|  |
| --- |
|  |

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**Проверка правомерности, эффективности, целевого использования денежных средств, направленных из бюджета Александровского муниципального округа Муниципальному унитарному предприятию «Теплоэнергетика» Александровского муниципального округа и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества Александровского муниципального округа, находящегося в хозяйственном ведении Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергетика» Александровского муниципального округа, за период с 01.01.2020 года по 30.09.2021 года.**

В соответствии с Планами работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа на 2021-2022 годы проведена проверка правомерности, эффективности, целевого использования денежных средств, направленных из бюджета Александровского муниципального округа Муниципальному унитарному предприятию «Теплоэнергетика» Александровского муниципального округа и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества Александровского муниципального округа, находящегося в хозяйственном ведении Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергетика» Александровского муниципального округа, за период с 01.01.2020 года по 30.09.2021 года.

Объекты контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнергетика» Александровского муниципального округа.

Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 30.09.2021 года.

*По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой установлено следующее.*

Муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнергетика» Александровского муниципального округа (далее – Предприятие).

Учредителем Предприятия является муниципальное образование Александровский муниципальный округ Пермского края (далее - АМО). Функции и полномочия учредителя в отношении Предприятия осуществляет администрация Александровского муниципального округа Пермского края.

Имущество Предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения. Собственником имущества Предприятия является муниципальное образование Александровский муниципальный округ Пермского края.

Основным видом деятельности Предприятия в соответствии с Уставом является производство и приобретение тепловой энергии (мощности), теплоносителя, в том числе в целях обеспечения населения, предприятий, учреждений и организаций тепловой энергией.

За период с 01.01.2020 года по 30.09.2021 года Предприятию от Собственника было передано недвижимое имущество на сумму 148127,4 тыс. руб., транспортные средства на сумму 12153,5 тыс. руб., движимое имущество на сумму 9480,3 тыс. руб., предоставлены субсидии за счет средств бюджета АМО и бюджета Пермского края на общую сумму 33158,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлены:

- факты осуществления Предприятием деятельности, непредусмотренной Уставом.

- факты осуществления эксплуатации газовой котельной и водоснабжения населения в отсутствии необходимых для этого лицензий.

- отсутствие Планов финансово-хозяйственной деятельности.

- нарушения при наделении Предприятия имуществом: не зарегистрировано государственное право на недвижимое имущество, поступившее Предприятию в хозяйственное ведение; заключены договора аренды земельных участков, на которых отсутствуют объекты недвижимого имущества переданного Предприятию в хозяйственное ведение; не обеспечено закрепление земельных участков под всем переданным Предприятию в хозяйственное ведение имуществом.

- нарушения при начислении и выплате заработной платы, нарушения требований трудового законодательства: директору ежемесячно выплачивалась премия по итогам работы за месяц раньше, чем издавались распоряжения администрации АМО об установлении указанной премии; превышен установленный предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников Предприятия; не проведена своевременно специальная оценка условий труда; не установлен суммированный учет рабочего времени для категории работников, работающих по сменному графику; переработка, осуществляемая за пределами норм рабочего времени не контролировалась и не оплачивалась; вместо компенсационных выплат назначались стимулирующие выплаты работникам; назначение доплат за исполнение обязанностей временно отсутствующих работников и работникам, занятым на работах с тяжелыми и вредными условиями труда осуществлялось в нарушение Положения об оплате труда; некорректно составлялись приказы по основной деятельности, табели учета рабочего времени.

- нарушения и недостатки при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности: установлен факт несвоевременной постановки на бухгалтерский учет имущества поступившего Предприятию; не обеспечена полнота проведения обязательной инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2020 год.; установлены нарушения при списании бюджетных средств на счетах учета целевого финансирования; приняты к учету первичные документы в отсутствии обязательных реквизитов; отсутствуют первичные учетные документы по списанию (выбытию) ГСМ на бензогенератор и мотопомпу; не утверждены учетной политикой формы путевых листов, форма журнала регистрации путевых листов; журнал учета движения путевых листов не пронумерован, не прошнурован и не скреплен печатью Предприятия; не утверждены нормы расходования материалов и ГСМ на бензогенератор и мотопомпу, отсутствует специальная комиссия по списанию ГСМ, не утвержден Порядок списания ГСМ.

- нарушения и недостатки при получении и использовании средств субсидий, направленных из бюджета АМО: несвоевременное предоставление отчета об использовании средств субсидии; не предоставление документов в соответствии с порядком предоставления субсидии; фактическая оплата работ, непредусмотренных первоначальной сметой и не соответствующих предоставленным актам выполненных работ, имеющие иные характеристики и расценки; отсутствие первичных документов, подтверждающих отчетность по использованию средств субсидии.

- неэффективное расходование средств Предприятия, допущенное при осуществлении необоснованных закупок услуг, использовании средств на оплату пени, штрафов и судебных расходов в сумме 1601,6 тыс. руб.

- неправомерное расходование средств Предприятия, допущенное при начислении заработной платы в сумме 22,9 тыс. руб.

- нецелевое расходование средств субсидий, полученных из бюджета АМО в сумме 719,7 тыс. руб., выразившееся в оплате расходов не соответствующих целям получения субсидии.

Проверкой установлены случаи нарушения Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок за счет средств субсидий в сумме 12551,3 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений со стороны Учредителя и Собственника имущества - администрации Александровского муниципального района (округа) Пермского края:

- в нарушение требований Закона № 161-ФЗ:

1) не утвержден порядок утверждения устава унитарного предприятия и заключение контракта с его руководителем (п. 5 ст. 8);

2) не утвержден порядок определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения (п. 5 ст. 8);

3) не установлен порядок аттестации руководителя Предприятия (п. 2 ст. 21);

4) не утвержден порядок перечисления в бюджет Александровского муниципального округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (п. 2 ст. 17);

5) не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, не утверждены показатели экономической эффективности деятельности Предприятия (п. 3, 12 ст. 20);

- не внесены изменения в Устав при смене учредителя и собственника имущества;

- недвижимое имущество от Собственника передавалось без актов приема-передачи, без указания согласованной стоимости передаваемого имущества;

- по муниципальной программе «Управление коммунальным хозяйством Александровского муниципального округа», утвержденной Постановлением АМР № 633 выявлено несоответствие наименований мероприятий и сумм, утвержденных муниципальной программой заключенным Соглашениям;

- неправомерно предоставлена субсидия на подготовку объектов коммунального хозяйства округа к работе в осенне-зимний период 2020-2021 годов в сумме 6403,9 тыс. руб. руб. в отсутствии полного перечня необходимых документов для получения данной субсидии;

- допущено неправомерное и неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в направление Предприятию неиспользованного остатка средств субсидии в сумме 310,1 тыс. руб., в том числе средств экономии по проведенным мероприятиям в сумме 89,0 тыс. руб. в отсутствии документов, обосновывающих потребность, и в отсутствие дальнейшего контроля за его целевым расходованием.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно – счетной палатой в адрес объекта контроля направлены представление и предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа 23.03.2022 года, направлен главе муниципального округа – главе администрации Александровского муниципального округа, в Думу Александровского муниципального округа и в Прокуратуру г. Александровска.

По вынесенному КСП АМО представлению Предприятием приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также меры по предупреждению нарушений. В соответствии с вынесенным КСП АМО предписанием Предприятием возмещен ущерб, причиненный местному бюджету, выразившийся в нецелевом расходовании бюджетных средств полученных в качестве субсидии на подготовку объектов коммунального хозяйства округа к работе в осенне-зимний период 2020-2021 г. в сумме 719728,69 руб. (п/п от 28.04.2022 № 784).

Председатель Контрольно-счетной палаты

Александровского муниципального округа Т.В. Пасынкова