Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 07.08.2018

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 5.** |  |

По просьбе Главы Новоюгинского сельского поселения, на основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 23.05.2018 № 4 проведён **с 25 мая по 15 июня 2018 года** комплекс мероприятий, связанных с оценкой: эффективности деятельности МУПа «ТепЭС» и взаимодействия Администрации Новоюгинского сельского поселения с ним в целях оказания содействия их эффективной деятельности.

К проведению комплекса мероприятий были привлечены сотрудники Отдела экономики и социального развития АКР и Управления финансов АКР.

Результаты комплекса мероприятий:

**Н**а основании проведённого анализа реализации прав собственника муниципального имущества, переданного МУПу «Теплоэнергоснаб» в хозяйственное ведение предложено:

1. В Устав МУПа «Теплоэнергоснаб», в соответствии со статьёй 20 Федерального закона 161-ФЗ, включить следующие Права собственника имущества унитарного предприятия:

- определение Администрацией Новоюгинского сельского поселения порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

- утверждение Администрацией Новоюгинского сельского поселения показателей экономической эффективности деятельности Предприятия и осуществления контроля за их выполнением;

- право Администрации Новоюгинского сельского поселения принимать решения на проведение аудиторских проверок.

2. В соответствии с распоряжением Главы Администрации Киндальского сельского поселения от 26.10.2015 № 64/1 и договора о безвозмездном пользовании от 27.10.2015 № 1 отразить в учёте Администрации сельского поселения и Предприятия передачу 6 объектов муниципальное имущества в безвозмездное пользование.

3. Сформировать Уставный фонд МУПа «Теплоэнергоснаб», или перечислив 100 000 руб. на открытый в этих целях Предприятию банковский счет, или определив на эти цели часть переданного в хозяйственное ведение муниципального имущества. Это решение необходимо принять на основании нормативно-правового акта, отменив предыдущее решение. Необходимо ежегодно контролировать соответствие размера стоимости чистых активов с размером стоимости Уставного фонда.

4. Необходимо в кратчайшие сроки подобрать кандидатуру на должность директора Предприятия и согласовать с Учредителем подобранную им кандидатуру главного бухгалтера. Главе и директору определиться с кругом первоочередных задач, составить график их исполнения и контролировать его.

5.В течение каждого текущего года контролировать исполнение утверждённых Администрацией поселения показателей Планов хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия. Для этого необходимо требовать предоставления Предприятием Анализов финансово-хозяйственной деятельности не только за год, но и поквартально. К содержанию Анализа установить следующие требования: табличная часть должна содержать показатели отчётного (2017 год), текущего (2018 год) и планового (2018 год) периодов; должны быть рассчитаны размеры расхождений в показателях. В текстовой части (Пояснительной записке) необходимо описать причины возникших расхождений.

6. Необходимо утверждать годовую бухгалтерскую отчетность, анализировать её показатели и контролировать их достоверность. Для этого, при необходимости, принимать решения на проведение аудиторской проверки.

7. Необходимо организовать контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего Предприятию муниципального имущества. Для этого, в том числе, необходимо участвовать при проведении Предприятием инвентаризации имущества перед составлением годового отчёта, при этом решая вопросы оценки состояния, целевого и эффективного использования этих объектов. Результаты инвентаризации необходимо сопоставить с данными Реестра муниципального имущества. Оценку имущества и результаты сопоставления с Реестром оформлять отдельным документом и подтверждать подписями с обеих сторон.

8. Осуществлять контроль за совершением Предприятием крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

**Н**а основании проведённой оценки обоснованности предоставления Администрацией Новоюгинского сельского поселения в 2017 и 2018 годах МУПу «Теплоэнергоснаб» субсидий и их целевого использования предложено главному бухгалтеру и финансисту Администрации Новоюгинского поселения усилить контроль по проверке предъявляемых расчетов МУПом «Теплоэнергоснаб» и при осуществлении перечислений субсидий в МУП «Теплоэнергоснаб».

**Н**а основании проведённой оценки эффективности деятельности МУПа «Теплоэнергоснаб» сделаны следующие выводы:

По состоянию бухгалтерского учета и отчетности на Предприятии:

1. Необходимо с учётом указанных замечаний внести изменения в Учётную политику Предприятия.

2. Необходимо устранить выявленные в бухгалтерском учёте и отчётности нарушения, а именно:

- В предприятии не ведётся аналитический учёт в разрезе видов деятельности, указанных в Учётной политике: производство тепла, производство электроэнергии, другие виды, появляющиеся в ходе деятельности предприятия;

- Установлено расхождение в оборотно-сальдовой ведомости на 1 января и на 31 декабря 2017 года дебетовых (актив) и кредитовых (пассив) остатков на счетах бухгалтерского учёта на сумму 860 335,08 рублей;

- Установлено расхождение данных оборотно-сальдовой ведомости с данными баланса предприятия: валюты актива баланса на 178 тыс. руб., валюты пассива баланса на 1 038 тыс. рублей. Баланс в отличие от оборотно-сальдовой ведомости сбалансирован (актив = пассиву);

- В соответствии с главной книгой на счёте 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)» числится прибыль в сумме 4 936 325,66 руб. На данный положительный финансовый результат в основном повлияла стоимость переданного в хозяйственное ведение муниципального имущества от Учредителя. Но определить чистый (возможно отрицательный) финансовый результат (без имущества) не представляется возможным по причине отсутствия раздельного учёта, что не делает невозможным дать основную оценку деятельности Предприятия.

- При передаче в безвозмездное пользование Администрацией Киндальского сельского поселения МУПу «Теплоэнергоснаб» 7 объектов муниципального имущества, у Администрации и Предприятия установлены нарушения связанные с проведением в бухгалтерских учётах этих операций. Также установлены нарушения при проведении инвентаризации этих объектов перед составлением годового отчёта;

- Переданные Предприятию 95 объектов муниципального имущества с балансовой стоимостью 8 370 073,11 руб. не проходили предварительную оценку в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, в нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ. В настоящее время часть этих объектов учитывается по балансовой стоимости, часть - по остаточной стоимости, часть - по условнойстоимости (0,10 руб. или 1,00 руб.);

- При сверке Реестра объектов муниципального имущества с балансом Предприятия, установлено: отсутствие в Реестре 4 объектов основных средств, в балансе 2 объектов;

- Инвентаризация 95 объектов муниципального имущества проводилась перед составлением годового отчёта с грубыми нарушениями Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, что даёт право её результаты признать недействительными;

- Установлены нарушения при ведении учёта на счетах: 10 «Материалы», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчёты с подотчётными лицами»; 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»; 50 «Касса»; 75 «Расчеты с учредителями»; 80 «Уставный капитал»; субсчетах: 90.01 «Выручка» и 90.02 «Себестоимость продаж»;

По условиям оплаты труда на Предприятии:

1. Установленные сотрудниками Администрации поселения нарушения необходимо привести в соответствие с законодательством, а именно:

- следует сделать перерасчет отпускных, так как оплата за колку дров не была включена в фонд оплаты труда при их расчете;

- за период с 1 сентября 2017 года по 30 апреля 2018 года следует произвести перерасчет работникам, по которым не правильно рассчитывалась оплата за часы отработанные сверх нормы рабочего времени (переработка);

- другие выявленные нарушения не допускать в будущем.

На основании анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

Для улучшения финансово-экономического состояния предприятию необходимо:

1. Модернизировать котельную «Школьную» в селе Новоюгино с заменой котлов на менее мощные;

2. Провести работу по отключению населения от центрального отопления с переходом на альтернативные источники отопления. Решение данного вопроса позволит предприятию претендовать на повышение тарифа по теплоснабжению более чем на установленный индекс роста;

3. Предприятию необходимо отстаивать в Департаменте тарифного регулирования Томской области необходимость увеличения в 2019 году тарифа по теплоснабжению до экономически обоснованного уровня с учетом изменения натуральных показателей (снижение потребления по МКОУ «Новоюгинская СОШ» по причине установки счетчика. Так утвержденный тариф на 2 полугодие 2018 года составляет 6 293,06 руб./Гкал, для безубыточной работы предприятию необходимо установление тарифа на уровне 10 005 руб./Гкал (затраты, принятые в тарифе на 2018 год деленые на натуральные показатели, с учетом уменьшения потребления по школе);

4. Наладить бухгалтерский и документальный учет.

По соблюдению требований действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок в МУП «Теплоэнергоснаб» на основании проведённого анализа сложившейся ситуации с сотрудниками МУПа «Теплоэнергоснаб» проведена разъяснительная работа по недопущению нарушений в сфере размещения заказов.

Материалы проведённых мероприятий переданы Администрации Новоюгинского сельского поселения.

 По результатам проведённых мероприятий проведено совещание с участием заинтересованных лиц.

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