Утверждаю:

Председатель контрольно-

счетной палаты г.Шумерля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Н Ефимова

25 февраля 2019 г.

**Отчет**

**по результатам проверки своевременности расчетов за коммунальные услуги**

**учреждениями образования города Шумерля за 2018 год.**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Положение о контрольно-счетной палате города Шумерля, утвержденное решением Собрания депутатов города Шумерля Чувашской Республики от 27 июля 2012 № 222, пункт 1.3. Плана работы контрольно-счетной палаты города Шумерля на 2019 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** годовые и периодические бухгалтерские отчёты, финансовая отчётность, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, договоры, платёжные и иные первичные документы.

**Объект контрольного мероприятия:** МКУ «ЦФОМУ г. Шумерля», муниципальные образовательные учреждения города Шумерля.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 21 января по 20 февраля 2019 года.

**Цель мероприятия**: оценка обоснованностии своевременности расчетов за коммунальные услуги учреждениями образования города Шумерля за 2018 год.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Муниципальные образовательные организации города Шумерля (далее – Учреждения) находятся в ведомственном подчинении Отдела образования, молодежной и социальной политики администрации города Шумерля. Отдел в пределах предоставленных ему прав осуществляет управление деятельно­стью организаций и выступает в качестве их учре­дителя.

Финансовое обеспечение учреждений осуществляется за счет средств бюджета города Шумерля и за счет доходов от приносящей доход деятельности. Бухгалтерский учет и статистическую отчетность Учреждений на основании договоров на бухгалтерское обслуживание осуществляет МКУ «ЦФОМУ г. Шумерля».

**1. Анализ состояния кредиторской задолженности за коммунальные услуги**

Аналитический учет расчетов с поставщиками за оказанные услуги ведется в журнале

операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». К журналу операций расчета с поставщиками и подрядчиками прилагаются документы, подтверждающие получение товара, услуги, работы от поставщиков и подрядчиков. Первичными документами, подтверждающими такие операции, являются товарные накладные, акты выполненных работ.

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществлялись в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, договорами.

В проверяемом периоде оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг осуществлялись в пределах утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

К проверке представлены акты выверки расчетов с АО «Чувашская энергосбытовая компания», МУП «Теплоэнерго», МУП «ШПУ Водоканал», ООО «Газпром межрегионгаз» г. Чебоксары, ГУП «Чувашгаз» Минстроя Чувашии. При этом расхождений данных бухгалтерского учета с данными актов сверок не установлено. Просроченная кредиторская задолженность учреждений по состоянию на 01.01.2019 года отсутствует.

**2. Анализ договоров (контрактов) заключенных образовательными учреждениями**

**г. Шумерля в 2018 году**

В 2018 году Учреждениями заключено 89 договоров с поставщиками коммунальных услуг на общую сумму 25235,9 тыс. руб. из них:

-16 контрактов с МУП "Теплоэнерго" на общую сумму 12589,0 тыс. руб.;

-29 договоров на оказание услуг по поставке холодного водоснабжения и водоотведения с МУП "ШПУ Водоканал" на 1982,1 тыс. руб.;

-9 договоров снабжения тепловой энергией для нужд отопления с ГУП "Чувашгаз" Минстроя Чувашии на сумму 3002,5 тыс. руб.,

- 3 договора поставки газа с ООО "Газпром межрегионгаз" Чебоксары на сумму 1320,4 тыс. руб.,

-32 договор энергоснабжения с АО "Чувашская энергосбытовая компания» на сумму 6341,9 тыс. рублей.

В 2018 году с МУП "Теплоэнерго" заключено 16 контрактов на оказание услуг по поставке тепловой энергии на общую сумму 12589,0 тыс. руб., оплачено 10486,6 тыс. рублей, исполнение 83,3%, в том числе:

-МБОУ«СОШ №1» г.Шумерля контракт № 12 от 09.01.18 г. на сумму 918470,0 руб. оплачен в сумме 143599,45 руб. исполнение 15,6%;

- МБОУ «СОШ №2» г.Шумерля контракт № 13 от 09.01.2018 на сумму 1480370, руб. оплачен в сумме 1280370,0 руб., исполнение 86,5%;

- МБОУ «СОШ №6» г. Шумерля контракт №8 от 09.01.18 г. на сумму 1688379,0 руб., оплачен в сумме 1511099,82 руб., исполнен на 89,5%. Платежным поручением от 28.02.2018 года №442198 на сумму 245306,89 руб. по счету-фактуре №1656 от 25.12.2017 г. на сумму 170845,92 руб., по счету-фактуре №1790 от 31.12.2017 г. на сумму 201139,59 руб. произведена оплата договора №804 от 30.12.2016 года;

-МБОУ «Гимназия №8» г. Шумерля контракт № 14 от 09.01.2018 на сумму 1456633,0 руб. оплачен в сумме 1075499,95 руб., исполнение 73,8% . 01 февраля 2019 года заключено Соглашение о расторжении контракта №14 от 09.01.2018 года на оказание услуг по поставке тепловой энергии. На момент расторжения Контракта стороны выполнили обязательства на общую сумму 1075499,95 руб.;

-МБДОУ "Д/с №1 "Золотой ключик" контракт №9 от 09.01.2018 г. на сумму 395659,0 руб. оплачен в сумме 269826,67 руб., исполнение 68,2%;

МБДОУ д/с №4 "Ладушки" г.Шумерля контракт № 10 от 09.01.2018 на сумму 501585,14 руб. оплачен в сумме 493630,09 руб., исполнение 98,4 %.

- МБДОУ "Д/с № 5 «Радуга» г.Шумерля контракт № 4 от 09.01.2018 на сумму 1439384,0 руб. оплачен в сумме 612955,7 руб., исполнение 42,6%;

- МБДОУ «Д/сад № 11 «Колокольчик» г. Шумерля контракт №4 от 09.01.2018 г. на сумму 367288,0 руб. оплачен в сумме 358614,52 руб., исполнение 97,6%;

-МБДОУ "Детский сад №14 "Солнышко" контракт №14 от 09.01.2018 г. на сумму 895956,0 руб. оплачен в сумме 763026,15 руб., исполнение 85,2%. Платежным поручением №209502 от 30.01.2018 года произведена оплата в сумме 42050,29 руб. по договору №799 от 30.12.2016 года, по счету-фактуре №1785 от 31.12.2017 года, по акту сверки от 31.12.2017 года;

- МБДОУ "Детский сад №15 "Сказка"  г. Шумерля контракт №7 от 09.01.2018 г. на сумму 713149,7 руб., оплачен в сумме 713149,7 руб., исполнение 100%. Контракт №293 от 03.12.2018 г. в сумме 29175,35 в 2018 году остался неисполненным;

-МБДОУ "Д/с №19 «Родничок» г.Шумерля контракт № 11 от 09.01.18 г. на сумму 978308 руб. оплачен в сумме 978008,51 руб., исполнение 99,9%. Платежным поручением №369811 от 21.02.2018 г. произведена оплата в сумме 142537,66 руб. по договору №819 от 30.12.2016 г., по счету-фактуре №1787 от 31.12.2017 года, по акту сверки от 31.12.2017 года;

- МАУДО «ДШИ №1» г. Шумерля контракт №2 от 09.01.2018 г. на сумму 300000,0 руб. оплачен в сумме 275542,41 руб., исполнение 91,8%;

- МАОУ ДО «ДЮСШ» г. Шумерля контракт №5 от 09.01.2018 г на сумму 872289,0 руб. оплачен в сумме 735539,88 руб., исполнение 84,3%. Платежным поручением №39 от 14.02.2018 года произведена оплата в сумме 323486,51 руб. по договору №694 от 26.12.2016 года по счету-фактуре №971 от 30.04.2017 г, по счету- фактуре №798 от 31.03.2017 года, по счету-фактуре №1255 от 31.10.2017 г. по счету-фактуре №1553 от 30.11.2017 г., по акту сверки от 31.12.2017 года;

- МБОУ ДО «ЦДТ» г. Шумерля контракт № 9 от 09.01.18 г. на сумму 479171,27 руб. оплачен в сумме 383679,88 руб., исполнение 80,1%., контракт №321 от 17.12.2018 г. на сумму 73160,35 руб. остался неисполненным. Платежным поручением №201028 от 29.01.18 на сумму 138651,84 руб. произведена оплата контракта №2 от 9.01.2017 года по счету- фактуре №851 от 30.04.17 г., по счету-фактуре №1250 от 31.10.17г., по счету-фактуре №1550 от 30.11.17г., по счету-фактуре №11003 от 26.12.17 г., по акту сверки от 31.12.2017г.

В соответствии с пунктом 5.1. оплата по настоящему Контракту производится ежемесячно за фактический объем тепловой энергии потребленный за расчетный период, определяется расчетным путем в соответствии с «Правилами учета отпуска тепловой энергии и теплоносителя» и согласно «Методике определения количества тепловой энергии и теплоносителя в водяных системах коммунального теплоснабжения» исходя из фактической среднемесячной температуры наружного воздуха, на основании предъявляемого счета-фактуры, выписываемого ТО «Потребителю» до 10-го числа месяцы, следующего за расчетным месяцем.

В нарушение пункта 5.1 условий контрактов оплата учреждениями за оказание услуг по поставке тепловой энергии производилась несвоевременно.

В 2018 году заключено 29 договоров на оказание услуг по поставке холодного водоснабжения и водоотведения с МУП "ШПУ Водоканал" на 1982,1 тыс. руб., оплачено в сумме 1601,6 тыс. рублей, в том числе на основании постановлений Межрайонного ОСП по ИОИП УФССП России по Чувашской Республике в сумме 798,6 тыс. руб., на основании Соглашения о зачете встречных однородных требований от 26 декабря 2018 года в сумме 803,0 тыс. руб.

Пунктом 3.2 контракта предусмотрен расчетный период, равный 1 календарному месяцу. Абонент оплачивает полученную холодную воду и отведенные сточные воды до 10 числа месяца следующего за расчетным месяцем на основании счетов, выставляемых к оплате организацией не позднее 5 числа месяца следующего за расчетным месяцев.

В нарушение п.3.2 условий контрактов оплата учреждениями за оказанные услуги по водоснабжению и водоотведению в 2018 году не производилась. Исполнение договоров по водоснабжению и водоотведению произведено путем взыскания Межрайонной ОСП по ИОИП России по Чувашской Республике на основании постановлений.

В 2018 году заключено 3 договора поставки газа с ООО "Газпром межрегионгаз" Чебоксары руб. на сумму 1320,4 тыс. руб., оплачено 1243,9 тыс. руб., или 94,2%, в том числе:

-МБОУ «СОШ №3» г.Шумерля договор №р-59-5-7848 от 09.01.2018 г. на сумму 446990,08 рублей исполнен в полном объеме;

-«МАУДО «ДЮСШ «Олимп» договор №р-59-5-7847 от 18.01.2018 г. на сумму 752951,0 руб. оплачен в сумме 721374,56 руб., исполнение 95,8%;

- МАУ ДО «ДООЛ «Соснячок» договор №р-59-5-7849 от 09.01.2018 на сумму 120440,0 руб. оплачен в сумме 75540,66 руб., исполнение 62,7%.

В соответствии с пунктом 5.4 договора оплата природного газа покупателем осуществляется в следующем порядке:

30 процентов плановой общей стоимости планового объема потребления природного газа в месяце, за который осуществляется оплата, вносится в срок до 18 числа месяца;

Фактически потребленный в истекшем месяце природный газ с учетом средств ранее внесенных Покупателем в качестве оплаты за природный газ в расчетном периоде, оплачивается в срок до 10 числа, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата. В случае если объем фактического потребления природного газа за истекший месяц меньше планового объема, определенного оглашением сторон, излишне уплаченная сумма засчитывается в счет платежа за следующий месяц.

В нарушение п.5.4. договора учреждениями допускались случаи несвоевременной оплаты за поставленный природный газ.

В 2018 году заключено 9 договоров снабжения тепловой энергией для нужд отопления с ГУП "Чувашгаз" Минстроя Чувашии на сумму 2863,6 тыс. руб., оплачено 993,6 тыс. руб., или 33,1 %, в том числе:

-МБОУ «Гимназия №8» г.Шумерля заключены 3 договора снабжения тепловой энергией для нужд отопления № ШКС-13/1-2018/ТЭ от 27.11.2018 года на сумму 200386,06 руб., №13/2018 года от 01.10.2018 на сумму 51000,0 руб., б/н. от 03.12.2018 года на сумму 87947,29 руб., исполнены на 100%;

-МБДОУ "Д/с № 5 «Радуга» г. Шумерля договор №318 от 17.12.2018 на сумму 399998,98 рублей, оплата в 2018 году не производилась;

-МБДОУ "Детский сад №15 "Сказка"  г. Шумерля договор №319 от 17.12.18 на сумму 219992,93 рублей, оплата в 2018 году не производилась;

- МБДОУ "Д/с №16 «Рябинушка» г. Шумерля договор №16-2018/ТЭ от 09.01.2018 на сумму 924112,0 руб. оплачен в сумме 375321,62 рублей, исполнение 40,6%;

-МБДОУ "Д/с №18 «Аленушка»" г. Шумерля договор №17-2018/ТЭ от 09.01.2018 на сумму 947308,0 рублей оплачен в сумме 279000,33 рублей, исполнение 29,4%;

-МБДОУ "Д/с №19 «Родничок» г.Шумерля заключены 2 договора снабжения тепловой энергией №287 от 29.11.2018 на сумму 51803,56 руб. и №320 от 17.12.2018 на сумму 119997,83 рубля , при этом оплата по данным договорам не производилась.

В соответствии с п.4.4 Потребитель оплачивает полученную тепловую энергию для нужд отопления до 15 числа месяца, следующего за расчетным, на основании счета-фактуры (акта) выставляемого РСО не позднее 5 числа месяца, следующего за расчетным, с учетом требований периодичности перечисления денежных средств в Постановлении №253. В случае, если 15 число месяца выпадает на нерабочий (выходной или праздничный день), окончательная оплата по расчетам за тепловую энергию для нужд отопления осуществляется в рабочий день, предшествующий выходному или праздничному дню.

В нарушение п.4.4 договора, учреждениями допускались случаи несвоевременной оплаты за оказанные услуги.

Всего в 2018 году учреждениями заключено 32 договора энергоснабжения с АО "Чувашская энергосбытовая компания» на сумму 6341,9 тыс. руб., оплачено на сумму 6043,8 тыс. руб., исполнение 95,3%.

При проверке исполнения договоров энергоснабжения заключенных с АО «Чувашская энергосбытовая компания» установлено, что из 32 заключенных учреждениями договоров 16 договоров исполнены в полном объеме, по 15 договорам по состоянию на 01.01.2019 года имеется задолженность в сумме 298,1 тыс. руб.

МАУ ДО «ДООЛ «Соснячок» заключен договор №26/01-335-1277 от 08.08.2018 г. с АО "Чувашская энергосбытовая компания» на сумму 99384,65 руб. исполнен в сумме 105879,5 руб., или оплачено на 6494,85 руб. больше суммы договора.

В соответствии с пунктом 5.6 оплата за электрическую энергию осуществляется путем перечисления Потребителем денежных средств на расчетный счет Гарантирующего поставщика, внесения денежных средств в кассу Гарантирующего поставщика, либо по согласованию с Гарантирующим поставщиком иными способами, предусмотренными действующим законодательством в следующем порядке:

а) в период с 1 по 10 числа текущего расчетного периода Потребитель производит платеж в размере 30% электрической энергии (мощности), в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата;

б) период с11 по 25 числа текущего расчетного периода Потребитель производит платеж в размере 40% стоимости электрической энергии (мощности), в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата;

в) в срок до 18 числа включительно месяца следующего за расчетным, Потребитель производит оплату стоимости объема покупки электрической энергии в месяце, за который осуществляется оплата, за вычетом средств, внесенных Потребителем в качестве оплаты электрической энергии (мощности) в течение этого месяца.

В нарушение пункта 5.6 договора, учреждениями допускались случаи несвоевременной оплаты за поставленную электроэнергию.

**3. Проверка проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами образовательными учреждениями г.Шумерля**

В соответствии с [частью 3 статьи 11](http://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/1103) Федеральногозакона от 6декабря2011*г. N*402*-*ФЗ "О бухгалтерском учете", [пунктом 20](http://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2020) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, [пунктом 7](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/1007) Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191, [пунктами 1.5](http://internet.garant.ru/#/document/10103513/entry/15), [3.44](http://internet.garant.ru/#/document/10103513/entry/344), [3.48](http://internet.garant.ru/#/document/10103513/entry/348) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/10103513/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 ежегодное проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовых отчетных бухгалтерских форм является обязательным требованием.

В нарушение вышеперечисленных пунктов перед составлением годовой бюджетной отчетности образовательными учреждениями г. Шумерля инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами в 2018 году не проводилась. Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) не оформлялись.

Всеми образовательными учреждениями к проверке представлены акты сверок с дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2019 года. Данные акты сверок соответствуют данным бухгалтерского учета.

**Выводы**:

1. В нарушение условий контрактов оплата учреждениями за оказание услуг по коммунальным услугам производилась несвоевременно.

2. В нарушение [части 3 статьи 11](http://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/1103) Федеральногозакона от 6декабря2011*г. N*402*-*ФЗ "О бухгалтерском учете", [пункта 20](http://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2020) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157-н, [пункта 7](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/1007) Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191, [пунктов 1.5](http://internet.garant.ru/#/document/10103513/entry/15), [3.44](http://internet.garant.ru/#/document/10103513/entry/344), [3.48](http://internet.garant.ru/#/document/10103513/entry/348) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/10103513/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности образовательными учреждениями г. Шумерля инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами в 2018 году не проводилась. Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) не оформлялись.

**Предложения:**

1.Направить представление по устранению выявленных нарушений и недостатков в МКУ «ЦФОМУ г. Шумерля».

2. Направить отчет о результатах проверки Собранию депутатов города Шумерля, в отдел образования, молодежной и социальной политики администрации города Шумерля и в Шумерлинскую межрайонную прокуратуру.

|  |  |
| --- | --- |
| Инспектор контрольно-счетной палаты г. Шумерля Л.А.Киреева | Л.А. Киреева |