**Информация**

**по проверке в муниципальном унитарном предприятии «Сервис»**

 **за период с 01.01.2023 по 30.09.2023**

Тема проверки: проверка использования бюджетных средств, полученных от приносящей доход деятельности и использования муниципального имущества в муниципальном унитарном предприятии «Сервис» за период с 01.01.2023 по 30.09.2023.

Проверка проводилась: с 12.10.2023 по 29.11.2023.

Акт проверки подписан 30.11.2023 без возражений.

Ранее проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности, эффективного использования муниципального имущества в муниципальном унитарном предприятии «Сервис» Контрольно-счетной палатой города Переславля-Залесского не проводилась.

**Сведения о проверяемой организации**

Полное наименование – Муниципальное унитарное предприятие «Сервис».

Сокращенное наименование предприятия: МУП «Сервис» (далее по тексту МУП «Сервис»).

Адрес юридического лица и почтовый адрес: 152025, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. 50 лет Комсомола, д.18.

Фактическое местонахождение на момент проведения проверки: 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, дом 98.

МУП «Сервис» создано в соответствии с действующим законодательством РФ и является правопреемником муниципального унитарного предприятия «Переславль-Залесские городские рынки».

В проверяемом период и на момент проведения проверки:

- директор – Кулаков Михаил Александрович с 13.07.2021 по 21.03.2023 (увольнение, Распоряжение Администрации города Переславля-Залесского № РАС.03-56/23 от 17.03.2023);

- и.о. директора – Строкинов Александр Владимирович с 27.03.2023 по настоящее время;

- главный бухгалтер – Фомичева Маргарита Викторовна с 12.10.2022 по 31.03.2023 (увольнение, приказ № 44 от 31.03.2023);

- главный бухгалтер – Шелехова Надежда Юрьевна с 03.04.2023 по настоящее время.

Устав МУП «Сервис» утвержден распоряжением Управления муниципальной собственности города Переславля-Залесского (далее по тексту УМС) от 20.09.2014 № 4/01-06 и зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Ярославской области 28.02.2014, с присвоением ГРН 2147608002375 (далее по тексту Устав МУП «Сервис»).

Все изменения в Устав МУП «Сервис» утверждены распоряжениями УМС: № 32/01 от 13.05.2016; № 4/01-06 от 09.03.2017; № 63/01-06 от 28.12.2017; № 49/01-06 от 30.09.2020; 77/01-06 от 30.12.2020 и зарегистрированы в МИФНС № 7 по ЯО (выписка из единого государственного реестра юридических лиц от 06.10.2023 № ЮЭ9965-23-139359501).

МУП «Сервис» является коммерческой организацией.

Учредителем МУП «Сервис» является УМС. Органом, осуществляющим полномочия собственника имущества предприятия, является УМС.

Целями создания предприятия являются выполнение работ, производство продукции, оказание услуг для выполнения городских социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли. Предметом деятельности предприятия является управление недвижимым имуществом, а также управление эксплуатацией жилого фонда.

Для достижения указанных целей МУП «Сервис» осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие *виды деятельности*:

* управление недвижимым имуществом и управление эксплуатацией жилого фонда;
* выполнение работ по техническому обслуживанию, текущему ремонту, эксплуатации, санитарно-техническому и аварийно-диспетчерскому обслуживанию жилищного фонда, объектов инженерной инфраструктуры, строительных элементов, конструкций и инженерных коммуникаций, относящихся к общему имуществу многоквартирных домов и нежилых строений (включая, но не ограничиваясь, окраску фасадов, уборку подъездов и придомовой территории многоквартирных жилых домов);

- выполнение всех видов работ и оказание видов услуг по благоустройству;

- выполнение текущего ремонта, озеленения, компенсационной высадки зеленых насаждений, уборки опавшей листвы, окоса травы территорий, являющихся придомовыми, а также дорог, тротуаров, аллей, скверов, проездов и въездов, пешеходных дорожек;

- выполнение работ по проведению санитарных рубок (в том числе валка, выкорчевывание аварийных, сухостойных деревьев и кустарников), реконструкции, опиловке, кронированию деревьев и кустарников, посадки цветов, кустарников, деревьев;

- ремонт, содержание и обслуживание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, а также внутридворовых территорий и внутриплощадных проездов;

- ремонт, содержание и обслуживание мест общего пользования, занятых детскими игровыми площадками, спортивными объектами и сооружениями, набережными, парками и скверами, бульварами, водными объектами, пляжами и другими объектами;

- оказание транспортных услуг по перевозке грузов, пассажиров, содержанию и ремонту транспортных средств;

- оказание услуг по эвакуации автомобильного транспорта, в том числе принудительной;

- организация и содержание платных автомобильных парковок, гаражей и стоянок, включая штрафные стоянки временно задержанных транспортных средств;

- эксплуатация газовых сетей и оборудования;

- наладка инженерного оборудования;

- опрессовка, гидравлические испытания и тепловые испытания теплосетей;

- эксплуатация контрольно-измерительных приборов центральных тепловых пунктов, узлов учета тепловой, электрической энергии, газа и воды;

- сбор, очистка и распределение воды;

- предоставление в аренду объектов недвижимости, инженерных сетей и оборудования;

- физкультурно-оздоровительная деятельность;

- предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;

- стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий;

- оптовая, мелкооптовая и розничная торговля;

- организация ярмарок, выставок, рынков, включая рынки выходного дня;

- производство и распространение рекламной продукции, оказание услуг по размещению рекламы;

- осуществление полного комплекса проектных, строительных; строительно-монтажных, ремонтных, ремонтно-восстановительных, ремонтно-реставрационных, пуско-наладочных, специально-строительных работ в отношении объектов жилого, нежилого назначения, инженерных сетей и систем, некапитальных, сборно-разборных конструкций;

- осуществление всех видов отделочных работ, включая малярные, стекольные, завершающие виды работ;

- перевозка, сбор, хранение и утилизация бытовых отходов;

- производство всех видов земляных работ;

- производство демонтажных работ, включая работы по демонтажу зданий, строений, сооружений, некапитальных (нестационарных) объектов, информационных, рекламных и прочих аналогичных конструкций;

- организация, создание, открытие и эксплуатация предприятий общественного питания, кемпингов, гостиниц, прочих мест временного проживания, спортивно-зрелищных мероприятий;

- оказание туристических услуг, включая организацию и проведение экскурсий, создание и реализация туристического продукта, деятельность в качестве туристического агента;

- ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;

- проектирование, строительство и ремонт мостов, надземных автомобильных дорог,

- тоннелей;

- производственная деятельность;

- ведение технического надзора за ходом капитального ремонта, капитального строительства, реконструкцией объектов жилого и нежилого фонда;

- оказание ритуальных услуг;

- информационное обеспечение населения по вопросам похоронного дела;

- перевозка тел умерших в трупохранилище;

- производство, оптовая и розничная торговля надмогильными сооружениями, оградами, товарами ритуального и похоронного назначения;

- оказание складских услуг и услуг хранения;

- производство, а также розничная торговля сувенирами, изделиями народных художественных промыслов, предметами культурного и религиозного назначения, похоронными принадлежностями;

- организация выставок и ярмарок;

- розничная продажа алкогольной продукции;

- проведение поминальных трапез и проведение трапез в честь памятных дат;

-прием заказов и заключение договоров на организацию похорон (в том числе агентские услуги приемщиков заказов на организацию похорон);

- все услуги по кремации;

- услуги по перевозке любых грузов транспортными средствами, в том числе транспортировка тел (останков) умерших (погибших) по территории РФ и за ее пределы. Перевозка пассажиров для обслуживания гражданских обрядов (похорон). Транспортно­экспедиционное обслуживание пассажиров и грузов для обслуживания гражданских обрядов (похорон);

- изготовление и опайка цинковых гробов;

- изготовление гробов (кроме цинковых) и урн для захоронения праха;

- санитарная и косметическая обработка тел;

- бальзамирование;

- изготовление и установка надмогильных сооружений;

 -производство иных предметов ритуала;

 -нанесения подписей и изображений на памятниках;

- изготовление фотокерамических изделий;

- услуги по осуществлению розничных продаж комиссионными агентами;

- выполнение работ по благоустройству, уборке и содержанию городской территории.

Предприятие имеет право осуществлять иные виды деятельности (в том числе коммерческо-посредническую), отвечающие целям предприятия и не запрещенные законодательством Российской Федерации.

**Объем проверенных средств**

Перед проведением проверки на имя и.о. Главы города Переславля-Залесского был направлен запрос о предоставлении информации о финансировании из средств бюджета городского округа города Переславля-Залесского МУП «Сервис» (исх. № 95 от 11.10.2023).

В ответ на запрос предоставлена информация (исх. 03.01-6659/23 от 18.10.2023), что финансирование МУП «Сервис» с 01.01.2023 по 30.09.2023 за счет средств бюджета городского округа не проводилось.

Проверке предоставлен договор от 16.03.2023 года № 26/2023, заключенный между Департаментом жилищно-коммунального хозяйства Ярославской области и МУП «Сервис». Предметом договора является предоставление из областного бюджета в 2023 году МУП «Сервис» субсидий на компенсацию выпадающих доходов, возникающих в результате установления органом исполнительной власти Ярославской области в сфере государственного регулирования цен (тарифов) льготных тарифов на тепловую энергию, в сфере водоснабжения и водоотведения в соответствии с законами Ярославской области от 2 декабря 2013 № 64-з «О льготных тарифах на тепловую энергию на территории Ярославской области» и от 2 декабря 2013 № 65-з «О льготных тарифах в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Ярославской области» для достижения результата в рамках задачи «Обеспечение равной доступности жилищно-коммунальных услуг для населения Ярославской области» ведомственной целевой программы департамента жилищно-коммунального хозяйства Ярославской области на 2021-2025 годы.

Размер субсидии, предоставляемой в соответствии с договором от 16.03.2023 года № 26/2023 составляет 4 824 980,68рублей.

Кроме того, проверке предоставлена информация Департамента жилищно-коммунального хозяйства Ярославской области о принятом решении о предоставлении субсидии из областного бюджета на основании рассмотренных отчетов о фактической потребности МУП «Сервис» в субсидии на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций за декабрь 2022 года в сумме 2 433 011,66 рублей.

Выделенные денежные средства в размере 7 257 992,34 рублей использованы полностью на выплату заработной платы, оплату налогов.

 Оказано услуг водоснабжения и водоотведения, обслуживание сетей, услуг общественной бани, ритуальных услуг, услуг по предоставлению в аренду нежилых помещений, имущества и транспортных средств на общую сумму 89 762 722,38 рублей, оплачено – 110 198 907,57 рублей.

На основании оборотно-сальдовых ведомостей 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» полученные денежные средства в проверяемом периоде были израсходованы на общую сумму 63 579 397,20 рублей и в соответствии с письмами МУП «Сервис» на расчетные счета третьих лиц за оказанные услуги и поставленные товары АО «ЯрОблЕИРЦ» было перечислено 57 377 568,41 рублей.

Согласно форме № 071002 «Отчет о финансовых результатах» за 9 месяцев 2023 года, убыток МУП «Сервис» составил 13 829 000,00 рублей.

**Результат проверки**

По результатам проверки установлено:

1. финансовых нарушений на сумму 8 124 905,35 рублей, из них устранено 3 068,69 рублей, в том числе:

- 190 694,95 рублей - нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – мер по взысканию дебиторской задолженности с поставщиков и подрядчиков, числящейся по состоянию на 01.01.2023 и на 01.10.2023 в проверяемом периоде не принималось;

- 920 083,52 рублей - нарушение ст. 160, ст. 161 Гражданского кодекса Российской Федерации – сделки между юридическими лицами в простой письменной форме не заключались;

- 97 970,00 рублей - нарушение ст. 424, ст. 455 Гражданского кодекса Российской Федерации – договор поставки № 3336 от 20.02.2023 заключен с ИП Замятиной Ю. Г. без конкретизации наименования услуг (работ). Спецификация (калькуляция) к договору проверке не предоставлена;

- 2 386,36 рублей - ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – переплата заработной платы. В период проведения проверки данное нарушение устранено;

- 6 039 654,06 рублей - нарушение Приказа Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» – арендованные земельные участки не отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства»;

- 682,23 рублей - нарушение Приказа Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» – бланки строгой отчетности не учитывались по счету 006 «Бланки строгой отчетности». В период проведения проверки данное нарушение устранено;

- 859 709,23 рублей - нарушение Приказа Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» – к бухгалтерскому учету принимались материальные ценности на субсчета, не относящиеся к данному виду материалов, а именно:

* поступление горюче-смазочных материалов на сумму 277 635,53 рублей отражено по субсчету 10.1 «Сырье и материалы», а следовало отразить по субсчету 10.3 «Топливо»;
* поступление запасных частей на сумму 582 073,70 рублей отражено по субсчету 10.1 «Сырье и материалы», а следовало отразить по субсчету 10.5 «Запасные части»;

- 13 725,00 рублей - нарушение Приказа Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» – принятие к бухгалтерскому учету канцелярских товаров отражалось общей строкой «Канцтовары» без разделения по товарным группам;

2. нефинансовых нарушений:

- нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – при списании забора металлического со счета 01 «Основные средства», изменения по счету 80 «Уставный капитал» не вносились, что привело к искажению информации, отраженной в бухгалтерской отчетности;

- нарушение условий договоров аренды недвижимого имущества – арендуемое имущество по акту приема-сдачи Арендатором не сдавалось, расторжение договоров не осуществлялось;

- нарушение условий договоров на оказание услуг по обслуживанию и обеспечению охраны – расторжение договоров не осуществлялось;

- нарушение условий договоров на оказание услуг по ремонту и обслуживанию, договоров аренды недвижимого имущества, договоров аренды транспортных средств с экипажем и без экипажа, договоров на оказание услуг по обслуживанию и обеспечению охраны – периодически нарушались сроки внесения оплаты за оказанные услуги, либо оплата совсем не осуществлялась;

- нарушение Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» в проверяемом периоде допускались случаи:

* не отражения информации о выданном перерасходе подотчетному лицу и не внесению остатка;
* несоответствия переносимых остатков (перерасхода) с одного авансового отчета на последующий;
* несоответствия дат по выданным денежным средствам и предоставленным товарным чекам;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области № ПОС.03-0712/14 от 16.05.2014 «О передаче нежилого здания, расположенного по адресу: г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, д. 98, в хозяйственное ведение МУП «Сервис» – по счету 01 «Основные средства» отражены отдельные помещения, расположенные по адресу: г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, 98, а следовало отразить нежилое здание, как единый объект общей площадью 4108,8 кв.м., адрес объекта: Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, д. 98;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – по состоянию на 01.01.2023, 01.10.2023 и на момент проведения проверки склад, преданный на праве хозяйственного ведения согласно Постановлению Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области № ПОС.03-03-0377/14 от 18.03.2014 «О передаче склада, расположенного по адресу: Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, д. 98, в хозяйственное ведение МУП «Сервис», не отражен по счету 01 «Основные средства»;

- нарушение Приказа Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению – МУП «Сервис» не осуществлял ведение аналитического учета горюче-смазочных материалов в разрезе автотранспортных средств и материальной ответственных лиц по счету 10 «Материалы».

По результатам проверки директора МУП «Сервис» выдано представление № 6 от 04.12.2023 о разработке плана устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении (при необходимости), принятии мер по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения следующих нарушений законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Срок ответа на представление со стороны МУП «Сервис» 30 календарных дней.

Материалы проверки МУП «Сервис» направлены:

- в Переславскую межрайонную прокуратуру – во исполнение протокола координационного совещания руководителей правоохранительных органов городского округа город Переславль-Залесский;

- в Управление муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского - для ознакомления.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова