**Информация по проверке**

**Муниципального унитарного предприятия** **городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области «Теплосервис» за 2020 год**

Тема проверки: проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном унитарном предприятии «Теплосервис» за 2020 год.

Проверка проводилась: с 08.09.2021 по 10.11.2021

Акт проверки подписан 11.11.2021 с возражениями.

Ранее Контрольно-счетной палатой города Переславля-Залесского проведена проверка: использования средств бюджета городского округа города Переславля-Залесского, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном унитарном предприятии «Теплосервис» за 2019 год (акт от 14.01.2021 года – нарушений бухгалтерского учета выявлено на сумму 6 546 952,76 рублей).

**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»).

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

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки:

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

- директор – Третьяченко Алексей Сергеевич с 26.05.2020 по настоящее время;

- главный бухгалтер – Фомичева Маргарита Викторовна с 01.01.2020 по 18.09.2020 (увольнение);

- главный бухгалтер – Галактионов Алексей Сергеевич с 21.09.2020 по 10.12.2020 (увольнение);

- ведущий бухгалтер (совмещение должности главного бухгалтера) – Филатова Татьяна Михайловна с 11.12.2020 по 24.02.2021;

- главный бухгалтер – Бычик Людмила Борисовна с 24.02.2021 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 лицензия № ВХ -18-027556 от 30.01.2020 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности на котельные.

Срок действия лицензии бессрочно.

Переоформление лицензии в 2021 году производилось согласно:

- уведомления о переоформлении лицензии Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 19.03.2021;

- уведомления о переоформлении лицензии Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 19.05.2021;

- уведомления о переоформлении лицензии Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12.10.2021

На момент проведения проверки в лицензию на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности на котельные, включены следующие объекты:

 - Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. 1-я Ямская, д.4;

 -Ярославская область, Переславский район, с. Нагорье, ул. Молодежная, д, 14б;

 - Ярославская область, Переславский район, с. Елизарово, ул. Новая.

- Ярославская область, городской округ город Переславль-Залесский, поселок Молодежный, д.10б.

**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. № 78 от 06.09.2021).

В ответ на запрос предоставлена информация (исх. 03.02-0383/1/2 от 13.09.2021), что в 2020 году финансирование МУП «Теплосервис» из бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области не производилось.

Проверке предоставлены договоры от 12.03.2020 года № 23/2020 и от 04.02.2021 № 8/2020 ПД, заключенными между Департаментом жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и регулирования тарифов Ярославской области и МУП «Теплосервис». Предметом договоров является предоставление из областного бюджета в 2020 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».

Размер субсидии, предоставляемой в соответствии с договорами от 12.03.2020 № 23/2020 (с изменениями) и от 04.02.2021 № 8/2020ПД, составляет 157 917 875,43 рублей.

Согласно предоставленного отчета об использовании областной субсидии на компенсацию выпадающих доходов МУП «Теплосервис» за 2020 год выделенные денежные средства в размере 160 029 710,76 рублей (с учетом остатка в размере 2 111 835,33 рублей) использованы полностью на оплату тепловых энергетических ресурсов (ТЭР).

В проверяемом периоде согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» оказано услуг по транспортировке тепловой энергии на общую сумму 569 601 841,07 рублей, поступила оплата за оказанные услуги по транспортировке тепловой энергии в размере 537 077 280,56 рублей.

На основании оборотно-сальдовых ведомостей 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» полученные денежные средства в проверяемом периоде были израсходованы на общую сумму 113 279 136,31 рублей.

Согласно форме № 071002 «Отчет о финансовых результатах», за 2020 год, убыток МУП «Теплосервис», составил 97 751 000,00 рублей.

**Результат проверки.**

По результатам проверки установлено:

1. финансовые нарушения (бухгалтерского учета) на сумму 12 626 253,73 рублей в том числе:

- 518 502,96 рублей – не принятие мер по взысканию дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021;

- 546 490,00 рублей – нарушение п. 2.3, п. 2.4, п. 2.5 договоров № 4 от 03.08.2020, № 5 от 08.07.2020, б/н от 22.09.2020, № 257/20 от 22.09.2020, договора без номера, без даты, заключенных с Тайко Я. Р. МУП «Теплосервис» в 2020 произведена оплата в размере 100% цены договоров как за фактически выполненный объем работ;

- 6 102 842,42 рублей – нарушение ст. 160, ст. 161 Гражданского кодекса Российской Федерации – сделки между юридическими лицами в простой письменной форме не заключались;

- 4 517 765,40 рублей – нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

* 2 929 560,42 рублей– проверкой принятия к учету бухгалтерских документов в рамках заключенных договоров установлен факт отражения бухгалтерских операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» без подтверждающих первичных документов;
* 1 413 733,98 рублей– проверкой установлен факт отражения бухгалтерских операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» без подтверждающих документов (заключенные договора с поставщиками и подрядчиками проверке не предоставлены, фактическое оказание работ (услуг), закупка товаров, актами выполненных работ и товарными накладными не подтверждено);
* 174 471,00 рублей – допускались случаи непринятия к бухгалтерскому учету документов;

- 49 579,83 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» – в проверяемом периоде со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 26 «Общехозяйственные расходы» списана оргтехника, которую следовало принять к учету по счету 01 «Основные средства»;

- 86 979,37 рублей – нарушение п. 3.2. п. 3.3 договоров аренды, находящихся в Муниципальной собственности земельных участков, заключенных между МУП «Теплосервис» и управлением муниципальной собственности Администрации г. Переславля-Залесского 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 (с дополнениями и изменениями) – начисление арендной платы не производилось, перечисление за пользование земельными участками не осуществлялось;

- 804 093,75 рублей – нарушение ст. 5, ст. 6. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – недостача основных средств (остаточная стоимость 440 949,96 рублей);

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;

-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 2020 год не внесены;

-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 №198 от 23.04.2020, №193 от 23.04.2020 и №196 от 23.04.2020 в строке «принято от» указана не фамилия, имя, отчество сдающего наличные денежные средства, а наименование организации МУП «Теплосервис**»**;

- приказ директора МУП «Теплосервис» от 14.05.2020 №63-п «О подотчетных лица» – согласно предоставленных проверке авансовых отчетов в течение проверяемого периода допускались случаи выдачи денежных средств в подотчет работникам (подотчетным лицам), не отчитавшимся полностью по ранее полученным подотчетным суммам;

- нарушение Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» – инвентаризация расчетов проводилась не в полном объеме. Проверке предоставлена часть актов-сверки по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками;

- нарушение п. 4.1 договора оказания услуг № 2020.177276/86 от 26.03.2020, заключенного МУП «Теплосервис» с ООО «Энергоремстрой» – нарушен срок оказания услуг, предусмотренный договором;

- нарушение п. 6.1, п. 6.2, п. 6.4, п. 6.5 договора оказания услуг № 2020.177276/86 от 26.03.2020, заключенного с ООО «Энергоремстрой» – при неисполнении исполнителем обязательств, предусмотренных заключенным договором, МУП «Теплосервис» не направлял в адрес исполнителя требования об уплате неустоек (штрафов, пеней). Начисление пеней за каждый день просрочки исполнения исполнителем обязательств, предусмотренных договором, в проверяемом периоде и на момент проведения проверки не производилось;

- нарушение п. 3.1 договоров № 4 от 03.08.2020, № 5 от 08.07.2020, б/н от 22.09.2020, № 257/20 от 22.09.2020, договора без номера, без даты, заключенных МУП «Теплосервис» с Тайко Я. Р. – нарушены сроки выполнения работ, предусмотренные договорами. На момент проведения проверки акты выполненных работ проверке не предоставлены;

- 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. 3 Постановления Администрации города Переславля-Залесского № ОС.03-0168/20 от 07.02.2020 «Об изъятии имущества из оперативного управления МКУ «Центр развития города Переславля-Залесского» и передаче его в хозяйственное ведение МУП «Теплосервис»;

- нарушение п. 3 Постановления Администрации города Переславля-Залесского № ОС.03-0168/20 от 07.02.2020 «Об изъятии имущества из оперативного управления МКУ «Центр развития города Переславля-Залесского» и передаче его в хозяйственное ведение МУП «Теплосервис» – проверке не предоставлены акты приема-передачи имущества, в которых должна быть определена балансовая (остаточная) стоимость имущества (тепловые сети). Таким образом, данное имущество по состоянию на 31.12.2020 и на момент проведения проверки не учитывается в количественном и суммовом выражении 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» – недвижимое имущество (нежилые помещения, площадь 181,40 кв. м. и 74,30 кв. м., расположенные по адресу с. Кубринск, ул. Петрова) по состоянию на 31.12.2020 и на момент проверки учитываются одновременно на счете 01 «Основные средства» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

- 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 нежилые помещения не учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства»;

- в 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», Приказа Минфина России от 30.03.2001 № 26 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» – допускались случаи отражения имущества по счету 01 «Основные средства» стоимостью менее 40 000,00 рублей, которое должно отражаться в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы»;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» – в первичных учетных документах (актах списания материальных запасов, актах списания ГСМ, в журнале ф. № 8 «Журнал учета движения путевых листов») допускались случаи:

* не заполнения обязательных реквизитов в первичных документах (номера, даты);
* не подписание актов всеми членами комиссии;
* не утверждение актов руководителем МУП «Теплосервис»;
* принятие исправленных документов, которые не всегда заверены подписями лиц, составивших документ.

- нарушение приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» – к бухгалтерскому учету принимались исправленные, недооформленные и некорректно заполненные путевые листы. На оборотной стороне отсутствуют подписи лица, производившего расчет путевого листа;

- нарушение п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н – объекты основных средств не обозначены инвентарными номерами;

- нарушение Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» – в МУП «Теплосервис» в инвентарных карточках учета основных средств не всегда указано место нахождения объекта основных средств; наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект, в связи с чем согласно предоставленных проверке инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов не всегда представляется возможным определить у объекта нефинансового актива марку и модель, а также принадлежность к структурному подразделению. В инвентаризационной описи №4 «Тепловые сети (город)» отсутствует разбивка основных средств по объектам (ЦТП, котельные), а также закрепление нефинансовых активов за материально-ответственными лицами;

- проверка ставит под сомнение надлежащее ведение бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов в МУП «Теплосервис», ответственное отношение руководителей за организацию бухгалтерского учета, как того требует Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускались случаи:

* принятия к учету недооформленных первичных документов;
* отражение бухгалтерских операций без первичных документов;
* исправления в первичных документах (счетах фактурах, актах выполненных работ, накладных и т.д.);
* отсутствия подписи лиц, составивших документ;

Прочие замечания по результатам проверки:

- проверяемом периоде восемь поставщиков оказывали услуги и осуществляли поставку товаров в МУП «Теплосервис», при этом сумма ранее перечисленных авансовых платежей не была учтена при взаиморасчетах в проверяемом периоде;

- по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на счетах учета расчетов с контрагентами по одному контрагенту числиться как аванс на счете 60.02, так и сумма долга на счете 60.01, в следствии чего взаиморасчеты не закрыты и вместо одного вида задолженности числится как дебиторская, так и кредиторская задолженность;

- в проверяемом периоде не предоставляется возможным определить достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, что ставит под сомнение правильность ведения бухгалтерского учета;

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

- на момент проведения проверки согласно предоставленных данных бухгалтерского учета оборудование в здании ЦТП пос. Молодежный не учитывается на балансе учреждения в количественном и суммовом выражении;

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

- проверке не предоставлены нормы потребления материальных ценностей (используемого топлива). В связи с этим, не переставляется возможным определить правильность фактического списания и расходования денежных средств.

По результатам проверки директору в МУП «Теплосервис» выдано представление № 6 от 24.11.2021 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