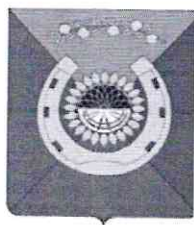


**РЕСПУБЛИКА АДЫГЕЯ**  
**Контрольно-счетная палата**  
**Муниципального образования**  
**«Гиагинский район»**  
385600, ст.Гиагинская,  
ул.Кооперативная,35,  
тел./факс (87779) 3-09-30  
<https://кспмогиагра.рф>  
e-mail:kspgiag@mail.ru



**АДЫГЭ РЕСПУБЛИКЭМКІЭ**  
**Муниципальнэобразованиеу**  
**«Джэджэрайоным»**  
**УплъэлГун-лъытэнхэмкІэ и палат**  
385600, ст.Джалджэр,  
ул.Кооперативнэр, 35,  
тел./факс (87779) 3-09-30  
<https://кспмогиагра.рф>  
e-mail:kspgiag@mail.ru

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

№ 4 от 31.10.2022 года

Директору  
МП «Теплосети»  
МО «Гиагинское  
сельское поселение»  
Е.М.Синюте

В соответствии с пунктом 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Гиагинский район» на 2022 год предусмотренных Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Гиагинский район», утвержденным решением Советом народных депутатов МО «Гиагинский район» от 28 октября 2021 года № 500», приказом председателя Контрольно-счетной палаты МО «Гиагинский район» от 31 августа 2022 № 18 о проведении контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» за 2021 год», приказа председателя Контрольно-счетной палаты МО «Гиагинский район» от 06 октября 2022 года № 20 «О продлении сроков проведения контрольного мероприятия, Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.01.2018 года № 2 проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» за 2021 год», по результатам которого, выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение норм ст.8 ТК РФ и п.5 Устава предприятия в МП «Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение» отсутствует коллективный договор.

2. Программа (план) финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2021 год с утвержденными показателями экономической деятельности предприятия к проверке не представлена.

3. При выборочной проверке учета и списания ГСМ выявлено следующее:

**В нарушение приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 года № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»** путевые листы оформлялись в отсутствие обязательных реквизитов: в путевых листах в разделе «движение горючего» проставлены данные горючего либо по норме, либо фактически; практически во всех путевых листах отсутствует подпись механика при возвращении; отсутствуют подписи лица использовавшего автомобиль; выявлены многочисленные случаи когда в путевых листах не прописывается пункт назначения, отсутствует расписанный километраж движения автомобиля за день – указывается лишь общий суммарный ежедневный пробег, не всегда в путевых листах при работе спецтехники отражаются машино-часы, в путевых листах легковых автомобилей неверно указывался адрес первой подачи автомобиля.

Списание топлива производилось по формам путевых листов, не утвержденных Учетной политикой предприятия.

**Необоснованное списание ГСМ в общей сумме 122,8 тыс.руб., в том числе:**

- на работу генераторов и триммер без учета норм списания в сумме 47,3 тыс.руб. Нормы по списанию ГСМ на работу генераторов и триммеров на предприятии не разрабатывались.
- списание моторных масел и жидкостей без утвержденных норм расходов на сумму 67,1 тыс. руб.
- списание топлива на сумму 4,0 тыс.руб. при отсутствии оснований для допуска к управлению транспортным средством;
- списание топлива без подтверждения путевыми листами на сумму 4,4 тыс.руб..

**В нарушение ст.9 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете»** при проверке путевых листов МП «Теплосети» обнаружены систематические исправления показаний спидометра, количества расхода и остатка бензина не подтвержденных подписью водителя.

4. В ходе изучения представленных документов по оплате труда работников предприятия в проверяемом периоде выборочной проверкой установлено:

Формы штатных расписаний не утверждены Учетной политикой и не соответствуют унифицированным формам.

В нарушение ст.136 ТК РФ оплата заработной платы за первую половину месяца выплачивалась фиксированной суммой без учета фактически отработанного работником времени. Табеля учета заполнялись за полный календарный месяц.

На предприятии имеют место издание приказов на совмещение, дополнительную работу не по факту наступления события, а гораздо позже.

Произведены доплаты работникам «доплата за выполнение работ, связанных с обслуживанием котельных Управления образования» не предусмотренные Положением о доплатах и надбавках работникам МП

«Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение». Сумма необоснованных выплат составила 55,0 тыс.руб.

**В нарушение ст.145 ТК РФ неправомерные расходы на оплату труда директора предприятия составили 36,1 тыс.руб., в том числе:**

Неправомерно, без распорядительного документа работодателя и дополнительного соглашения к трудовому договору выплачена заработная плата директору Предприятия. Переплата составила в сумме 35,1 тыс. руб. (с учетом выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск).

- при отсутствии локальных правовых актов работодателя руководитель своим приказом установил себе премию в сумме 1,0 тыс.руб.

Необоснованно выплачена премия работнику в сумме 0,6 тыс.руб. не предусмотренная Положением о материальном стимулировании работников МП «Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение».

В нарушение ст. 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе на условиях совместительства превышена предельно допустимая норма.

5. В ходе выборочной проверки договоров гражданско-правового характера установлено:

**Неэффективные расходы по договорам ГПХ составили в общей сумме 79,9 тыс.руб., в том числе:**

- оплата по договорам ГПХ при наличии должностей в штатном расписании составило 76,0 тыс.руб.

- в части задвоения оплаты при заключении договоров истопнику детского сада «Ивушка» с.Сергиевское в сумме 3,9 тыс.руб.

В актах сдачи приемки - выполненных работ по договорам в отдельных случаях отсутствуют конкретные объемы оказанных, выполненных работ, вследствие чего не представляется возможным проконтролировать фактическое выполнение оказанных услуг и выполненных работ и ставит под сомнение их фактическое выполнение.

6. При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:

При имеющейся убыточности предприятия произведены **неэффективные расходы на общую сумму 128,0 тыс.руб.** в части:

- оплаты на сотовую связь работникам предприятия в сумме 45,6 тыс.руб.

- в виде оплаты за оказание охранных услуг (тревожная сигнализация) отделом вневедомственной охраны по Гиагинскому району при наличии в штате четырех сторожей. Общая сумма выплат по договору составила 28,3 тыс.руб..

- в части приобретения 99 подарочных набор для сотрудников предприятия на Новый год на общую сумму 54,1 тыс.руб..

7. Локальные нормативные акты, в которых будут предусмотрены условия и размеры выплаты компенсации за использование личного имущества в служебных целях (транспортные средства, сотовая связь), на предприятии отсутствуют.

8. Сумма средств, не обеспечивающих принцип эффективности на оплату штрафов и пеней, составила **87,0 тыс.руб.**

9. **В нарушение ст.19 Федерального закона №402-ФЗ** не обеспечено качественное и достоверное осуществление внутреннего финансового контроля

- Совместно с учредителем провести работу по разработке программы (плана) финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Теплосети» в соответствии со ст.20 Федерального закона №161-ФЗ от 14.11.2002 года «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

- В рамках устранения нарушений по необоснованным и неэффективным расходам МП «Теплосети», внести изменения в нормативно-правовые акты МП «Теплосети» и принять соответствующие нормативно-правовые документы по результатам проверки. В дальнейшем не допускать необоснованные, неэффективные расходы.

- Обеспечить разработку и утверждение распорядительного документа, устанавливающего лимиты расходов ГСМ на работу генераторов и триммеров, а также нормы списания моторных масел и жидкостей.

- Усилить контроль за качеством оформления путевых листов на Предприятии, в соответствии с принятыми нормами и действующим законодательством, исключить технические ошибки при оформлении первичных документов. В дальнейшем заполненные ненадлежащим образом путевые листы не принимать к учету.

- Усилить контроль за экономным расходованием и правильным применением норм расходов горюче-смазочных материалов.

- Доработать Учетную политику предприятия, согласно ст.8 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части форм первичных учетных документов, актов списания ГСМ, применяемых форм путевых листов, штатного расписания. Все формы, разработанные самостоятельно должны быть утверждены учетной политикой предприятия и являться ее неотъемлемой частью.

- Разработать и утвердить локальный документ о выплате компенсации за использование работниками предприятия личного транспорта для служебных целей, а также выплате компенсации за использование сотовой связи.

- Восстановить излишне выплаченную заработную плату директору МП «Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение» в размере 36,1 тыс.руб..

- Оплату за первую и вторую половину месяца производить за фактически отработанное время. В табелях учета рабочего времени отражать фактически отработанное время за каждую половину месяца.

- Усилить контроль за изданием приказов на совмещение. Не допускать издание приказов на совмещение не по факту наступления события.

- Усилить контроль при заключении договоров гражданско-правового

характера. Не допускать заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем.

- Обеспечить в актах сдачи-приемки работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера и договорах на выполнение (оказание) работ (услуг) адресность выполнения работ, конкретные объемы оказанных услуг и выполненных работ, калькуляцию (обоснование) суммы произведенных работ (услуг).

- Усилить контроль за осуществлением внутреннего финансового контроля.

- Установить конкретных должностных лиц ответственных за допущенные нарушения и привлечь к мерам ответственности.

- Принять меры по устранению иных отмеченных в акте проверки нарушений и недостатков. Принять действенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков установленных в ходе контрольного мероприятия, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

- Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Гиагинский район» информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

- Усилить надлежащий контроль со стороны администрации МО «Гиагинское сельское поселение» осуществляющего полномочия собственника имущества МП «Теплосети».

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению нарушений сообщить в Контрольно-счетную палату МО «Гиагинский район» в течение 30 дней со дня получения настоящего представления.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
МО «Гиагинский район»

Е.В. Шагундокова

**РЕСПУБЛИКА АДЫГЕЯ**  
Контрольно-счетная палата  
Муниципального образования  
«Гиагинский район»

385600, ст.Гиагинская, ул.Кооперативная,35,  
Тел. (87779) 3-09-30 (доб. 120)  
<https://кспмогиагра.рф>  
e-mail:kspgiag@mail.ru



**АДЫГЭ РЕСПУБЛИКЭМКІЭ**  
Муниципальнэобразованиеу  
«Джэджэрайоным»

Уплъэллун-лъытэнхэмкІэ и палат  
385600, ст.Джэджэр, ул.Кооперативнэр, 35,  
Тел. (87779) 3-09-30 (доб. 120)  
<https://кспмогиагра.рф>  
e-mail:kspgiag@mail.ru

№ 1

«02» декабря 2022 г.

### ПРЕДПИСАНИЕ

Руководителю МП «Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение»  
Е.М.Синюте.

В соответствии с пунктом 2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Гиагинский район» на 2022 год, приказом Председателя Контрольно-счетной палаты МО «Гиагинский район» от 31.08.2022 года № 18 Контрольно-счетной палатой МО «Гиагинский район» проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» за 2021 год» объектом которого является: Муниципальное предприятие «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение»

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст.145 ТК РФ неправомерные расходы на оплату труда директора предприятия составили 36,1 тыс.руб., в том числе:

Неправомерно, без распорядительного документа работодателя и дополнительного соглашения к трудовому договору выплачена заработная плата директору Предприятия. Переплата составила в сумме 35,1 тыс. руб. (с учетом выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск).

- при отсутствии локальных правовых актов работодателя руководитель своим приказом установил себе премию в сумме 1,0 тыс.руб.

Восстановить излишне выплаченную заработную плату директору МП «Теплосети» МО «Гиагинское сельское поселение» в размере 36,1 тыс.руб.

2. Установить конкретных должностных лиц ответственных за допущенные нарушения, указанные в акте проверки и привлечь к мерам ответственности.

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Гиагинский район», утвержденного Решением Совета народных депутатов муниципального образования МО «Гиагинский район» от 28.10.2021 № 500, Вам предписывается незамедлительно устранить нарушения, рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в их совершении.

Об исполнении настоящего предписания и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату МО «Гиагинский район» в срок до «16» декабря 2022 г.<sup>1</sup>

Председатель КСП  
МО «Гиагинский район»

И.Н.Поддубная

---

<sup>1</sup> Срок выполнения предписания может быть продлен по решению Контрольно-счетной палаты МО «Гиагинский район», но не более одного раза (ч.9 ст. 18 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Гиагинский район», утвержденного Решением Совета народных депутатов муниципального образования МО «Гиагинский район» от 28.10.2021 № 500).