**ВЫПИСКА**

**из акта по результатам планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном унитарном предприятии «Дирекция единого заказчика»**

**Озерского городского округа**

(**Акт № 12 от 31.10.2019)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 07.04.2017 № 17.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2018 год и текущий период 2019 года.

2.2. Перечисление в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2018 год.

3. Проверяемый период: с 01.01.2018 по текущий период 2019 года.

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Муниципальное унитарное предприятие «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа создано на основании постановления главы города Озерска Челябинской области от 22.12.2004 № 2374.

Постановлением главы администрации Озерского городского округа от 03.05.2006 № 698 утверждена новая редакция Устава муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа.

2. Сокращенное официальное наименование: МУП «ДЕЗ».

3. Юридический и фактический адрес: 456787, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, Комсомольская, 1б.

4. МУП «ДЕЗ» в налоговом органе присвоены: ОГРН 1047410009789, ИНН/КПП 7422035420/741301001.

5. Учредитель и собственник имущества: от имени муниципального образования Озерский городской округ права собственника имущества осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа, действующего в соответствии с Положением, утвержденным решением Собрания депутатов округа от 19.10.2011 № 166 (с изменениями).

6. МУП «ДЕЗ» является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947.

7. Цель создания: организация предоставления жилищно-коммунальных услуг, организации содержания и ремонта жилого и нежилого фонда в рамках управления многоквартирными жилыми домами, организации и осуществления сбора платы за жилые и нежилые помещения, решения социальных задач и получения прибыли (пункт 3.2 Устава).

8. Уставом предприятия определены следующие виды деятельности:

– управление эксплуатацией жилого фонда;

– управление эксплуатацией нежилого фонда;

– консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

– сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества;

– производство малярных работ;

– производство штукатурных работ.

9. Наличие специальных государственных разрешений (лицензий) и сертификатов соответствия для осуществления уставных видов деятельности:

– лицензия на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами от 09.04.2015 № 074-000134 (бессрочная).

10. Счета в банках:

– в ПАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал;

– в ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал;

– отделение № 8597 Сбербанка России;

– отделение № 8597 Сбербанка России.

11. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– директор – Юлдашев Т.К. назначен распоряжением от 19.02.2007 № 51лс с 19.02.2007, распоряжением от 22.03.2018 № 106лс прекращено действие трудового договора 30.03.2018;

– и.о. директора – Балахонов В.М. назначен распоряжением от 29.03.2018 № 111лс с 31.03.2018, распоряжением от 29.03.2018 № 111лс освобожден от должности с 14.05.2018;

– и.о. директора – Черкасов В.В. назначен распоряжением от 11.05.2018 № 209лс на период вакансии с 14.05.2018 до окончания проверки;

– главный бухгалтер – Фролова Е.И. принята с 19.04.2010 (приказ от 19.04.2010 № 2) по настоящее время.

12. В 2018 году и текущем периоде 2019 года МУП «ДЕЗ» осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947.

13. Проверкой учредительных документов унитарного предприятия установлено:

13.1. На момент проведения контрольного мероприятия, действующая редакция Устава МУП «ДЕЗ» соответствует требованиям статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

13.2. Учредительные документы МУП «ДЕЗ» прошли соответствующую государственную регистрацию в порядке, установленном главой 6 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

14. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части порядка формирования уставного фонда унитарного предприятия установлено:

14.1. Согласно пункту 4.6 Устава уставный фонд МУП «ДЕЗ» сформирован собственником имущества в сумме 7 942,14 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2018 год и текущий период 2019 года.

15. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части определения размера резервного фонда муниципального унитарного предприятия, установлено:

15.1. Согласно пункту 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарное предприятие за счет чистой прибыли, остающейся в его распоряжении, создает резервный фонд в порядке и размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

15.2. Пунктом 4.13.1 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947, величина резервного фонда МУП «ДЕЗ» определена в размере 15,0% или 1 191,32 тыс. рублей от размера уставного фонда, сформированного в сумме 7 942,14 тыс. рублей, резервный фонд МУП «ДЕЗ» сформирован на 30.06.2019 в сумме 50,85 тыс. рублей.

16. Пунктом 4.14 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947, предусмотрено создание фондов развития производства и потребления, путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия:

– 50,0% от доли чистой прибыли – в фонд развития производства, средства которого используются на развитие производства предприятия, улучшения материально-технической базы и т.д.;

– 50,0% от доли чистой прибыли – в фонд потребления, средства которого используются для оказания единовременной помощи работникам предприятия в виде премий и вознаграждений.

17. Проверкой соблюдения требований статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части определения размера резервного фонда муниципального унитарного предприятия и иных фондов в соответствии с их перечнем и в порядке, который предусмотрен уставом унитарного предприятия, установлено:

17.1. Согласно абзацу 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия.

17.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2018 год и 1 полугодие 2019 года стоимость чистых активов предприятия составила:

Таблица № 1 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Код строки | **на 31.12.2018** | **на 30.06.2019** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1100** | **58 696,80** | **52 083,00** |
| 1. | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1110** | **11 653,60** | **10 489,10** |
| *- основные средства* | *1150* | *11 647,60* | 10 483,10 |
| *- финансовые вложения* | *1170* | *6,00* | *6,00* |
| 2. | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **47 043,20** | **41 593,90** |
| *- запасы* | *1210* | *155,90* | *111,30* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *42 315,90* | *40 498,10* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *3 206,60* | *368,50* |
| *- прочие оборотные активы* | *1260* | *1 364,90* | *616,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1500** | **45 817,80** | **39 519,70** |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *46 237,90* | *39 858,40* |
| *- оценочные обязательства* | *1520* | *(420,10)* | *(338,70)* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **12 879,00** | **12 563,30** |

17.3. Размер уставного фонда с учетом размера его резервного фонда МУП «ДЕЗ» в сумме 7 960,34 тыс. рублей за 2018 год и 7 992,99 тыс. рублей за 1 полугодие 2019 года не превышает размер чистых активов:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Стоимость чистых активов | Размер уставного фонда с учетом резервного | | | Отклонение стоимости чистых активов от уставного фонда  с учетом резервного (гр.2-гр.5) |
| уставный | Резервный | всего  (гр.3+гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2018 год | 12 879,00 | 7 942,14 | 18,20 | 7 960,34 | 4 918,66 |
| 1 полугодие 2019 года | 12 563,30 | 7 942,14 | 50,85 | 7 992,99 | 4 570,31 |

По данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 82 «Резервный капитал») за 2018 год резервный фонд МУП «ДЕЗ» по состоянию на 31.12.2018 сформирован в сумме 18,20 тыс. рублей, что на 1 173,12 тыс. рублей или на 98,5% меньше величины резервного фонда, установленного учредительными документами (1 191,32 тыс. рублей или 15,0% от размера уставного фонда, сформированного в сумме 7 942,14 тыс. рублей).

Согласно пункту 4.13.2 Устава резервный фонд предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 5,0% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, до достижения размера, предусмотренного пунктом 4.13.1 Устава.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета на 31.03.2019 балансовый счет 82.02 «Резервный фонд» за 2018 год сформирован за счет средств чистой прибыли (остающейся в распоряжении предприятия, после уплаты всех обязательных платежей) в общей сумме 32 650,00 рублей:

| Таблица № 3 (рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Чистая прибыль предприятия | По данным предприятия | | | По данным проверки | | | Отклонение |
| Прибыль предприятия, 50,0% | Размер резервного фонда, % | Сумма резервного фонда | Прибыль предприятия, 50,0% | Размер резервного фонда, % | Сумма резервного фонда |
| Резервный фонд (5,0%) | | | | | | | | |
| **2018 год** | | | | | | | | |
| 28.03.2019 | 653 000,00 | 326 500,00 | 10,0 | 32 650,00 | 326 500,00 | 5,0 | 16 325,00 | -16 325,00 |
| **Итого за 2018 год:** | **653 000,00** | **326 500,00** |  | **32 650,00** | **326 500,00** |  | **16 325,00** | **- 16 325,00** |

17.4. В нарушение пункта 4.13.2 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947, МУП «ДЕЗ» излишне сформирован резервный фонд от доли чистой прибыли за 2018 год, остающейся в распоряжении предприятия в общей сумме 16 325,00 рублей.

18. Пунктом 4.14 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947, предусмотрено создание фондов развития производства и потребления, путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия:

– не менее 50,0% от доли чистой прибыли – в фонд развития производства, средства которого используются на развитие производства предприятия, улучшения материально-технической базы и т.д.;

– не более 50,0% от доли чистой прибыли – в фонд потребления, средства которого используются для оказания единовременной помощи работникам предприятия в виде премий и вознаграждений.

18.1. Согласно пункту 2 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарное предприятие за счет чистой прибыли, остающейся в его распоряжении, создает иные фонды в порядке и размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. Средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы унитарным предприятием только на цели, определенные федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом унитарного предприятия.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета на 31.03.2019 балансовый счет 84.04 «Фонд потребления» за 2018 год сформирован за счет средств чистой прибыли (остающейся в распоряжении предприятия, после уплаты всех обязательных платежей) в общей сумме 293 850,00 рублей.

| Таблица № 4 (рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Чистая прибыль предприятия | По данным предприятия | | | По данным проверки | | | Отклонение |
| Прибыль предприятия, 50,0% | Размер фонда,% | Сумма | Прибыль предприятия, 50,0% | Размер фонда, % | Сумма |
| Фонд потребления не более 50,0 % | | | | | | | | |
| **2018 год** | | | | | | | | |
| 28.03.2019 | 653 000,00 | 326 500,00 | 90,0 | 293 850,00 | 326 500,00 | 45,0 | 146 925,00 | -146 925,00 |
| **Итого за 2018 год:** | **653 000,00** | **326 500,00** |  | **293 850,00** | **326 500,00** |  | **146 925,00** | **- 146 925,00** |

18.1.1. В нарушение пункта 4.18 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа 08.04.2014 № 947, МУП «ДЕЗ» излишне сформирован фонд потребления от доли чистой прибыли за 2018 год, остающейся в распоряжении предприятия в общей сумме 146 925,00 рублей.

18.1.2. В нарушение пункта 4.16 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа 08.04.2014 № 947, МУП «ДЕЗ» не сформирован фонд развития производства от доли чистой прибыли за 2018 год, остающейся в распоряжении предприятия в общей сумме 163 250,00 рублей.

| Таблица № 5 (рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Чистая прибыль предприятия | По данным предприятия | | | По данным проверки | | | Отклонение |
| Прибыль предприятия, 50,0% | Размер фонда,% | Сумма | Прибыль предприятия, 50,0% | Размер фонда, % | Сумма |
| Фонд развития производства не менее 50,0 % | | | | | | | | |
| **2018 год** | | | | | | | | |
| 28.03.2019 | 653 000,00 | 326 500,00 | - | - | 326 500,00 | 50,0 | 163 250,00 | 163 250,00 |
| **Итого за 2018 год:** | **653 000,00** | **326 500,00** |  | **-** | **326 500,00** |  | **163 250,00** | **163 250,00** |

**2. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет округа доходов в виде части прибыли за 2018 год**

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 перечисления в бюджет Озерского городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» (далее – Порядок), утвержден постановлением администрации Озерского городского округа от 24.04.2014 № 1201 (с изменениями от 11.12.2014 № 4133, от 06.06.2019 № 1337).

3. Согласно утвержденному Порядку размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа составляет 50%. Решением постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа может быть установлен иной размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа, но не менее 50%. Отчетным периодом для исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, является – календарный год, срок перечисления – не позднее 01 мая года, следующего за отчетным.

В соответствии с абзацем 2 пункта 2.3 Порядка, решениями постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского об итогах финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» за 2018 год, размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет округа установлен:

– по итогам работы за 2018 год – 326,50 тыс. рублей или 50,0% от чистой прибыли.

# 4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» за 2018 год сумма части прибыли, подлежащая перечислению в бюджет округа до 01.05.2019, составила:

| Таблица № 6 (тыс. рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели для расчета | 2018 год |
| 1. | Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 ф. 2) | 1 256,00 |
| 2. | Налоги и иные обязательные платежи – Налог на прибыль (стр. 2410 ф.2) | 603,00 |
| 3. | Прибыль предприятия, принимаемая для расчета части прибыли, перечисляемой в бюджет округа – Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400 ф. 2) | 653,00 |
| 4. | Норматив отчислений | 50% |
| 5. | Сумма части прибыли, подлежащей уплате в бюджет округа (стр.3 х стр.4 / 100) | 326,50 |

4.1. Сумма фактически перечисленных денежных средств в бюджет округа за 2018 год составила 326,50 тыс. рублей:

Таблица № 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Прибыль за 2018 год | Перечислено в бюджет округа в 2018 году | | Перечислено в бюджет округа в 2019 год часть прибыли за 2018 год |
| часть прибыли  за 2018 год (до 1 мая 2019 года) | часть прибыли за 2018 год (оплата 23.05.2019) |
| 326,50 | 160,00 | 166,50 | 326,50 |
| **ИТОГО ЗА 2019 год:** | | | **326,50** |

Часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2018 год в сумме 326,50 тыс. рублей, подлежащая перечислению в бюджет округа в 2019 году перечислена в полном объеме.

**3. Проверка основных принципов и методов организации бухгалтерского учета на предприятии**

1. В 2018 году и текущем 2019 года бухгалтерский учет в МУП «ДЕЗ» осуществлялся по упрощенной системе налогообложения автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие 8.3».

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018, 2019 годы утверждена приказом руководителя от 29.12.2014 № 46/1 сформирована в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

3. Статьей 26 Федерального закона от 14.11.2002 от № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» определена обязанность унитарного предприятия по предоставлению по окончании отчетного периода бухгалтерской и иной отчетности собственнику имущества, в целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия и принятия обоснованного решения, обеспечивающего дальнейшую эффективную деятельность унитарного предприятия.

4. В нарушение части 1 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», постановления главы администрации Озерского городского округа от 12.09.2018 № 2283 «Об обязательных аудиторских проверках», данные бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» за 2018 год в установленные сроки не подтверждены обязательным аудиторским заключением.

Отсутствие у экономического субъекта аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным в течение установленных [сроков](garantF1://70003036.2901)) образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

5. В ходе контрольного мероприятия МУП «ДЕЗ» проведена аудиторская проверка за 2017, 2018 годы на основании договора от 02.09.2019 № 1-МК, заключенного с ООО «АУДИТ-ДАНКО» и предоставлена письменная информация о результатах аудиторской проверки за период с 01.01.2017 по 31.12.2018 с аудиторским заключением о годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год.

4. Проверка исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия

1. Подпункт 12 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия наделен правом в части определения порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (подпункт 3 пункта 1 статьи 20), а также утверждения показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроля за их выполнением.

2. В целях повышения эффективности использования и сохранности муниципального имущества Озерского городского округа, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями Озерского городского округа, усиления ответственности руководителей предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения условий финансового контроля за хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 31.07.2006 № 131 утвержден Порядок составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Озерского городского округа.

3. Согласно Порядку предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлениями главы администрации Озерского городского округа от 13.03.2017 № 575, руководители муниципальных унитарных предприятий округа ежемесячно предоставляют в Управление экономики администрации округа бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также доклад о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе данные об исполнении утвержденных основных экономических показателей деятельности.

4. В целях усиления контроля за финансовым состоянием муниципальных унитарных предприятий, для своевременного выявления признаков банкротства и принятия соответствующих мер реагирования постановлениями администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184 (с изменениями от 13.03.2017 № 575) утверждено Положение о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа.

4.1. Согласно пунктам 3.2, 3.3 Положений о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденных постановлениями администрации Озерского городского округа 01.02.2016 № 184 (с изменениями от 13.03.2017 № 575) для осуществления мониторинга муниципальные унитарные предприятия округа ежеквартально представляют в отдел экономики и планирования, следующие документы:

– бухгалтерский баланс (форма № 1 по ОКУД);

– отчет о прибылях и убытках (форма № 2 по ОКУД);

– основные показатели финансово-хозяйственной деятельности;

– индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий по форме, согласно приложению к Положению;

– пояснительную записку, отражающую анализ платежеспособности предприятия, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности, а также принимаемые меры по повышению эффективности работы предприятия.

5. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» на 2018 – 2020 годы утверждены постановлением администрации Озерского городского округа от 15.12.2017 № 3433, с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии (протоколы заседаний от 18.06.2018 № 12, от 20.07.2018 № 15).

5.1. По данным отчетов о финансовых результатах за 2018 год и 1 полугодие 2019 года основные показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» сложились следующим образом:

| Таблица № 8 (тыс. рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год | | | 1 полугодие 2019 года | | |
| План | Факт | % | План | Факт | % |
| **ДОХОДЫ,** всего, в том числе: | **184 478,90** | **177 325,30** | **96,1** | **94 182,50** | **97 032,70** | **103,0** |
| 1.Жилищно-коммунальные услуги населению, всего в том числе: | 178 710,50 | 172 156,90 | 96,3 | 91 333,70 | 94 447,00 | 103,40 |
| *- жилищные услуги* | *48 098,00* | *56 088,20* | *116,6* | *27 500,70* | *27 054,20* | *98,4* |
| *- коммунальные услуги* | *130 612,50* | *116 068,70* | *88,9* | *63 833,00* | *67 392,80* | *105,6* |
| Аренда имущества | 5 768,40 | 5 168,40 | 89,6 | 2 848,80 | 2 585,70 | 90,8 |
| **2. РАСХОДЫ,** всего, в том числе: | **182 406,60** | **174 416,00** | **95,6** | **92 968,10** | **96 235,70** | **103,5** |
| 2.1. Жилищно-коммунальные услуги населению | 172 804,00 | 162 751,60 | 94,2 | 87 892,60 | 90 143,10 | 102,6 |
| 2.1.1 Содержание и ремонт лифтов | **889,60** | **768,50** | **86,4** | **444,50** | **419,70** | **94,4** |
| 2.1.2 Содержание и текущий ремонт жилья, в том числе: | **34 522,20** | **31 210,40** | **90,4** | **16 877,20** | **17 032,60** | **100,9** |
| *- заработная плата* | *4 690,10* | *3 231,00* | *68,9* | *2 682,10* | *1 867,80* | *69,6* |
| *- страховые взносы* | *947,40* | *652,60* | *68,9* | *541,80* | *564,60* | *104,2* |
| *- материалы* | *438,90* | *386,70* | *88,1* | *67,60* | *291,90* | *в 4,3 раза* |
| *- охрана объекта* | *0,00* | *12,10* | *-* | *-* | *-* |  |
| *- выполненные работы с участием подрядчика* | *2 914,30* | *2 331,30* | *79,9* | *410,00* | *969,80* | *в 2,4 раза* |
| *- благоустройство, обеспечение санитарного состояния жилых домов* | *12 807,60* | *12 148,00* | *94,8* | *6 635,40* | *7 141,90* | *107,6* |
| *- содержание и ремонт ВДО* | *12 723,90* | *12 311,30* | *96,8* | *6 540,10* | *6 092,20* | *93,2* |
| *- техническое обслуживание и поверка ОДПУ* | *0,00* | *137,4* | *-* | *0,00* | *45,00* | *-* |
| *- паспортизация объекта недвижимости в МКД* | *0,00* | *-* | *-* | *0,00* | *59,4* | *-* |
| ***- ВДГО*** | ***934,10*** | ***901,00*** | ***96,4*** | ***472,20*** | ***482,80*** | ***10,6*** |
| ***- вывоз ТБО*** | ***5 845,70*** | ***5 216,50*** | ***89,2*** | ***2 951,20*** | ***0,00*** | ***-*** |
| ***- коммунальные услуги*** | ***130 612,40*** | ***124 655,30*** | ***95,4*** | ***67 147,40*** | ***72 208,00*** | ***107,5*** |
| 2.2. Затраты услуг управления и жилищного фонда, в том числе: | **9 602,60** | **11 664,40** | **121,5** | **5 075,60** | **6 092,60** | **120,0** |
| *- заработная плата* | *5 878,40* | *6 935,10* | *118,0* | *3 009,60* | *3 335,70* | *110,8* |
| *- страховые взносы* | *1 187,50* | *1 400,70* | *118,0* | *607,80* | *1 005,10* | *165,4* |
| *- содержание и эксплуатация здания* | *583,20* | *1 146,00* | *196,5* | *504,40* | *586,20* | *116,2* |
| *- услуги связи* | *179,60* | *155,30* | *86,5* | *80,40* | *76,90* | *95,7* |
| *- канцелярские принадлежности* | *46,80* | *47,70* | *102,0* | *24,90* | *37,60* | *150,8* |
| *- амортизация* | *181,90* | *183,90* | *101,1* | *91,00* | *97,00* | *106,60* |
| *- транспортные услуги* | *94,00* | *101,40* | *107,9* | *37,90* | *41,00* | *108,2* |
| *- арендная плата за землю* | *98,50* | *219,00* | *120,5* | *109,50* | *153,30* | *140,1* |
| *- информационно-технические услуги* | *989,60* | *1 076,60* | *87,0* | *469,70* | *566,30* | *120,60* |
| *- хостинг* | *0,00* | *13,60* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *- юридические услуги* | *0,00* | *17,00* | *-* |  |  |  |
| *- прочие услуги* | *363,10* | *368,10* | *101,3* | *140,40* | *193,5* | *137,8* |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ:** | **2 072,30** | **2 909,30** | **140,4** | **1 214,40** | **797,00** | **65,6** |
| ПРОЧИЕ ДОХОДЫ: | 466,90 | 2 621,60 | в 5,6 раза | 341,40 | 4 149,60 | в 12,2 раза |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ: | 1 797,70 | 4 274,50 | в 2,4 раза | 918,30 | 4 932,40 | в 5,4 раза |
| **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК** до налогообложения | **741,50** | **1 256,40** | **169,4** | **637,50** | **14,20** | **2,2** |
| **НАЛОГИ:** | 543,30 | 603,40 |  | - | - |  |
| **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ:** | **198,20** | **653,00** | **в 3,3 раза** | **637,50** | **14,20** | **2,2** |
| *Среднесписочная численность (ед.)* | *75,0* | *60,7* | *81,0* | *75,0* | *70,3* | *93,7* |
| *Средняя з/плата за месяц* | *19 204,00* | *22 031,40* | *114,7* | *21 300,00* | *21 663,60* | *101,7* |

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год и 1 полугодие 2019 года по основным видам деятельности предприятием получен положительный финансовый результат: прибыль в 2018 году – 2 909,30 тыс. рублей, за 1 полугодие 2019 года – 797,00 тыс. рублей. С учетом прочих доходов и расходов прибыль в проверяемом периоде составила: в 2018 году – 1 256,40 тыс. рублей, за 1 полугодие 2019 года – 14,20 тыс. рублей.

**5. Анализ изменения структуры доходов по видам их поступлений и расходов предприятия по источникам их формирования**

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2018 год и 1 полугодие 2019 года доходы (с учетом прочих доходов) МУП «ДЕЗ» сложились за счет следующих поступлений:

Таблица № 9 (тыс. рублей)

| Показатели | 2018 год | | 1 полугодие 2019 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| Сумма | % от общей суммы доходов | Сумма | % от общей суммы доходов |
| **ДОХОДЫ,** всего, в том числе: | **177 325,30** | **100,0** | **97 032,70** | **100,0** |
| Жилищно-коммунальные услуги  населению, всего в том числе: | 172 156,90 | 97,10 | 94 447,00 | 97,30 |
| *- жилищные услуги* | *56 088,20* | 31,60 | *27 054,20* | 27,90 |
| *- коммунальные услуги* | *116 068,70* | 65,40 | *67 392,80* | 69,40 |
| Аренда имущества | 5 168,40 | 2,90 | 2 585,70 | 2,70 |
| **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ,** всего, в т.ч.: | **2 621,60** | **100,0** | **4 149,60** | **100,0** |
| - платные услуги населению | 10,70 | 0,40 | 0,00 | 0,00 |
| - возмещение госпошлины | 76,80 | 2,90 | 84,10 | 2,03 |
| - возмещение затрат | 625,30 | 23,9 | 215,90 | 5,20 |
| - вознаграждение | 34,00 | 1,20 | 145,70 | 3,50 |
| - доходы на стоимость ремонта за счет бюджетного финансирования (97%) | 1 717,40 | 65,5 | 2 017,60 | 48,6 |
| - услуги по рассмотрению проекта перепланировки, приемка работ по перепланировке | 3,50 | 0,2 | 15,00 | 0,1 |
| - доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств | 0,00 | 0,00 | 1 400,00 | 33,7 |
| - штрафы, пени к получению | 97,1 | 3,7 | 248,80 | 6,81 |
| - прочие доходы | 56,80 | 2,2 | 2,60 | 0,06 |
| **ИТОГО:** | **179 946,90** |  | **101 182,30** |  |

В структуре общих доходов по основному подразделению наибольший объем занимают доходы:

– по коммунальным услугам в сумме 116 068,70 тыс. рублей, их доля в общем составе доходов составила: в 2018 году – 65,4%, в 1 полугодии 2019 года – 69,4%;

– по жилищным услугам в сумме 56 088,20 тыс. рублей, их доля в общем составе доходов составила: в 2018 году – 31,6%, в 1 полугодии 2019 года – 27,9%.

На обслуживании МУП «ДЕЗ» находится 242 дома, общей площадью 307 412,28 кв. м., в том числе в поселке Татыш – 66 домов, площадью 51 324,65 кв. м.

2. Анализ структуры расходов предприятия по источникам их формирования:

2.1. Расходы МУП «ДЕЗ» по основному подразделению (основной вид деятельности) составили: в 2018 году – 177 325,30 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года – 97 032,70 тыс. рублей:

| Таблица № 10 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды расходов | 2018 год | | 1 полугодие 2019 года | |
| Сумма | % от общей суммы расходов | Сумма | % от общей суммы расходов |
| **1.РАСХОДЫ,** всего, в том числе: | **174 416,00** | **100,0** | **96 235,70** | **100,0** |
| 1.1.Жилищно-коммунальные услуги населению | 162 751,60 | 93,3 | 90 143,10 | 93,7 |
| 1.1.1 Содержание и ремонт лифтов | **768,50** | **0,4** | **419,70** | **0,4** |
| 1.1.2 Содержание и текущий ремонт жилья, в том числе: | **31 210,40** | **17,9** | **17 032,60** | **17,7** |
| *- заработная плата* | *3 231,00* | *1,9* | *1 867,80* | *1,9* |
| *- страховые взносы* | *652,60* | *0,4* | *564,60* | *0,6* |
| *- материалы* | *386,70* | *0,2* | *291,90* | *0,3* |
| *- охрана объекта* | *12,10* | *0,01* | *-* | *-* |
| *- выполненные работы с участием подрядчика* | *2 331,30* | *1,3* | *969,80* | *1,0* |
| *- благоустройство, обеспечение санитарного состояния жилых домов* | *12 148,00* | *7,0* | *7 141,90* | *7,4* |
| *- содержание и ремонт ВДО* | *12 311,30* | *7,1* | *6 092,20* | *6,3* |
| *- техническое обслуживание и поверка ОДПУ* | *137,4* | *0,08* | *45,00* | *0,05* |
| *- паспортизация объекта недвижимости в МКД* | *-* | *-* | *59,4* | *0,06* |
| ***- ВДГО*** | ***901,00*** | ***0,5*** | ***482,80*** | ***0,5*** |
| ***- вывоз ТБО*** | ***5 216,50*** | ***3,0*** | ***0,00*** | ***-*** |
| ***- коммунальные услуги*** | ***124 655,30*** | ***71,5*** | ***72 208,00*** | ***75,0*** |
| **1.2. Затраты услуг управления и жилищного фонда, в том числе:** | **11 664,40** | **6,7** | **6 092,60** | **6,3** |
| *- заработная плата* | *6 935,10* | *3,9* | *3 335,70* | *3,5* |
| *- страховые взносы* | *1 400,70* | *0,8* | *1 005,10* | *1,0* |
| *- содержание и эксплуатация здания* | *1 146,00* | *0,7* | *586,20* | *0,6* |
| *- услуги связи* | *155,30* | *0,09* | *76,90* | *0,08* |
| *- канцелярские принадлежности* | *47,70* | *0,03* | *37,60* | *0,04* |
| *- амортизация* | *183,90* | *0,1* | *97,00* | *0,1* |
| *- транспортные услуги* | *101,40* | *0,06* | *41,00* | *0,04* |
| *- арендная плата за землю* | *219,00* | *0,1* | *153,30* | *0,2* |
| *- информационно-технические услуги* | *1 076,60* | *0,6* | *566,30* | *0,6* |
| *- хостинг* | *13,60* | *0,01* | *-* | *-* |
| *- юридические услуги* | *17,00* | *0,01* | *-* | *-* |
| *- прочие услуги* | *368,10* | *0,2* | *193,5* | *0,2* |
| **ИТОГО:** | **174 416,00** | **100,0** | **96 235,70** | **100,0** |

В структуре общих расходов по основному подразделению наибольший объем занимают расходы коммунальных услуг их доля в общем составе расходов составила: в 2018 году – 71,5%, в 1 полугодии 2019 года – 75,0%.

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

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2018 год и первое полугодие 2019 года сумма дебиторской задолженности составила:

| Таблица № 11 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бух. счет | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию на | | | Рост/Снижение | |
| 01.01.2018 | 01.01.2019 | 01.07.2019 | гр.4-гр.3 | гр.4/гр.3, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 55 057,15 | 13 214,15 | 109 735,96 | -41 843,00 | 24,0 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 36 430 181,29 | 42 131 605,34 | 40 109 274,00 | 5 701 424,05 | 115,7 |
| 68 | Расчеты с бюджетом | 81 433,52 | 87 763,52 | 150 000,00 | 6 330,00 | 107,8 |
| 69 | Расчеты с внебюджетными фондами | 55 579,32 | 58 117,52 | 124 779,67 | 2 538,20 | 104,6 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 6 797,88 | 23 090,70 | 0,00 | 16 292,82 | в 3,4 раза |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,00 | 0,00 | 4 289,92 | 0,00 | - |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | | **36 629 049,16** | **42 313 791,23** | **40 498 079,55** | **5 684 742,07** | **115,5** |

1.1. Анализ изменения структуры дебиторской задолженности МУП «ДЕЗ» на 01.01.2018 год показал общее увеличение объема дебиторской задолженности на 5 684 742,07 рублей или в 115,5% по сравнению с задолженностью на 31.12.2018. За первое полугодие 2019 года произошло снижение дебиторской задолженности на 1 815 711,68 рублей или 95,7% по сравнению с 2018 годом. В структуре дебиторской задолженности в проверяемом периоде преобладают обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками по счету 62.1, их доля в составе общей суммы задолженности составила: в 2018 году – 99,6%, в 1 полугодии 2019 года – 99,0%.

2. По состоянию на 31.12.2018 наиболее крупными дебиторами МУП «ДЕЗ» являются:

| Таблица № 12 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрагенты | Сумма | Срок давности | Период возникновения |
| Население (задолженность до 3-х лет) | 39 414 646,76 |  | 2016 |
| Население (задолженность более 3-х лет) | 1 807 500,00 | просроченная | 2015, 2016 |
| АНО «Планета Детства» | 326 060,00 | просроченная | 2017, 2018 |
| АО «Областной аптечный склад» | 288 041,37 | текущая | 2018 |
| ООО «Квант» | 78 662,61 | текущая | 2018. |
| ООО УК «Озерское коммунальное хозяйство» | 35 934,89 | просроченная | 2013 |

3. В целях взыскания дебиторской задолженности с населением за 2018 году и 6 месяцев 2019 года специалистами МУП «ДЕЗ» проведены следующие претензионно-исковые мероприятия:

– за 2018 год подано 335 исковых заявлений о взыскании задолженности на общую сумму 15 052 400,00 рублей, за 6 месяцев 2019 года подано 205 исковых заявлений о взыскании задолженности на общую сумму 7 245 900,00 рублей.

В результате проведенной претензионно-исковой деятельности в 2018 году в МУП «ДЕЗ» поступило 1 318 580,00 рублей, за 6 месяцев 2019 года – 1 323 500,00 рублей.

4. По данным регистров бухгалтерского учета за 2018 год и первое полугодие 2019 года кредиторская задолженность составила:

| Таблица № 13 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бух. счет | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности | | | Рост/Снижение | |
| 01.01.2018 | 01.01.2019 | 01.07.2019 | гр.4-гр.3 | гр.4/гр.3, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 35 735 537,37 | 42 157 155,79 | 37 079 956,37 | 6 421 618,42 | 117,9 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 302 949,38 | 114 891,65 | 113 817,39 | -188 057,73 | 37,9 |
| 68 | Расчеты с бюджетом | 228 495,50 | 173 389,00 | 109 455,48 | -55 106,50 | 75,9 |
| 69 | Расчеты с внебюджетными фондами | 946,51 | 0,00 | 416 333,13 | -946,51 | - |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 0,00 | 0,00 | 744 813,04 | 0,00 | - |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,00 | 24,53 | 0,00 | 24,53 | - |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 4 491 253,99 | 3 793 710,65 | 1 394 066,99 | -697 543,34 | 84,5 |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | | **40 759 182,75** | **46 239 171,62** | **39 858 442,40** | **5 479 988,87** | **113,4** |

4.1. Анализ изменения структуры кредиторской задолженности МУП «ДЕЗ» показал общее снижение суммы кредиторской задолженности по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 1 полугодие 2019 года по сравнению 2018 годом на 6 380 729,22 рублей.

4.2. В структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю занимает задолженность перед поставщиками: в 2018 году она составила 91,2% от общей суммы задолженности, в 1 полугодии 2019 года – 93,0%.

5. По состоянию на 31.12.2018 наиболее крупными кредиторами МУП «ДЕЗ» являются:

| Таблица № 14 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Контрагенты | Кредиторская задолженность на 31.12.2018 | Кредиторская задолженность на 30.06.2019 |
| ММПКХ | 32 208 285,28 | 28 470 408,24 |
| ОАО «МРСК Урала» | 423 100,70 | 1 241 433,61 |
| ООО Озерскгаз | 151 726,57 | 160 927,09 |
| ООО Сфера-Сервис | 5 534 492,28 | 5 608 010,07 |
| ПАО Челябэнергосбыт | 1 272 398,80 | 1 272 398,80 |
| ООО Транспортная компания «Чистый город» | 1 615 179,22 | 60 800,00 |

**7. Проверка полноты и своевременности учета основных средств и материальных запасов**

1. На основании распоряжений и постановлений собственника имущества, в соответствии с приказами, распоряжениями отраслевого (функционального) органа, обеспечивающего полномочия собственника по распоряжению и управлению муниципальным имуществом на 01.01.2019 за МУП «ДЕЗ» закреплены на праве хозяйственного ведения следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

Таблица № 15

| № п/п | Наименование объекта | Месторасположение | Площадь (м2) | Номер свидетельства о гос. регистрации, дата выдачи |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Нежилое здание-здание бытового обслуживания | ул. Залесского, 2А | 298,1 | 74 АГ 644519 от 31.10.2011 |
| 2. | Нежилое помещение № 1 | ул. Мира, д.8, пом.1 | 62,6 | Выписка 74:41:0103022:39 |
| 3. | Нежилое помещение № 2 | ул. Мира, д.8, пом.2 | 13,3 | Выписка 74:41:0103022:38 |
| 4. | Нежилое помещение № 3 | ул. Мира, д.8, пом.3 | 2,4 | Выписка 74:41:0103022:100 |
| 5. | Нежилое помещение | ул. Октябрьская, д. 17 | 2 032,8 | Выписка 74:41:0101019:1502 |
| 6. | Нежилое помещение № 1- административное помещение | ул. Матросова,34 | 416,7 | 74 АГ 644411 от 31.10.2011 |
| 7. | Административное здание | ул. Комсомольская, 1б | 1217,2 | 74 АГ 743661 от 14.03.2012 |

1.1. В проверяемом периоде из казны округа на баланс МУП «ДЕЗ» безвозмездно переданы 3 объекта недвижимого имущества общей стоимостью 2 211 706,39 рублей:

– нежилое помещение, расположенное по адресу г. Озерск, ул. Мира, д. 8, пом.1, балансовой стоимостью 1 694 942,79 рублей, переданы по акту № 11 ДЕЗ00001 приема-передачи от 20.11.2018;

– нежилое помещение, расположенное по адресу г. Озерск, ул. Мира, д. 8, пом.2, балансовой стоимостью 437 768,90 рублей, переданы по акту № 11 ДЕЗ00002 приема-передачи от 20.11.2018;

– нежилое помещение, расположенное по адресу г. Озерск, ул. Мира, д. 8, пом.3, балансовой стоимостью 78 994,70 рублей, переданы по акту № 11 ДЕЗ00003 приема-передачи от 20.11.2018;

1.2. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.12.2013 № 219 «О согласовании возмездного отчуждения недвижимого имущества», постановлениями администрации Озерского городского округа от 20.08.2019 № 614 согласовано возмездное отчуждение недвижимого здания – здание бытового обслуживания, общей площадью 298,1 кв. м., расположенного по адресу: г. Озерск, ул. Залесского, д.2-а, закрепленного за МУП «ДЕЗ» на праве хозяйственного ведения, путем продажи муниципального имущества на аукционе.

Согласно отчету об оценке имущества № 010219-1 по состоянию на 01.02.2019 рыночная стоимость недвижимого здания составила 1 400 000,00 рублей.

На основании протокола проведения открытого аукциона от 21.05.2019 № 2 заключен договор купли-продажи недвижимого имущества от 22.05.2019 № 01-ОА с ИП Лазаревой З.М. на недвижимое здание – здание бытового обслуживания, общей площадью 298,1 кв. м., расположенного по адресу: г. Озерск, ул. Залесского, д.2-а, цена продажи имущества составляет 1 400 000,00 рублей.

2. Согласно данным бухгалтерского учета на балансе МУП «ДЕЗ» числятся объекты основных средств, стоимость которых в проверяемом периоде составляла:

Таблица № 16 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды объектов учета | Балансовая стоимость на 01.01.2018 | Балансовая стоимость на 01.01.2019 | Балансовая стоимость на 01.07.2019 |
| Здания | 10 159 942,33 | 12 371 648,72 | 10 771 911,05 |
| Машины и оборудование | 557 880,11 | 540 587,27 | 530 447,27 |
| **ИТОГО:** | **10 717 822,44** | **12 912 235,99** | **11 302 358,32** |

3. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 21.06.2017 № 1600 МУП «ДЕЗ» оформлен договор от 15.08.2017 № 11732 на аренду земельного участка общей площадью 2570,00 кв. м. для размещения административного здания по адресу: ул. Комсомольская, 1б.

4. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 07.11.2017 № 2984 МУП «ДЕЗ» оформлен договор от 02.02.2018 № 11966 на аренду земельного участка общей площадью 2033,00 кв. м. для размещения нежилого помещения № 1 – помещения центральной аптеки по адресу: ул. Октябрьская, д. 17.

5. Учетной политикой предприятия установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года. Последняя инвентаризация объектов основных средств проведена по состоянию на 01.10.2018 в соответствии с приказом по предприятию от 11.09.2018 № 30. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

6. 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.

7. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств по состоянию на 30.06.2019, учитывая сроки их полезного использования в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Основные средств» ПБУ 6/01, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и Учетной политикой предприятия, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2014 № 46/1 установлено:

– в нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» недоначисленные амортизационные отчисления по объекту недвижимого имущества:

| Таблица № 17 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата принятия на учет | Балансовая стоимость | Сумма начисленной амортизации | | Отклонение (гр.5-гр.4) |
| по данным  предприятия | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нежилого помещения № 1 – помещения центральной аптеки | 01.08.2017 | 2 305 311,32 | 50 716,82 | 58 904,56 | 8 187,74 |
| **ИТОГО:** |  | 2 305 311,32 | 50 716,82 | 58 904,56 | 8 187,74 |

По состоянию на 30.06.2019 сумма недоначисленной амортизации составила 8 187,74 рублей.

8. В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, не принят к бухгалтерскому учету объект основных средств «Автостоянка», затраты по установке которого по состоянию на 30.06.2019 числятся на балансовом счете 08.03 «Вложение во внеоборотные активы. Строительство объектов основных средств» в общей сумме 63 200,00 рублей.

8. Проверка арендных отношений

1. В 2018 году и текущем периоде 2019 года МУП «ДЕЗ» осуществляло деятельность, связанную с оказанием услуг по предоставлению в аренду нежилых помещений:

| Таблица № 18 | |
| --- | --- |
| Адрес помещения | Площадь,  кв. м |
| Нежилое помещение № 7 – административное помещение, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Матросова, 34 | 256,4 |
| Нежилого помещение № 1 – помещение центральной аптеки (2 этаж), расположенное по адресу: г. Озерск, Челябинской области, ул. Октябрьская, д.17 | 713,2 |
| Нежилого помещение № 1 – помещение центральной аптеки (1 этаж), расположенное по адресу: г. Озерск, Челябинской области, ул. Октябрьская, д.17 | 597,2 |
| Административное здание, помещения № 5, 6, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 12,00 |

2. Сумма начисленной и предъявленной арендной платы (с учетом возмещения коммунальных услуг) в период с 01.01.2018 по 30.06.2019 составила 8 287 106,78 рублей, оплата произведена в сумме 8 362 881,01 рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 19 (рублей) | | | | |
| Арендатор | Дебиторская  задолженность по состоянию на 01.01.2018 | Начислено | Оплачено | Дебиторская  задолженность по состоянию на 30.06.2019 |
| ООО «Квант» | 76 930,11 | 3 538 642,27 | 3 486 707,46 | 128 864,92 |
| ОАО «Областной аптечный склад» | 283 423,59 | 4 563 664,51 | 4 537 433,55 | 309 654,55 |
| АНО «Планета Детства» | 480 000,00 | 120 000,00 | 273 940,00 | 326 060,00 |
| ПБОЮЛ Ф.А.С. | 0,00 | 64 800,00 | 64 800,00 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **840 353,70** | **8 287 106,78** | **8 362 881,01** | **764 579,47** |

3. Предоставление в аренду объектов муниципального недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «ДЕЗ», в проверяемом периоде осуществлялось по результатам следующих мероприятий:

3.1. По результатам проведенных конкурентных процедур (аукцион на право заключения договора аренды) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в текущем 2019 году МУП «ДЕЗ» заключен 1 договоров аренды муниципального имущества:

| Таблица № 20 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды  (срок действия) | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Арендная плата |
| № 01А-2019 от 05.08.2019  (до 04.08.2024) | ИП Е.С.О. | Нежилое помещение № 7 – административное помещение: по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 34 | 256,4 | 54 100,00 |

3.2. Без проведения конкурентных процедур, в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», площадь передаваемого имущества составляет не более 20,0 кв. м. в 2017 году МУП «ДЕЗ» заключен 1 договор аренды муниципального имущества – в целях размещения парикмахерской:

| Таблица № 21 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды  (срок действия) | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Арендная плата |
| №01/2017-А от 15.09.2017  (до 31.07.2022) | ПБОЮЛ Ф.А.С. | Административное здание, помещения № 5, 6, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 12,00 | 1 282,08 |

4. В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 609 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» договор аренды муниципального недвижимого имущества от 15.09.2017 № 01/2017-А с ПБОЮЛ Ф.А.С. (помещения №№ 5,6), заключенный на срок более одного года (с 01.08.2017 по 31.07.2022), не прошел обязательную государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В силу [пункта 3 статьи 433](garantF1://10064072.4333) Гражданского кодекса РФ договор, подлежащий государственной регистрации, считается заключенным с момента его регистрации, если иное не установлено законом.

**9. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на выполнение работ по благоустройству**

1. В соответствии с Бюджетным кодекса РФ, с государственной программой Челябинской области «Благоустройство населенных пунктов Челябинской области» на 2018-2022 годы, утвержденной постановлением Правительства Челябинской области от 01.09.2017 № 470-П, муниципальной программой Озерского городского округа Челябинской области «Формирование современной городской среды в Озерском городском округе» на 2018-2022 годы», утвержденной постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 30.11.2017 № 3288, Порядком предоставления субсидии в целях возмещения затрат на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов Озерского городского округа в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Озерском городском округе» на 2018-2022 годы», утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 14.06.2018 № 1370 и в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии местному бюджету из бюджета субъекта РФ на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды от 13.04.2018 № 75743000-1-2018-002 заключены соглашения между Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее – Управление ЖКХ) и МУП «ДЕЗ» о предоставлении субсидии из бюджета Озерского городского округа на возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды:

Таблица № 22 (рублей)

| Номер соглашения | Предмет соглашения | Размер субсидии |
| --- | --- | --- |
| № 1 от 18.07.2018 | Субсидия в целях возмещения затрат на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов Озерского городского округа. Общая стоимость работ – 978 934,00 рублей. | 953 619,22 рублей, из них:  - за счет средств федерального бюджета  771 319,58 рублей;  - за счет средств областного бюджета- 180 934,84 рублей;  - за счет средств местного бюджета – 1 364,80 рублей |
| № 2 от 18.07.2018 | Субсидия в целях возмещения затрат на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов Озерского городского округа. Общая стоимость работ – 636 347,00 рублей. | 630 618,76 рублей, из них:  - за счет средств федерального бюджета  510 065,85 рублей;  - за счет средств областного бюджета- 119 650,38 рублей;  - за счет средств местного бюджета – 902,53 рублей |
| № 3 от 18.07.2018 | Субсидия в целях возмещения затрат на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов Озерского городского округа. Общая стоимость работ – 146 786,09 рублей. | 142 919,12 рублей, из них:  - за счет средств федерального бюджета  115 743,70 рублей;  - за счет средств областного бюджета- 26 970,88 рублей;  - за счет средств местного бюджета – 204,54 рублей |
| № 4 от 18.07.2018 | Субсидия в целях возмещения затрат на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов Озерского городского округа. Общая стоимость работ – 2 060 168,51 рублей. | 2 007 849,43 рублей, из них:  - за счет средств федерального бюджета  1 624 016,75 рублей;  - за счет средств областного бюджета- 380 959,08 рублей;  - за счет средств местного бюджета – 2 873,60 рублей |
| **ИТОГО:** | | **3 735 006,53** |

2. В 2018 году предприятием заключены договоры (контракты) на проведение работ на выполнение работ по благоустройству дворовой территории многоквартирного дома, в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Озерском городском округе» на 2018-2022 годы» по адресам:

Таблица № 23 (рублей)

| Номер и дата муниципального контракта | Предмет муниципального контракта | Цена |
| --- | --- | --- |
| № 03-2018 от 10.09.2018 с ООО «Дорожно-Строительное Управление 800» | Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома по адресу: г. Озерск, пр. Ленина, д. 83 | 955 317,73 |
| № 06-2018 от 01.10.2018 с ООО «Дорожно-Строительное Управление 800» | Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома по адресу: г. Озерск, пр. Ленина, д. 83 | 4 800,59 |
| № 02БД-2018 от 07.09.2018 с ООО «Башспецстрой» | Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома по адресу: г. Озерск, ул. Семашко, д.1 | 626 523,87 (из них 620 795,63- субсидия, 5 728,24 – средства собственников МКД в размере 3%) |
| № 10/2018-ЖФ от 01.11.2018 | Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома по адресу: г. Озерск, пр. Победы, д.25 | 5 932,24 |
| № 01БД-2018 от 27.08.2018 с ООО «Башспецстрой» | Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома по адресу: г. Озерск, пр. Победы, д.25 | 2 011 196,67 (из них 1 958 877,59- субсидия, 52319,08 – средства собственников МКД в размере 3%) |
| № 05-2018 от 28.09.2018 с ООО «ЛиО Плюс» | Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома по адресу: г. Озерск, пр. Ленина, д.75 | 143 299,85 |

3. Приемка выполненных работ по контрактам осуществлялась комиссией в составе: представителя заказчика и подрядчика по факту выполненных работ на каждом отдельном участке, о чем составлялись акты приемки объектов, на основании которых оформлялись акты приемки выполненных работ.

Оплата выполненных работ по контрактам осуществлялась по безналичному расчету на основании актов сдачи-приемки выполненных работ установленной договором (контрактом) формы или экономически обоснованных расчетов стоимости выполненных работ, копий первичных документов, подтверждающих объем и периодичность выполнения работ.

4. Пунктами 5.3.2 соглашений от 18.07.2018 №№ 2, 4 между Управлением ЖКХ и МУП «ДЕЗ» о предоставлении субсидии из бюджета Озерского городского округа на возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды, определены условия выполнения полного объема работ по благоустройству в целях реализации мероприятий программы в срок не позднее 01.12.2018.

4.1. В нарушение пункта 5.3.2 соглашения от 18.07.2018 № 2 между Управлением ЖКХ и МУП «ДЕЗ» о предоставлении субсидии из бюджета Озерского городского округа на возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды, пункта 3.1 контракта от 07.09.2018 № 02БД-2018 с ООО «Башспецстрой» подрядчиком нарушены сроки окончания выполнения работ (до 01.12.2018). Согласно представленным актам сдачи-приемки выполненных работ ф. КС-2 и справкам о стоимости выполненных работ ф. КС-3 работы приняты 28.12.2018 в общей сумме 626 523,87 рублей.

4.2. В нарушение пункта 5.3.2 соглашения от 18.07.2018 № 4 между Управлением ЖКХ и МУП «ДЕЗ» о предоставлении субсидии из бюджета Озерского городского округа на возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды, пункта 3.1 контракта от 27.08.2018 № 01БД-2018, пункта 1.4 договора от 01.11.2018 № 10/2018-ЖФ с ООО «Башспецстрой» подрядчиком нарушены сроки окончания выполнения работ (до 01.12.2018). Согласно представленным актам сдачи-приемки выполненных работ ф. КС-2 и справкам о стоимости выполненных работ ф. КС-3 работы приняты 31.01.2019 в общей сумме 2 017 128,91 рублей.

5. Согласно пунктов 4.3 соглашений от 18.07.2018 №№ 2, 4 между Управлением ЖКХ и МУП «ДЕЗ» о предоставлении субсидии из бюджета Озерского городского округа на возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды перечисление субсидии осуществляется Управлением ЖКХ в течение 10 рабочих дней со дня предоставления в Управление ЖКХ получателем субсидии документов, подтверждающих выполнение работ (актов приемки выполненных работ – ф. КС-2, справок о стоимости выполненных работ и затрат – ф. КС-3).

5.1. В нарушение пункта 2.19 постановления администрации Озерского городского округа Челябинской области от 14.06.2018 № 1370, пункта 4.3 соглашения от 18.07.2018 № 2 между Управлением ЖКХ и МУП «ДЕЗ» о предоставлении субсидии из бюджета Озерского городского округа на возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды, до принятия и подписания актов приемки выполненных работ по ф. КС-2 от 28.12.2018 № 1, справок о стоимости выполненных работ и затрат по ф. КС-3 от 28.12.2018 № 1 с ООО «Башспецстрой», Управлением ЖКХ произведено перечисление субсидии МУП «ДЕЗ» на 20.12.2018 в сумме 620 884,06 рублей.

5.2. В нарушение пункта 2.19 постановления администрации Озерского городского округа Челябинской области от 14.06.2018 № 1370, пункта 4.3 соглашения от 18.07.2018 № 4 между Управлением ЖКХ и МУП «ДЕЗ» о предоставлении субсидии из бюджета Озерского городского округа на возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды, до принятия и подписания актов приемки выполненных работ по ф. КС-2 от 31.01.2019 № 1, справок о стоимости выполненных работ и затрат по ф. КС-3 от 31.01.2019 № 1 с ООО «Башспецстрой», Управлением ЖКХ произведено перечисление субсидии МУП «ДЕЗ» на 20.12.2018 в сумме 2 007 849,43 рублей.

В соответствии с пунктом 7.3 контракта от 27.08.2018 № 01БД-2018, от 07.09.2018 № 02БД-2018 за ненадлежащие исполнение обязательств ООО «Башспецстрой», МУП «ДЕЗ» предъявлены штрафные санкции в общей сумме 21 095,93 рублей.

**10. Расчеты за поставленные тепловые ресурсы, водоснабжение и водоотведение**

1. Между МУП «ДЕЗ» и ММПКХ заключены договоры:

– договор холодного водоснабжения и водоотведения для целей оказания коммунальных услуг от 01.07.2016 № 26/16-ВС;

– договор теплоснабжения для исполнителя коммунальных услуг от 01.07.2016 № 119/16-Т.

2. Ежемесячно в срок до 25 числа текущего месяца МУП «ДЕЗ» предоставляет ММПКХ:

– письменный отчет о показаниях общедомовых приборов учета;

– справку по объектам, находящимся в управлении МУП «ДЕЗ» и необорудованными общедомовыми приборами учета (количество зарегистрированных граждан, данные расходов по внутриквартирным приборам учета);

– сводную ведомость для подтверждения произведенного перерасчета за период временного отсутствия потребителей.

Ежемесячно в срок до 23 числа текущего месяца МУП «ДЕЗ» предоставляет ММПКХ:

– отчет о количестве потребленной собственниками и пользователями жилых и нежилых помещений многоквартирного дома тепловой энергии и теплоносителя по показаниям приборов учета и по нормативам, а также о количестве теплоносителя потребленного в процессе использования общего имущества в многоквартирном доме.

3. Пунктом 8.4 договора от 01.07.2016 № 119/16-Т, пунктом 9.5 договора от 01.07.2016 № 26/16-ВС определены условия о взыскании пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ от просроченной суммы платежа за каждый день просрочки.

4. В проверяемом периоде ММПКХ предъявлены МУП «ДЕЗ» счета-фактуры за поставленные тепловые ресурсы, воду питьевую, прием сточных вод на общую сумму 189 104 747,92рублей.

В период с 01.01.2018 по 30.06.2019 на счета ММПКХ поступила оплата от населения и прочих потребителей тепловых ресурсов Озерского городского округа в сумме 187 148 546,04 рублей:

Таблица № 24 (рублей)

| Учетный период | Кредиторская задолженность МУП «ДЕЗ» перед ММПКХ на начало месяца (тепло, вода по населению) | Предъявлено ММПКХ | Оплачено | Кредиторская задолженность МУП «ДЕЗ» перед ММПКХ на конец месяца |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Январь 2018 | 26 507 402,16 | 14 868 363,86 | 10 103 093,40 | 31 272 672,62 |
| Февраль 2018 | 31 272 672,62 | 14 873 379,94 | 12 788 953,11 | 33 357 099,45 |
| Март 2018 | 33 357 099,45 | 15 595 560,58 | 14 824 343,44 | 34 128 316,59 |
| Апрель 2018 | 34 128 316,59 | 14 435 539,45 | 13 210 594,10 | 35 353 261,94 |
| Май 2018 | 35 353 261,94 | 3 174 823,09 | 12 227 888,68 | 26 300 196,35 |
| Июнь 2018 | 26 300 196,35 | 2 155 626,91 | 4 298 549,86 | 24 157 273,40 |
| Июль 2018 | 24 157 273,40 | 2 803 973,37 | 2 981 689,14 | 23 979 557,63 |
| Август 2018 | 23 979 557,63 | 2 059 432,91 | 3 014 412,22 | 23 024 578,32 |
| Сентябрь 2018 | 23 024 578,32 | 3 216 562,03 | 2 561 315,88 | 23 679 824,47 |
| Октябрь 2018 | 23 679 824,47 | 14 973 488,34 | 5 786 056,56 | 32 867 256,25 |
| Ноябрь 2018 | 32 867 256,25 | 15 804 074,14 | 13 495 101,74 | 35 176 228,65 |
| Декабрь 2018 | 35 176 228,65 | 15 765 148,65 | 18 843 690,41 | 32 097 686,89 |
| **ИТОГО за 2018 год:** | **26 507 402,16** | **119 725 973,27** | **114 135 688,54** | **32 097 686,89** |
| Январь 2019 | 32 097 686,89 | 15 741 000,92 | 10 205 433,64 | 37 633 254,17 |
| Февраль 2019 | 37 633 254,17 | 16 361 930,45 | 14 251 010,91 | 39 744 173,71 |
| Март 2019 | 39 744 173,71 | 15 297 985,27 | 15 554 851,78 | 39 487 307,20 |
| Апрель 2019 | 39 487 307,20 | 15 708 076,21 | 15 892 889,70 | 39 302 493,71 |
| Май 2019 | 39 302 493,71 | 3 810 724,59 | 12 507 884,65 | 30 605 333,65 |
| Июнь 2019 | 30 605 333,65 | 2 459 057,18 | 4 600 786,82 | 28 463 604,01 |
| **ИТОГО за 1 полугодие 2019 года:** | **32 097 686,89** | **69 378 774,62** | **73 012 857,50** | **28 463 604,01** |
| **ВСЕГО:** |  | **189 104 747,89** | **187 148 546,04** |  |

В 2018 году и 1 полугодии 2019 года в связи с несвоевременными расчетам с ММПКХ, МУП «ДЕЗ» предъявлены штрафные санкции в общей сумме 1 308 293,03 рублей.

5. Проверкой расчетов между МУП «ДЕЗ» и ММПКХ за поставку коммунальных ресурсов по холодному водоснабжению, водоотведению и тепловой энергии с производимыми МУП «ДЕЗ» начислениями коммунальных услуг населению в период с 01.01.2018 по 30.06.2019 установлено:

Таблица № 25 (рублей)

| Учетный период | Предъявлено ММПКХ (по счету-фактуре) | Предъявлено населению (выставлено квитанций) | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| Январь 2018 | 14 868 363,89 | 14 669 968,77 | -198 395,12 |
| Февраль 2018 | 14 873 379,94 | 14 994 368,72 | 120 988,78 |
| Март 2018 | 15 595 560,58 | 15 572 557,43 | -23 003,15 |
| Апрель 2018 | 14 435 539,45 | 14 489 563,48 | 54 024,03 |
| Май 2018 | 3 174 823,09 | 2 978 415,15 | -196 407,94 |
| Июнь 2018 | 2 155 626,91 | 2 053 418,81 | -102 208,10 |
| Июль 2018 | 2 803 973,37 | 2 810 130,58 | 6 157,21 |
| Август 2018 | 2 059 432,91 | 2 012 353,16 | -47 079,75 |
| Сентябрь 2018 | 3 216 562,03 | 3 146 735,65 | -69 826,38 |
| Октябрь 2018 | 14 973 488,34 | 15 002 360,38 | 28 872,04 |
| Ноябрь 2018 | 15 804 074,14 | 15 694 228,50 | -109 845,64 |
| Декабрь 2018 | 15 765 148,65 | 15 749 756,49 | -15 392,16 |
| **ИТОГО за 2018 год:** | **119 725 973,30** | **119 173 857,12** | **-552 116,18** |
| Январь 2019 | 15 741 000,92 | 15 666 925,05 | -74 075,87 |
| Февраль 2019 | 16 361 930,45 | 16 268 398,40 | -93 532,05 |
| Март 2019 | 15 297 985,27 | 15 281 365,20 | -16 620,07 |
| Апрель 2019 | 15 708 076,21 | 15 648 260,82 | -59 815,39 |
| Май 2019 | 3 810 724,59 | 3 790 064,50 | -20 660,09 |
| Июнь 2019 | 2 459 057,18 | 2 393 852,07 | -65 205,11 |
| **ИТОГО за 1 полугодие 2019:** | **69 378 774,62** | **69 048 866,04** | **-329 908,58** |
| **ВСЕГО ЗА ПЕРИОД:** | **189 104 747,92** | **188 222 723,16** | **-882 024,76** |

В период с 01.01.2018 по 30.06.2019 ММПКХ предъявлены МУП «ДЕЗ» счета-фактуры за поставленные тепловые ресурсы, воду питьевую, прием сточных вод на общую сумму 189 104 747,92рублей. Сумма коммунальных услуг, выставленная населению составила 188 222 723,16 рублей.

5.1. За период с 01.01.2018 по 30.06.2019 установлена разница между суммой предъявленных по счетам ММПКХ услуг за поставку теплоэнергии, коммунальных ресурсов по холодному водоснабжению, водоотведению и производимыми начислениями населению МУП «ДЕЗ» (по квитанциям) на общую сумму 882 024,76 рублей.

Из представленных данных следует, что МУП «ДЕЗ» несет потери по расходам коммунальных услуг за период с 01.01.2018 по 30.06.2019 в сумме 882 024,76 рублей (за 2018 год – 552 116,18 рублей, 1 полугодие 2019 года – 329 908,58 рублей).

Согласно письменному пояснению руководителя МУП «ДЕЗ» «превышения выставляемых счетов ресурсоснабжающих организаций в адрес управляющих компаний за коммунальные услуги по сравнению с производимыми начислениями населению происходит по тем домам, где установлены общедомовые приборы учета воды и тепла. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.06.2011 № 354 (с изменениями), размер платы за коммунальные услуги рассчитывается как разница между показаниями общедомового прибора учета и суммой показаний индивидуальных приборов учета или нормативов потребления коммунальных услуг. Полученный фактический объем потребления коммунальных услуг на общедомовые нужды распределяются между всеми собственниками помещений в многоквартирном доме пропорционально их доле в праве общей долевой собственности на общее имущество в многоквартирном доме.

Расчет производится следующим образом: снимаются показания общедомовых приборов учета, рассчитывается объем услуг по индивидуальным счетчикам. Полученная разница сравнивается с нормативом потребления, когда разница больше, между жильцами распределяется только норматив, превышение оплачивает предприятие, а когда разница меньше, то начисление производится по фактическому объему потребления.

На основании вышеизложенного, размер превышения объема коммунальной услуги, предоставленный на общедомовые нужды, определенный исходя из показаний коллективного (общедомового) прибора учета, над объемом, рассчитанным исходя из нормативов потребления коммунальной услуги, предоставленной на общедомовые нужды в многоквартирном доме оплачивает предприятие.

6. Проверкой начисления МУП «ДЕЗ» платежей по тепловой энергии населению на основании показаний приборов учета (теплосчетчиков), установленных в многоквартирных домах в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 установлено:

Таблица № 26 (рублей)

| Адрес | Расход тепловой энергии переданные в ММПКХ (Гкал) | Расход тепловой энергии начисленной населению (Гкал) | | | Расход по транзитным потребителям (юр. лицам) | Отклонение,в Гкал  (1164,41 руб./Гкал, с 01.07.2018 1 204,41) | Отклонение (в рублях) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего Гкал | на ГВС Гкал | на отопление Гкал |
| **Январь 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 110,08 | 99,50 | 10,92 | 88,58 | - | 10,58 | 12 319,46 |
| пр. Победы, д. 45 | 92,54 | 90,28 | 4,33 | 76,05 | 9,90 | 2,26 | 2 631,57 |
| ул. Менделеева, д.15 | 78,04 | 78,92 | 7,91 | 71,01 | - | -0,88 | -1 024,68 |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 89,81 | 87,57 | 7,69 | 79,88 | - | 2,24 | 2 608,28 |
| пр. Победы, д. 57 | 148,30 | 138,12 | 9,74 | 96,78 | 31,60 | 10,18 | 11 853,69 |
| **Итого за январь 2018:** | **518,77** | **494,39** | **40,59** | **412,30** | **41,50** | **24,38** | **28 388,32** |
| **Февраль 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 92,87 | 92,87 | 11,04 | 81,83 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 45 | 81,94 | 81,94 | 10,85 | 65,10 | 5,99 | 0,00 | - |
| ул. Менделеева, д.15 | 70,68 | 70,68 | 9,71 | 60,98 | - | 0,00 | - |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 76,39 | 76,39 | 8,92 | 67,47 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 57 | 155,51 | 155,52 | 12,58 | 139,19 | 3,75 | 0,00 | - |
| **Итого за февраль 2018:** | **477,40** | **477,40** | **53,10** | **414,56** | **9,74** | **0,00** | **0,00** |
| **Март 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 87,00 | 87,00 | 8,55 | 78,45 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 45 | 75,83 | 75,83 | 4,26 | 66,12 | 5,45 | 0,00 | - |
| ул. Менделеева, д.15 | 66,82 | 66,82 | 8,96 | 57,86 | - | 0,00 | - |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 72,06 | 72,06 | 8,74 | 63,32 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 57 | 122,69 | 122,69 | 12,40 | 98,99 | 11,30 | 0,00 | - |
| **Итого за март 2018:** | **424,39** | **424,39** | **42,91** | **364,73** | **16,75** | **0,00** | **0,00** |
| **Апрель 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 78,44 | 78,44 | 13,13 | 65,31 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 45 | 64,94 | 64,94 | 10,59 | 49,75 | 4,60 | 0,00 | - |
| ул. Менделеева, д.15 | 59,22 | 59,22 | 15,08 | 44,14 | - | 0,00 | - |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 63,63 | 63,63 | 14,20 | 49,43 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 57 | 85,14 | 85,14 | 20,50 | 57,66 | 6,98 | 0,00 | - |
| **Итого за апрель 2018:** | **351,37** | **351,37** | **73,50** | **266,29** | **11,58** | **0,00** | **0,00** |
| **Май 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 37,30 | 37,30 | 12,67 | 24,63 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 45 | 30,29 | 30,29 | 10,05 | 18,55 | 1,69 | 0,00 | - |
| ул. Менделеева, д.15 | 23,59 | 23,59 | 7,98 | 15,61 | - | 0,00 | - |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 27,02 | 27,02 | 10,32 | 16,70 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 57 | 56,72 | 56,72 | 21,78 | 31,20 | 3,74 | 0,00 | - |
| **Итого за май 2018:** | **174,92** | **174,92** | **62,80** | **106,69** | **5,43** | **0,00** | **0,00** |
| **Июнь 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 21,98 | 9,98 | 9,98 | - | - | 12,00 | 13 972,92 |
| пр. Победы, д. 45 | 15,38 | 8,38 | 8,38 | - | - | 7,00 | 8 150,87 |
| ул. Менделеева, д.15 | 7,03 | 3,28 | 3,28 | - | - | 3,75 | 4 366,54 |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 13,95 | 10,92 | 10,92 | - | - | 3,02 | 3 516,52 |
| пр. Победы, д. 57 | 31,00 | 19,70 | 19,70 | - | - | 11,31 | 13 169,48 |
| **Итого за июнь 2018:** | **89,34** | **52,26** | **52,26** | **-** | **-** | **37,08** | **43 176,33** |
| **Июль 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 7,40 | 3,02 | 3,02 | - | - | 4,39 | 5 287,36 |
| пр. Победы, д. 45 | 7,70 | 9,38 | 9,38 | - | - | -1,68 | -2 023,41 |
| ул. Менделеева, д.15 | 3,60 | 2,14 | 2,14 | - | - | 1,45 | 1 746,39 |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 5,70 | 4,49 | 4,49 | - | - | 1,21 | 1 457,34 |
| пр. Победы, д. 57 | 7,64 | 4,82 | 4,82 | - | - | 2,82 | 3 396,44 |
| **Итого за июль 2018:** | **32,04** | **23,85** | **23,85** | **-** | **-** | **8,19** | **9 864,12** |
| **Август 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Победы, д. 45 | 11,40 | 5,89 | 5,89 | - | - | 5,51 | 6 636,30 |
| ул. Менделеева, д.15 | 7,80 | 5,06 | 5,06 | - | - | 2,74 | 3 300,08 |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 9,60 | 7,48 | 7,48 | - | - | 2,12 | 2 553,35 |
| пр. Победы, д. 57 | - | - | - | - | - | - |  |
| **Итого за август 2018:** | **28,80** | **18,43** | **18,43** | **-** | **-** | **10,37** | **12 489,73** |
| **Сентябрь 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 18,90 | 9,08 | 9,08 | - | - | 9,82 | 11 827,30 |
| пр. Победы, д. 45 | 14,24 | 8,18 | 8,18 | - | - | 6,06 | 7 298,72 |
| ул. Менделеева, д.15 | 7,10 | 3,60 | 3,60 | - | - | 3,50 | 4 215,44 |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 11,90 | 9,70 | 9,70 | - | - | 2,20 | 2 649,70 |
| пр. Победы, д. 57 | - | - | - | - | - | - |  |
| **Итого за сентябрь 2018:** | **52,14** | **30,56** | **30,56** | **-** | **-** | **21,58** | **25 991,16** |
| **Октябрь 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 51,70 | 51,70 | 9,63 | 42,07 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 45 | 44,60 | 44,60 | 9,01 | 32,63 | 2,97 | 0,00 | - |
| ул. Менделеева, д.15 | 36,30 | 36,30 | 9,08 | 27,22 | - | 0,00 | - |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 42,80 | 42,80 | 11,92 | 30,88 | - | 0,00 | - |
| пр. Победы, д. 57 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 0,00 | - |
| **Итого за октябрь 2018:** | **175,40** | **175,40** | **39,63** | **132,80** | **2,97** | **0,00** | **0,00** |
| **Ноябрь 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 66,50 | 66,50 | 11,64 | 54,86 | 0,00 | 0,00 |  |
| пр. Победы, д. 45 | 58,70 | 58,70 | 9,28 | 45,27 | 4,15 | 0,00 |  |
| ул. Менделеева, д.15 | 50,30 | 50,30 | 10,25 | 40,05 | 0,00 | 0,00 |  |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 56,10 | 56,10 | 9,98 | 46,12 | 0,00 | 0,00 |  |
| пр. Победы, д. 57 | 57,60 | 57,60 | 9,56 | 48,04 | 0,00 | 0,00 |  |
| **Итого за ноябрь 2018:** | **289,20** | **289,20** | **50,71** | **234,34** | **4,15** | **0,00** | **0,00** |
| **Декабрь 2018 год** | | | | | | | |
| пр. Ленина, д.83 | 76,50 | 76,50 | 9,77 | 66,73 | 0,00 | 0,00 |  |
| пр. Победы, д. 45 | 64,60 | 64,60 | 10,25 | 49,72 | 4,62 | 0,00 |  |
| ул. Менделеева, д.15 | 57,10 | 57,10 | 9,02 | 48,09 | 0,00 | 0,00 |  |
| ул. Космонавтов, д. 1 | 63,20 | 63,20 | 9,28 | 53,92 | 0,00 | 0,00 |  |
| пр. Победы, д. 57 | 106,19 | 106,19 | 14,96 | 81,43 | 9,80 | 0,00 |  |
| **Итого за декабрь 2018:** | **367,59** | **367,59** | **53,28** | **299,89** | **14,42** | **0,00** | **0,00** |
| **ВСЕГО:** | **2 981,36** | **2 879,76** | **541,61** | **2 231,60** | **106,54** | **101,60** | **119 909,66** |

Проверкой соответствия данных показаний за тепловую энергию предоставленных ММПКХ (в домах в которых установлены теплосчетчики) с данными начисленных и предъявляемых населению за 2018 год установлено отклонение в сумме 119 909,66 рублей.

Согласно письменному пояснению главного бухгалтера МУП «ДЕЗ»:

– в январе 2018 года по данным расхода тепловой энергии передаваемых ММПКХ и данными начисленных населению возникла разница 24,38 Гкал. В связи с необходимостью закрытия отчетного периода за 2017 год, в декабре 2017 года МУП «ДЕЗ» произвели расчеты населению по тепловой энергии, исходя из рассчитанного среднего объема потребления коммунального ресурса по показаниям общедомовых приборов учета. В январе 2018 года по фактическим данным показаний приборов учета на 23.01.2018 произведен перерасчет.

– в летний период по показаниям общедомовых приборов учета учитывается расход тепловой энергии не только на нагрев горячей воды, но также и на нагрев полотенцесушителей в ванных комнатах. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 01.03.2012 № 604 расчет за отопление производится только в отопительный период.

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

1. В 2018 году и текущем периоде 2019 года система оплаты труда работников МУП «ДЕЗ», включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы постановлением администрации Озерского городского округа от 18.02.2015 № 418 «Об утверждении Положения о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц» (действие с 01.04.2015).

1.2. Локальными актами, устанавливающими систему оплаты труда в МУП «ДЕЗ»:

– Положением об оплате труда и стимулировании работников МУП «ДЕЗ», утвержденным приказом руководителя от 01.06.2009 № 22;

– Положением об оплате труда и стимулировании работников МУП «ДЕЗ», утвержденным приказом руководителя от 28.06.2018 № 20.

2. Коллективный договор (между работодателем и работниками), который гарантировал бы работникам социальные льготы, не заключен.

3. В 2018 году и текущем периоде 2019 года МУП «ДЕЗ» применяется повременно-премиальная форма оплаты труда согласно установленному окладу (тарифной ставке) к соответствующей должности и выплатой премиальных за выполнение плановых показателей. Учет заработной платы осуществляется автоматическим способом с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие Заработная плата и управление персоналом. Версия 3.1». Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой «1С: Бухгалтерия 8» и выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода.

4. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «ДЕЗ» в 2018 году и текущем периоде 2019 года установлен штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

| Таблица № 27 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Период действия | Кол-во штатных единиц | Месячный фонд оплаты труда |
| № 4 от 31.01.2018 | 2018 год | 92,5 | 1 232 760,49 |
| № 7 от 16.03.2018 | 2018 год | 93,5 | 1 249 104,22 |
| № 21 от 28.06.2018 | 2018 год | 90,5 | 1 619 962,96 |
| № 12 от 04.03.2019 | 2019 год | 90,5 | 1 713 642,98 |
| № 32 от 21.08.2019 | 2019 год | 99,0 | 1 821 574,15 |

5. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам платежей к общему объему по счету 70 «Расчеты с персоналом по заработной плате», произведенным МУП «ДЕЗ» в 2018 году:

Таблица № 28 (рублей)

| Виды произведенных выплат | 2018 год | | За 6 месяцев 2019 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % от общего объема | сумма | % от общего объема |
| Оклад | 4 099 452,43 | 25,0 | 2 993 356,52 | 32,1 |
| Доплата за увеличение зоны обслуживания | 966 916,12 | 5,9 | 229 598,30 | 2,5 |
| Надбавки за интенсивность и напряженность | 127 794,43 | 0,8 | 51 981,65 | 0,5 |
| Стимулирующая надбавка | 389 289,79 | 2,4 | 79 663,24 | 0,9 |
| Надбавка за материальную ответственность | 108 127,42 | 0,6 | 63 895,86 | 0,7 |
| Доплата за увеличение работ | 219 141,16 | 1,3 | 119 912,10 | 1,3 |
| Надбавка за конфиденциальность | 31 396,42 | 0,2 | 17 939,24 | 0,2 |
| Совмещение | 78 673,10 | 0,5 | 38 598,07 | 0,4 |
| Доплата до МРОТ | 247 589,67 | 1,5 | 8 713,94 | 0,1 |
| Оплата больничных листов | 176 575,45 | 1,08 | 125 660,50 | 1,3 |
| Отпуск | 803 021,55 | 4,9 | 377 542,18 | 4,09 |
| Компенсация отпуска | 292 725,96 | 1,8 | 190 960,49 | 2,05 |
| Районный коэффициент | 3 374 396,20 | 20,6 | 1 952 808,39 | 20,9 |
| Месячная премия | 4 651 248,73 | 28,4 | 2 577 486,56 | 27,6 |
| Единовременная премия | 581 199,00 | 3,5 | 336 929,30 | 3,6 |
| Материальная помощь | - | - | 4 000,00 | 0,04 |
| Компенсация расходов | 3 135,60 | 0,02 | 2 046,00 | 0,02 |
| Договор подряда | - | - | 32 280,00 | 0,3 |
| Пособия при рождении ребенка, по уходу | 247 086,45 | 1,5 | 133 799,83 | 1,4 |
| **ИТОГО:** | **16 397 769,48** | **100,0** | **9 337 172,17** | **100,0** |

6. В локальных нормативных актах, регулирующих систему оплаты труда Учреждения (положение об оплате труда и стимулировании работников МУП «ДЕЗ», утвержденным приказом руководителя от 01.06.2009 № 22) установлены предельные размеры выплат, противоречащие положениям статьи 151 Трудового кодекса РФ:

– пунктом 4.3.1 Положения об оплате труда работников от 01.06.2009 № 22 (с изменениями от 05.06.2017 № 19/1) установлен размер доплаты при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором до 30% должностного оклада;

– пунктом 4.3.2 Положения об оплате труда работников от 01.06.2009 № 22 (с изменениями от 05.06.2017 № 19/1) установлен размер доплаты за совмещение профессий (должностей) до 50% должностного оклада;

– пунктом 4.3.3 Положения об оплате труда работников от 01.06.2009 № 22 (с изменениями от 05.06.2017 № 19/1) установлен размер доплаты при расширении зон обслуживания или увеличении объема выполняемых работ до 100% должностного оклада.

Согласно статье 151 Трудового кодекса РФ размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и объема дополнительной работы. Таким образом, ограничения в размере доплат (при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором) не предусмотрены трудовым законодательством.

7. В нарушение статей 57, 135, 151 Трудового кодекса РФ в трудовые договоры МУП «ДЕЗ» работников предприятия не внесены изменения условий труда, в части начисления выплат за увеличение объема работ, установленные приказами руководителя предприятия в 2018 году в сумме 314 600,00 рублей (с учетом районного коэффициента) по следующим сотрудникам:

Таблица № 29 (рублей)

| Ф.И.О. | | Должность | Сумма | ВСЕГО (с учетом районного коэффициента) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доплата за увеличение объема работ с 01.11.2018 по 30.11.2018 в связи с подготовкой, организацией, проведением контроля и выполнения сопутствующих работ по программе «Благоустройства дворовых территорий» | | | | |
|  | Главный инженер | | 20 000,00 | 26 000,00 |
|  | Начальник технического отдела | | 15 000,00 | 19 500,00 |
|  | Ведущий инженер | | 8 000,00 | 10 400,00 |
|  | Ведущий инженер | | 5 000,00 | 6 500,00 |
|  | Начальник общего отдела | | 10 000,00 | 13 000,00 |
|  | Секретарь | | 10 000,00 | 13 000,00 |
|  | Начальник участка по содержанию жил. фонда | | 15 000,00 | 19 500,00 |
|  | Столяр | | 6 000,00 | 7 800,00 |
|  | Слесарь-сантехник | | 6 000,00 | 7 800,00 |
|  | Плотник | | 8 000,00 | 10 400,00 |
|  | Плотник | | 8 000,00 | 10 400,00 |
|  | Плотник | | 6 000,00 | 7 800,00 |
|  | Плотник | | 8 000,00 | 10 400,00 |
| **ИТОГО:** | | | **125 000,00** | **162 500,00** |
| Доплата за увеличение объема работ с 01.11..2018 по 30.11.2018 (инвентаризация картотеки паспортного стола) | | | | |
|  | паспортист | | 6 000,00 | 7 800,00 |
|  | паспортист | | 6 000,00 | 7 800,00 |
|  | паспортист | | 6 000,00 | 7 800,00 |
| **ИТОГО:** | | | **18 000,00** | **23 400,00** |
| Доплата за увеличение объема работ с 01.11.2018 по 30.11.2018 (подготовка и размещение конкурсной документации по объектам в рамках реализации) | | | | |
|  | Ведущий юрисконсульт | | 10 000,00 | 13 000,00 |
|  | Ведущий юрисконсульт | | 10 000,00 | 13 000,00 |
| **ИТОГО:** | | | **20 000,00** | **26 000,00** |
| Доплата с 01.11.2018 по 30.11.2018 обследование и оформление вырубки деревьев | | | | |
|  | Ведущий инженер технического отдела | | 10 000,00 | 13 000,00 |
|  | Ведущий инженер технического отдела | | 10 000,00 | 13 000,00 |
|  | Ведущий инженер технического отдела | | 10 000,00 | 13 000,00 |
|  | Техник | | 10 000,00 | 13 000,00 |
|  | Техник | | 6 000,00 | 7 800,00 |
|  | Техник | | 3 000,00 | 3 900,00 |
| **ИТОГО:** |  | | **49 000,00** | **63 700,00** |
| Доплата за подготовку расчетов по взысканию задолженности за жилищно-коммунальные услуги | | | | |
|  | Ведущий бухгалтер | | 10 000,00 | 13 000,00 |
|  | Ведущий бухгалтер | | 10 000,00 | 13 000,00 |
|  | Ведущий бухгалтер | | 10 000,00 | 13 000,00 |
| **ИТОГО:** | | | **30 000,00** | **39 000,00** |
| **ВСЕГО:** | | | **242 000,00** | **314 600,00** |

**По результатам проверки директору Муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**