**ИВАНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**155270, Ивановская область, п.Лух, ул.Октябрьская, д.4, тел. 2-12-61**

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Тепловик» за 2020 год»**

пос.Лух «08»декабря 2021 г.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия**: план деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района на 2021 год по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района (далее – КСО) от 23.12.2020г. №22, статья 10 решения Совета Лухского муниципального района от 04.12.2020г. №23 «Об утверждении Положения о КСО», приказа председателя КСО от 14.10.2021г. №30.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** учредительные документы, приказы, бухгалтерские отчеты, регистры бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы, договоры, контракты, нормативные и правовые документы и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

**3.Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Тепловик».

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** с 19.10.2021г. по 03.12.2021г.

**5.Цель контрольного мероприятия:**

5.1. проверка учредительных документов;

5.2. проверка организации и ведения бухгалтерского учета;

5.3.проверка учетной политики предприятия;

5.4.проверка банковских операций;

5.5. проверка ведения кассовых операций;

5.6.проверка расчетов с подотчетными лицами;

5.7.проверка расчетов по оплате труда:

5.8.проверка учета и списания горюче-смазочных материалов;

5.9.анализ основных экономических показателей МУП ЖКХ «Тепловик»

**6. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 08 декабря 2021 года, направленный для ознакомления руководителю проверяемой организации.

Акт проверки подписан без разногласий.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

7.1. МУП ЖКХ «Тепловик» (далее – предприятие) осуществляет свою деятельность на основании Устава. Устав предприятия утвержден распоряжением администрации Лухского муниципального района от 22.07.2019г. №398-р.

Учредителем и собственником имущества предприятия является Лухский муниципальный район Ивановской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района (далее – КУМИЗО).

В соответствии с п.2.3. главы 2 Устава имущество, закрепленное за предприятием, принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

Уставный фонд предприятия сформирован за счет муниципального имущества в сумме 18 289 709,30 руб.

Согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ (по состоянию на 25.10.2021г.) основным видом деятельности Предприятия по ОКВЭД является 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Дополнительные виды деятельности:

* 35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
* 35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных;
* 35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей;
* 36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
* 37.00 Сбор и обработка сточных вод.

Для осуществления деятельности МУП ЖКХ «Тепловик» в проверяемом периоде имел расчетный счет 40702810817000015293 открытый в Ивановском отделении №8639 ПАО Сбербанк г.Иваново.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МУП ЖКХ «Тепловик» в проверяемом периоде являлись:

- Рожков Евгений Владимирович с 28.11.2019г. по настоящее время, назначен на должность директора МУП ЖКХ «Тепловик» на основании распоряжения Главы администрации Лухского муниципального района от 27.11.2019г. №641-р;

- Осокина Светлана Анатольевна с 01.10.2019г. по настоящее время, назначена на должность главного бухгалтера приказом директора МУП ЖКХ «Тепловик» от 01.10.2019г. №3.

7.2.Ведение бухгалтерского учета МУП ЖКХ «Тепловик» осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» (далее – Закон №402-ФЗ), Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (далее – Приказ №34н) и другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета. При этом учитывается правовое положение предприятия, определенное в Федеральном законе от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». (далее – Закон №161-ФЗ). Бухгалтерский учет на предприятии ведется в электронном виде с использованием автоматизированного программного обеспечения «1С:Бухгалтерия».

Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации.

7.3. В ходе проверки представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета МУП ЖКХ «Тепловик» на 2020 год, утвержденная приказом от 01.01.2020г. №1.

Учетная политика предприятия **не соответствует** требования действующего законодательства, утвержденные приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.

7.4. Муниципальным унитарным предприятием открыт расчетный счет в Ивановское отделение №8639 ПАО Сбербанк г.Иваново. На данный счет поступают платежи от населения, от организаций, субсидия на возмещение разницы в стоимости тепловой энергии, отпускаемой на нужды отопления жилищного фонда; субвенция на возмещение недополученных доходов в связи с приведением размера платы граждан за водоотведение и холодное водоснабжение в соответствии с их предельными индексами роста; субсидия на возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг от администрации Лухского муниципального района. За 2020 год поступило 27 855 275,84 руб.

Средства, поступившие на расчетный счет предприятия (согласно выписок банка) в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета.

Расходы МУП ЖКХ «Тепловик» производило в основном на оплату угля, дров, электроэнергию и материальных запасов для бесперебойной работы предприятия, на выплату заработной платы, начисления на заработную плату, расходы на общехозяйственные нужды, расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Общая сумма расходов Предприятия с расчетного счета за 2020 год составила 27 859 401,51 руб., что подтверждается выписками операций по лицевому счету и платежными поручениями.

7.5. Порядок ведения кассовых операций на предприятии в проверяемом периоде осуществлялся на основании Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания №3210-У). В нарушении абз.2 пункта 2 Указаний №3210-У на предприятии не установлен лимит кассы.

В проверяемом периоде все полученные денежные средства оприходованы в кассу МУП ЖКХ «Тепловик» своевременно и в полном объеме.

Движение денежных средств в кассовых отчетах подтверждено оправдательными документами.

7.6.Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма (0504505) «Авансовый отчет».

В соответствии с пунктом 6.3 Указаний №3210-У приказом директора МУП ЖКХ «Тепловик» от 09.01.2020г. №1, утвержден список должностных лиц, имеющих право получения денежных средств в подотчет на хозяйственные и прочие нужды для предприятия, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Фактов выдачи наличных денежных средств подотчет лицам, не работающим в проверяемом предприятии, не установлено.

По расчетам с подотчетными лицами на предприятии дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Сплошным порядком проверены авансовые отчеты за 2020 год на общую сумму 377 054,97 рублей.

При проверке правильности оформления авансовых отчетов и своевременность предоставления их в бухгалтерию нарушений не установлено.

7.7. Для проверки расчетов по заработной плате и прочих выплат были предоставлены штатное расписание, табеля учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости начислений и удержаний по заработной плате за 2020 год.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в соответствии со статьей 21 Закона №161-ФЗ штатное расписание на 2020 год утверждено директором Учреждения с общей штатной численностью 86 единиц. Приказ об утверждении штатного расписания к проверке не представлен.

В нарушение пункта 5 учетной политики, штатное расписание составлено в произвольной форме.

Всего за 2020 год начислено заработной платы в размере 11 076 394,75 руб. Согласно данным, представленным в расчетно-платежных ведомостях по начислению заработной платы за 2020 год выплачено - 11 163 728,53 руб.

Проверить обоснованность и законность выплаты заработной платы и различных видов доплат не представляется возможным, так как к проверке не представлены приказы директора по оплате труда.

По итогам деятельности за 2019 год предприятием получен убыток в сумме 3 702,0 тыс.руб., при этом в 2020 году работникам административного отдела и вспомогательному персоналу выплачена премия по итогам работы за 2019 год в сумме 95 562,00 руб. (Приказ директора на выплату указанной премии к проверке не представлен).

Также в течении 2020 года работникам Предприятия выплачивалась материальная помощь к отпуску в размере 175 770,00 руб., в Положении об оплате труда от 01.02.2020г. данная выплата не установлена, приказы директора к проверке не представлены.

7.8. Учет ГСМ ведется на обособленном счете 10.03 «Топливо». На данном субсчете фиксируется наличие, а также движение нефтепродуктов, таких как дизельное топливо, бензин, предназначенных для эксплуатации транспортных средств. Согласно учетной политики – приобретаемые материальные запасы, в том числе ГСМ отражаются в учете по фактической стоимости приобретения.

Отпуск нефтепродуктов производится через автозаправочную станцию (АЗС) по системе безналичных расчетов с использованием пластиковых карт

Оплата ГСМ за 2020 год осуществлялась путем безналичного перечисления, согласно заключенного гражданско-правового договора на поставку нефтепродуктов, поставщик ИП Лебедева Н.Н.

За 2020 год было приобретено дизельного топлива в количестве 7 051,91 литров на сумму 329 196,02 рублей и автомобильного бензина марки АИ-92-К5 в количестве 2 706,02 литров на сумму 117 409,69 руб.

Итого за 2020 год МУП ЖКХ «Тепловик» приобретено ГСМ на общую сумму 446 605,71 руб., что соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.03. за 2020 год.

Списание ГСМ производится на основании путевых листов по нормам расхода согласно пройденному расстоянию.

Выборочной проверкой обоснованности списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) нарушений не установлено, нормы расхода ГСМ не превышались.

Нарушений в оформлении путевых листов не установлено.

Журнал учета движения путевых листов за 2020 гол к проверке не представлен.

7.9. В соответствии со статьей 20 Закона №161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

- определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности (п.3);

- утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия (п.9);

- утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия (п.12).

В проверяемом периоде порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельностисобственником имущества унитарного предприятия не определен; представленная годовая бухгалтерская отчетностьпредприятия не утверждена учредителем; показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия также не утверждены учредителем.

Дебиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2020г. составила 2 785,0 тыс.руб., в том числе: задолженность организаций, предприятий за оказанные коммунальные услуги – 816,0 тыс.руб.; задолженность населения за коммунальные услуги – 1 790,0 тыс.руб.; пени населению за несвоевременную уплату коммунальных услуг – 4,0 тыс.руб.; задолженность Департамента ЖКХ Ивановской области – 104,0 тыс.руб.; прочая задолженность – 71,0 тыс.руб. По сравнению с предыдущим периодом дебиторская задолженность возросла на 342,0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019г. она составляла 2 443,0 тыс. руб.

В структуре дебиторской задолженности на 31.12.2020г. наибольший удельный вес составляет задолженность населения за предоставленные коммунальные услуги – 64,3% , далее задолженность организаций, предприятий – 29,3%

По сравнению с предыдущим 2019 годом, кредиторская задолженность Предприятия выросла на 4 658,0 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2020г. составила 12 358,0 тыс. руб., в том числе: задолженность по налогам в бюджет - 129,0 тыс.руб.; задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 502,0 тыс.руб.; задолженность по оплате труда – 561,0 тыс.руб.; задолженность поставщикам и подрядчикам – 11 088,0 тыс.руб.; задолженность разным дебиторам и кредиторам – 33,0 тыс.руб.; прочая задолженность – 45,0 тыс.руб.

Согласно «Отчета о финансовых результатах» за 2019 год предприятие сработало с убытком в сумме 3 702,00 тыс.руб., за 2020 год предприятие сработало в убыток выраженный 3 109,0 тыс.руб.

Общая динамика значений всех показателей деятельности предприятия свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия, о рисках возникновения неплатежеспособности предприятия и не выполнения текущих обязательств, снижения эффективности использования активов предприятия.

8. По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района сделал следующие **выводы**:

8.1.Учетная политика предприятия не соответствует требования действующего законодательства, утвержденные приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н,

8.2.Согласно приказу предприятия от 01.01.2020г. №1/а лимит кассы не установлен, что является нарушением абз.2 пункта 2 Указаний №3210-У.

8.3. В нарушение пункта5 учетной политики, штатное расписание составлено в произвольной форме

8.4.Обоснованность и законность выплаты заработной платы и различных видов доплат не представляется возможным, так как к проверке не представлены приказы директора по оплате труда.

8.5.По итогам деятельности за 2019 год предприятием получен убыток в сумме 3 702,0 тыс.руб., при этом в 2020 году работникам административного отдела и вспомогательному персоналу выплачена премия по итогам работы за 2019 год в сумме 95 562,00 руб. (Приказ директора на выплату указанной премии к проверке не представлен).

8.6.В течении 2020 года работникам Предприятия выплачивалась материальная помощь к отпуску в размере 175 770,00 руб., в Положении об оплате труда от 01.02.2020г. данная выплата не установлена, приказы директора к проверке не представлены.

8.7.В нарушении статьи 20 Закона №161-ФЗ в проверяемом периоде порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности собственником имущества унитарного предприятия не определен; представленная годовая бухгалтерская отчетность предприятия не утверждена; показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия также не утверждены .

8.8. Согласно форме №0710002 «Отчет о финансовых результатах» убыток Предприятия по результатам работы за 2020 год составил 3 109,0 тыс.руб. За предшествующий период (2019 год) по данным отчета убытки составили 3 702,0 тыс.руб.

**9. Рекомендовать:**

9.1.Администрации Лухского муниципального района осуществляющей полномочия собственника и Учредителя:

В соответствии с нормами Закона №161-ФЗ усилить контроль над деятельностью МУП ЖКХ «Тепловик»:

1) определить порядок составления, утверждения установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

2) утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты предприятия;

3)утверждать показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролировать их выполнение.

9.2.МУП ЖКХ «Тепловик»:

1)Внести соответствующие изменения в Учетную политику, указанные по тексту акта.

2)Утвердить лимит кассы в соответствии с требованиями Указаний №3210-У;

3)Предоставить приказы на выплату премий по итогам работы за 2019 год и материальной помощи к отпуску;

4)Усилить работу по погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;

5)Разработать программу снижения убыточности предприятия с указанием реальных мероприятий.

6)Информацию об устранении нарушений указанных в акте, с копиями подтверждающих документов предоставить в Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района и Администрацию Лухского муниципального района до 20 декабря 2021 года.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова