**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«****Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**за 2020-2021 года и истекший период 2022 года**

**на объекте** **муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Белоярское»**

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

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2022 год, утвержденный Председателем Контрольно-счетной палаты Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 24.12.2021 г. (в ред. от 26.05.2022 г), поручения на право проведения проверки № 18 от 24.10.2022 г., № 20 от 28.11.2022 г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности и состояния имущественных отношений.

**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, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Предприятия (выборочным методом, документальным способом).

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Белоярское»Чердаклинского района Ульяновской области**.**

**5.** **Проверяемый период деятельности:**  2020-2021гг. – истекший период 2022г.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 28 октября 2022 года по 12 декабря 2022 года.

**7. Проверено денежных средств - 5289,0 тыс.руб.**

Общая сумма нарушений - 101,0 тыс.руб., в том числе:

-нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 101,0 тыс. руб.

**Неэффективное использование денежных средств – 308,4 тыс. руб.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) МУП ЖКХ «Белоярское» осуществляет безлицензионное водопользование. Основным видом деятельности предприятия является холодное питьевое водоснабжение. (*Закон Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. N 2395-I "О недрах"*); **К 2.2**

Нарушение п.10 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г.) «*Просроченная на срок более шести месяцев дебиторская задолженность в случае непринятия мер по взысканию задолженности в судебном порядке».* При высоком объеме задолженности МУП ЖКХ «Белоярское» за топливно-энергетические ресурсы не организована исковая-претензионная работа по взысканию задолженности с потребителей услуг. Работа по судебному взысканию задолженности с населения за жилищно-коммунальные услуги не осуществляется и по настоящее время. Сумма просроченной дебиторской задолженности составила – за 2021 г. -119,6 тыс. руб., за 2021 г. – 110,1 тыс. руб. **Сумма неэффективного использования денежных средств составила - 229,7 тыс. руб.**

Нарушение п.8 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г.) «*Расходы на оплату штрафов, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи».* Предприятием за период 2020-2022 годы и за 10 месяцев 2023 года были оплачены пени – 26042,02 рублей и штрафы – 52614,02 рублей. **Сумма неэффективного использования денежных средств составила - 78,7 тыс. руб.**

2) 101,0 тыс.руб. - *Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов* Указание Центробанка РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У и Указание от 9 декабря 2019 г. N 5348-У. Составлен протокол по ст. 15.1. КоАП РФ); **К 2.8**

3) *Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов.* При осуществлении расчетов за реализуемые товары, работы, услуги, с использованием наличных или безналичных платежей не применяется контрольно-кассовая аппаратура (ст. 1.1 и п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации») **К 2.8**

4) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета: при выдаче денежных средств в подотчет не составлялись расходно-кассовые ордера, при заполнении путевых листов не указывался ряд обязательных реквизитов (Приказ Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 “Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов”, Указание Центробанка РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У) **К.2.2**

5) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Штатным расписанием предприятия не утверждена штатная единица главного бухгалтера, но предусмотрена Уставом и учетной политикой. **К 2.2**

**9. Предложения.**

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки.
2. В целях осуществления законной добычи подземных вод организовать работу получения лицензии на право пользования участком недр в соответствии с Законом Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. N 2395-I "О недрах".
3. В целях снижения дебиторской задолженности населения за потребленные жилищно-коммунальные услуги организовать претензионно-исковую работу с должниками. В адрес юридических лиц направить досудебные претензии.
4. Ведение кассовых операций осуществлять по правилам, установленным Центробанком РФ : Указание от 11 марта 2014 г. N 3210-У и Указание от 9 декабря 2019 г. N 5348-У. Строго соблюдать установленный лимит остатка наличных денежных средств в кассе.
5. В соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» при осуществлении расчетов не только наличными деньгами, но и в безналичном порядке применять кассовую технику. Заключить договор с ОФД, подключить к интернету современный кассовый аппарат и использовать его в расчетах.
6. Рассмотреть вопрос о введении штатной единицы главного бухгалтера и организовать подбор специалиста в соответствии с установленными законодательством квалификационными требованиями.
7. В целях списания горючего в состав расходов для целей бухгалтерского и налогового учета путевые листы автомобиля оформлять в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 “Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов”.