**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия в Муниципальном жилищно-коммунальном предприятии «ЖКУ»**

**Озерского городского округа от 27 июля 2015 года № 4**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 22.05.2015 № 46.

2. Цели контрольного мероприятия:

1) проверка эффективности использования муниципального имущества за период с 01.08.2013 по текущий период 2015 года.

2) определение полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за период с 2013 года по настоящее время.

3. Проверяемый период: с 01.08.2013 по текущий период 2015 года.

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Муниципальное жилищно-коммунальное предприятие «ЖКУ» создано и зарегистрировано постановлением главы администрации города Челябинск-65 от 01.11.1993 № 1958 в целях организации технического обслуживания, ремонта и реконструкции жилого фонда и других объектов, находящихся на балансе предприятия.

1.1. Согласно решению Собрания депутатов Озерского городского округа от 05.07.2006 № 112, в соответствии с постановлением заместителя главы Озерского городского округа от 03.08.2006 № 1125 принято решение о ликвидации МЖКП «ЖКУ» и создании ликвидационной комиссии. Запись о ликвидации юридического лица внесена в единый государственный реестр юридических лиц от 11.08.2006 (свидетельство серия 74 № 004371162).

1.2. В период с 2006 по 2010 годы в состав ликвидационной комиссии внесены изменения постановлениями главы Озерского городского округа от 16.01.2007 № 33, от 01.08.2007 № 1759, от 10.12.2007 № 3003, от 09.06.2010 № 2134, от 28.12.2010 № 4599.

1.3. По итогам совместного заседания планово-бюджетной комиссии и комиссии по экономической политике и предпринимательству Озерского городского округа (выписка из протокола заседания от 19.11.2012 № 27), в части рассмотрения результатов контрольного мероприятия, проведенного Контрольным бюро Озерского городского округа в МЖКП «ЖКУ» по вопросу эффективности использования муниципального имущества (акт проверки от 05.10.2012 № 11), собственнику имущества рекомендовано отменить решение о ликвидации МКП «ЖКУ».

На основании решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 17.07.2013 № 115 в соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 01.08.2013 № 2330 прекращена процедура ликвидации предприятия. Запись о прекращении процедуры ликвидации юридического лица внесена в единый государственный реестр юридических лиц от 08.08.2013.

2. Официальное наименование: Муниципальное жилищно-коммунальное предприятие «ЖКУ» Озерского городского округа.

3. Сокращенное официальное наименование: МЖКП «ЖКУ».

4. Юридический и фактический адрес: 456780, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, улица Еловая, 4, корпус 1.

5. Учредителем и собственником имущества предприятия является муниципальное образование Озерский городской округ Челябинской области. Полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа.

6. Предприятие имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, Уставом, утвержденным собственником имущества.

7. В проверяемом периоде деятельность МЖКП «ЖКУ» регламентирована Уставом в следующих редакциях:

– в период с 01.08.2013 по 08.04.2014 – редакция Устава, утвержденная заместителем главы администрации города Челябинска-65 от 02.03.1993 № 9 (с учетом внесенных изменений от 14.12.2000 № 737-рп);

– в период с 08.04.2014 по настоящее время – редакция Устава, утвержденная постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 948. Запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы МЖКП «ЖКУ» внесена в единый государственный реестр юридических лиц от 22.04.2014.

8. Предмет деятельности: эффективное использование муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, а также объектов жилищно-коммунального хозяйства городского округа (пункт 3.1 Устава).

9. Цель создания: предприятие создано в целях выполнения работ и оказания услуг, необходимых для эксплуатации и функционирования объектов жилищно-коммунального хозяйства Озерского городского округа, в том числе в целях решения социальных задач и извлечения прибыли в результате своей деятельности (пункт 3.2 Устава).

10. Основные виды деятельности (пункт 3.3 Устава):

– сдача внаем нежилого и жилого недвижимого имущества;

– управление эксплуатацией нежилого и жилого фонда;

– предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества;

– покупка и продажа недвижимого имущества, включая подготовку к продаже;

– деятельность по хранению и складированию;

– деятельность по эксплуатации стоянок для автотранспортных средств.

11. МЖКП «ЖКУ» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штамп, фирменные бланки, расчетный счет в отделении ОАО «Челябинвестбанк».

12. Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– директор Баранов Анатолий Юрьевич – назначен с 01.08.2013 по настоящее время;

– главный бухгалтер Каримова Елена Николаевна – с 06.12.2006 по настоящее время.

**2. Проверка соответствия учредительных документов положениям действующего законодательства РФ**

1. Проверкой соответствия учредительных документов МЖКП «ЖКУ» требованиям действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления установлено:

1.1. Действующая редакция Устава, утвержденная постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 948, соответствует требованиям Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и нормативным правовым актам органов местного самоуправления.

2. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части порядка формирования уставного и резервного фондов муниципального унитарного предприятия установлено:

2.1. В соответствии с пунктом 4.6 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 948 размер уставного фонда МЖКП «ЖКУ» составляет 64 705,00 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2013, 2014 годы и первый квартал 2015 года.

3. Согласно пункту 4.13 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 948, предприятие создает резервный фонд в размере 15% от уставного фонда предприятия, путем ежегодных отчислений в размере 5% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

3.1. Согласно данным бухгалтерского учета МЖКП «ЖКУ» (карточка счета 82.02 «Резервный фонд») за 2014 год и первый квартал 2015 года резервный фонд предприятия сформирован в 2014 году в сумме 28 711,00 рублей.

4. Проверкой соответствия размера уставного фонда МЖКП «ЖКУ» требованиям действующего законодательства нарушений не установлено.

**3. Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

1. В период действия процедуры ликвидации с 11.08.2006 по 01.08.2013 показатели финансово-хозяйственной деятельности для МЖКП «ЖКУ» не утверждались, отчетность о деятельности предприятия за соответствующий период в администрацию округа не направлялась, анализ деятельности предприятия собственником не проводился.

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МЖКП «ЖКУ» на 2014 год утверждены постановлением администрации Озерского городского округа от 18.07.2014 № 2255 (с изменениями от 31.10.2014 № 3585), с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протокол заседания от 29.05.2014).

2. Исполнение утвержденных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности МЖКП «ЖКУ» за 2014 год и первый квартал 2015 года:

| (тыс. рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2014 год** | | | | **1 квартал 2015 года** | | | |
| План | Факт | Отклонение | | План | Факт | Отклонение | |
| сумма  гр.3-гр.2 | %  (гр.3/гр.2)  х100 | сумма  гр.7-гр.6 | % (гр.7/гр.6)х100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Доходы | 10 226,00 | 10 371,00 | 145,00 | 101,4 | 1 983,00 | 2 048,00 | 65,00 | 103,3 |
| Расходы | 7 355,00 | 7 151,00 | -204,00 | 97,2 | 1 389,00 | 1 363,00 | -26,00 | 98,1 |
| Фин. результат | 2 871,00 | **3 220,00** | 348,00 | 112,1 | 594,00 | **685,00** | 91,00 | 115,3 |
| Прочие доходы | - | 14,00 | 14,00 | - | - | - | - | - |
| Прочие расходы | - | 1 937,00 | 1 937,00 | - | 47,00 | 53,00 | 6,00 | 112,8 |
| Прибыль/убыток до налогообложения | - | **1 297,00** | 1 297,00 | - | 547,00 | **632,00** | 85,00 | 115,5 |

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год и первый квартал 2015 года МЖКП «ЖКУ» получен положительный финансовый результат: в 2014 году – 3 220,00 тыс. рублей или 112,1% от плановых назначений, в первом квартале 2015 года – 685,00 тыс. рублей или 115,3%.

3. В результате проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности МЖКП «ЖКУ» за 2013, 2014 годы и первый квартал 2015 года по видам полученных доходов и произведенных расходов установлено:

В проверяемом периоде основная сумма доходов МЖКП «ЖКУ» сформировалась за счет поступлений от сдачи в аренду муниципального недвижимого имущества: в 2013 году в сумме 9 520,00 тыс. рублей или 97,6% от общей суммы доходов, в 2014 году – 10 175,00 тыс. рублей или 98,1% от общей суммы доходов, в первом квартале 2015 года – 2 048,00 тыс. рублей или 100,0% от общей суммы доходов. В 2014 году доходы предприятия увеличились на 619,00 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом. Данный рост обусловлен увеличением числа сдаваемых в аренду площадей объектов муниципального недвижимого имущества в связи с оформлением государственной регистрации права хозяйственного ведения МЖКП «ЖКУ» и заключением с арендаторами договоров на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов аренды.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013,2014 годы и первый квартал 2015 года МЖКП «ЖКУ» получена прибыль:

– за 2013 год – 328,00 тыс. рублей;

– за 2014 год – 1 297,00 тыс. рублей;

– за 1 квартал 2015 года – 632,00 тыс. рублей.

**4. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет округа доходов в виде части прибыли за 2012, 2013 годы**

1. Согласно статье 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» муниципальные унитарные предприятия обязаны ежегодно перечислять в местный бюджет часть прибыли, остающейся в их распоряжении в порядке, размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

2. Порядок, размер и сроки перечисления в бюджет Озерского городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержден постановлениями администрации Озерского городского округа: от 28.05.2009 № 1605, от 24.04.2014 № 1201.

3. Согласно утвержденному Порядку, администратором доходов бюджета округа от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа является Управление имущественных отношений администрации округа. Размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа, составляет 50%. Отчетным периодом для исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, является:

– в 2012 году – ежеквартально (не позднее 25 числа последнего месяца квартала, следующего за отчетным), по итогам года (не позднее 01 мая года, следующего за отчетным);

– с 2013 года – календарный год (не позднее 01 мая года, следующего за отчетным).

4. Согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013, 2014 годы сумма части прибыли, подлежащая уплате в бюджет округа по итогам финансово-хозяйственной деятельности МЖКП «ЖКУ» составила 574,00 тыс. рублей.

5. Сумма фактических перечислений в бюджет округа в период с 01.01.2013 по 01.05.2015 составила 4 070 000,00 рублей, из них:

– 1 900 000,00 рублей – в погашение задолженности за 2008 год;

– 196 000,00 рублей – в погашение задолженности за 2009 год;

– 1 400 000,00 рублей – в погашение задолженности за 2012 год;

– 94 000,00 рублей – часть прибыли за 2013 год;

– 480 000,00 рублей – часть прибыли за 2014 год.

**5. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами**

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы и первый квартал 2015 года сумма кредиторской задолженности МПЖКП «ЖКУ» составила:

– на 31.12.2013 **-** 3 421 800,86 рублей;

– на 31.12.2014 **-** 3 928 492,63 рублей;

– на 31.03.2015 - 1 179 693,09 рублей.

В структуре краткосрочных обязательств основную долю занимает задолженность перед собственником имущества (балансовый счет 75 «Расчеты с учредителем»): в 2013 году она составила 98,6% от общей суммы задолженности; в 2014 году – 97,3%, в первом квартале 2015 года – 68,8%). Данная задолженность сформировалась в период нахождения предприятия в стадии ликвидации (с 01.01.2008 по 31.05.2013).

2. По данным регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы и первый квартал 2015 года сумма дебиторской задолженности МЖКП «ЖКУ» составила:

– на 31.12.2013 - 6 167 047,00 рублей;

– на 31.12.2014 - 5 312 310,04 рублей;

– на 31.03.2015 - 4 915 273,20 рублей.

2.1. В проверяемом периоде в структуре дебиторской задолженности преобладают обязательства по расчетам с арендаторами муниципального недвижимого имущества (бухгалтерский счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – от 68,5% до 96,9%.

2.2. В проверяемом периоде списана просроченная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность в общей сумме 1 564 086,19 рублей:

– по состоянию на 30.06.2014 списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 329 179,74 рублей (дата возникновения 2009 год), бухгалтерская справка от 30.06.2014;

– по состоянию на 18.11.2014 списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 1 234 906,45 рублей (постановление Озерского ГОСП УФССП России по Челябинской области о прекращении исполнительного производства по делу от 13.08.2012 в связи с банкротством должника).

3. В проверяемом периоде в целях взыскания дебиторской задолженности МЖКП «ЖКУ» проведены следующие мероприятия:

– в 2015 году подано 13 исковых заявлений о взыскании задолженности по арендной плате по договорам аренды муниципального имущества в общей сумме 2 581 566,42 рублей;

– в 2014 году и первом квартале 2015 года направлено 15 претензий на общую сумму 1 895 443,57 рублей (в том числе сумма основного долга – 1 779 635,70 рублей, пени и иные штрафные санкции – 115 807,87 рублей).

4. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженностей в бухгалтерской (финансовой) отчетности МЖКП «ЖКУ» за 2013, 2014 годы и первый квартал 2015 года установлено несоответствие данных формы 1 «Бухгалтерский баланс» с данными регистров бухгалтерского учета в части занижения суммы кредиторской задолженности и завышения суммы дебиторской задолженности.

**6. Проверка соблюдения порядка учета и распоряжения муниципальным имуществом, оценка эффективности его использования**

1. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.03.2015 на балансе МЖКП «ЖКУ» числятся объекты основных средств общей стоимостью 9 681 268,34 рублей.

2. В соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа от 03.04.2003 № 1041, от 09.12.2003 № 3586, от 09.12.2003 № 3587, 09.12.2003 № 3589 МЖКП «ЖКУ» переданы в пользование на условиях аренды земельные участки общей площадью 56 531 кв. метров в целях размещения объектов недвижимости.

3. Учетной политикой МЖКП «ЖКУ», утвержденной приказом руководителя от 27.12.2013 № 4 предусмотрено проведение инвентаризации имущества и обязательств один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 1.9). Последняя инвентаризация объектов основных средств и товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 27.04.2015 в соответствии с приказом по предприятию от 27.04.2015. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

4. Основные средства и товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

5. В нарушение подпункта 3 пункта 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, пункта 3 статьи 256 Налогового кодекса РФ произведено неправомерное начисление амортизации по объектам основных средств, переведенных на консервацию на основании постановления Озерского городского совета депутатов от 26.11.1997 №159, постановления главы администрации города Озерска Челябинской области от 31.12.1998 № 3356, в общей сумме 105 951,75 рублей, что привело к завышению расходов предприятия:

– за 2014 год на 84 761,40 рублей;

– за 1 квартал 2015 года на 21 190,35 рублей.

6. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.03.2015 на балансовом счете 08.03 числятся затраты по строительству (возведению) объектов основных средств – склад ГСМ на базе по ул. Еловая, 4 в сумме 92 840,68 рублей.

6.1. В нарушение пункта 4 приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» склад ГСМ по ул. Еловая, 4 стоимостью 92 840,68 рублей не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

7. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.03.2015 на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» числятся затраты в общей сумме 198 906,00 рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (рублей) | | | | |
| Наименование объектов | Дата приобретения | Стоимость оборудования | | |
| 01.08.2013 | 01.01.2014 | 31.03.2015 |
| Котел газовый | 2000 | 163 439,00 | 163 439,00 | 163 439,00 |
| Дымоотсос | 2000 | 35 467,00 | 35 467,00 | 35 467,00 |
| **ИТОГО:** |  | **198 906,00** | **198 906,00** | **198 906,00** |

7.1. В нарушение пункта 4 приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» объекты основных средств (котел газовый, дымоотсос) общей стоимостью 198 906,00 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

**7. Проверка соблюдения порядка передачи в аренду объектов муниципального имущества**

1. В проверяемом периоде основным видом деятельности МЖКП «ЖКУ» являлось предоставление в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и нормативных правовых актов органов местного самоуправления в аренду (субаренду) нежилых помещений (зданий), а также объектов жилищно-коммунального хозяйства городского округа, находящихся в хозяйственном ведении предприятия:

– нежилые здания и помещения, расположенные по адресу: ул. Еловая, 4;

– нежилые помещения в административном здании ЖЭК-4, расположенном по адресу: ул. Калинина, 10а;

– нежилые помещения в административном здании ЖЭК-5, расположенном по адресу: ул. К. Маркса, 14;

– нежилые помещения в административном здании ЖЭК-2, расположенном по адресу: ул. ул. Свердлова, 34.

2. Предоставление в аренду объектов муниципального недвижимого имущества в проверяемом периоде осуществлялось МЖКП «ЖКУ» по результатам следующих мероприятий:

– на основании пунктов 1, 3 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» по итогам проведенных конкурсов и аукционов на право заключения договоров аренды муниципального недвижимого имущества в аренду на срок до 3-х лет;

– на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», без проведения торгов, на срок не более чем тридцать календарных дней.

3. Проверкой правомерности заключения договоров аренды муниципального имуществ, в части соблюдения требований действующего законодательства, установлено:

3.1. Заключение договоров аренды объектов муниципального недвижимого имущества сроком до 3-х лет осуществлялось МЖКП «ЖКУ» путем размещения информации на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов: [http://torgi.gov.ru](http://torgi.gov.ru/) в соответствии с требованиями, установленными пунктом 6 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

3.2. Объекты муниципальной собственности переданы в аренду в соответствии c требованиями, установленными пунктом 2 стати 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», все договоры аренды согласованы с собственником имущества.

3.3. Стоимость услуг по предоставлению в аренду объектов недвижимости в виде ежемесячной арендной платы за пользование имуществом по договорам, установлена по цене независимого оценщика в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ».

**8. Проверка полноты и своевременности учета начисленных и поступивших доходов от аренды муниципального имущества**

1. В проверяемом периоде начисление доходов от сдачи в аренду объектов муниципального имущества и учет поступающих платежей в разрезе контрагентов, оснований и видов поступлений осуществлялось МЖКП «ЖКУ» в электронном виде с использованием программного продукта «1С».

2. По данным регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы и первый квартал 2015 года общая сумма доходов от сдачи в аренду объектов муниципального имущества составила 21 743,00 тыс. рублей.

**9. Проверка целесообразности и обоснованности произведенных расходов по проведению текущего ремонта объектов муниципального недвижимого имущества (нежилые здания, помещения)**

1. В 2013, 2014 годах в целях восстановления и поддержания эксплуатационных характеристик объектов муниципальной собственности, закрепленных на праве хозяйственного ведения за МЖКП «ЖКУ», по итогам проведенных конкурентных процедур, предприятием заключены договоры на проведение следующих работ:

– предварительное обследование объекта недвижимости (здание, помещение) на предмет его технического состояния;

– проверка дефектных ведомостей и локальных сметных расчетов;

– ремонтные работы;

– технический надзор за проведением ремонтных работ.

Общая стоимость вышеуказанных работ в рамках заключенных договоров подряда составила 2 433 702,93 рублей.

Проверкой правомерности заключения вышеуказанных договоров и обоснованности произведенных расходов по оплате выполненных работ, нарушений не установлено.

**10. Проверка ведения кассовых операций и расчётов с подотчётными лицами**

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств, а также документального оформления кассовых операций (далее – учет кассовых операций) в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года регламентирован нормативными актами ЦБР:

– Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;

– с 01.06.2014 – Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2. Предельный размер расчетов наличными денежными средствами между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года утвержден в размере 100,00 тыс. рублей нормативными актами ЦБР.

3. В проверяемом периоде лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия составил:

– с 01.01.2014 по 31.12.2014 – 9 180,00 рублей (утвержден приказом руководителя от 01.01.2014);

– с 01.01.2015 – 9 180,00 рублей (утвержден приказом руководителя от 15.01.2015).

3.1. В нарушение Указаний Банка России от 20.06.2007 № 1843-У не утвержден приказом руководителя лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия на 2013 год.

Фактов превышения лимита остатка денежных средств в кассе предприятия в 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года не установлено.

4. В 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года остаток денежных средств в кассе предприятия, отраженный в Кассовой книге, соответствует остатку денежных средств, отраженному в Главной книге и в ф. 1 «Бухгалтерский баланс».

5. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, предельный размер подотчетных сумм, сроки отчетов по израсходованным подотчетным суммам ежегодно утверждается приказами руководителя предприятия.

5.1. В 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года принято и утверждено авансовых отчетов на общую сумму 42 026,77 рублей, большая часть из которых израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

6. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм (достоверности расходов, принятых к учету), установлено:

В нарушение пункта 4.4 Положения ЦБР от 12.10.2011 № 373-П, в проверяемом периоде наличные денежные средства выдавались при неполном отчете подотчетных лиц (делопроизводитель) по ранее выданному авансу за предыдущий период.

**11. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В 2014 году и первом квартале 2015 года порядок начисления заработной платы и стимулирующих выплат работникам МЖКП «ЖКУ» регламентирован следующими нормативными актами:

– постановлением администрации Озерского городского округа от 23.08.2013 № 2547 «Об установлении месячных тарифных ставок (окладов) работникам МЖКП «ЖКУ»;

– Положением об оплате труда работников МЖКП «ЖКУ», утвержденным приказом руководителя от 27.03.2014 № 5 (с изменениями от 24.04.2014 № 17б);

– Положением о премировании и других стимулирующих выплат работникам МЖКП «ЖКУ», утвержденным приказом руководителя от 27.03.2014 № 6 (с изменениями от 24.04.2014 № 17а);

– Положением о премировании руководящих работников МЖКП «ЖКУ», утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 11.04.2014 № 1034 (с изменениями от 02.07.2014 № 2059);

– Порядком выплаты единовременных премий и материальной помощи руководителям муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 11.04.2014 № 985;

– Положением о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 18.02.2015 № 418.

2. В 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года оплата труда работников МЖКП «ЖКУ» регулировалась приказами руководителя на основании утвержденных администрацией округа схем должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, месячных окладов и часовых тарифных ставок рабочих предприятия, установленных в соответствии с должностью и квалификацией работника, определенной трудовым договором и штатным расписанием.

3. Фонд оплаты труда и численность работников МЖКП «ЖКУ» в 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года установлены штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (рублей) | | | |
| Дата приказа | Период действия | Количество штатных единиц | Месячный фонд оплаты труда |
| 15.08.2013 | с 15.08.2013 по 04.05.2014 | 3 | - |
| 05.05.2014 | с 05.05.2014 по 31.12.2014 | 3 | 135 275,00 |
| 29.12.2014 | с 01.01.2015 по 31.12.2015 | 4 | 135 275,00 |

4. Проверкой соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета нарушений не установлено. Итоговые записи в журналах-ордерах соответствуют данным первичных документов, на основании которых произведены записи.

5. Проверкой соблюдения в 2013, 2014 годах порядка начисления и выплаты стимулирующих выплат в виде ежемесячных премий руководящему составу МЖКП «ЖКУ» (директор, главный бухгалтер) за выполнение основных показателей по результатам работы за месяц, установлено:

5.1. В нарушение пункта 3.2 Положения о премировании руководящих работников МЖКП «ЖКУ», утвержденного постановлением администрации округа от 11.04.2014 № 1034, пункта 3.2 Положения о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденного постановлением администрации округа от 18.02.2015 № 418, руководителю МЖКП «ЖКУ» ежемесячная премия за исполнение основных экономических показателей за отчетный месяц начислялась и выплачивалась на установленный оклад (тарифную ставку) без учета установленных выплат стимулирующего характера (надбавка за напряженность и интенсивность труда). Общая сумма недоначисленных и невыплаченных денежных средств директору МЖКП «ЖКУ» в виде ежемесячной премии за исполнение основных экономических показателей за отчетный месяц (в период с января 2014 года по март 2015 года) составила 126 250,47 рублей.

5.2. В нарушение пункта 3.2 Положения о премировании руководящих работников МЖКП «ЖКУ», утвержденного постановлением администрации округа от 11.04.2014 № 1034, главному бухгалтеру МЖКП «ЖКУ» ежемесячная премия за исполнение основных экономических показателей за отчетный месяц начислялась и выплачивалась на установленный оклад (тарифную ставку) без учета установленных выплат стимулирующего характера (надбавка за напряженность и интенсивность труда). Общая сумма недоначисленных и невыплаченных денежных средств главному бухгалтеру МЖКП «ЖКУ» в виде ежемесячной премии за исполнение основных экономических показателей за отчетный месяц (в период с января 2014 года по март 2015 года) составила 69 773,15 рублей.

5.3. В нарушение статьи 148 Трудового кодекса РФ юрисконсульту не в полном размере начислен районный коэффициент 30% в сумме 1 384,77 рублей.

5.4. В нарушение пункта 2 Положения о премировании и других стимулирующих выплат работникам, юрисконсульту неправомерно начислена и выплачена ежемесячная премия за апрель 2014 год в сумме 3 567,20 рулей (с учетом районного коэффициента 30%) на основании приказа руководителя от 26.05.2014, за период, когда работник не являлся сотрудником предприятия (приказ о приеме на работу от 19.05.2014).

В ходе проведения контрольного мероприятия по состоянию на 03.06.2015 произведена корректировка расчетов с юрисконсультом в части излишне выплаченной ежемесячной премии за апрель 2014 года и суммы недоначисленного районного коэффициента за август, сентябрь 2014 года.

**12. Проверка целесообразности и обоснованности произведенных расходов по договорам гражданско-правового характера**

1. В период с 01.08.2013 по 31.12.2014 МЖКП «ЖКУ» заключены договоры гражданско-правового характера с физическими лицами (сторонними специалистами) на возмездное оказание услуг (выполнение работ). Общая сумма выплат по договорам гражданско-правового характера составила 170 600,00 рублей.

2. Проверкой обоснованности произведенных расходов в сумме 170 600,00 рублей установлено:

2.1. В нарушение «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н оплата услуг (выполненных работ) в сумме 170 600,00 рублей по договорам, заключенными МЖКП «ЖКУ» период с 01.08.2013 по 31.12.2014 с физическими лицами (сторонними специалистами), не являющимися работниками предприятия произведена за счет фонда оплаты труда по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Договоры подряда с физическими лицами на возмездное оказание услуг (выполнение работ) относятся к гражданско-правовым договорам, затраты по которым включаются в состав расходов по обычным видам деятельности предприятия или в прочие расходы.

**13.** **Соблюдение требований, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

1. Проверкой соблюдения МЖКП «ЖКУ» требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, регламентирующих деятельность муниципальных предприятий Озерского городского округа в сфере применения положений вышеуказанного закона, установлено:

1.1. В нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ Положение о закупке товаров (работ, услуг) для нужд МЖКП «ЖКУ», утвержденное приказом руководителя от 30.10.2013 не размещено в единой информационной системе на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в течение 15 дней с даты утверждения.

1.2. Положения о закупке товаров (работ, услуг) для нужд МЖКП «ЖКУ», утвержденные приказами руководителя в 2013, 2014 годах размещены в единой информационной системе (с учетом внесенных изменений и дополнений) в соответствии с установленным сроком, не позднее 15 дней со дня их утверждения (пункт 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

1.3. План закупки товаров (работ, услуг) для нужд МЖКП «ЖКУ» на период с 01.08.2014 по 31.07.2015 утвержден 29.07.2014, размещен в единой информационной системе 31.07.2014. Изменения и дополнения, внесенные в план закупок на период с 01.08.2014 по 31.07.2015, утверждены 16.01.2015, 03.06.2015, размещены в единой информационной системе 16.01.2015, 05.06.2015.

По результатам проверки директору муниципального предприятия направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и Прокуратуру по ЗАТО г. Озерск.