**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**1. Наименование контрольного мероприятия:** «Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» за 2023 год и текущий период 2024 года».

**2. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.15 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2024 год.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие «Теплоресурс Змеиногорского района» (далее – МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» или Предприятие).

**4. Период проведения контрольного мероприятия:** с 29.05.2024 года по 04.10.2024 года.

**5. Проверяемый период:** 2023 год и текущий 2024 год.

**6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» создано на основании Постановления Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 01.03.2023 № 115 «О создании муниципального унитарного предприятия и утверждении Устава МУП «Теплоресурс Змеиногорского района».

Постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 10.04.2023 №174 «О присвоении статуса единой теплоснабжающей организации» наделено статусом единой теплоснабжающей организации муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края. Постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 21.11.2023 №530 «Об определении гарантирующей организации по водоснабжению и водоотведению и зоны ее деятельности» наделено статусом гарантирующей организации для централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края. Зоной деятельности является территория муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края.

Согласно пункту 1.6 Устава учредителем МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» является Администрация Змеиногорского района Алтайского края.

В соответствии с пунктом 1.7 Устава МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» собственником имущества проверяемого Предприятия является муниципальное образование Змеиногорский район Алтайского края. В соответствии с пунктом 1.8 Устава правомочия собственника имущества Предприятия осуществляет Администрация Змеиногорского района Алтайского края.

Согласно пункту 4.11 Устава резервный фонд и фонд развития предприятия за счет части чистой прибыли в МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» не формировались. Перечисление Предприятием части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и других обязательных платежей в районный бюджет Змеиногорского района не исполнено по причине получения отрицательного финансового результата (убыток до налогообложения составил 19 343,00 рублей).

Согласно обновленной выписке из реестра объектов муниципального имущества закрепленном на праве хозяйственного ведения и безвозмездного пользования имущества муниципальной собственности за МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» числится имущество балансовой стоимостью 235 230 550,56 рублей.

По договору аренды №б/н от 01.02.2024 с МУП «ЖКХ Змеиногорского района» на движимое и недвижимое имущество, входящее в состав единого теплоснабжающего комплекса, на период с 01.02.2024 по 31.12.2024г. передано в МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» имущество балансовой стоимостью 191 220 731,05 рублей, с ежемесячной арендной платой в сумме 120 000,00 рублей.

Объем доходов МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» за 2023 год составил – 55 894,50 тыс. рублей, в том числе, доходы за отпущенную тепловую энергию в сумме 52 352,77 тыс. рублей – 93,7%, за оказание услуг по передаче холодного водоснабжения в сумме 3 019,27 тыс. рублей или 5,4%, водоотведения в сумме 105,00 тыс. рублей или 0,2% и прочие доходы за оказанные услуги в сумме 417,46 тыс. рублей или 0,7%.

Расходы МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» за 2023 год составили 68 720,0 тыс. рублей.

Согласно форме №071002 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год убыток составил 15 479,00 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 года общая сумма дебиторской задолженности составила 21 887 тыс. рублей, общая сумма кредиторской задолженности составила 52 878 тыс. рублей. Кредиторская задолженность за 1 полугодие 2024 году по сравнению с началом 2024 года увеличилась на 31 798,0 тыс. рублей или на 60%.

**7. Основные нарушения, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия:**

- Нарушены требования Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных, муниципальных и унитарных предприятиях» (далее - № 161-ФЗ), а именно:

- пункта 3 статьи 12 № 161**-**ФЗ в части формирования уставного фонда Предприятия;

- пункта 3 статьи 20 № 161-ФЗ в части утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия Собственником имущества;

- пунктов 3, 12 части 1статьи 20 № 161-ФЗ, пункта 12) части 5.1 раздела 5 Положения о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий, утвержденного решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 27.04.2018 №13 (с изменениями от 18.05.2018 №22, от 29.06.2021 №58) и пункта 6.1. Устава в части разработки и утверждения Собственником имущества Порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, в части утверждения показателей экономической эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия Собственником имущества;

- пункта 8 части 1 статьи 20 № 161-ФЗ в части согласования приема на работу главного бухгалтера, заключение, изменение и прекращение трудового договора Собственником имущества;

- пункта 9 статьи 20 № 161-ФЗ в части утверждения Собственником имущества Предприятия бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетов;

- пункта 2 статьи 21 № 161-ФЗ в части проведения Собственником имущества аттестации директора МУП;

- пунктов 1, 3 статьи 23 161-ФЗ, пункта 6.9 Устава, в части совершения крупных сделок по приобретению имущества без согласия собственника имущества унитарного предприятия.

- пункта 1 статьи 26 № 161-ФЗ в части принятия решения уполномоченным органом о проведении аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия независимым аудитором.

- В нарушение требований приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»:

- отсутствуют сведения об имуществе в МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» и наличие в реестре муниципального имущества: сооружение водопровод с. Барановка, реестровый №00-0000-1.11-00014 (Постановление от 15.02.2024 №83, дополнительное соглашение №1 от 15.02.2024 года к договору №10 от 01.12.2023, акт приема-передачи от 15.02.2024г.);

- отсутствуют сведения об имуществе в МУП «Теплоресурс Змеиногорского района»: электроагрегат дизельный АД 30-Т400-1М зав. № 2076л02 (Установка электрогенераторная) г. Змеиногорск, ул. Лелеснова, 6 (котельная №5), реестровый №00-0000-2.4.-00968 (Постановление от 11.12.2023 №550 (с изменениями от 03.05.2024 №204)); насос ЭЦВ-4,25-80 водопровод с. Утка (Постановление от 21.11.2023 №533, договор №10 от 01.12.2023, акт приема-передачи от 01.12.2023г.);

- отсутствуют сведения об имуществе МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» в реестре муниципального имущества (присвоен реестровый номер №00-0000-2.4.-00713) и наличие на учете в МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» (Постановление от 21.11.2023 №533, договор №10 от 01.12.2023, акт приема-передачи от 01.12.2023г.): насос ЭЦВ-6-16-50 с. Саввушка.

- В нарушение части 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» на момент проверки не зарегистрировало юридические права на объекты недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение.

- В нарушение Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», части 3 статьи 11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности за 2023 год Предприятием не проведена инвентаризация имущества, инвентарные карточки основных средств не заполнены.

- В нарушение требований 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» Предприятием не организован порядок ведения кассовых операций.

- С работниками, получающими наличные денежные средства от населения и с работниками, получающими денежные средства под отчет, не заключены отдельные договора о полной материальной ответственности.

- В нарушение пункта 6.3 Указания № 3210-У, пункта 2.4.4. Учетной политики Предприятия для целей бухгалтерского учета, выдача денежных средств под отчет осуществлялась без распорядительного документа или без письменного заявления подотчетного лица.

- Проверкой полноты заполнения реквизитов авансовых отчетов установлено, что некорректно заполнялись лицевые и оборотные стороны отчетов (неверно указываются суммы по строкам- предыдущий аванс (перерасход), получен аванс (по банковским картам), итого получено, перерасход, приложение документов на\_\_ листах, на оборотной стороне в графе «Документ, подтверждающий производственные расходы» не указываются дата, номер первичных документов, указываются ошибочные суммы, объединяются в одну позицию первичные документы).

- В нарушение требований в путевых листах отсутствуют номера путевых листов, отсутствуют сведения о виде перевозки, о виде сообщения, не указывается марка горючего, не заполнены данные в разрезе направлений маршрутов с указанием пробега по конкретным направлениям, отсутствуют показания приборов учета.

- Не организован предрейсовый и послерейсовый медицинские осмотры водителей с медицинской организацией имеющей, лицензию на осуществление медицинской деятельности, предусматривающей выполнение работ (услуг) по медицинским осмотрам (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым).

- В нарушение пункта 3.5 Положения о формировании, хранении и расходовании резервного запаса угля для нужд муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (утвержденного постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 16.11.2017 №532, с изменениями от 20.12.2019 №581) и пункта 3.1. договоров заключенных на получение угля из резервного запаса муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края не приняты меры для погашения задолженности перед учредителем за резервный уголь, в срок не позднее шести месяцев с момента его получения.

- В нарушение статьи 695 Гражданского кодекса РФ в проверяемом периоде не произведено возмещение понесенных расходов Управлением по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края по уплате транспортного налога по договорам безвозмездного пользования техники.

- Установлены нарушения при заключении договоров на поставку угля: пункта 1 статьи 465 Гражданского кодекса РФ выразившееся в отсутствии в договорах количества приобретаемого товара (спецификации); пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса РФ выразившееся в отсутствии наименования товара (марки угля), а также цены за единицу товара; статьи 309 Гражданского кодекса РФ, пункта 5.4 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» от 11.12.2023 года выразившееся в несвоевременной оплате договоров на поставку угля.

- В нарушение статьи 40 Трудового кодекса РФ коллективный договор в МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» отсутствует.

- В нарушение статьи 145 Трудового кодекса РФ органом местного самоуправления не разработаны и не утверждены условия оплаты труда руководителя, его заместителя и главного бухгалтера муниципального унитарного предприятия.

- В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ и норм Положения об оплате труда заработная плата работникам Предприятия выплачивалась с задержкой (март, апрель 2023 года была выплачена в июне 2023 года).

- В нарушение пункта 2.6.5. Положения по оплате труда МУП «Теплоресурс Змеиногорского района» начислены неправомерно доплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема выполняемой работы или исполнении обязанностей за временно отсутствующих работников, с превышением 50% от должностного оклада (тарифной ставки).

- В нарушение статьи 123 Налогового кодекса РФ перечисляется несвоевременно налог на доходы физических лиц.

- Установлено несвоевременное перечисление взносов социального страхования и обеспечения работников.

- В нарушение пунктов 1, 2 статьи 226 Налогового кодекса РФ в договорах гражданско-правового характера не определены требования по предметам договоров, установлена стоимость работ без отражения налога на доходы физических лиц и страховых взносов, отсутствуют содержание, виды и объем подлежащих выполнению работ.

- В нарушение пунктов 2, 4, 5 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах (актах), оформленных при приеме выполненных работ по договорам гражданско-правового характера отсутствует дата приемки выполненных работ, дата составления документа (акта), информация об объеме выполненной работы, стоимости каждого вида работы за единицу, а также общей стоимости работ.

**8. Информация о принятом решении по результатам контрольного мероприятия и предложениях Контрольно-счётного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края.**

По результатам контрольного мероприятия принято решение о внесении объекту контроля представления Контрольно-счётного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края.

В адрес Администрации Змеиногорского района Алтайского края направлено информационное письмо с целью рассмотрения, изменения, утверждения нормативных правовых актов, касающихся использования муниципального имущества, порядка ведения финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий согласно Федерального закона № 161**-**ФЗ.

В адрес Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края, Главы Змеиногорского района Алтайского края направлен отчёт по результатам контрольного мероприятия.

Направлено информационное письмо с приложением акта проверки в Змеиногорскую межрайонную прокуратуру Алтайского края.

**9. Принятые решения и меры по устранению выявленных нарушений и реализации предложений Контрольно-счётного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края.**

Устранение выявленных нарушений находится на контроле Контрольно-счётного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края.