**ОТЧЕТ**

**о проверке финансово-хозяйственной деятельности**

**МУП «Тепловодсервис» г. Новосиль за 2020-2021 годы**

**Основание для проведения проверки:** п.2.8 Плана работ Контрольно-счетной палаты Новосильского района Орловской области на 2022 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Новосильского района №35-РК от 30 декабря 2021 г., распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Новосильского района № 13-СП от 18 июля 2022 года «О проведении контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Тепловодсервис» г. Новосиль, Новосильского района за 2020-2021 годы»».

**Цель проверки:** оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия; проверка соблюдения порядка учета и распоряжения муниципальным имуществом, оценка эффективности использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Тепловодсервис» .

**Предмет проверки:** нормативно-правовые, финансовые, правоустанавливающие, бухгалтерские, кассовые, справочные и иные документы, регламентирующие вопросы деятельности муниципального унитарного предприятия «Тепловодсервис», включая управление, распоряжение и использование муниципальной собственностью.

Состав группы проверки:

- председатель Контрольно-счетной палаты — Юрцевич Зинаида Николаевна.

Проверяемый период: 2020-2021 годы.

Метод проверки: выборочный.

Муниципальное унитарное предприятие «Тепловодсервис» Новосильского района (далее - Предприятие) создано в соответствии с решением районного Совета народных депутатов №102 от 26.01.2005г., постановлением Главы администрации района от 28.01.2005г. №6 « О создании муниципального предприятия «Тепловодсервис», запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице произведена 21 апреля 2005.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Предприятия в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи - руководитель Предприятия, Вепренцев Сергей Владимирович, на момент подписания акта проверки – Врио Шляков Николай Александрович;

с правом второй подписи — главный бухгалтер предприятия, Королева Евгения Александровна, на момент подписания акта проверки и.о.гл.бухгалтера Рыжкина Светлана Владимировна.

Учредителем Предприятия является отдел по управлению муниципальным имуществом Новосильского района(далее–Учредитель). Собственником имущества предприятия является муниципальное образование Новосильский район.

Основной вид деятельности Предприятия это производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, а также Предприятие имеет двенадцать дополнительных видов деятельности.

Для осуществления определенных видов деятельности, Предприятием получены лицензии:

- на добычу питьевых подземных вод для хозяйственно- питьевого водоснабжения населения и технологического обеспечения водой г. Новосиль № 54695 ОРЛ от 03.10.2006 года;

- на эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов № ВП-10-000670 (С) от 18 марта 2011 года.

Размер уставного фонда Предприятия составляет 100133,00 руб. (в соответствии с постановлением главы администрации Новосильского района от 28.01.2005 г. № 6 « О создании муниципального унитарного Предприятия «Тепловодсервис» и состоит из имущества муниципальной казны.

В течение проверяемого периода у Предприятия валовая прибыль зафиксирована лишь на 01.01.2020 года в сумме 696,0 тыс.рублей. В районный бюджет Предприятием перечислено в бюджет района часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 47,9 тыс. рублей. По итогам 2020 года Предприятие сработало с убытком в сумме 1604,0 тыс. рублей. На 01.01.2022 года убыток Предприятия составил 8737,0 тыс. рублей, что обусловлено ростом кредиторской задолженностью образовавшейся на основании актов от ООО «Газпром межрегионгаз Орел» за газ, на основании Федерального закона № 261-ФЗ от 23.11.2009 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (потребление газа не по приборам учета, а по проектной мощности газопотребляющих установок, исходя из 24 часов работы их в сутки, что привело к увеличению стоимости получаемого газа).

**Проверкой кассовых и банковских операций установлено следующее:**

Лимит кассы на Предприятии, установлен приказами директора Предприятия от 09.01.2020 года на 2020 год в сумме – 24,0 тыс.руб., от 11.01.2021 года в сумме 20,0 тыс. рублей на 2021 год. Проверкой соблюдения требований Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" установлены факты превышения лимита кассы в 2020 году 35 случаев на сумму 171018,57 рублей превышения лимитов, в 2021 году 58 случаев на сумму 304140,83 рубля превышения лимитов. В нарушение требований (п. п. 2, [3](consultantplus://offline/ref=333DFE8A2AE536D728A9DFF29F9B5776E3414B396D108DA3229329D6F339E816C23291F8BAFC95973BE7217A8D7D25A842CD388ADC79382CO1bEN) Указания N 3210-У) кассиром не соблюдались требования по сдаче сверхлимитных денежных средств в банк. Срок давности привлечения к административной ответственности истек (два месяца со дня совершения правонарушения ).

В нарушение Указания N 3210-У на Предприятии отсутствует приказ руководителя, позволяющий накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег в дни выплаты заработной платы.

Также установлено расходование средств без оправдательных нормативно-правовых документов Предприятия, на основании приказов директора Вепренцева С.В № 68 от 24.12.2020 года в сумме 27808,29 рублей и № 76-2 от 17.12.2021 года в сумме 30344,71 рубль «О выделении денег на подарки», так как в коллективном договоре Предприятия не зафиксирована законность работодателя финансировать приобретение новогодних подарков из средств Предприятия, следовательно, данные расходы являются не обоснованными.

Проверка расходования средств на заработную плату проводилось по регистрам синтетического и аналитического учета, журналу операций по начислению заработной платы, штатным расписаниям, табелям учета рабочего времени, расчетно-платежным ведомостям.

Проверке представлено штатное расписание за 2020 -2021 годы утвержденное директором Предприятия №1.1 от 01.01.2020 года.

**Штатное расписание от 01.01.2020г.,** утверждено в количестве 71 единицы с месячным ФОТ 909208,99 руб., в том числе:

- Административно управленческий персонал - 8 единиц, с месячным ФОТ 162980,99 руб.;

- Участок « Водопровод » -13,41 единица, с месячным ФОТ 173905,70 руб.;

- Участок «Канализация -8,41 единица, с месячным ФОТ 99363,70 руб.;

- Участок « Тепловые сети» - 13 единиц, с месячным ФОТ 163527,69 руб.

Средняя оплата труда по Предприятию на 01.01.2022 года составляет 12805,76 рублей.

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы установлено:

-На протяжении всего проверяемого периода, на Предприятии вменялись дополнительные обязанностей наряду с работой, определенной трудовым договором без письменного согласия работника, что является не соблюдением требований ч. 1 ст. 60.2 ТК РФ;

- Проводились выплаты на основании приказов, в которых не указан конкретный способ оплаты труда за работу в выходной день являются не обоснованными. Всего таких выплат начислено и выплачено на сумму 30245,31 рубль(№ 18 от 30.03.2021 г.,№22 от 19.04.2021 г.,№ 24 от 14.05.2021 г., № 32 от 15.06.2021г., № 47 от 31.08.2021 года ( по итогам проверки замечание устранено);

Задолженность по оплате труда в проверяемом периоде не значится.

**Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:** Проверка подотчетных сумм проводилась по банковским и кассовым документам, авансовым отчетам, оборотно- сальдовым ведомостям. Суммы, выданные в подотчет на административно-хозяйственные нужды, учитываются на счете 71 « Расчеты с подотчетными лицами».

Наличные денежные средства в подотчет выдавались на приобретение товарно- материальных ценностей. Денежные средства в подотчет выдавались на основании личного заявления, утвержденного директором. Списание подотчетных сумм производилось на основании авансовых отчетов, утвержденных директором.

Проверкой установлено, в течение всего проверяемого периода, несоблюдение требований ст. 9 Закона N 402-ФЗ (абз. 2 пп. 6.3 п. 6 Указания N 3210-У, абз. 4 Указаний по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет", утв. Постановлением Госкомстата России N 55), так работниками Предприятия не заполняются графа 3 [оборотной стороны](consultantplus://offline/ref=26820C1AA13DE8BC93BCB8888448E0CB6AB437134B98B78CF1B85DA71868445E01B93DA9DE485A164B9AFB2B780AF7E6E466778E24BD24k675M) авансового отчета, не указываются номер документа, подтверждающих фактические расходы на приобретение денежных документов. Перечисленные и приложенные документы к авансовым отчетам не нумеруются в порядке, соответствующем записям в авансовом отчете.

**Проверкой сохранности и эффективности использования основных средств установлено:**

По состоянию на 01.01.2020г., на Предприятии отражено основных средств на сумму 23410,0 тыс.руб. В марте 2020 года на основании распоряжения администрации Новосильского района № 85 от 20.02.2020 г., списано основных средств на сумму 305,0 тыс. рублей и поставлено на баланс основных средств на сумму 0,02 рубля(все документы представлены проверке администрацией района).

На 01.01.2021 года основных средств по Главной книге Предприятия числилось в сумме 21559,0 тыс. рублей. На основании распоряжения администрации Новосильского района № 326 от 31.11.2021 года Предприятию передано в хозяйственное ведение основных средств на сумму 419,408 тыс.рублей, на основании распоряжения администрации Новосильского района № 199 от 09.07.2021 года списано средств на сумму 6,9 тыс. рублей( все документы представлены проверке администрацией района).На конец проверяемого периода основных средств за Предприятием числится в сумме 20155,0 тыс. рублей( что подвержено Главной книгой, карточкой учета муниципального имущества имеющегося юридического лица).

Списание ГСМ производится на основании путевых листов по нормам расхода согласно пройденному расстоянию. ГСМ в подотчет приходуются на основании выданных талонов.

Проверкой оформления документов, служащих основанием для списания ГСМ установлено: в течение всего проверяемого периода установлены факты принятия к учету путевых листов, не соответствующих требованиям к их оформлению, а именно:

- не указаны пункты назначения по маршрутам следования в графах "Место отправления, назначения", на оборотной стороне путевых листов не указано время выезда и возвращения при каждой поездке, не указано время работы водителя, подписи лиц, пользовавшегося автомобилем проставляется в неуказанном месте, что является нарушением (Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, разд. II "Обязательные реквизиты путевого листа" Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов").

Путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса, не может подтверждать обоснованность расходов на приобретение ГСМ. Следовательно, произведенные расходы Предприятием на ГСМ в 2020 году в сумме 533,555 тыс. рублей и в 2021 году 634,047 тыс. рублей являются не в полной мере обоснованные.

Нормы списания бензина установлены на основании норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России № АМ- 23р от 14 июля 2008 года (ред.от 20.09.2018г). Переход на летние и зимние нормы расхода ГСМ осуществлялся на основании приказа директора Предприятия.

**По итогам контрольного мероприятия установлено:**

1.Проверено средств:

2020 год- 25421,0 тыс. руб.;

2021 год- 33083,0 тыс.руб.

Нарушений установлено на сумму 1700,914 тыс.рублей, из них неправомерно израсходовано средств в сумме 58153,0 рублей.

2.Предприятие создано в целях выполнения работ, производства продукции, оказания услуг для выполнения районных социально- экономических заказов, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

3. По итогам 2020 года Предприятие сработало с убытком в сумме 1604,0 тыс. рублей. На 01.01.2022 года убыток Предприятия составил 8737,0 тыс. рублей, что обусловлено ростом кредиторской задолженностью образовавшейся на основании актов от ООО «Газпром межрегионгаз Орел» за газ, на основании Федерального закона № 261-ФЗ от 23.11.2009 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»( потребление газа не по приборам учета, а по проектной мощности газопотребляющих установок, исходя из 24 часов работы их в сутки, что привело к увеличению стоимости получаемого газа).

4. Проверкой кассовых и банковских операций несоблюдение требований Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" на сумму 475,159 тыс.рублей.

4.1.Неправомерное расходование средств без подтверждения оправдательных нормативно-правовых документов Предприятия, на основании приказов директора Вепренцева С.В. «О выделении денег на подарки» на сумму 58153,0 рублей.

5.Проверкой расчетов с подотчетными лицами и сохранности и эффективности использования основных средств Закона N 402-ФЗ, Указания N 3210-У, Указаний по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет", утв. Постановлением Госкомстата России N 55 установлено нарушений на сумму 1167,602 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Новосильского района рекомендует**:**

1. Врио. директора Шлякову Николаю Александровичу принять меры по устранению выявленных нарушений и их дальнейшему недопущению.
2. Администрации Новосильского района создать рабочую группу с участием Учредителя, сотрудников администрации Новосильского района, депутатов районного Совета народных депутатов по недопущению роста кредиторской задолженности в МУП «Тепловодсервисе».