|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Республика Адыгея**  **Контрольно – счетная палата**  **муниципального образования**  **«Город Майкоп»**  **385000, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская. 21**  **Каб..121-122 тел. 52-81-02, 52-81-28** |  | Адыгэ Республик  Муниципальнэ гъэпсык1э зи1э  «Къалэу Мыекъуапэ»  и Уплъэк1у- лъытэк1о палат  385000, къ. Мыекъуапэ, ур. Краснооктябрьскэр, 21  **Каб. 121-122 тел. 52-81-02, 52-81-28** |

Исх. № от 28.07.2021 г.

Руководителю

МУП «Тепловые сети»

Шейко С.В.

**Представление**

В соответствии с Положением от 23.12.2011 года № 395-РС «О Контрольно-счётной палате МО «Город Майкоп», в период с 01 июля по 21 июля 2021 года, инспекторами КСП проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Майкопские тепловые сети» муниципального образования «Город Майкоп» за 2020 год.

В результате проверки выявлено нарушений и недостатков, в том числе:

**1. - Выявлено нарушений Федерального закона № 161-ФЗ на общую**

**сумму 130 000,00 рублей.**

В нарушение п.4 ст.18 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», всем сотрудникам Предприятия без согласования с собственником выдавались беспроцентные займы:

- в 2019 году выдано на общую сумму 90 000,00 рублей;

- в 2020 году выдано на сумму 40 000,00 рублей.

На 31.12.2020 года сотрудниками Предприятия займы погашены полностью, путем удержания суммы займов из заработной платы.

**2. - В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Далее – Положение № 34н), в том числе:**

2.1**.**- в нарушение пункта 9 Положения № 34н. - не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета Предприятия. В ходе проверки инспекторам КСП он не представлен;

2.2**.**- в нарушение пункта 10 Положения № 34н - сформированная учетная политика Предприятия не отвечает требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Методология ведения бухгалтерского учета, прописанная в п.2 Учетной политики Предприятия не соблюдается. Журналы-ордера в 2020 году, не распечатывались на бумажном носителе, с приложением к каждой бухгалтерской проводке оправдательных документов. В ходе проверки инспекторам КСП Журналы-ордера не представлены.

2.3.- В нарушение пункта 26 Положения № 34н - для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Предприятия, в 2019 и 2020 годах не проводилась инвентаризация имущества, материалов (счет 10) и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

**3. - Выявлено нарушений ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций».**

В нарушение пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» МУП «Майкопские тепловые сети» в Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 2 от 9.01.2020 года, не указано:

- каким способом ведется бухгалтерский учет на Предприятии, в связи с переходом на упрощенную систему налогообложения;

- как учитывается в бухгалтерском учете поступление имущества в хозяйственное ведение (на каких счетах бух. учета);

- не утвержден способ определения первоначальной стоимости основных средств, для принятия к бухгалтерскому учету, полученных без стоимостной оценки (безвозмездно).

**4. - Выявлено нарушений Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 года № 91н.**

В нарушение пункта 8 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых Приказом МФ РФ от 13.10.2003 года № 91н и указаний по заполнению и применению унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденных [Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7 -](garantF1://12029903.0) первичные учетные документы по движению основных средств, оформлены ненадлежащим образом:

4.1. - в актах о приеме-передаче здания котельной и участка тепловых сетей по [форме № ОС-1а](#sub_2000) - не заполнен реквизит «Государственная регистрация прав», на основании данных передающей стороны, имеющих информационный характер для объектов основных средств, бывших в эксплуатации.

В разделе 1 «сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи», [формы № ОС-1а](#sub_2000) **-** показатели граф не заполнены.

В разделе 3, [формы № ОС-1а](#sub_2000)не заполнены показатели граф, не указаны качественные и количественные характеристики объектов, отсутствует комиссионное заключение, балансовая стоимость объектов, переданных в хозяйственное ведение Распоряжением Главы муниципального образования «Город Майкоп» № 2154-р и № 1703-р комиссионно не определена.

4.2. - Учитывая формулировки пунктов 7,8,11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ6 /01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 года № 26н основные средства, полученные унитарными предприятиями сверх уставного фонда, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, указанной собственником в передаточном акте.

При передаче в хозяйственное ведение Предприятию здания котельной - кадастровая стоимость 986 676 рублей 28 копеек, указанная в Акте приема-передачи от 30.10.2020 года могла быть принята, как первоначальная стоимость объекта.

4.3. - В актах о списании объекта основных средств формы № ОС-4 (ф.0306003), заполнены не все графы, что не допустимо. При отсутствии отдельных реквизитов в соответствующей строке (графе) проставляется прочерк.

В разделе 1, формы № ОС-4 - «сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания» заполнены не все колонки.

Раздел 2 формы № ОС-4 - «краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» не заполнялся.

Раздел 3 формы № ОС-4 - «сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания» не заполнялся.

**5. - Прочие недостатки.**

**5.1.** - В отсутствие Распоряжений Главы муниципального образования «Город Майкоп» директору Предприятия выплачено в 2020 году:

- 24 500,00 рублей материальной помощи, в соответствии с п. 7.9 Допол-нительного соглашения №1 к коллективному договору на 2017 - 2019, 2020 - 2023 годы, не предусмотренной Трудовым договором от 17.04.2020 г. № 10-м.

- 18 113,00 рублей, в связи с профессиональным праздником, согласно Положению о премировании, Приложение № 4 к коллективному договору, не предусмотренных трудовым договором от 01.07.2019 года № 26м.

Сумма страховых взносов исчисленных, согласно статей 419, 425 Налогового кодекса РФ, на суму 42 613,00 рублей составила 12 783 рублей 09 копеек.

**5.2.** - На момент проверки не заключены договора аренды на земельные участки под двадцатью одним объектом имущественного комплекса МУП «Майкопские тепловые сети».

Как следствие Бюджет муниципального образования «Город Майкоп» не дополучает доход, в виде арендной платы за земельные участки под двадцатью одним объектом (котельные), находящимися в настоящее время в фактическом пользовании у АО «АТЭК».

**5.3.** - На 31.12.2020 года на балансовом учете Предприятия, на счете 01 «Основные средства» числятся 74 узла учета тепла, которые Предприятие не обслуживает и не содержит, бремя расходов несут собственники жилых и нежилых помещений многоквартирных домов.

Необходимо продолжить работу по их передаче в общедомовую собственность собственников жилых и нежилых помещений, в соответствии с Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 21 декабря 2011.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах просим сообщить в Контрольно-счетную палату МО «Город Майкоп» в течение месяца с даты, получения представления.

С предоставлением, подтверждающих документов (или заверенных копий первичных документов).

Невыполнение в установленный срок представления КСП, является административным правонарушением, что влечет за собой привлечение к административной ответственности должностных лиц по статье 19.5 КоАП Российской Федерации.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

МО «Город Майкоп» С.Б.Кормщикова