**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«****Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за**

**2021- 2022 годы на объекте МУП «Чердаклыэнерго» Чердаклинского района Ульяновской области»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2023 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 23.12.2022 г., поручения на право проведения проверки: №1 от 10.01.2023 г., № 4 от 10.02.2023 г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности и состояния имущественных отношений.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств Предприятия, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Предприятия, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Предприятия (выборочным методом, документальным способом).

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное унитарное предприятие «Чердаклыэнерго» Чердаклинского района Ульяновской области.

**5.** **Проверяемый период деятельности:**  2021 – 2022 гг.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

16.01.2023 г. по 20.02.2023 г.

**7. Проверено денежных средств – 34191,0 тыс.руб.**

Общая сумма нарушений - 557,5 тыс.руб., в том числе:

- нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 557,5 тыс. руб.

**Неэффективное использование денежных средств – 13789,2 тыс. руб.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами*. МУП «Чердаклыэнерго» осуществляет безлицензионное водопользование. Основным видом деятельности предприятия является холодное питьевое водоснабжение. (*Закон Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. N 2395-I "О недрах"*); **К 2.2**

2)*Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта*. Неэффективность работы унитарного Предприятия в части исключения возможности получения большего размера прибыли: Стоимость ряда платных услуг (врезка в систему водоснабжения, вызов специалиста, установка и замена счетчика) остается неизменной и не повышается на протяжении нескольких лет, несмотря на рост инфляции, увеличение стоимости затрат на энергоносители, ГСМ, заработную плату, т.е. составляющих частей себестоимости услуг. **К 2.7**

3) 317,5 тыс.руб. *Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта*. Отсутствие исправных спидометров (м/часов) на автотранспортных средствах послужило бесконтрольному расходованию ГСМ.За проверяемый период произведено списания бензина АИ - 92 в количестве 4619,8 л. на - 204794,3 рубля и диз. топлива в количестве 2291,3 л. на - 112711,7 рублей. Бесконтрольное расходование ГСМ составило 317,5 тыс.рублей. **К 2.7**

4) 240,0 тыс.руб. *Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта*. Необоснованно установлены доплаты за расширение зон обслуживания и индивидуальную нагрузку контролеру абонентского отдела Антоновой Ю.А. в сумме 72,0 тыс.рублей, механику Крупнову В.В. в сумме 70,0 тыс.рублей, слесарю АВР Саксину М.О.в сумме 73,0 тыс.рублей, машинисту Хуснутдинову Р.К. в сумме 25,0 тыс.рублей. За проверяемый период затраты составили в общей сумме составили – 240,0 тыс.рублей. **К 2.7**

5) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета: при выдаче денежных средств в подотчет отсутствуют подписи в расходно-кассовых ордерах, в платежных ведомостях. (Указание Центробанка РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У) **К.2.2**

Нарушение п.10 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм. принятыми 13.10.2017г.) «*Просроченная на срок более шести месяцев дебиторская задолженность в случае непринятия мер по взысканию задолженности в судебном порядке».* При высоком объеме задолженности МУП «Чердаклыэнерго» за топливно-энергетические ресурсы не организована исковая-претензионная работа по взысканию задолженности с потребителей услуг. Работа по судебному взысканию задолженности с населения за жилищно-коммунальные услуги не осуществляется и по настоящее время. Сумма просроченной дебиторской задолженности составила – за 2021 г. -12844,6 тыс. руб., за 2022 г. – 13325,88 тыс. руб. Сумма неэффективного использования денежных средств составила - 13325,88 тыс. руб.

Нарушение п.8 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г.) «*Расходы на оплату штрафов, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи».* Предприятием за период 2021-2022 годы были выставлены пени, штрафы, исполн сборы. Сумма неэффективного использования денежных средств составила - 303,6 тыс. руб.

Согласно налоговой декларации за 2021-2022 годы за каждое автотранспортное средство которое не использовалось в работе был заплачен транспортный налог. Сумма неэффективного использования денежных средств составила -160,6 тыс.рублей.

2) 317,5 тыс.руб. *Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта*. Отсутствие исправных спидометров (м/часов) на автотранспортных средствах послужило бесконтрольному расходованию ГСМ.За проверяемый период произведено списания бензина АИ - 92 в количестве 4619,8 л. на - 204794,3 рубля и диз. топлива в количестве 2291,3 л. на - 112711,7 рублей. Бесконтрольное расходование ГСМ составило 317,5 тыс.рублей. **К 2.7**

3) 240,0 тыс.руб. *Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта*. Необоснованно установлены доплаты за расширение зон обслуживания и индивидуальную нагрузку контролеру абонентского отдела Антоновой Ю.А. в сумме 72,0 тыс.рублей, механику Крупнову В.В. в сумме 70,0 тыс.рублей, слесарю АВР Саксину М.О.в сумме 73,0 тыс.рублей, машинисту Хуснутдинову Р.К. в сумме 25,0 тыс.рублей. За проверяемый период затраты составили в общей сумме составили – 240,0 тыс.рублей. **К 2.7**

4) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета: при выдаче денежных средств в подотчет отсутствуют подписи в расходно-кассовых ордерах, в платежных ведомостях. (Указание Центробанка РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У) **К.2.2**

**9. Предложения.**

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки.
2. В целях осуществления законной добычи подземных вод организовать работу получения лицензии на право пользования участком недр в соответствии с Законом Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. N 2395-I "О недрах".
3. В целях снижения дебиторской задолженности населения за потребленные жилищно-коммунальные услуги организовать претензионно-исковую работу с должниками. В адрес юридических лиц направить досудебные претензии.
4. Ведение кассовых операций осуществлять по правилам, установленным Центробанком РФ : Указание от 11 марта 2014 г. N 3210-У и Указание от 9 декабря 2019 г. N 5348-У. Факты хозяйственной жизни предприятия отражать заполнением всех обязательных реквизитов первичного учетного документа (Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
5. В целях списания горючего в состав расходов для целей бухгалтерского и налогового учета путевые листы автомобиля оформлять в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 “Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов”. Расход топлива осуществлять согласно данным спидометра. Принять меры к установке спидометров (м/часов) на каждое автотранспортное средство. Проводить проверки на предмет соответствия показаний спидометра и данных путевого листа.
6. В целях снижения неэффективных расходов предприятия, в части затрат на оплату транспортного налога за автомашины, не используемые в производственной деятельности, рассмотреть вопрос об их возврате собственнику имущества (продажи, аренды).
7. Доплаты за расширение зон обслуживания, индивидуальную нагрузку работникам предприятия производить на основании Положения об оплате труда МУП «Чердаклыэнерго». При необходимости внести в него требуемые изменения и дополнения.