|  |  |
| --- | --- |
|  | *УТВЕРЖДАЮ*  Председатель контрольно- счетного  органа Ибресинского района  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеев Ф.В.  01 ноября 2019 г. |

**Отчет**

о результатах контрольного мероприятия "Проверка ценообразования , а также целевого использования бюджетных средств , направляемых на содержание и модернизацию оборудования и сетей" на объекте Муниципальное предприятие «Дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства Ибресинского района»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

-распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Ибресинского района на право проведения контрольного мероприятия от 15.04.2019 № 33;

- письмо Прокуратуры Ибресинского района от 08.10.2019 №01-17-2019.

**Цели контрольного мероприятия:**   
  
1. Оценка эффективного использования бюджетных средств , направляемых на содержание и модернизацию оборудования и сетей тепло-водообеспечения;

2. Оценка деятельности объекта Муниципальное предприятие "Дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства" Ибресинского района"(далее - МП"ДЕЗ ЖКХ"Ибресинского района) в управлении отраслью ЖКХ в части реализации мероприятий по развитию материально-технической базы ЖКХ.  
  
**Объект контрольного мероприятия:**   
  
- Муниципальное предприятие " ДЕЗ ЖКХ" Ибресинского района;  
  
**Предмет проверки**:  
  
- управленческая и финансовая деятельность МП" ДЕЗ ЖКХ "Ибресинского района по развитию материально-технической базы для обеспечения бесперебойного и качественного функционирования систем тепловодообес-печения жилищно-коммунального хозяйства Ибресинского района;  
- документы, подтверждающие совершение операций со средствами местного бюджета, выделенных на возмещение расходов на содержание коммунальной бани п. Ибреси за 9 месяцев 2019 г;  
- первичные, отчетные бухгалтерские и другие документы.  
**Срок проведения контрольного мероприятия:**  с 21 по 27 октября 2019 г.

**Результаты контрольного мероприятия :**

**1. Общие положения. Анализ нормативно-правовой базы создания и обеспечения деятельности Предприятия, а также учредительных и распорядительных документов. Общая характеристика Предприятия.**

МП «ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района» создано постановлением главы администрации Ибресинского района Ибресинского района Чувашской Республики от 01.10.2001 г. № 777.

Предприятие зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 3 по Чувашской Республике года за основным государственным регистрационным номером 1022102029597, свидетельство серия № 00218149 и поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации с присвоением ему идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2105002961, с кодом причины постановки на учет (КПП) 210201001, свидетельство серия 21 № 001407222 от 08.10.2001 года.

Предприятие является коммерческой организацией.

Предприятие находится в ведении администрации Ибресинского городского поселения Ибресинского района Чувашской Республики, на которое возложены координация и регулирование деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Функции учредителя Предприятия осуществляет администрация Ибресинского городского поселения Ибресинского района Чувашской Республики.

Предприятие образовано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Устав Предприятия утвержден Постановлением администрации Ибресинского городского поселения от 28.04.2015 № 90.

Для достижения указанных целей предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации, Чувашской Республики порядке следующие виды деятельности по кодам экономической классификации:

Основным видом деятельности является:

35.30.14 "Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными".

Дополнительные виды деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| 33.12 | Ремонт машин и оборудования |
| 35.30.3 | Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) |
| 35.30.4 | Обеспечение работоспособности котельных |
| 35.30.5 | Обеспечение работоспособности тепловых сетей |
| 36.00.2 | Распределение воды для питьевых и промышленных нужд |
| 42.21 | Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения |
| 43.11 | Разборка и снос зданий |
| 43.12 | Подготовка строительной площадки |
| 43.12.1 | Расчистка территории строительной площадки |
| 43.12.3 | Производство земляных работ |
| 43.22 | Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха |
| 43.29 | Производство прочих строительно-монтажных работ |
| 52.21.22 | Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей |
| 81.29.9 | Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки |
| 82.99 | Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки  и другие виды работ. |
| Предприятие имеет лицензию ВХ-44 005812 на вид лицензируемой деятельности "Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности". Лицензия выдана Приволжским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 27.11.2015. | | |

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности, является неделимым 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.

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем организации является одно российское юридическое лицо - Администрация Ибресинского городского поселения Ибресинского района Чувашской Республики. Номинальная стоимость доли учредителя составляет 16788 руб. Размер уставного капитала составляет 102406 (сто две тысячи четыреста шесть) рублей.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Уставный фонд Предприятия может формироваться за счет денег, а также ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку.

Источниками формирования имущества Предприятия являются:

-имущество, переданное Предприятию по решению местного органа по управлению муниципальным имуществом;

-доходы Предприятия от его деятельности;

-заемные средства, в том числе кредиты банков и других кредитных организаций;

-амортизационные отчисления;

-капитальные вложения и дотации из бюджета;

-целевое бюджетное финансирование;

-дивиденды (доходы), поступающие от хозяйственных обществ и товариществ, в уставных капиталах которых участвует Предприятие;

-добровольные взносы (пожертвования) организаций и граждан;

-иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации и Чувашской Республики.

Предприятие может участвовать в коммерческих и некоммерческих организациях. Решение об участии Предприятия в коммерческой или некоммерческой организации может быть принято только с согласия собственника имущества муниципального предприятия.

Величина чистых активов Предприятия в проверяемом периоде представлена в таблице №1.

Таблица №1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | на 01.01.2017 | на 01.01.2018 | на 01.01.2019 | на 01.10.2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| Величина чистых активов Предприятия | 13250 | 18888 | 23452 | 29032 |
| Уставный капитал | 102 | 102 | 102 | 102 |

Чистые активы Предприятия это – разность между текущими активами и текущими обязательствами предприятия , это тот запас финансовой устойчивости, который позволяет хозяйственному субъекту осуществлять бизнес, не опасаясь за свое финансовое положение даже в самой критической ситуации (когда все кредиторы предприятия одновременно потребуют погасить образовавшуюся текущую задолженность). Из Таблицы № 1 видно, что стоимость чистых активов Предприятия неуклонно растет: в 2017 году его величина увеличилась на 42,6 %, а в 2018 году увеличилась еще на 24 % , или на 4564 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2019 сумма активов предприятия удвоилась по сравнению с показателями на 01.01.2018 г.

Часть прибыли, полученной в результате деятельности Предприятия, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, перечисляется собственнику имущества Предприятия в порядке, установленном нормативными правовыми актами органов самоуправления Ибресинского района. По состоянию на 01.10.2019 собственнику имущества Предприятия перечислены 45,0 тыс. руб.

Следует отметить, что по данным бухгалтерского учёта прибыль по результатам хозяйственно — финансовой деятельности Предприятия за 2017 составил 3558,0 тыс. руб., за 2018 год – 5567,0 тыс. рублей, за 9 месяцев текущего года - 6137 тыс. руб, или 80,9 % к соответствующему периоду прошлого года.

**2.Анализ тарифов.**

В соответствии ,с Федеральным законом от 27.07.2010г. №190-ФЗ «О теплоснабжении», постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012г. №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», Постановлением Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 14.12.2018 № 130-30-32/Т "Об установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям, тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносители в Чувашской Республике на 2019-2023 годы" утверждены **тарифы на тепловую энергию**, вырабатываемую котельными МУП " ДЕЗ ЖКХ" и поставляемую потребителям Ибресинского района , в следующих размерах(Таблица №1):

Таблица №1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатели** | **Тарифы 2018 г. (руб.)** | |
| с 01.01.2018г.  по 30.06.2018г. | с 01.07.2018.  по 31.12.2018г. |
| 1. | Горячее водоснабжение | вода 35,05  нагрев1627,96 | вода 36,31  нагрев1685,67 |
| 2. | Тепловая энергия Гкал | 1627,96 | 1685,67 |
| 3. | Вода | 35,05 | 36,31 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатели** | **Тарифы 2019 г.(руб.)** | |
| с 01.01.2019г.  по 30.06.2019г. | с 01.07.2019г.  по 31.12.2019г. |
| 1. | Горячее водоснабжение | вода 36,31  нагрев1685,67 | вода 37,16  нагрев1717,65 |
| 2. | Тепловая энергия Гкал | 1685,67 | 1717,65 |
| 3. | Вода | 36,31 | 37,16 |

Тариф на тепловую энергию на 2019 год , поставляемую потребителям п.Ибреси муниципальным предприятием "ДЕЗ ЖКХ" Ибресинского района в соответствии с приложением 3 Постановления установлен в сумме 1685,67 руб./Гкал. по 30.06.2019, а с 01.07.2019 г. - 1717,65 руб./Гкал. В основу тарифов заложена сумма базового уровня операционных расходов теплоснабжающей организации , запланированная предприятием в сумме 7163,4 тыс. руб. в том числе:

- расходы на приобретение сырья и материалов для проведения текущего и капитального ремонта- 422,6 тыс. руб;

- расходы на текущий ремонт-344,5 т.р.;

- расходы на оплату труда-6009,8 тыс. руб;

- расходы на оплату работ и услуг-378,1

- расходы на обучение персонала-8,3 т.р.

Государственная служба Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам уменьшила предложенный базовый уровень операционных расходов на 87,0 тыс. руб. и утвердила в соответствии с приложением № 1 Постановления от 14.12.2018 № 130-30-32/Т сумму опрационных расходов , включаемых в калькуляцию тарифа на тепловую энергию, в сумме 7076,38 тыс. руб.

Кроме этого, сумма средств, предусмотренная по инвестиционной программе МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района" в сфере теплоснабжения на 2019 год, утвержденная приказом Министерством строительства , архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства от 23.10.2015 № 03/71-03/619 ( в редакции от 19.09.2018г. №03/01-03/744), направляемая на реконструкцию котельной " Квартальная", составляет 2500 тыс. руб. В расчетах экономического обоснования тарифов на производство тепловой энергии расходы на реконструкцию предусмотрены за счет собственных средств ( инвестиции за счет прибыли).

**Тарифы на горячую воду**, поставляемую организациями , осуще-ствляющими горячее водоснабжение с использованием закрытых систем го-рячего водоснабжения , потребителям в Чувашской Республике, утверждены Постановлением Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 13.12.2018 № 129-30-32/гв . В соответствии с данным Постановлением муниципальному предприятию "ДЕЗ ЖКХ" Ибресинского района утверждены следующие тарифы :

с 01 января 2019 года : компонент на холодную воду -36,31 руб./м.3;

компонент на тепловую энергию-1685,67 руб/м.3;

с 01 июля 2019 года: компонент на холодную воду -37,16 руб./м.3;

компонент на тепловую энергию-1717,65 руб/м3;.

Обоснованием для установления тарифов на горячее водоснабжение является экспертиза экономического обоснования тарифов на тепловую энергию и воду , представляемые на утверждение в Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам .

**Тариф на питьевую воду на 2019** год , поставляемую потребителям п.Ибреси муниципальным предприятием "ДЕЗ ЖКХ" Ибресинского района, утвержден Постановлением Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 06.12.2018 № 64-30/в "О внесении изменения в постановление Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 05 декабря 2017 г. № 110-23/в " в сумме:

с 01.01.2019г. по 30.06.2019г. - 36,31 руб/1м3;

с 01.07.2019г. по 31.12.2019г. - 37,16руб/1м3.

В обоснование представляемого на утверждение тарифа на воду муниципальным предприятием составлена калькуляция расчета тарифа на холодное водоснабжение на 2019-2020 годы. Согласно расчета, общая сумма текущих расходов муниципального предприятия повысится на 206,6 тыс. руб. и составит 7727,5 тыс. руб., в том числе:

- расходы на ремонтные работы -469,5 тыс. руб,

- расходы на оплату труда- 4589,4 тыс. руб;

- расходы на приобретение реагентов-506,9тыс. руб;

- общехозяйственные расходы -102,6 тыс. руб;

- расходы на электроэнергию-1782,2 т.р.;

- расходы на оплату за потребленный газ-127,4 тыс. руб;

- расходы , связанные с уплатой налогов-149,5 тыс. руб.

Налогом на добавленную стоимость тарифы не облагаются. МП " ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района" применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии со статьей 346.11 главы 26.2 части II Налогового кодекса РФ.

Нарушений законодательства при установлении тарифов на коммунальные услуги проверкой не установлено.

**2. Анализ использования бюджетных средств.**

Решением Собрания депутатов Ибресинского городского поселения Ибресинского района от 19.12.2018 № 44/2 " О бюджете Ибресинского городского поселения Ибресинского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" по коду бюджетной классификации 993 0502 А110175340 811(249) выделены бюджетные ассигнования на возмещение фактически понесенных затрат в связи с оказанием услуг по коммунальной бане в сумме 210,0 тыс. руб.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса , Постановления Правительства РФ от 06.09.20186 № 887 "Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг" постановлением администрации Ибресинского городского поселения от 20.06.2017 № 134 разработан нормативно-правовой акт, устанавливающий порядок предоставления дотации на услуги бани муниципальному предприятию "ДЭЗ ЖКХ Ибресинского района " из бюджета Ибресинского городского поселения на возмещение фактически понесенных затрат в связи с оказанием услуг по коммунальной бане.

По состоянию на 24.10.2019 сумма произведенных кассовых расходов по коду бюджетной классификации 993 0502 А110175340 811(249) составила 157,5 тыс. руб. Средства бюджета Ибресинского городского поселения ежеквартально перечислялись на расчетный счет МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района " 40603810975120000061 в Чувашское отделение №8613 ПАО Сбербанк следующими платежными порученими:

№ 104998 от 08.05.2019 в сумме 52500,00 руб;

№ 686905 от 12.07.2019 в сумме 52500,00 руб;

№ 557180 от 14.10.2019 в сумме 52500,00 руб. К счетам-фактурам на перечисление средств прилагались:

- отчетная калькуляция себестоимости услуг бани;

- расчет дохода за указанный период по коммунальной бане;

- расчет на возмещение частично понесенных фактических затрат в связи с оказанием услуг по коммунальной бане за указанный период. Так, по данным расчета за 9 месяцев общая сумма затрат на эксплуатацию бани составила 611,3 тыс. руб., сумма доходов составила 246,3 тыс. руб. Финансовый результат - минус 260,0 тыс. руб.

***Поступления иных видов бюджетного финансирования (субсидий, дотаций , грантов) из бюджетов бюджетной системы 2019 году в муниципальном предприятии МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района " не установлено.***

**3. Анализ реализации муниципальной программы Ибресинского района Чувашской Республики«Модернизация и развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства» на 2019-2035 годы.**

Постановлением администрации Ибресинского района от 18.06.2019 г.№383 утверждена муниципальную программу Ибресинского района Чувашской Республики «Модернизация и развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства» на 2019-2035 годы.

Ответственный ис­полнитель Муниципальной про­граммы -отдел строительства и развития общественной инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства администрации Ибресинского района Чувашской Республики.

Участниками муниципальной программы являются администрации сельских поселений, бюджетные учреждения района, организации и население Ибресинского района.

Основными задачами муниципальной программы являются :

-строительство и модернизация систем водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в рамках реализации инвестиционных проектов;

- внедрение новых технологий обработки воды на водоочистных станциях;

-предотвращение загрязнения источников питьевого водоснабжения

Общий объем финансирования *подпрограммы* «Модернизация коммунальной инфраструктуры на территории Ибресинского района» программы «Модернизация и развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства» в 2019 - 2035 годах составляет 3 850,4 тыс. руб­лей, в том числе:

в 2019 году – 3 200,4 тыс. рублей из республиканского бюджета Чувашской Республики.

В соответствии с приложением №2 "Ресурсное обеспечение и прогнозная (справочная) оценка расходов за счет всех источников финансирования реализации муниципальной программы Ибресинского района Чувашской Республики «Модернизация и развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства» подпрограмма предусматривает использование средств республиканского бюджета по главе КБК 903, целевой статье ***А110175240 " Обеспечение доступности для населения бытовых услуг"*, что не соответствует целям и задачам муниципальной программы.**  Бюджетные назначения по данным направлениям расходов не утверждены также и в бюджете Ибресинского района. **Кроме того, проект данной муниципальной программы не был представлен ответственным исполнителем на финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетный орган Ибресинского района, что является**  **нарушением пункта 3.5. Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ибресинского района, утвержденного Постановлением администрации Ибресинского района от 19.11.2018 г. № 635.**

Решением Собрания депутатов Ибресинского района от 29 августа 2019 г. № 40/1 "О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Ибресинского района от 19.12.2018 № 34/1 "О бюджете Ибресинского района Чувашской Республики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы Ибресинского района Чувашской Республики «Модернизация и развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства» утверждены по разделу 0502 целевой статье А110119760 " Реализация отдельных полномочий в области обращения с твердыми коммунальными отходами" в сумме 3200,4 тыс. руб. за счет средств республиканского бюджета. Кассовые расходы предусмотрено осуществить через администрацию Ибресинского района на оплату за поставленные в Ибресинский район контейнеры, распределенные по поселениям района , для сбора ТКО.

В соответствии с пунктом 4.5. Порядка разработки и реализации муниципальной программы , утвержденного Постановлением администрации Ибресинского района от 19.11.2018 № 635, данная муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением Собрания депутатов Ибресинского района Чувашской Республики бюджете на очередной финансовый год не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Следовательно, **бюджетные средства ,** предусмотренные в бюджете Ибресинского района на реализацию муниципальной программы " Модернизация и развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства" , предназначенные на приобретение контейнеров для сбора ТКО, **в муниципальное предприятие "ДЕЗ ЖКХ" Ибресинского района" в 2019 году не поступали.**

**Анализ дебиторской задолженности.**

По состоянию на 01.10.2019г. сумма дебиторской задолженности МП «ДЭЗ ЖКХ" Ибресинского района **снизилась** к соответствующему периоду прошлого года на 475,0 тыс. руб., или на 7,0 % и составила 6355,0 тыс.рублей.

Из общей суммы дебиторская задолженность за оказанные услуги населению составляет :

по горячему водоснабжению -4,4 т.р., теплоснабжению - 2324,5т.р., холодному водоснабжению -547,2 тыс. руб.(Таблица № 3)

Таблица № 3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **наименование** | **На 01.10.19г.** |
| 1. | Адм. Ибресинского г/п | 47,3 |
| 2. | Админ. Ибресиснкого района | 56,8 |
| 3. | Админ. Ч-Тимяшского с/п | 102,9 |
| 4. | Ибресинское райпо | 25,7 |
| 5. | ИП Гибаддинова Г.А. | 96,6 |
| 6. | ИП Ефремов Ю.В. | 130,2 |
| 7. | КФХ Макаров А.Н. | 24,0 |
| 8. | МБОУ Детский сад Радуга | 30,1 |
| 9. | МБОУ Ибресинская СОШ № 1 | 70,0 |
| 10 | МБОУ Ибресинская СОШ № 2 | 49,3 |
| 11. | МБОУ Н-Чурашевскоя СОШ | 111,5 |
| 12. | Ибресиснкая ЦРБ | 86,5 |
| 13. | Население за отопление | 2324,6 |
| 14. | Население за установку теплового узла | 521,1 |
| 15. | Население за ХВС | 547,2 |
| 16. | Население пени | 1237,0 |
| 17 | Ресторан чекес | 26,7 |
| 18 | ООО Стройкомплект | 94,4 |
| 19 | ОООУправляющая компания | 184,2 |
| 20 | Гибаддинова Г.А. по решению суда | 209,9 |

**Анализ кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.10.2019г. кредиторская задолженность предприятия по данным бухгалтерского учета **снизилась** к аналогичному периоду прошлого года на 12,8 % или 623,0 т.р., и составила 4262,0 т.р., в том числе(Таблица №4)

Таблица № 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **наименование** | **на 01.10.19г.** |
| 1. | ИП.Порядин А.П. | 32,0 |
| 2. | АО "Лизинговая компания" | 341,9 |
| 3. | ИП"Копеев Ю.П." | 14,1 |
| 4. | ИП"Кусков Е.А" | 12,9 |
| 5. | ДЮСШ"Патвар" | 139,2 |
| 6. | МБДО "Детский сад Радуга" | 45,6 |
| 7. | ООО"Баланс" | 70,5 |
| 8. | ОООГазпроммежрегионгаз" | 585,8 |
| 9. | ООО"ИдеалГрупп" | 61,4 |
| 10 | ООО"Коммунальник" | 20,0 |
| 11. | ООО"Курс" | 96,0 |
| 12. | НПО"Наука" | 56,8 |
| 13. | ООО" Управление по обеспечению эффективности" | 24,6 |
| 14. | ООО"Химволга21" | 47,4 |
| 15. | ООО"Энергия"Пидуков | 50,4 |
| 16. | ООО"Энергомонтажиспытания" | 312,8 |
| 17 | ОАО"Энергосбыт" | 49,6 |
| 18 | Филиал"Вурнарымежрайгаз" | 77,9 |

**Проверка кассовых операций.**

Кассовые операции проверены сплошным методом. Учет движения денежных средств по кассе ведется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, Указания банка в России от 11.03.2014г.№3210-У. Кассовые операции оформлены типовыми межведомственными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом РФ.

Все поступления и выдача наличных денег учитываются в кассовой книге.

Остаток денежных средств по кассе МП "ДЕЗ ЖКХ" на 01.01.19г. составил 23,9 тыс. рублей.

Приход в кассу денежных средств составил – 13430,8 тыс. рублей.

Расход по кассе за 9 месяцев составил – 13444,0 т.рублей, в том числе расходы по выплате заработной платы – 1885,0 рублей.

Остаток денежных средств по кассе на 01.10.2019г. составил 10,7 тыс. рублей.

*Кассовые операции ведутся в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.14г. №3210-4.*

**Проверка операций движения денежных средств по расчетным счетам.**

Проверка операций движения денежных средств по лицевому счету проведена за период с 01.01.19г. по 30.09.19г. Проверены «Журналы операций с безналичными денежными средствами», выписки по расчетным счетам с приложенными к ним документами.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2019г. составил 134,7 тыс. рублей.

Поступление денежных средств на расчетный счет за период с 01.01.2019г. по 30.09.2019г. составило 31664,5 тыс. рублей .

Израсходовано с расчетного счета за период с 01.01.2019г. – 30.09.2019г. 31743,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.10.2019 года составил 55,5 тыс. руб.0 рублей.

*Банковские операции соответствуют приложенным оправдательным документам. Нарушений при ведении банковских операций не установлено.*

**Расчеты с поставщиками (сч.60)**

В ходе проверки были рассмотрены договора с покупателями и поставщиками услуг. В результате проверки установлено, что на сч.60 систематизируется информация по поставщикам предоставления услуг по электроснабжению, газоснабжению, услуг связи, выполненным работам , услугам и др.

Кредиторская задолженность по счету на 01.01.19г. составила 4603,6 тыс. рублей.

Сумма выставленных счетов *за потребление газа* с начала года составила 12848,6 тыс. руб, произведена оплата в сумме 15250,2 тыс. руб., или на 2401,5 тыс. руб. больше.

Сумма выставленных счетов за *потребление электроэнергии* с начала года составила 2399,4 тыс. руб, произведена оплата в сумме 2371,6 тыс. руб, или на 27,8 тыс. руб. меньше.

По состоянию на 01.10.2019 сумма кредиторской задолженности снизилась более чем в 2 раза и составила 2131,5 тыс. рублей.

**Расчеты с покупателями**

Сумма оказанных услуг по реализации *теплоэнергии* за период с 01.01.19г. по 30.09.19г. составила 28312,0 тыс.рублей. Произведена оплата потребителями за оказанные услуги в сумме 25969,0 тыс.рублей, или на уровне 91,7 %.

Сумма выставленных счетов за оказанные услуги по реализации *горячего водоснабжения* составила 41,0 тыс.рублей. Произведена оплата за оказанные услуги в сумме 41,0 т.рублей, или 100 % от предъявленного к оплате за 9 месяцев текущего года.

Сумма выставленных счетов за оказанные услуги *по водоснабжению* составила 4945,0 тыс.рублей. Произведена оплата за оказанные услуги в сумме 4539,0 тыс. рублей, что составляет 91,8 % от суммы потребленного ресурса.

Общая сумма поступившей выручки составила 34972,7 тыс. руб. , в том числе ,сумма поступления от прочей предпринимательской деятельности составила 3838,5 тыс. руб.

**Расчеты с бюджетом.**

Выборочной проверкой по счету 68 установлено.

МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района " применяет Упрощенную систему налогообложения в соответствии с Законом РФ от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Текущая задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 01.10.2019г. составляет 691,3 тыс.рублей, в том числе :

ФСС-59,5 тыс.рублей, ФСС по несч.случаям- 1,5 тыс. рублей, ПФР- 451,0 тыс. рублей, ФФОМС-104,6 тыс. рублей, НДФЛ- 74,7 тыс. руб.рублей). Просроченной задолженности не имеется.

**Расчеты с персоналом по оплате труда.**

На 01.10.19г. штатная численность МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района " составила 44 единицы , в том числе, административно-управленческий персонал -11 единиц. Начисление заработной платы производится согласно представленных табелей учета рабочего времени, ведется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. План счетов используется правильно. Начисление и удержание сумм из заработной платы подтверждаются документами.

Нарушений по начислению заработной платы штатным работникам выявлено не было. Суммы начислений соответствуют штатному расписанию. Данные о начисленной заработной плате в расчетно-платежных ведомостях, а также данные платежной ведомости на заработную плату совпадают.

Проверены табеля учета рабочего времени расхождений с данными учета личного состава не выявлено.

При приеме на работу на каждого сотрудника оформляется пакет документов, который включает в себя: заявление о приеме на работу; копию паспорта; документы об образовании; копию СНИЛС; ИНН; справка о составе семьи; трудовую книжку. С каждым сотрудником заключен трудовой договор, в котором описываются права и обязанности сторон, срок действия договора, режим и условия труда, сроки и порядок оплаты труда.

Заключены договора о полной материальной ответственности с сотрудниками по должностным обязанностям, которых предусмотрена материальная ответственность.

По результатам проверки оформления первичных документов по учету персонала и рабочего времени, требование к порядку оформления первичных документов соблюдаются. Сумма начисленной заработной платы за проверяемый период составляет 7282,0 тыс. руб. Сумма текущей кредиторской задолженности по начисленной за сентябрь заработной плате МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района " на 01.10.2019 г. составляет 467,9 рублей.

**Проверка учета расчетов с подотчетными лицами:**

Учет расчетов с подотчетными лицами бухгалтерией МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района " осуществлялся в журнале операций «Расчеты с подотчетными лицами», авансовые отчеты с приложенными оправдательными документами.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от31.10.2000г № 94н.

По состоянию на 01.10.19г. кредиторская задолженность по выданным авансовым платежам отсутствует.

В проверяемом периоде из кассы в подотчет выданы денежные средства в сумме 1740,7 тыс. руб. Проверкой авансовых отчетов установлено, что полученные в подотчет средства были израсходованы на приобретение

-предметов хозяйственного назначения;

-расходные материалы по котельным, теплотрассе, водопроводу;

-другие цели.

Выдача наличных денежных средств сотрудникам под отчет осуществлялась по расходному ордеру на основании приказа руководителя предприятия.

Все авансовые отчеты по фактически произведенным затратам подтверждены разрешительной подписью руководителя.

**Выводы:**

В ходе настоящей проверки выявлено:

|  |
| --- |
| 1. Финансовое состояние предприятия устойчивое, дебиторская и кредиторская задолженности снижаются, сумма прибыли за 9 месяцев составила 6137,0 тыс. руб;  2. По данным бухгалтерского учета общая сумма капитальных вложений, направленных на поддержание и развитие материально-технической базы, за 9 месяцев 2019 года составила 4234,8 тыс. руб.  3. Нарушений законодательства при установлении тарифов на коммунальные услуги проверкой не установлено. |

4. В нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ибресинского района, утвержденного Постановлением администрации Ибресинского района от 19.11.2018 г. № 635, содержание целевой статьи А110175240 " Обеспечение доступности для населения бытовых услуг", указанная в приложении №2 "Ресурсное обеспечение и прогнозная оценка расходов за счет всех источников финансирования реализации муниципальной программы «Модернизация и развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства», разработанная отделом строительства и развития общественной инфраструктуры администрации Ибресинского района , не соответствует целям и задачам муниципальной программы.

5. В нарушение пункта 3.5. Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ибресинского района проект муниципальной программы не был представлен отделом строительства и развития общественной инфраструктуры администрации Ибресинского района на финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетный орган Ибресинского района;

6. Сумма средств бюджета Ибресинского городского поселения, перечисленная за 9 месяцев 2019 года в виде субсидии на возмещение затрат на эксплуатацию бани составила 157,5 тыс. руб.

Поступления иных видов бюджетного финансирования (субсидий, дотаций , грантов) из бюджетов бюджетной системы 2019 году в муниципальном предприятии МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района " не установлено.

7. Просроченных задолженностей предприятия за поставленные топливно-энергетические ресурсы не имеется.

8. Задолженностей в бюджетную систему не имеется;

9. Задолженностей по оплате труд не имеется.

**Предложения:**

1.Направить отчет о результатах проверки в Собрание депутатов Ибресинского района Чувашской Республики, Главе администрации Ибресинского района.

2. Направить начальнику отдела строительства и развития общественной инфраструктуры Андреевой М.Д. представление о рассмотрении  выявленных в ходе проверки нарушений.

3. Направить копию акта проверки в Прокуратуру Ибресинского района Чувашской Республики.

Председатель Контрольно-счетного

органа Ибресинского района Тимофеев Ф.В.