**Информация по проверке**

**Муниципального унитарного предприятия городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области «Теплосервис» за 2019 год**

Тема проверки: проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном унитарном предприятии городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области «Теплосервис» за 2019 год.

Проверка проводилась: с 05.11.2020 по 13.01.2021

Акт проверки подписан 14.01.2021 без возражений.

Ранее Контрольно-счетной палатой города Переславля-Залесского проверка Муниципального унитарного предприятия городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области «Теплосервис» не проводилась.

**Сведения о проверяемой организации**

Полное наименование – Муниципальное унитарное предприятие городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области «Теплосервис».

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

Место нахождения юридического лица: Ярославская область, город Переславль-Залесский.

Адрес юридического лица: 152023, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, д. 98.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки:

- директор - Фарфорова Наталья Николаевна с 24.09.2018 по 17.01.2019 (перевод на должность заместителя директора);

- директор - Клыков Владислав Александрович с 18.01.2019 по 26.05.2020 (увольнение);

- директор - Третьяченко Алексей Сергеевич с 26.05.2020 по настоящее время.

Устав МУП «Теплосервис» утвержден Постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 11.09.2018 № ПОС.03-1337/18 «О создании МУП «Теплосервис» и зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области 17.09.2018, с присвоением ИНН 7608036268, КПП 760801001.

Изменения в Устав утверждены Постановлением Администрации города Переславля-Залесского 27.09.2018 № ПОС.03-1516/18 и зарегистрированы в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области 06.11.2018.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

МУП «Теплосервис» является унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения.

Орган, осуществляющий в установленных действующим законодательством случаях полномочия собственника имущества предприятия, определяется муниципальными правовыми актами г. Переславля-Залесского.

Учредителем предприятия является муниципальное образование город Переславль-Залесский, наделенный статусом городского округа в соответствии с Законом Ярославской области.

Правомочия учредителя МУП «Теплосервис» осуществляет Администрация г. Переславля-Залесского.

МУП «Теплосервис» создано в целях решения социальных задач при осуществлении предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах организации теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, дорожной деятельности, благоустройства, деятельности по сбору твердых коммунальных отходов, получение прибыли, участие в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов.

Предметом деятельности МУП «Теплосервис» является деятельность в сферах теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая обеспечение функционирование парковок (парковочных мест), содержание парковочных мест и тротуаров, деятельность по благоустройству, деятельность по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов, а также осуществление содействия по вопросам коммунального и жилищного хозяйства, организации работ по строительству, реконструкции, обслуживанию объектов внешнего благоустройства, надлежащему содержанию территории города Переславля-Залесского, удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Имущество МУП «Теплосервис» находится в муниципальной собственности г. Переславля-Залесского, является неотделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Часть производственных объектов МУП «Теплосервис», осуществляющих теплоснабжение населения и социально значимых категорий потребителей, относятся к опасным производственным объектам, которые должны иметь лицензию на осуществление конкретного вида деятельности, подлежащего лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В ходе проверки предоставлена одна лицензия № ВХ -18-027556 от 30.01.2020 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности на котельную, расположенную по адресу: Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. 1-я Ямская, д.4.

**Объем проверенных средств.**

Перед проведением проверки на имя Главы городского округа города Переславля-Залесского был направлен запрос о предоставлении информации о финансировании из средств бюджета городского округа города Переславля-Залесского МУП «Теплосервис» (исх. № 160 от 06.11.2020)

В ответ на запрос предоставлена информация (исх. 03.02-0701/20 от 13.11.2020), что МУП «Теплосервис» не являлся получателем средств бюджета городского округа. В 2019 году МУП «Теплосервис» средств из бюджета города не планировалось и не представлялось.

Проверке предоставлен договор от 12.03.2019 года № 17/2019. Предметом договора является предоставление из областного бюджета в 2019 году МУП «Теплосервис» субсидий на возмещение убытков, возникающих в связи с установлением регулирующим органом области льготных тарифов в соответствии с законами Ярославской области от 2 декабря 2013 года № 64-з «О льготных тарифах на тепловую энергию на территории Ярославской области» и от 2 декабря 2013 года № 65-з «О льготных тарифах в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Ярославской области».

Согласно предоставленных отчетов об использовании областной субсидии на компенсацию выпадающих доходов МУП «Теплосервис» за 2019 год выделенные денежные средства в размере 116 935 833,90 рублей использованы полностью на оплату тепловых энергетических ресурсов (ТЭР). Определить по каким именно организациям была произведена оплата проверке не представляется возможным.

В проверяемом периоде согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» оказано услуг по транспортировке тепловой энергии на общую сумму 574 415 798,49 рублей, поступила оплата за оказанные услуги по транспортировке тепловой энергии в размере 490 915 163,99 рублей.

На основании оборотно-сальдовых ведомостей 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» полученные денежные средства в проверяемом периоде были израсходованы на общую сумму 434 104 035,18 рублей.

Согласно форме № 071002 «Отчет о финансовых результатах» за 2019 год, **убыток** МУП «Теплосервис» составил 102 883 000,00 рублей.

**Результат проверки.**

По результатам проверки установлено:

1. нарушения бухгалтерского учета на сумму 6 546 952,76 рублей в том числе:

- 29 580,00 рублей – нарушение ст. 424, ст. 455 Гражданского кодекса Российской Федерации – заключение договоров (муниципальных контрактов) без конкретизации наименования услуг (работ). Спецификация (калькуляция) к договорам (муниципальным контрактам) проверке не предоставлена;

- 1 602 431,91 рублей – нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – установлен факт отражения бухгалтерских операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» без подтверждающих первичных документов;

- 627 572,98 рублей – нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – непринятия к учету бухгалтерских документов;

- 9 253,95 рублей – нарушение ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – переплата заработной платы;

- 5 765,80 рублей – нарушение ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – недоплата заработной платы;

- 13 800,00 рублей – нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – акты выполненных работ от 31.10.2018 за октябрь 2018 года и от 30.11.2018 за ноябрь 2018 года по договору оказания услуг от 01.10.2018, заключенного с физическим лицом отражены в бухгалтерском учете в 2019 году;

- 166 740,00 рублей – нарушение п. 1.4, п. 1.8 «Решения Переславль-Залесской Городской Думы шестого созыва» от 26.04.2018 года № 46 «Об утверждении Правил благоустройства территории г. Переславля-Залесского» – расходование денежных средств на оплату договоров на выполнение работ (оказание услуг) по зимней и летней уборке на территории г. Переславля-Залесского (объекты благоустройства указанные в договорах выполнения работ (оказания услуг) на территории г. Переславля-Залесского ни на праве собственности, ни на ином вещном праве земельных участков МУП «Теплосервис» не принадлежат);

- 370 500,00 рублей - нарушение п.1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – в проверяемом периоде акты выполненных работ за 2019 год по заключенным договорам гражданско-правового характера на выполнение работ (оказание услуг), не отражены в бухгалтерском учете;

- 1 106 378 ,70 рублей – нарушение п. 6 Постановления Администрации города Переславля-Залесского № ПОС.03-1511/18 от 26.09.2018 «О передаче имущества» – оборудование котельной по адресу: Ярославская область, п. Ивановское, по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 и на момент проведения проверки не учитывается в количественном и суммовом выражении по счету 01 «Основные средства»;

- 2 436 434,79 рублей - нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по счету 01 «Основные средства» отражено имущество без подтверждающие документов;

- 27 214,92 рублей – нарушение п. 3.2. п. 3.3 договоров аренды, находящегося в муниципальной собственности земельного участка заключенных между МУП «Теплосервис» и управлением муниципальной собственности Администрации г. Переславля-Залесского от 12.11.2018 № 1880, от 12.11.20108 № 1881, от 12.03.2019 № 1890, от 23.10.2019 № 1935/2019, от 08.10.2019 № 1933/2019 от 11.10.2019, № 1934/2019, от 08.10.2019 № 1932/2019, от 02.09.2019, № 1920/2019, от 06.09.2019 № 1923, от 12.03.2019 № 1891/2019 – за 2019 год начисление арендной платы за пользование земельными участками не производилось, перечисление денежных средств за пользование земельными участками не осуществлялось;

- 47 097,33 рублей – нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» – в проверяемом периоде производилось списание ГСМ по транспорту, не принадлежащему МУП «Теплосервис» (переданы, согласно Постановления Администрации городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области от 23.04.2019 № ПОС.03-0936/19 «Об изъятии имущества у МУП «Теплосервис» и передаче на праве хозяйственного ведения в МУП «Сервис»);

- 104 182,38 рублей – нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» – в проверяемом периоде производилось списание ГСМ по транспорту, не принадлежащему МУП «Теплосервис» ни праве хозяйственного ведения, ни по договорам аренды.

2. нефинансовых нарушений:

- нарушение п. 1 ст. 9 Федерального Закона № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» от 21.07.1997, Постановления Правительства РФ от 10.06.2013 № 492 (ред. от 16.02.2019) «О лицензировании эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности» – МУП «Теплосервис» на часть эксплуатируемых производственные объекты на момент проведения проверки лицензий не предоставило;

-нарушение п. 16 Приложения № 1 к постановлению Администрации г. Переславля-Залесского от 01.11.2016 № ПОС.03-1561/16 «О порядке составления, утверждения и предоставления планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Переславля-Залесского» МУП «Теплосервис» – при измененных показателях деятельности предприятия, существенно повлиявших на отклонение прогнозируемых показателей деятельности по сравнению с ранее утвержденным планом, изменения в план ФХД на 2019 год не внесены;

- нарушение п. 5.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» - в приходных кассовых ордерах № 396 от 06.09.2019, № 414 от 30.0.2019 и № 48 от 01.10.2019 в строке «принято от» указана не фамилия, имя, отчество сдающего наличные денежные средства, а наименование организации МУП «Теплосервис»;

- нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - в актах оприходования металлолома от 05.09.2019, образовавшегося при производстве работ по демонтажу трубопровода на участке теплотрассы ТМ-3 отсутствуют подписи директора, утверждающего акты и членов комиссии: технического директора и начальника по ГВС и тепловому хозяйству. В акте оприходования металлолома от 27.09.2019 образовавшегося при производстве работ по демонтажу трубопровода на участке теплотрасс ТМ-1, ТМ-3 отсутствуют подписи директора, утверждающего акты и членов комиссии: технического директора и начальника по ГВС и тепловому хозяйству, а также печать МУП «Теплосервис»;

- нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - во всех авансовых отчетах за 2019 год не указаны такие реквизиты первичных документов как: структурное подразделение, должность сотрудника и назначение аванса;

- нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ допускалось принятие к бухгалтерскому учету недооформленных первичных документов (отсутствие подписей, копии документов);

- нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ допускались случаи несвоевременного отражения бухгалтерских операций;

- нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в штатном расписании по подразделению «Котельные района», действующем с 01.10.2018 года в МУП «Теплосервис» отсутствуют следующие реквизиты: наименование организации, дата утверждения документа, период действия штатного расписания, номер и дата приказа, которым утверждено штатное расписание;

- нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - исправления в табелях рабочего времени не содержат такую информацию как дату исправления, а также отсутствуют подписи лиц, подтверждающих исправления в первичных документах по учету рабочего времени;

- нарушение п. 5 Постановления Администрации города Переславля-Залесского № ПОС.03-1428/18 от 20.09.2018 «О закреплении имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Теплосервис», проверке не предоставлены: акты приема-передачи имущества в которых должна быть определена балансовая (остаточная) стоимость имущества (при подписании актов, стоимость имущества определяется на основании данных бухгалтерского учета последнего пользователя), а при отсутствии таких сведений - отчеты об их рыночной стоимости, а именно: Оборудование в нежилом здании ЦТП, расположенного по адресу: г. Переславль-Залесский, п. Молодежный. Таким образом, данное имущество по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 и на момент проведения проверки не учитывается в количественном и суммовом выражении по счету 01 «Основные средства»;

- нарушение п. 6 Приказа Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» - проверкой ставится под сомнение отражение фактического наличия основных средств в бухгалтерском учете МУП «Теплосервис»;

- 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» находящиеся в аренде восемь земельных участков не учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства»;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в первичных учетных документах (актах списания материальных запасов) имеются исправления, которые не заверены подписями лиц, составивших документ (с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц), не проставлена дата внесения исправления; систематически акты списания не были утверждены руководителем;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - в первичных учетных документах (актах списания ГСМ) бензогенераторов, дизельных генераторов, бензотриммеров, сварочных бензогенераторов, мотокос, мотопомп не всегда заполнялись обязательные реквизиты (дата акта, подписи членов комиссии, не всегда указывалась норма расхода топлива). Все акты списания ГСМ были без номера и систематически не утверждались директором МУП «Теплосервис»;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - «Журнал учета движения путевых листов» (форма № 8) за 2019 год установлены нарушения, выразившиеся в несоблюдении порядка заполнения первичных документов;

- в нарушение п. 1.3, 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация материальных запасов, основных средств и инвентаризация расчётов в МУП «Теплосервис» в 2019 году не проводилась;

- нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» - учетная политика в проверяемом периоде не разработана;

- нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - в проверяемом периоде не предоставлены формы регистров бухгалтерского учета, утвержденные руководителем;

- во исполнение приказа Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МУП «Теплосервис» не обеспечило в полном объеме открытость и доступность документов путем предоставления через официальный сайт www.bus.gov.ru электронных копий документов 2018 года.

Прочие замечания по результатам проверки:

- проверке не представляется возможным определить правомерность выплаты суммы причиненного ущерба в размере 15 000,00 рублей, определенной по соглашению сторон от 12.03.2019 по факту наезда 25.02.2019 принадлежащего Потерпевшему лицу автомобиля «Шевроле-Круз»;

- согласно предоставленных проверке авансовых отчетов в течение проверяемого периода выдача денежных средств в подотчет производилась работникам (подотчетным лицам) не уполномоченным получать денежные средства из кассы предприятия, определенных приказами «О назначении подотчетных лиц» от 03.10.2018 №1, от 03.10.2018 № 2, от 03.04.2019 № 51/1-п, а также договорами о полной индивидуальной материальной ответственности;

- проверка ставит под сомнение целесообразность расходования денежных средств на оплату договоров на выполнение работ (оказание услуг) по содержанию парков, скверов, площадей и прочих объектов внешнего благоустройства на территории подведомственной Рязанцевскому территориальному управлению городского округа город Переславль-Залесский, Пригородному территориальному управлению городского округа город Переславль-Залесский, Нагорьевскому территориальному управлению городского округа город Переславль-Залесский;

- в соответствии с п. 4 «Решения Переславль-Залесской Городской Думы шестого созыва» от 26.04.2018 года № 46 «Об утверждении Правил благоустройства территории г. Переславля-Залесского», Решение Переславль-Залесской Городской Думы пятого созыва №15 от 29.02.2012 года «Об утверждении Правил благоустройства территории г. Переславля-Залесского», указанное в п.1.1 договоров на выполнение работ (оказание услуг) по летней и зимней уборке территорий города Переславля-Залесского, утратило силу;

- установлен факт не заключения договоров на оказание услуги (работ), на поставку материальных ценностей;

- МУП «Теплосервис» проверке не предоставлены выписки из ЕГРН на недвижимое имущество, находившееся в МУП «Теплосервис» на праве хозяйственного ведения;

- каких-либо документов о передаче в аренду МУП «Теплосервис» части земельных участков, находящихся под передаваемыми на праве хозяйственного ведения объектами теплоснабжения, проверке не предоставлено;

- в ходе проверки установлено, что приказом директора МУП «Теплосервис» не закреплены нормы расхода ГСМ по части транспортных средств, в результате этого проверить правильность списания ГСМ по этим транспортным средствам не представляется возможным;

- в связи с непредставлением актов списания и норм потребления материальных ценностей (используемого топлива) проверке не переставляется возможным определить правильность фактического списания и расходования денежных средств;

- в связи с отсутствием инвентаризационных описей, которые в период проведения проверки инспекторами Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залесского запрашивались не однократно, проверке не предоставляется возможным определить конкретное наименование материально-производственных запасов, отраженных как излишки, и как недостача. Предоставленный протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии № 1 от 07.12.2020 не подписан начальником ПТО и бухгалтером МУП «Теплосервис».

По результатам проверки директору в МУП «Теплосервис» выдано представление № 1 от 18.01.2021 года 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 «Теплосервис» 30 календарных дней.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова