**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ЧЕРНЫШЕВСКИЙ РАЙОН»**

Калинина ул., д. 14 б, пгт. Чернышевск, 673460

Тел. (30265)2-10-60, ksp.chern@yandex.ru

ОГРН 1157513000138, ИНН/КПП 7525006358/752501001

**Отчет**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Чернышевский район»**

по результатам проверки финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Чернышевский теплоэнергетический комплекс» городского поселения «Чернышевское».

**Проверяемый период:** с 01 января 2016 года по 30 апреля 2017 года.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Требование Прокуратуры Чернышевского района от 28 апреля 2017 года № 1898ж-2016, распоряжение Контрольно-счетной палаты МР «Чернышевский район» от 28 апреля 2017 года № 30-од.

**Перечень объектов контроля:** Муниципальное унитарное предприятие «Чернышевский теплоэнергетический комплекс» городского поселения «Чернышевское».

**Должностное лицо Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район», осуществляющее проведение контрольного мероприятия:** председатель Контрольно-счетной палаты МР «Чернышевский район» Максимов С.А..

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 02.05.2017г. по 03.05.2017г.

**Форма проведения контрольного мероприятия:** выездное контрольное мероприятие.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт от 04 мая 2017 года № 07-17/КФ-А-КСП. Данный Акт подписан сторонами без претензий.

Муниципальное унитарное предприятие «Чернышевский теплоэнергетический комплекс» городского поселения «Чернышевское», создан на основании Решения Совета городского поселения «Чернышевское» № 51 от 15.07.2013г. «О создании муниципального унитарного предприятия «Чернышевский теплоэнергетический комплекс» городского поселения «Чернышевское». Предприятие основано на праве хозяйственного ведения. Является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, печать со своим наименованием.

Основными задачами предприятия является обеспечение населения качественными услугами тепловой энергии и водоснабжения.

***Результаты контрольного мероприятия:***

 В результате проведения контрольного мероприятия проверено средств, в размере 9133916,57 рублей. Установлено нарушений и недостатков на общую сумму 878612,57 рублей.

В ходе проведения совместного контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недочеты.

В нарушение Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ:

- прием на работу главного бухгалтера МУП «ЧТК» не согласован с собственником имущества;

- бухгалтерская отчетность предприятия не представляется собственнику имущества для утверждения;

- отсутствует порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЧТК»;

- отсутствуют показатели экономической эффективности деятельности учреждения;

- отсутствует порядок предоставления собственнику годовой отчетности и иных документов.

В нарушение п.2 ст.21 ФЗ-161, собственником имущества не установлен порядок аттестации руководителя МУП «ЧТК». Кроме того аттестация руководителя МУП «ЧТК» не проводилась.

Также, собственником имущества не принимается решение о проведении обязательной ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской отчетности МУП «ЧТК» независимым аудитором, что является нарушением Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

В нарушение ст.7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», руководителем экономического субъекта нарушены требования ведения бухгалтерского учета. Точную сумму нарушения установить не представилось возможным.

Нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 545012,57 рублей, что является нарушением ч.3 ст.9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение ст.11 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не осуществляется инвентаризация активов и обязательств.

На объекте контроля отсутствует учетная политика, что является нарушением ст.8 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение п.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации не оформлена регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества.

Установлен факт недостоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Выявлено нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций выраженное в отсутствии лимита остатка кассы, что является нарушением Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У.

Также выявлено нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выраженное в превышении предельного размера наличных расчетов, что является нарушением Указаний Банка России от 07.10.2013г. № 3073-У. Превышение предельного размера наличных расчетов составило 243600 рублей.

В результате проведения анализа транспортных расходов за первый квартал 2017 года установлены необоснованные расходы в размере 90000 рублей.

В связи с отсутствием Порядка определения показателей экономической эффективности деятельности МУП «ЧТК», оценить экономическую эффективность предприятия не представилось возможным.

По результатам контрольного мероприятия установлено отсутствие внутреннего финансового контроля. Кроме того, установлено отсутствие контроля за деятельностью муниципального унитарного предприятия со стороны собственника имущества.

По результатам совместной проверки, Контрольно-счетная палата муниципального района «Чернышевский район» предлагает:

1). Оформить право хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества в соответствии с п.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, путем государственной регистрации в едином государственном реестре органами осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

2). Установить лимит остатка кассы в соответствии Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3). При осуществлении кассовых операций соблюдать Указание Банка России от 7 октября 2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

4). Бухгалтерский учет осуществлять в строгом соответствии с Федеральным закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5). Разработать и утвердить учетную политику предприятия.

6). В последующем, исключить возникновение необоснованных расходов. Необоснованные расходы приводят к возникновению просроченной кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния предприятия.

7). В соответствии с Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерскую отчетность представлять собственнику имущества для утверждения.

8). Администрации городского поселения «Чернышевское» как собственнику имущества:

- определить порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЧТК»;

- утверждать показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролировать их выполнение;

- утвердить порядок предоставления годовой отчетности и иных документов для муниципального унитарного предприятия;

- в соответствии с п.2 ст.21 ФЗ-161, установить порядок аттестации руководителя муниципального унитарного предприятия. Проводить аттестацию в соответствии с утвержденным порядком;

- в соответствии с Федеральным законом 161-ФЗ, инициировать обязательную ежегодную аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности МУП «ЧТК» независимым аудитором;

- в соответствии со ст.26 ФЗ-161, осуществлять контроль за деятельностью муниципального унитарного предприятия.

 Результаты контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Чернышевского района. Кроме того, результаты и предложения направлены собственнику имущества информационным письмом от 10 мая 2017 года № 75.

«10» мая 2017 года

Председатель КСП С.А. Максимов

Отчет утвержден решение Совета МР «Чернышевский район» от «\_\_» \_\_\_\_\_\_2017г. № \_\_