2020г. была проведена экспертиза (аудит) стоимости услуг теплоснабжения за 2013-2019гг. По результатам проведенной экспертизы было выявлено недофинансирование Предприятия (компенсация выпадающих расходов) в размере 11672,09 тыс.руб. Основной вывод экспертного заключения: без дополнительных бюджетных средств предприятие самостоятельно за счет текущей деятельности не в состоянии осуществить погашение накопленной кредиторской задолженности в разумные сроки. Рост и образование новой кредиторской задолженности по прочим организациям объясняется снижением выручки Предприятия и наличием приостановления операций по счетам предприятия УФССП по Ульяновской области на сумму более 6,5 млн.руб. УФССП по Ульяновской области также вынесены решения об аресте денежных средств, поступающих в кассу предприятия в размере 40% и поступающих с ООО «РИЦ-Регион» на счета организации в размере 30%.

12) Согласно налоговой декларации за 2020 год за каждое автотранспортное средства был заплачен транспортный налог, в том числе за автомашины которые не использовались в работе:

-КАМАЗ КО 505А Х 382АУ – 23802,0рублей;

-КАМАЗ КО 4451 Е 605 ММ – 23800,0рублей;

-ГАЗ 3309 У 717ВВ – 4480,0рублей;

-МАЗ автокран А 247 ОН – 8100,0рублей;

-Экскаватор ЭО 2621 6594 УО – 1500,0рублей.

**Сумма неэффективного использования денежных средств составила -61,7тыс.рублей.**

**11. Предложения:**

1.Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2.Бухгалтерский учет Предприятия вести в соответствии с Едиными требованиями к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенными Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

3.Вести претензионно-исковую работу на должном уровне. Проводить работу с населением в части погашения задолженности за услуги;

4.Привести в порядок работу с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У

5.Установить на все автотранспортные средства спидометры/м.часы. Принимать к учету путевые листы, оформленные в соответствии со ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». После установки спидометра проводить внезапные проверки на предмет соответствия показания спидометра и путевого листа.

6. Произвести перерасчет отпускных и вернуть в кассу Предприятия – 91958,12рублей.

7. Не нарушать сроки выплаты заработной платы работникам Предприятия.

8) Оплачивать сверхурочную работу согласно ст.152 Трудового Кодекса РФ). Работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивать согласно ст.153 Трудового Кодекса РФ.

9.Разработать и утвердить нормативно-правовой акт согласно п.5.2 Устава и ежегодно перечисляет в бюджет поселения часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяют органы местного самоуправления.

10. Сделать перерасчет цен и тарифов на все виды производимых работ и услуг в соответствии с ростом инфляции, увеличение стоимости затрат на энергоносители, ГСМ, заработную плату.

11.Привлечь к административной ответственности лиц, допустивших нарушения, указанные в акте проверки.