**Информация о проведенном экспертно-аналитическом мероприятии**

ОМС ревизионной комиссией проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: «эффективность работы МУП Тепловые сети город Красноуфимск» за 2014-2016г»

 По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Деятельность предприятия регламентируется Федеральным законом от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях". Кроме того, Уставом предприятия, который утвержден распоряжением начальника ОМС Управления муниципальным имуществом ГО Красноуфимск от 22 июля 2009г. № 65.

В соответствии с п.2.1. Устава целью деятельности Предприятия является:

а) обеспечение бесперебойного и качественного энергоснабжения потребителей тепловой энергией;

б) получение(извлечение) прибыли от владения, использования и распоряжения имуществом, непроизводственной и другой деятельности, не запрещенной действующим законодательством.

 В нарушение пункта 12 части 1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", Постановления Администрации ГО Красноуфимск от 29.12.2012 №1500 «О мерах по повышению эффективности использования имущества городского округа Красноуфимск, находящегося в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий городского округа Красноуфимск» показатели экономической эффективности собственником имущества – ОМС УМИ в отношении МУП «Тепловые сети город Красноуфимск» на 2014, 2015годы не устанавливались, не контролировались. По итогам 2016года балансовая комиссия не проводилась, т.е. контроль плана ФХД не осуществлялся.

 В соответствии с пунктом 6.6 устава предприятия учредитель вправе производить плановые и внеплановые проверки деятельности Предприятия. Учредителем проверки не проводились.

 Тариф, на услугу оказываемую предприятием, регулирует РЭК Свердловской области.

 Тариф РЭК за период 2014-2016 годы на услуги по тепловой энергии вырос на 19,9 %, по горячему водоснабжению - компонент холодной воды вырос на 21,3 %, компонент тепловой энергии на 19,9%, по передаче тепловой энергии на 41,3%; по теплоносителю на 21,3 %. В 2015году в структуре выручки удельный вес от реализации услуг тепловой энергии составил 88%, горячего водоснабжения 10%; в 2016году соответственно 87% и 12%. В целом выручка от реализации выросла на 16,7%. Рост фактической себестоимости (т.е. затрат) произошел на 6,5%. Таким образом темп роста тарифа РЭК, опережает темп роста себестоимости (почти в 3 раза), что положительно отразилось на финансовом результате. Показатель отчета о финансовых результатах (2 форма) по строке «валовая прибыль» улучшился в динамике за три года на 14405 тыс. руб.(уменьшились убытки). Но общий финансовый результат ухудшился на 5300,0 тыс. руб.(убытки увеличились) В исследуемом периоде предприятие увеличило кредиторскую задолженность на 328%, дебиторскую на 237%. За три года рост кредиторской задолженности произошел более, чем в три раза. (с 62743 тыс. руб. до 205885тыс. руб.). Темп роста кредиторской задолженности опережает темп роста дебиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2017г. предприятие не платежеспособно, на расчетные счета наложен арест судебными приставами.

 Финансовое состояние предприятия в рассматриваемом периоде ухудшилось.

Согласно отчета о финансовых результатах (2форма)

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателей | 2014год | 2015год | 2016год | % роста в 2016г. к 2014г |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выручка | 162 213 | 169 813 | 189324 | 16,7% |
| 2 | Себестоимость | 200 782 | 206 292 | 213888 | 6,5% |
| 3 | Валовая прибыль | -38 569 | -36 479 | -24564 | убыток уменьшился на14005 |
| 4 | Прибыль от продаж (с учетом коммерчес. управлен.) | -38 569 | -36 479 | -24564 | убыток уменьшился на14005 |
| 5 | Прибыль до налогообложения(с учетом прочих доходов, расходов) | -31868 | -43840 | -35315 | убыток увеличился на3447 |
| 6 | Чистая прибыль | -24096 | -36305 | -29396 | убыток увеличился на5300 |

 В структуре кредиторской задолженности, (по анализу 60 счета) задолженность перед Уралсевергазом по состоянию на 01.01.2014г. составляла 27 200,274 тыс. руб.(55%). По состоянию на 01.01.2017г. 103 327,504 тыс. руб. (68%). Задолженность перед ГУП СО «Упр-ие снабжения и сбыта на 01.01.2014г. 10196,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2017г. задолженности нет.

 Задолженность МУП «ЖКУ» (население) перед МУП «Тепловые сети» по состоянию на 01.01.2014г. 27 573,728 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2017г. 55 691,179 тыс. руб.

 В нарушение п.5.17 устава МУП «Тепловые сети» штатное расписание не согласовывалось с учредителем. Оклады, утвержденные в 2014году, менялись в сторону увеличения, в 2015году 3раза, в 2016 году 1раз. За три года рост фактических выплат сотрудникам составил 23,7%. При убыточной деятельности (т.е. отсутствии источников финансирования) предприятие увеличивает фонд оплаты труда, соответственно наращивает кредиторскую задолженность.

 Положение о премировании является приложением №9 к коллективному договору и не содержит основания для премирования, мотивацию сотрудников. Система премирования, производимая на предприятии, не стимулирует эффективную работу. В соответствии со ст. 57 ТК РФ премия относится к стимулирующей выплате. Должна выплачиваться с целью повышения эффективности работы каждого работника, структурных подразделений предприятия, материальной заинтересованности работников предприятия в получении максимального эффекта от своей деятельности.

 В нарушение п.3 ст.7 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г ведение бухгалтерского учета не возложено на начальнике ФЭО. В должностных инструкциях начальника ФЭО и экономиста по труду не предусмотрено обязанностей, по факту выполняемых ими, что может привести к судебным разбирательствам и дезорганизации работы. Должность главного бухгалтера в штатном расписании отсутствует.

 В нарушение ст. 72.2, 157 Трудового кодекса РФ приказом по предприятию водителю оплачивается на протяжении нескольких лет время простоя по вине работодателя «в виду отсутствия работы на автокране» за работу на автокране, при одновременной работе на другом автомобиле и соответственно оплате труда. Сумма оплаты за простой за ноябрь, декабрь 2015года составила 20587,53 руб., за 2016год 81971,1 руб. Не эффективные расходы предприятия по одному сотруднику составили с учетом налогов 133 531,34 руб. (ноябрь, декабрь 2015г., 2016год)

 На предприятии не учтены на балансе две действующие котельные производящие выработку и отпуск тепла (№49 Мизерова 197, №45 ул. Фрунзе). Имеются котельные, которые не эксплуатируются, но несут лишние затраты в виде амортизации, например здание котельной «Военкомат».

Предприятие обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В нарушение ч.1 ст.19 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете», положения о внутреннем контроле на предприятии в 2014, 2015г, 2016г. не было.

При выборочном анализе фактического отпуска тепла, установлено, что за декабрь 2016года норма расхода угля совпадает с фактическим списанием по материальному отчету, чего быть не должно. Так из десяти угольных котельных четыре имеют КПД от 21,46% до 27,86%, максимальное КПД 40,91% у котельной №34 «Химчистка». Исходя из этого, следует вывод, что уголь списывается по факту на себестоимость, а перерасход угля не отслеживается, меры не принимаются.

Вывод:

 Динамика финансовых показателей деятельности предприятия за период 2014-2016 отрицательная, (убыток увеличился за три года на 5300,0 тыс. руб., при опережающем темпе роста тарифа над себестоимостью почти в 3 раза) следовательно, предприятие работает не эффективно.

 Причины: бездействие собственника имущества, осуществляющего полномочия учредителя; отсутствия внутрихозяйственного контроля на предприятии, бесконтрольного роста фонда оплаты труда, отсутствие четкого разграничения обязанностей в должностных инструкциях гл. бухгалтера, экономиста по труду, допущение роста кредиторской задолженности более, чем в 3 раза (приведший к высоким судебным издержкам) и другие нарушения и недостатки, выявленные по результатам экспертно-аналитического мероприятия. Оплата труда руководителя предприятия, администрации предприятия не стимулирует(не привязана) эффективную деятельность предприятия. По состоянию на 01.01.2017г. предприятие имеет признаки банкротства.

Предприятию направлено представление по устранению нарушений.

 Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия в администрации ГО рассмотрено на комиссии по устойчивости и эффективному функционированию муниципального сектора экономики. Протокол от 07.10.2017г. Работа предприятия признана неудовлетворительной.

 На заседании Думы ГО Красноуфимск рассмотрены результаты экспертно-аналитического мероприятия, принято решение в порядке контроля заслушать администрацию и учредителя ОМС УМИ в феврале 2018года.