Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 12.03.2024

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 1.** |  |

**Внеплановое** контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района от 09.01.2024 № 1 в связи с началом и приостановкой проведения внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Теплоэнергоснаб» муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» за период 2022 и 2023 годы на основании распоряжений Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района: от 11.12.2023 № 24 и от 19.12.2023 № 27.

Мероприятие проведено **с 11 января по 6 марта 2024 года**.

Проверяемый период **2022 и 2023 годы**.

Мероприятие оформлено Актом проверки **от 06.03.2024 № 1.**

Результаты мероприятия:

Подпункт 6.1.2 Устава МУП «ТепЭС» не соответствует подпункту 6) пункта 1 статьи 21 Устава муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение».

Для принятия необходимых решений по вопросу приведения подпункта 6.1.2 Устава МУП «ТепЭС» в соответствие со статьёй 21 Устава муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение», копия Акта проверки будет направлена Главе Новоюгинского сельского поселения. Будет предложено внести изменения в Устав МУП «ТепЭС» и разработать Порядок утверждения тарифов на прочие предоставляемые услуги. В соответствии с утверждённым Порядком, предложенные Предприятием расчёты обоснования тарифов, необходимо будет обсуждать в Администрации Новоюгинского сельского поселения и представлять их на утверждение в Совет Новоюгинского сельского поселения. Принятое решение необходимо доводить до директора предприятия МУП «ТепЭС» и контролировать его исполнение.

В соответствии с пунктом 4.8 Устава МУП «ТепЭС», выделенные из бюджета Новоюгинского сельского поселения 100 тыс. руб. для формирования Уставного фонда, перечислены на расчётный счёт Предприятия, что не соответствует пункту 2 статьи 13 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». В соответствии со статьёй 13 денежные средства должны были быть зачислены на открываемый в этих целях банковский счет.

В связи со сложившейся, на протяжении ряда лет, тяжёлой финансовой обстановкой, связанной с убытками Предприятия, нет возможности исполнить пункт 4.14 Устава МУП «ТепЭС», связанный с получением Предприятием прибыли и его использования по указанным направлениям.

Предложено:

Для формирования Уставного фонда, денежные средства в размере 100 тыс. руб. зачислить на открываемый в этих целях банковский счет.

Предприятием МУП «Теп ЭС» представлены два Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 и 2023 годы без Пояснительных записок. При планировании деятельности Предприятия, установлено неисполнение пунктов: 1, 4, 7, 8, 9 и 10 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Новоюгинского сельского поселения, описанные в основной части Акта проверки.

Установлено отсутствие таблиц разделов в составленных Планах, предусмотренных в утверждённой форме приложения к Порядку, а именно: «Характеристика проблем, на решение которых направлена программа муниципального унитарного предприятия», «Программа развития Предприятия», «Сведения о производстве и реализации продукции (тепловая энергия)» и «Сведения о производстве и реализации продукции (электрическая энергия)».

Предложено в форму приложения к Порядку внести дополнительные таблицы разделов: отражающие деятельность автотранспорта, как вспомогательного производства, так и оказывающего услуги гражданам, организациям и производящим работы по содержанию дорог; отражающие деятельность станции водоочистки «Гейзер»; отражающие общехозяйственные расходы, как в целом по Предприятию, так и с распределением их по видам деятельности.

Указано на отсутствие, как в расчётах обоснования тарифов, так и в таблице раздела 2 Планов «Основные показатели Плана (программы) деятельности МУП «Теплоэнергоснаб» статьи с общехозяйственными расходами. Установлены расхождения показателей в таблице раздела 2, при расчёте финансовых результатов, и с показателями предоставленных Отчётных данных за 2022 год, указанные в основной части Акта проверки.

Будет предложено Главе Новоюгинского сельского поселения внести в форму приложения к Порядку вышеуказанные дополнительные таблицы. На основании согласованных с Администрацией Новоюгинского сельского поселения показателей планов, оформленных протоколом совещания, утверждать показатели экономической эффективности его деятельности с поквартальной разбивкой и в течение года контролировать их исполнение.

Предложено:

Планирование деятельности Предприятия на 2024 год проводить в соответствии с формой приложения к Порядку и внесёнными в неё дополнительными таблицами. На обсуждение План на 2024 год предоставить в Администрацию Новоюгинского сельского поселения вместе с Пояснительной запиской.

В представленных «Отчётных данных за 2022 год» за планируемые доходы и расходы по электроснабжению и теплоснабжению приняты показатели расчётов обоснования тарифов, показатели которых отсутствуют в Плане на 2022 год. При анализе планируемых и фактических показателей установлено, что они не сопоставимы из-за общехозяйственных расходов, описанных в основной части Акта проверки. В таблицах отсутствуют графы с размерами расхождений (увеличения, снижения) между планируемыми и фактическими показателями, что не даёт возможности оценить результаты деятельности Предприятия.

Представлен «Отчёт за 9 месяцев 2023 года». В таблицах Отчётных данных приведены показатели запланированные на 2023 год и фактические показатели за 9 месяцев 2023 года, которые несопоставимы и не могут привести к определённым выводам.

На основании данных бухгалтерского учёта составлен анализ отдельных показателей финансового состояния МУП «Теплоэнергоснаб» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года. Предприятием за 2022 год получена прибыль в размере 4 461,9 тыс. руб., которая сложилась за счёт полученной субсидии от Учредителя в сумме 7 903,5 тыс. рублей. По некоторым видам деятельности получена прибыль, а по некоторым убыток. Самый значительный убыток сложился по «котельной д/сад» в сумме 3 027,7 тыс. руб. и по «ДЭС Наунак» в сумме 2 285,0 тыс. рублей. За 10 месяцев 2023 года у Предприятия сложился убыток в размере 2 645,4 тыс. рублей. Установлено, что неверно проведена операция по списанию излишне начисленных доходов за прошедший период в сумме 9 689,48 рублей.

В бухгалтерском учёте Предприятия, общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счёта 90-08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» без перераспределения по видам деятельности, что не даёт возможности вывести окончательный финансовый результат по каждому виду деятельности.

Предложено:

В «Отчётных данных за 2023 год» планируемые расходы привести в соответствие с фактическими расходами и в таблицы добавить графу с определением увеличения или снижения фактических показателей относительно планируемых. В представляемых в течение 2024 года Отчётах планируемые показатели должны соответствовать 1 кварталу, 1 полугодию и 9 месяцам, что сделало бы возможным анализировать и контролировать исполнение запланированных показателей в соответствии с утверждённым Порядком.

В бухгалтерском учёте устранить нарушение, указанное в основной части Акта проверки в сумме 9 689,48 рублей. Внести изменения в Учётную политику согласно пункту 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённого приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Представлен Финансовый анализ МУП «ТепЭС» за 2022 год. В нём, на основании данных бухгалтерской отчётности за ряд лет (с 2019 г. по 2022 г.), представлены расчёты коэффициентов финансовой устойчивости Предприятия, описанные в основной части Акта проверки.

В таблицах Финансового анализа не выведены расхождения между планируемыми и фактическими показателями. Отсутствует текстовая часть с объяснениями причин этих расхождений, с описанием проведённых в 2022 году мероприятий по оптимизации расходов, расширению предлагаемых видов услуг. Как и в представленных Отчётных данных установлена несопоставимость планируемых с фактическими показателями.

В таблице Финансового анализа «Распределение общехозяйственных расходов за 2022 год» приведены только фактические показатели, что не даёт возможности сравнить их с планируемыми показателями, обсудить их и сделать определённые выводы.

Сделан вывод о том, что необходим анализ не только финансовой, но и хозяйственной деятельности Предприятия.

Предложено:

Составить Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «ТепЭС» за 2023 год с учётом сделанных замечаний и предложений. Составлять ежеквартально в течение 2024 года Анализы финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, с указанием сопоставимых планируемых и фактических показателей и в соответствии с утверждённым Порядком обсуждать их с сотрудниками Администрации Новоюгинского сельского поселения.

Заключённый на три года и зарегистрированный в Администрации Каргасокского района 04.03.2016 № 1/16 Коллективный договор, не продлевался и в 2022 и 2023 годах был недействующим. В Положении об оплате труда, утверждённом приказом Предприятия от 15.08.2020 № 24, не были установлены тарифная сетка и размер тарифной ставка 1 разряда. В Положении об оплате труда не прописано, каким категориям работников выплачиваются надбавки: только по основному месту работы или внешним и внутренним совместителям тоже.

Действующие с 01.01.2022, с 01.06.2022, с 01.01.2023 и с 01.09.2023 штатные расписания, подписаны директором, главным бухгалтером и согласованы с Главой Новоюгинского сельского поселения, но в них не указан исполнитель. В них установлены отдельные нарушения и к ним имеются замечания, указанные в основной части Акта проверки. В должностных инструкциях на главного бухгалтера и экономиста не предусмотрено составление штатного расписания.

Количество штатных единиц составляло: с 01.01.2022 – 31.67, в т.ч. АУП - 4.5; с 01.06.2022 – 31.67, в т.ч. АУП - 4.5; с 01.01.2023 – 45.65, в т.ч. АУП - 6.0; с 01.09.2023 – 33.27, в т.ч. АУП - 5.32.

Годовой фонд оплаты труда составлял: с 01.01.2022 - расчёт отсутствует, с 01.06.2022 - 10 275,0 тыс. руб., с 01.01.2023 - 14 140,2 тыс. руб., с 01.09.2023 – 13 903,6 тыс. руб.

Начисление и оплата труда директору Предприятия производилась, в соответствии со штатными расписаниями, в размерах: с 02.08.2022 - 20 431,82 руб., с 01.01.2023 - 21 719,01 руб. В соответствии с заключённым Администрацией Новоюгинского сельского поселения с директором Предприятия Трудовым договором от 02.08.2022 № 4, ему был установлен должностной оклад в размере 17 103,47 рублей. Изменения в Трудовой договор не вносились. По этой причине, до 1 сентября 2023 года начисления и выплаты заработной планы выше 17 103,47 руб. можно считать необоснованными. Как указывалось выше по тексту, штатные расписания были согласованы с Главой Новоюгинского сельского поселения.

Постановлением Администрации Новоюгинского сельского поселения от 20.07.2023 № 10 было утверждено Положение об оплате труда руководителя Предприятия, в котором, согласно формуле расчёта, ему предусматривался оклад в размере 27 500,25 рублей. Дополнительным соглашением от 01.09.2023 № 1 в Трудовой договор от 02.08.2022 № 4 директору Предприятия был установлен оклад, предусмотренный Положением об оплате труда руководителя Предприятия.

При выборочной проверке начисления заработной платы, а также приказов, касающихся начисления заработной платы выявлены нарушения и сделаны замечания, указанные в основной части Акта проверки.

Предложено:

Заключить Коллективный договор. В Коллективном договоре или Положении по оплате труда установить тарифную сетку и размер тарифной ставка 1 разряда. При составлении штатных расписаний учесть нарушения и замечания. Не допускать в 2024 году выявленных нарушений при начислении заработной платы и издании приказов касающихся оплаты труда.

В течение 2022 года всего было списано дизельного топлива 17 882,13 кг на сумму 1 604,5 тыс. руб. (зимнего) и 10 кг на сумму 0,5 тыс. руб. (летнего). Приказ на установление нормы списания отсутствует. Списание дизельного топлива на ДЭС в 2022, 2023 годах происходило по актам списания материалов комиссией, назначенной приказами от 09.09.2022 № 46 и от 09.01.2023 № 3. Акты на списание материалов составлены не по унифицированной форме и их форма не утверждена в Учётной политике. В них отсутствуют дата и номер приказа, которым назначена комиссия для списания материально-производственных запасов.

В результате того, что дизельное топливо списывалось беспорядочно, при проведении инвентаризации, назначенной приказом от 06.09.2023 года № 22-А, оприходованы излишки дизельного топлива 5 509,16 кг на сумму 402 424,92 руб. В бухгалтерском учёте данная сумма отражена как прочие доходы.

В 2022 году было списано: угля 571,58 т. на сумму 3 783,0 тыс. руб., дров 350 м3 на сумму 310,9 тыс. рублей. Списание дров и угля для работы котельной производилось по фактическому расходу, без утверждённых приказом норм списания.

Предложено:

Устранить в 2024 году допущенные нарушения при расходовании дизельного и печного топлива.

Передача 8 объектов стоимостью 1 215 516,00 руб. муниципального имущества Киндальского сельского поселения происходила с нарушением требований ведения бухгалтерского учёта, описанных в основной части Акта проверки.

Установлено расхождение данных выписки из Реестра муниципального имущества Муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» по состоянию на 1 января 2024 года с данными бухгалтерского учёта предприятия МУМ «ТепЭС», описанные в основной части Акта проверки.

Объекты переданного имущества не проходили оценку в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, в нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ.

Произведено списание и утилизация двух объектов движимого имущества (котел КВр-0,25КБнеавтоматический, заводской № 2480, первоначальной стоимостью 337 116,67руб.; котел Квр-0,25КБ, неавтоматический, заводской номер № 2481, первоначальной стоимостью 337 116,67 руб., дата изготовления котлов 08.11.2013, дата продажи 18.02.2014, срок эксплуатации по паспортам - 10 лет) на основании документов описанных в основной части Акта проверки.

Согласно Пояснительной от 19.02.2024 № 25 директора МУП «Теплоэнергоснаб», 11 объектов техники, общей стоимостью 773 755,50 руб., на момент проверки не могли в дальнейшем эксплуатироваться. Их снимки представлены в основной части Акта проверки. Два объекта возвращены Предприятием Учредителю.

Установлены нарушения при проведении инвентаризации переданных объектов имущества предприятию МУП «ТепЭС» от Администраций Новоюгинского и Киндальского сельских поселений, описанные в основной части Акта проверки. В связи установленными нарушениями, результаты инвентаризации необходимо признать недействительными. Она проводилась в срок с 26 сентября по 6 октября 2023 года, на основании приказа Предприятия от 25.09.2023 № 33 «О проведении инвентаризации».

Предложено:

В соответствии с распоряжением Главы Администрации Киндальского сельского поселения от 26.10.2015 № 64/1 и договоров о безвозмездном пользовании: от 27.10.2015 № 1; от 19.11.2018 № 1 перевести 8 переданных объектов с баланса на забалансовый учёт МУП «ТепЭС».

Издать приказ на постоянно действующую комиссию по проведению инвентаризации, в которую войдут все члены комиссии, независимо от населенного пункта (в том числе представители Администрации поселения). При проведении инвентаризации создавать отдельные приказы формы ИНВ-22 о создании рабочей комиссии, из числа постоянно действующей, в которую войдут только те члены комиссии, которые непосредственно участвуют в инвентаризации данного подразделения (за исключением материально-ответственных лиц этого подразделения).

В связи с установленными нарушениями, Предприятию повторно провести инвентаризацию объектов муниципального имущества с привлечением сотрудников Администрации Новоюгинского сельского поселения и Администрации Киндальского сельского поселения, оформив её отдельными инвентаризационными описями.

При проведении инвентаризации, комиссии дать оценку морального и физического износа 9 единицам техники, указанным на снимках, о возможности их восстановления и эксплуатации, а в случае невозможности, необходимости их приватизации в соответствии с установленными требованиями.

Работникам предприятия МУП «ТепЭС» совместно с сотрудниками Администрации Новоюгинского сельского поселения по результатам проведённой инвентаризации привести данные бухгалтерского учёта Предприятия в соответствие с данными Реестра муниципального имущества Муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» и наоборот, исключив установленные проверкой расхождения.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 7 047 674 рублей. Наибольшая сумма задолженности числится с июня перед ООО «МЦТТ» за уголь в сумме 3 036 341 рублей и ИП Бершадский А.А. за дрова в сумме 900 000 руб. Актуальной является задолженность за ноябрь-декабрь перед налоговыми органами в размере 417 005 руб. и по заработной плате в размере 1 291 430 рублей.

На 31 декабря 2023 года отсутствовали существенные источники погашения имеющейся кредиторской задолженности, а именно: остатки денежных средств составляли 17 201 руб., дебиторская задолженность составляла 647 462 рублей.

Из областного бюджета была предоставлена субсидия на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций в размере 2 523 440 рублей. Расчёт размера субсидии составлен на основании разницы в тарифах между значениями экономически обоснованного тарифа и тарифом на электрическую энергию для населения при потреблении 800 кВт электроэнергии одним человеком в год.

Согласно составленного расчёта, фактический объем потреблённой электроэнергии составил 22 692 кВт в год. С учётом всей численности населения (20 чел.) субсидия должна была составлять 3 626 731,14 руб. Разница недополученной субсидии составит 1 103 291,14 руб.

Предложено:

Предприятию выйти с ходатайством на Администрацию Новоюгинского сельского поселения о рассмотрении вопроса о предоставлении субсидии в размере 1 103 291 руб. и обсуждением его на очередном заседании Совета Новоюгинского сельского поселения.

С содержанием Акта от 06.03.2024 № 1 ознакомлены: директор и главный бухгалтер МУП «ТепЭС». По выявленным фактам нарушений в МУП «ТепЭС» направлено Представление от 06.03.2024 № 13.

По результатам проведённого контрольного мероприятия: составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района; копии акта проверки направлены Главе Каргасокского района и Главе Новоюгинского сельского поселения.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/