**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном унитарном многоотраслевом**

**предприятии коммунального хозяйства**

**(Акт от 15.11.2017 № 11)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 22.09.2017 № 51.

 2. Цели контрольного мероприятия:

 2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

 2.2. Перечисление в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2015, 2016 годы.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2015 по текущий период 2017 года.

**1. Общие сведения о предприятии**

 1. Муниципальное унитарное многоотраслевое предприятие коммунального хозяйства создано в соответствии с решением Городского Совета народных депутатов от 11.05.1989 № 351.

 2. Сокращенное официальное наименование: ММПКХ.

 3. Юридический и фактический адрес: 456785, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, ул. Матросова, 44.

4. ММПКХ в налоговом органе присвоены: ОГРН 1027401181906 (свидетельство о государственной регистрации от 29.12.2012 серия 74 № 006116515), ИНН/КПП 7422000570/741301001.

 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 –Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа, действующего в соответствии с Положением, утвержденным решением Собрания депутатов округа от 19.10.2011 № 166.

 6. ММПКХ 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 Челябинской области от 16.07.2014 № 2214.

 6.1. В соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 18.06.2010 № 2263 предприятие реорганизовано в форме присоединения к нему Муниципального унитарного многоотраслевого предприятия «Соцкультбыт».

 7. Размер уставного фонда: 56 800,00 рублей (пункт 4.6 Устава).

8. Цель создания (пункт 3.2 Устава):

– решение вопросов местного значения по организации границы Озерского городского округа электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения;

– решение социальных задач, получения прибыли.

 9. Основные виды деятельности (пункт 3.3 Устава):

 – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;

 – распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

 – деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

 – распределение электроэнергии;

 – передача электроэнергии;

 – деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;

 – сбор и очистка воды;

 – распределение воды;

 – удаление и переработка сточных вод;

 – другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством, в соответствии с целями и задачами для которых создано предприятие.

 10. Виды деятельности в соответствии с Федеральным законодательством, на основании лицензии.

 11. Подразделения в составе ММПКХ:

 – цех котельных (модульная котельная Медгородка и котельная поселка Метлино);

 – цех водоснабжения (ЦВС);

 – цех водоотведения (ЦВО);

 – район тепловых сетей (рТС);

 – район городских электрических сетей (ргЭС);

 – энергоучасток поселка Татыш.

 12. Расчетные счета в банках:

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  | Наименование банка | Расчетный счет в банке | Дата открытия  |
| 1. | ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал | 40702810644050001070 | 13.12.2005 |
| 2. | ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал | 40702810090440001535 | 24.12.2008 |
| 3. | ОАО «УБРиР» филиал «Маяк» | 40702810161030000393 | 31.08.2009 |
| 4. | ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал | 40702810090440001713 | 31.05.2010 |

 13. Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность:

 – директор Голобородов О.А. – назначен с 20.12.2013 (распоряжение от 18.12.2013 № 689лс) освобожден от должности с 06.05.2016 (распоряжение от 05.05.2016 № 170лс);

 – директор Каюрин А.М. – с 16.05.2016 (распоряжение администрации Озерского городского округа от 13.05.2016 № 238лс, распоряжение администрации Озерского городского округа об установлении срока трудового договора, сроком на 5 лет от 15.03.2017 № 110лс) по настоящее время;

 – главный бухгалтер Кудрявцева О.В. – принята с 09.08.2011 (приказ от 09.08.2011 № Л-371) по настоящее время.

 14. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года ММПКХ осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 16.07.2014 № 2214.

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

 16. Проверкой соблюдения требований статьи 12, абзаца 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части соблюдения порядка формирования и определения размера уставного фонда унитарного предприятия установлено:

 16.1. Согласно пункту 4.6 Устава уставный фонд ММПКХ сформирован собственником имущества в сумме 56,80 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

 16.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности ММПКХ (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2015, 2016 годы и 1 полугодие 2017 года стоимость чистых активов предприятия составила:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код строки  | **на 31.12.2015** | **на 31.12.2016** | **на 30.06.2017** |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1600** | **965 541,00** | **1 101 392,00** | **1 101 582,00** |
| 1. | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1110** | **672 090,00** | **731 117,00** | **730 971,00** |
| *- основные средства* | *1150* | *614 218,00* | 657 269,00 | *657 122,00* |
| *- отложенные налоговые активы* | *1180* | *57 872,00* | *73 848,00* | *73 849,00* |
| 2. | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **293 451,00** | **370 275,00** | **370 611,00** |
| *- запасы* | *1210* | *16 395,00* | *23 033,00* | *21 759,00* |
| *- налог на добавленную стоимость* | *1220* | *46,00* | *46,00* | *46,00* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *275 655,00* | *321 899,00* | *346 130,00* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *207,00* | *23 916,00* | *1 376,00* |
| *- прочие оборотные активы* | *1260* | *1 148,00* | *1 381,00* | *1 300,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1500** | **811 558,00** | **967 854,00** | **1 033 186,00** |
| *- отложенные налоговые обязательства* | *1420* | *806,00* | *1 821,00* | *1 821,00* |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *809 442,00* | *963 089,00* | *1 026 701,00* |
| *- оценочные обязательства* | *1540* | *1 310,00* | *2 944,00* | *4 664,00* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **153 983,00** | **133 538,00** | **68 396,00** |

 16.3. В 2015, 2016 годах и в 1 полугодии 2017 года размер уставного фонда ММПКХ в сумме 56,80 тыс. рублей не превышал размер чистых активов:

| Таблица № 3 (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 |
| 2015 год | 153 983,00 | 56,80 | - | 56,80 | 153 926,20 |
| 2016 год | 133 538,00 | 56,80 | - | 56,80 | 133 481,20 |
| 1 полугодие 2017 | 68 396,00 | 56,80 | - | 56,80 | 68 339,20 |

 17. В проверяемом периоде размер уставного фонда ММПКХ не превышает размер чистых активов. Данное соотношение положительно характеризует на финансовое положение предприятия, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов предприятия, но высокое значение величины чистых активов является не следствием эффективной и прибыльной работы ММПКХ (фактически получен убыток от деятельности за 2015 год – 55 404,00 тыс. рублей, за 2016 год – 104 376,00 тыс. рублей, за 1 полугодие 2017 года – 85 894,00 тыс. рублей), а связано с безвозмездным наделением ММПКХ имуществом за счет его собственника (с получением доходов в виде безвозмездной передачи основных средств).

 ММПКХ не располагает наиболее ликвидными активами (денежными средствами), что свидетельствует о наличии платежного дефицита, а также о невозможности ММПКХ в максимально короткие сроки рассчитываться со своими долгами. Предприятие испытывает недостаток собственного оборотного капитала, это означает, что оборотных активов ММПКХ недостаточно для того, чтобы рассчитываться по всем своим краткосрочным обязательствам.

 По состоянию на 30.06.2017 величина оборотных активов составляет 370 611,00 тыс. рублей, величина краткосрочных обязательств (кредиторской задолженности) на 661 177,00 тыс. рублей больше по сравнению с оборотными активами и составляет 1 031 788,00 тыс. рублей.

 Недостаточная величина собственных оборотных средств является крайне негативным фактором, свидетельствующим о финансовой неустойчивости предприятия.

**2. Наличие специальных государственных разрешений (лицензий)**

 1. Централизованное водоснабжение населения г. Озерска за счет поверхностных источников (озеро Иртяш):

 1.1. Договор водопользования № 74-1401.05.007-0-ДЗНО-С-2010-00305/00 от 13.09.2010 на забор (изъятие) водных ресурсов из озера Иртяш (на промышленные и прочие нужды), заключенный с Министерством промышленности и природных ресурсов Челябинской области до 30.12.2020.

 1.2. Договор водопользования № 74-1401.05.007-0-ДХИО-С-2010-00304/00 от 13.09.2010 на забор (изъятие) водных ресурсов из озера Иртяш (на питьевое и хозяйственно-бытовое водоснабжение населения г. Озерска), заключенный с Министерством промышленности и природных ресурсов Челябинской области до 30.12.2020.

 2. Лицензия от 24.06.2014 ЧЕЛ № 02775 ВЭ Департамент по недропользованию по Уральскому федеральному округу на добычу подземных вод на участке Метлино для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения пос. Метлино. Срок действия до 22.05.2019.

 3. Лицензия от 20.08.2015 № 74-Б/00250 Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

 4. Документ об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение № 2687 от 08.05.2014 выдан Росприроднадзором по Челябинской области до 08.05.2019 (г. Озерск).

 5. Документ об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение № 3603 от 22.12.2016 выдан Росприроднадзором по Челябинской области на срок до 22.12.2021 (пос. Метлино).

 6. Разрешение № 1577 от 17.03.2017 на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (за исключением радиоактивных веществ) выдано Росприроднадзором по Челябинской области на срок до 09.02.2022 (пос. Метлино).

 7. Разрешение № 840 от 04.03.2013 на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух выдано Росприроднадзором по Челябинской области на срок до 03.03.2018 (г. Озерск).

 8. В 2015 году не оформлено разрешение на сброс загрязняющих веществ в окружающую природную среду (водные объекты).

 8.1. Разрешение № 232 от 05.02.2016 на сброс загрязняющих веществ в окружающую природную среду (водные объекты) выдано Росприроднадзором по Челябинской области до 21.07.2020.

**3. Исполнение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности**

 1. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ММПКХ на 2015, 2016 годы утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа от 22.09.2015 № 2761, от 21.03.2016 № 608.

 2. Исполнение утвержденных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности ММПКХ за 2015, 2016 годы:

Таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | ПОКАЗАТЕЛИ | 2015 год | 2016 год |
| ПЛАН | ФАКТ | ОТКЛ. | ПЛАН | ФАКТ | ОТКЛ. |
| **I.** | **ДОХОДЫ:** | **1 193 929,00** | **1 135 079,60** | **-58 849,40** | **1 276 974,00** | **1 235 987,30** | **-40 986,70** |
| 1. | Передача тепловой энергии, в т. ч: | **824 142,00** | **775 996,40** | **-48 145,60** | **895 907,00** | **862 828,60** | **-33 078,40** |
| 1.1. | - ХОВ | 43 354,00 | 42 025,80 | -1 328,20 | 45 963,00 | 43 449,70 | -2 513,30 |
| 1.2. | - теплоэнергия | 768 383,00 | 719 273,00 | -49 110,00 | 828 486,00 | 801 607,10 | -26 878,90 |
| 1.3. | - передача от котельной ПО «Маяк» | 12 405,00 | 14 697,60 | 2 292,60 | 21 458,00 | 17 771,80 | -3 686,20 |
| 2. | Производство тепла: цех котельных, в т.ч:. | **53 065,00** | **52 876,90** | **-188,10** | **57 031,00** | **57 467,90** | **436,90** |
| 2.1. | - производство тепла модульной котельни | 33 203,00 | 30 999,10 | -2 203,90 | 33 937,00 | 34 509,40 | 572,40 |
| 2.2. | - производство ХОВ котельной п Метлино | 2 391,00 | 4 487,70 | 2 096,70 | 2 865,00 | 4 651,60 | 1 786,60 |
| 2.3. | -производство тепла котельной п.Метлино | 17 471,00 | 17 390,10 | -80,90 | 20 229,00 | 18 306,90 | -1 922,10 |
| 3. | Передача электроэнергии | 102 838,00 | 101 959,10 | -878,90 | 93 691,00 | 104 497,90 | 10 806,90 |
| 4. | Вода питьевая | 124 649,00 | 122 833,90 | -1 815,10 | 129 981,00 | 125 480,00 | -4 501,00 |
| 5. | Сброс фекальных вод | 89 235,00 | 81 412,70 | -7 822,30 | 100 364,00 | 85 712,10 | -14 651,90 |
| 6. | Прочие услуги | 0,00 | 0,60 | 0,60 | 0,00 | 0,80 | 0,80 |
| **II.** | **РАСХОДЫ:** | **1 193 629,00** | **1 185 067,60** | **-8 561,40** | **1 276 974,00** | **1 296 493,30** | **19 519,30** |
| 1. | Передача тепла | 784 737,70 | 781 538,00 | -3 199,70 | 855 167,10 | 863 461,20 | 8 294,10 |
| 2. | Передача тепла от ПО «Маяк» | 17 008,30 | 17 111,20 | 102,90 | 18 280,90 | 18 286,30 | 5,40 |
| 2. | Производство тепла (цех котельных) | 74 053,00 | 73 624,20 | -428,80 | 77 968,00 | 80 948,80 | 2 980,80 |
| 3. | Электроэнергия | 95 563,00 | 87 320,50 | -8 242,50 | 89 981,00 | 85 543,50 | -4 437,50 |
| 4. | Водоснабжение | 107 065,00 | 109 172,90 | 2 107,90 | 112 422,00 | 128 142,00 | 15 720,00 |
| 5. | Водоотведение | 115 202,00 | 116 300,80 | 1 098,80 | 123 155,00 | 120 111,60 | -3 043,40 |
| 6. | Прочие услуги | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,10 | -0,10 |
| **III.** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | **300,00** | **-49 988,00** | **-50 288,00** | **0,00** | **-60 506,00** | **-60 506,00** |
| IV. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ | 916,00 | 71 418,00 | 70 502,00 | 2 796,00 | 25 870,00 | 23 074,00 |
| V. | ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 916,00 | 81 895,00 | 80 979,00 | 2 796,00 | 75 397,00 | 72 601,00 |
| **VI.** | **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК**  | **300,00** | **-60 465,00** | **-60 765,00** | **0,00** | **-110 033,00** | **-110 033,00** |

 По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год по основным видам деятельности предприятием получен отрицательный финансовый результат в сумме 60 506,00 тыс. рублей (с учетом внутреннего оборота). С учетом прочих доходов и расходов убыток составил 110 033,00 тыс. рублей. Основную долю в прочих расходах составляют начисленные по решению суда в пользу ОАО «Фортум» пени, расходы на уплату госпошлины.

 Расходы предприятия за 2016 год составили 1 296 493,30 тыс. рублей или 109,4% к аналогичному периоду прошлого года. Рост расходов обусловлен необходимостью оплаты потерь пара от котельной ФГУП «ПО «Маяк», затрат на покупку теплоэнергии от А-ТЭЦ и пара на подогрев сетевой воды от ФГУП «ПО «Маяк», увеличением затрат на покупку ХОВ от ФГУП «ПО «Маяк», а также увеличением эксплуатационных затрат, в связи с отклонениями ФОТ, увеличением цеховых и общехозяйственных расходов.

3. Расходы, связанные с несвоевременным исполнением ММПКХ своих долговых обязательств.

В проверяемом периоде в связи с недостатком денежных средств для погашения своих долговых обязательств (кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, по уплате налогов) ММПКХ были предъявлены штрафные санкции в виде процентов за пользование денежными средствами, а также судебные расходы.

 За ненадлежащее исполнение своих долговых обязательств ММПКХ за 2015, 2016 годы и 1 полугодие 2017 года предъявлены штрафные санкции в общей сумме 100 331 600,62 рублей:

Таблица № 5 (рублей)

| Показатели | за 2015 год | за 2016 год | за 6 месяцев 2017 года |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Штрафные санкции за нарушение договорных отношений, в том числе: | **19 003 589,56** | **11 499 946,08** | **66 455 196,02** |
| *1.1. ООО «Новатэк-Челябинск»* | *29 965,26* | *12 152,89* | *0,00* |
| *1.2. Управление имущественных отношений* | *13 897,27* | *0,00* | *0,00* |
| *1.3. ОАО «Фортум»* | *18 959 727,03* | *11 454 279,86* | *63 759 466,20* |
| *1.4. ООО «УК «Жилстрой»* | *0,00* | *0,00* | *12 542,84* |
| *1.5. Министерство имущества и природных ресурсов Челябинской области* | *0,00* | *0,00* | *2 459 017,60* |
| *1.6. ООО «Озерск Маркет»* | *0,00* | *0,00* | *122 873,41* |
| *1.7. ИФНС России по Центральному району г. Челябинск* | *0,00* | *0,00* | *56 706,00* |
| *1.8. Юрпалова В.М.* | *0,00* | *0,00* | *44 589,97* |
| *1.9. ФГУП «Завод Прибор»* | *0,00* | *28 642,00* | *0,00* |
| *1.10. ООО СНПП «Южуралводоканалналадка»* | *0,00* | *4 871,33* | *0,00* |
| 2. Штрафные санкции и пени за нарушение налоговых обязательств | **554 594,23** | **509 354,77** | **188 019,96** |
| 3. Административный штраф  | **605 000,00** | **910 000,00** | **605 900,00** |
| **ИТОГО:** | **20 163 183,79** | **12 919 300,85** | **67 249 115,98** |

 В составе прочих расходов основную долю расходов составляют начисленные штрафные санкции за нарушение обязательств по исполнительным листам ОАО «Фортум».

 В проверяемом периоде контрагентами были предъявлены и взысканы исполнительские сборы по делам согласно постановлениям судебных приставов в общей сумме 35 294 401,02 рублей, в том числе:

 – за 2015 год – 18 259 306,79 рублей;

 – за 2016 год – 16 991 564,59 рублей;

 – за 1 полугодие 2017 года – 43 529,64 рублей.

 Таким образом, общая сумма потерь ММПКХ в виде уплаты штрафных санкций за нарушение долговых обязательств по причине недостаточности денежных средств составила в общей сумме 135 626 001,64 рублей, в том числе:

 – за 2015 год – 38 422 490,58 рублей;

 – за 2016 год – 29 910 865,44 рублей;

 – за 1 полугодие 2017 года – 67 292 645,62 рублей.

4. Основные принципы и методы организации бухгалтерского учета

 1. В проверяемом периоде бухгалтерский учет ММПКХ осуществлялся по общей системе налогообложения (ОСН) автоматизированным способом с применением бухгалтерских программ: «1С: Бухгалтерия 8.2», «1С: Зарплата».

 2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015, 2016, 2017 годы утверждена приказами руководителя от 31.12.2014 № 217/16-7, от 31.12.2015 № 188/16-7.

 3. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета установлено:

3.1. По данным регистров бухгалтерского учета на 31.07.2017 числится сумма недостачи 938 845,80 рублей по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», данная недостача отражена в бухгалтерском учете по состоянию на 29.10.2010, как входящее сальдо по МП «Соцкультбыт», присоединившегося к ММПКХ в результате реорганизации в июне 2010 года.

В соответствии с пунктом 30 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» недостача запасов и их порча списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в пределах норм естественной убыли на счета учета затрат на производство или (и) на расходы на продажу; сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации, на увеличение расходов у некоммерческой организации.

**5. Расчеты по экологическим платежам**

 1. В проверяемом периоде сумма начисленных экологических платежей за негативное воздействие на окружающую среду составила:

Таблица № 6 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | 2016 год | 6 месяцев 2017 года |
| Экологический платеж | 7 411 162,16 | 2 625 760,32 | 1 312 880,16 |
| **ВСЕГО:** | **11 349 802,64** |

 1.1. Оплата экологических платежей, в том числе сверхлимитных платежей за период с 01.01.2015 по 30.06.2017 обусловлена следующими причинами:

 – отсутствием разрешения на сброс загрязняющих веществ в окружающую природную среду (водные объекты) на 2015 год и январь 2016 года;

 – фактические объемы ресурсов превышают лимит, установленный в разрешении.

 2. Проверкой установлено: расходование денежных средств в сумме 11 349 802,64 рублей в отсутствие разрешения на сброс загрязняющих веществ в окружающую природную среду в 2015 году и январе 2016 года, и сверхлимитных платежей за негативное воздействие на окружающую среду в 2016, 2017 годах, которые повлекли образование убытков от прочей деятельности и оказали существенное влияние на неплатежеспособность предприятия.

 По данному факту представлено письменное пояснение инженера по охране окружающей среды ММПКХ.

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

 1. В проверяемом периоде сумма кредиторской задолженности ММПКХ составила:

 – по состоянию на 01.01.2015 – 723 748,00 тыс. рублей;

 – по состоянию на 01.01.2016 – 809 442,00 тыс. рублей;

 – по состоянию на 01.01.2017 – 963 089,00 тыс. рублей;

 – по состоянию на 30.06.2017 – 1 026 701,00тыс. рублей.

 В структуре кредиторской задолженности в проверяемом периоде преобладают обязательства перед ресурсоснабжающими организациями и неисполненные обязательства перед поставщиками и подрядчиками.

 По состоянию на 30.06.2017 общая сумма задолженности ММПКХ перед кредиторами составила 1 026 701,00 тыс. рублей. Основные кредиторы предприятия:

Таблица № 7 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные кредиторы ММПКХ | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 30.06.2017 |
| ОАО «Фортум» | 504 524 900,90 | 610 698 905,00 | 616 862 444,15 |
| ФГУП ПО «Маяк» | 150 374 206,42 | 211 557 768,90 | 232 342 126,54 |
| Челябэнергосбыт | 4 730 411,13 | 812 115,75 | 4 422 888,80 |
| АЭС-инвест | 6 977 617,08 | 8 196 025,74 | 3 648 363,07 |
| ООО «Озерскгаз» | 906 516,86 | 958 369,16 | 197 999,26 |
| ООО «Новатэк -Челябинск» | 3 189 228,87 | 6 000 214,65 | 1 013 725,46 |
| ООО «Завод Прибор» | 593 210,00 | 593 210,00 | 0,00 |

2. В проверяемом периоде сумма просроченной кредиторской задолженности ММПКХ составила:

 – по состоянию на 01.01.2015 – 528 859,40 тыс. рублей (73,0% от общей суммы кредиторской задолженности);

 – по состоянию на 01.01.2016 – 560 829,80 тыс. рублей (69,3 от общей суммы кредиторской задолженности);

 – по состоянию на 01.01.2017 – 526 765,00 тыс. рублей (54,7% от общей суммы кредиторской задолженности);

 – по состоянию на 30.06.2017 – 681 000,00 тыс. рублей (66,3% от общей суммы кредиторской задолженности), в том числе:

| Таблица № 8 (рублей) |
| --- |
| Контрагент | Сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 30.06.2017 |
| ОАО «Фортум» | 435 335,00 |
| ФГУП ПО «Маяк» | 173 850,00 |
| Прочие поставщики услуг и ТМЦ | 187,00 |
| Задолженность перед бюджетом округа | 62 800,00 |
| Задолженность перед бюджетом других уровней (налоги) | 8 828,00 |
| **ИТОГО:** | **681 000,00** |

 3. Дебиторская задолженность предприятия по состоянию на 30.06.2017 составила 346 130,26 тыс. рублей, что на 24 231,27 тыс. рублей больше, чем по состоянию на 31.12.2016 года и на 70 475,53 тыс. рублей больше, чем по состоянию на 31.12.2015 года.

 В структуре дебиторской задолженности основную долю занимает задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 607 196 447,00 рублей – задолженность потребителей за энергоресурсы:

Таблица № 9 (рублей)

| Счет | АБСОЛЮТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ | ОТКЛОНЕНИЕ[Рост (+) Снижение (-)]; [Снижение (< 100%) Рост (>100%)] |
| --- | --- | --- |
| 2015 год | 2016 год | 1 полугодие 2017 года | 2016г. к 2015г. | Остаток на 30.06.2017г. к 2016г. |
| 60 | 4 614 554,00 | 919 809,00 | 3 423 414,00 | -3 694 745,00 | 19,9% | 2 503 605,00 | в 3,7 раза |
| 62 | 535 962 920,00 | 592 744 874,00 | 607 196 447,00 | 56 781 954,00 | 110,6% | 14 451 573,00 | 102,4% |
| 63 | -284 042 869,00 | -279 255 742,00 | -271 930 355,00 | 4 787 127,00 |  - | 7 325 387,00 | - |
| 68 | 7 510,00 | 999,00 | 21 964,00 | -6 511,00 | 13,30% | 20 965,00 | 21,9% |
| 69 | 11 452 186,00 | 78 263,00 | 367 019,00 | -11 373 923,00 | 0,6% | 288 756,00 | в 4,7 раза |
| 70 | 425 501,00 | 530 982,00 | 0,00 | 105 481,00 | 124,7% | -530 982,00 | - |
| 71 | 215 408,00 | 79 440,00 | 5 000,00 | -135 968,00 | 36,8% - | -74 440,00 | 6,3% |
| 73 | 26 621,00 | 6 834,00 | 4 481,00 | -19 787,00 | 25,6%- | -2 353,00 | 65,5% |
| 76 | 6 992 899,00 | 6 793 526,00 | 7 042 289,00 | -199 373,00 | 97,1% | 248 763,00 | 103,7% |
|  | **275 654 730,00** | **321 898 985,00** | **346 130 259,00** | **46 244 255,00** |  | **24 231 274,00** |  |

 Наиболее крупными дебиторами ММПКХ в проверяемом периоде являлись:

Таблица № 10 (рублей)

| Основные дебиторы ММПКХ | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 30.06.2017 |
| --- | --- | --- | --- |
| МУП «ДЕЗ» | 701 572,64 | 18 884 324,04 | 20 684 324,57 |
| ООО УК «ЖКС» | 578 456,69 | 4 319 599,35 | 4 862 122,78 |
| ООО «ЖЭК-4» | 865 525,52 | 16 879 855,52 | 18 014 518,86 |
| ООО УК «Стройгарант» | 248 217,80 | 1 348 457,38 | 3 430 894,56 |
| Население (прямые расчеты) | 152 248 800,00 | 151 008 000,00 | 159 433 280,06 |
| ООО «Озерск маркет» | 3 287 354,58 | 4 119 080,84 | 3 984 982,13 |
| ООО «ОЗЭУ | 1 484 917,59 | 2 177 037,39 | 2 116 895,08 |
| МУ «Соцсфера» | 5 557 497,17 | 8 580 055,45 | 9 200 132,12 |
| МУП «УАТ» | 7 202 540,57 | 12 819 041,61 | 16 404 067,28 |
| ООО Завод «Молот» | 2 022 507,37 | 2 022 507,37 | 0,00 |
| ООО УК «ОКХ» | 104 445 258,63 | 110 745 984,95 | 110 745 984,95 |
| ФГУП ПО «Маяк» | 12 088 353,15 | 10 496 514,07 | 27 846 806,71 |
| ООО УК «Система» | 2 717 404,65 | 3 072 602,35 | 2 329 881,22 |
| ООО УО «ОзерскСтройЖилСервис» | 12 391 740,73 | 11 992 383,67 | 4 529 204,85 |
| ЗАО «Уралгидромонтаж» | 2 515 329,16 | 3 308 145,42 | 3 302 057,93 |
| АО «ЮУС» | 9 849 224,13 | 10 236 418,97 | 10 346 470,65 |
| ООО «АЭС Инвест» | 9 473 056,11 | 9 258 979,15 | 6 219 475,10 |

4. Просроченная дебиторская задолженность предприятия по состоянию на 30.06.2017 года составила 158 310,85 тыс. рублей, в том числе:

Таблица № 11 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Покупатель | Просрочено | [Рост (+) Снижение(-)] на 30.06.2017 |
| На 01.01.2016 | На 01.01.2017 | На 30.06.2017 | С 01.01.2016 | С 01.01.2017 |
| МУП «ДЕЗ» | 85,20 | 2 523,56 | 2 387,77 | 2 302,57 | -135,79 |
| ООО УК «ЖКС» | 0,00 | 3 855,54 | 4 319,60 | 4 319,60 | 464,06 |
| ООО «ЖЭК-4» | 149,50 | 2 982,79 | 2 982,79 | 2 833,29 | 0,00 |
| ООО УК «СтройГарант» | 0,00 | 1 188,90 | 2 208,83 | 2 208,83 | 1 019,93 |
| Противопожарная служба | 653,85 | 1 030,49 | 90,12 | -563,73 | -940,37 |
| ООО «Озерск маркет» | 2 277,11 | 3 463,06 | 3 202,87 | 925,76 | -260,19 |
| В/часть № 3446 | 0,00 | 0,00 | 7 726,43 | 7 726,43 | 7 726,43 |
| УВД | 0,00 | 0,00 | 1 449,47 | 1 449,47 | 1 449,47 |
| МУ «Соцсфера» | 3 665,26 | 6 868,01 | 7 842,04 | 4 176,78 | 974,03 |
| МУП «УАТ» | 5 578,69 | 11 111,56 | 15 765,15 | 10 186,46 | 4 653,59 |
| Задолженность населения  | 30 913,00 | 28 605,00 | 82 905,00 | 51 992,00 | 54 300,00 |
| Прочая задолженность | 7 112,39 | 20 982,09 | 27 430,78 | 20 318,39 | 6 448,69 |
| **ИТОГО:** | **50 435,00** | **82 611,00** | **158 310,85** | **107 875,85** | **75 699,85** |

5. По итогам проведенной в 2015, 2016 годах инвентаризации взаимных обязательств с контрагентами ММПКХ произведено списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности (из резерва по сомнительным долгам) в общей сумме 17 103 071,97 рублей: в 2015 году – 286 643,22 рублей; в 2016 году – 16 816 428,75 рублей, в том числе:

Таблица № 12 (рублей)

| Контрагент | Сумма списанной дебиторской задолженности |
| --- | --- |
| **2015 год** |
| ФГУП ПО «Маяк» | 204 678,10 |
| ФГБУЗ ЦМСЧ № 71 | 61 912,96 |
| УКС и Б | 20 052,16 |
| **ИТОГО за 2015 год:** | **286 643,22** |
| **2016 год** |
| Население в жил. фонде | 5 236 672,15 |
| Ч.В.С. | 18 797,06 |
| МУП «ЖКХ пос. Метлино» | 543 940,37 |
| ООО «Ремонтно-механический завод» | 392 854,09 |
| ООО «ЮУМЗ» | 6 433 186,12 |
| ООО «Региональное Бюро недвижимости» | 19 120,41 |
| 140 (Договор) | 665 569,12 |
| ЗАО «АлеАнт» | 26 107,06 |
| ЗАО «Атомхиммонтаж» | 625 504,62 |
| ВДПО ОГО | 279 924,32 |
| Озерская городская общественная организация «РОСТО» | 43 615,43 |
| ООО «Инвестмаркет» | 116 221,00 |
| НО «Коллегия адвокатов» | 275 234,44 |
| ООО «КОМЗ» | 53 809,56 |
| ООО «Наш дом» | 234 612,52 |
| ООО «ОзерскХлеб» | 278 028,69 |
| ООО «ОптТорг» | 16 336,89 |
| ИП Сержантова О.В. | 163 906,20 |
| ЗАО «Строен ЛТД» | 708,64 |
| ООО «Строймастер» | 2 831,03 |
| ООО «Стройобъект» | 668 475,62 |
| ООО «ЖЭСК» | 460 228,23 |
| ООО УК «Жилкомсервис» | 175 000,00 |
| ООО «Универсальный поставщик металлопроката» | 48 458,78 |
| ООО «Стэйтон» | 7 608,18 |
| ООО «ЭДиС» | 6 474,91 |
| ООО «КС-Маркет» | 4 203,78 |
| ООО «МИКОМ» | 7 241 ,84 |
| ООО ИК «ЮУС» | 16 707,61 |
| **ИТОГО за 2016 год:** | **16 821 378,67** |
| **ВСЕГО за 2015, 2016 годы** | **17 108 021,89** |

 5.1. В нарушение пункта 77 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» в 2015, 2016 годах не списана на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» нереальная к взысканию дебиторская задолженность в общей сумме 17 108 021,89 рублей: в 2015 году – 286 643,22 рублей; в 2016 году – 16 821 378,67 рублей (по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по счету 76.02 «Расчеты по претензиям на основании решения суда»).

По итогам проведенного контрольного мероприятия данные нарушения устранены ММПКХ.

**7. Проверка обоснованности произведенных расходов**

 1. Проверкой обоснованности произведенных расходов ММПКХ на выполнение капитального ремонта магистральной сети бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне установлено:

 В период с августа по октябрь 2015 года предприятием проведены работы по капитальному ремонту магистральной сети бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне, в связи с ликвидацией аварии на самотечном канализационном коллекторе в 15 микрорайоне, общая стоимость затрат составила 2 341 103,26 рублей.

Таблица № 13 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер и дата локальной сметы предприятия | Наименование работ | Стоимость работ |
| 1. | 98/1-10/15 от 28.01.2016  | Капитальный ремонт магистральной сети бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне от колодца К-9 до колодца К-8 | 1 241 847,81 |
| 2. | 98/2-10/15 от 28.01.2016 | Капитальный ремонт магистральной сети бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне от колодца К-10 до колодца К-9 | 1 099 255,45 |
| **ВСЕГО:** | **2 341 103,26** |

 Согласно данным бухгалтерского учета данный объект не числится на балансе ММПКХ и не закреплен на праве хозяйственного ведения за предприятием, кроме того предприятием не представлен договор на проведение указанных работ, что не соответствует требованиям статьи 161 Гражданского кодекса РФ.

2. По данным бухгалтерского учета (счет 20 «Основное производство») с 01.08.2015 по 31.10.2015 вышеуказанные расходы по капитальному ремонту магистральной сети бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне отнесены в состав затрат основного производства, которые повлекли образование убытков предприятия.

 2.1. В нарушение пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н с августа по октябрь 2015 года ММПКХ неправомерно отнесены расходы в состав затрат на производство по капитальному ремонту объекта – магистральной сети бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне в общей сумме 2 341 103,26 рублей, который не числится на балансе предприятия.

 Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 253 Налогового кодекса РФ расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии.

 К основным средствам относится имущество, находящееся в собственности налогоплательщика, включая имущество, которое передано во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление.

 По данному факту представлено письменное пояснение главного бухгалтера ММПКХ.

В ходе проведения контрольного мероприятия направлен запрос в Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа (исх. от 03.11.2017 № 04-11/63) о предоставлении информации о собственнике, а также юридическом лице, за которым закреплено имущество с августа 2015 года по настоящее время: магистральная сеть бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне от колодца К-8 до колодца К-9, магистральная сеть бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне от колодца К-9 до колодца К-10.

По данному запросу получен ответ (вх. от 09.11.2017 № 04-10/56): по данным реестра муниципального имущества Озерского городского округа информация об объектах: магистральная сеть бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне от колодца К-8 до колодца К-9, магистральная сеть бытовой канализации II очереди в 15 микрорайоне от колодца К-9 до колодца К-10, отсутствует.

На основании решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 22.12.2016 № 236 «О согласовании включения недвижимого имущества в состав казны Озерского городского округа», постановления администрации Озерского городского округа от 30.01.2017 № 205 «О включении в состав казны», приказа Управления имущественных отношений от 21.07.2017 № 251 «О передаче имущества», в состав казны Озерского городского округа включены сети канализации общей протяженностью 617,65 м, расположенные по адресу: Челябинская обл., г. Озерск, от колодца К-18, расположенного в 59 м на юго-восток от ж/д № 8 мкр. Заозерный, до колодца К-16, расположенный в 16 м на юг от ж/д № 13 мкр. Заозерный, в состав которых могут входить вышеуказанные магистральные сети.

**8. Учет и эффективность использования муниципального имущества**

 1. В проверяемом периоде передача муниципального недвижимого имущества в хозяйственное ведение ММПКХ осуществлялась в соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа на основании решений Собрания депутатов Озерского городского округа, передача движимого имущества – на основании постановлений администрации округа.

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

Таблица № 14 (рублей)

| Виды объектов учета | Балансовая стоимость на 01.01.2015 | Балансовая стоимость на 01.01.2016 | Балансовая стоимость на 01.01.2017 | Балансовая стоимость на 01.07.2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Здания | 229 004 918,19 | 233 322 951,55 | 234 729 129,24 | 254 075 634,28 |
| Сооружения | 1 098 308 181,15 | 1 105 316 411,09 | 1 178 847 283,92 | 1 177 635 425,64 |
| Машины и оборудование  | 291 071 767,30 | 291 557 099,44 | 300 682 565,74 | 302 484 320,85 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 979 227,50 | 979 227,50 | 979 227,50 | 979 227,50 |
| Транспортные средства | 18 060 221,24 | 18 060 221,24 | 18 060 221,24 | 18 060 221,24 |
| Другие виды основных средств | 20 283,54 | 20 283,54 | 20 283,54 | 20 283,54 |
| ИТОГО: | **1 637 444 598,92** | **1 649 256 194,36** | **1 733 318 711,18** | **1 753 255 113,05** |

 3. Учетной политикой предприятия установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года. Последняя инвентаризация объектов основных средств проведена по состоянию на 01.11.2015 в соответствии с приказом по предприятию от 22.10.2015 № 106. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

 4. Учет и выбытие объектов основных средств осуществлялось путем оформления первичных документов, на основании утвержденных руководителем приказов и актов приема-передачи объектов основных средств.

 5. Проверкой учета и организации внутреннего контроля за движением объектов основных средств и материально-производственных запасов в целях обеспечения их сохранности в производстве и эксплуатации установлено:

 5.1. В нарушение пунктов 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, товарно-материальные ценности, используемые предприятием в своей хозяйственной деятельности, то есть фактически переданные в эксплуатацию не списаны в состав затрат на производство в общей сумме 16 500,00 рублей:

| Таблица № 15 (рублей) |
| --- |
| Наименование объекта учета | Дата поступления (акт, накладная) | Кол-во | Стоимость за единицу | Стоимость всего |
| **2016 год** |
| Люфтомер К-524 | 1453 от 23.08.2016 | 1 | 16 500,00 | 16 500,00 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **16 500,00** |

По итогам проведенного контрольного мероприятия данное нарушение устранено ММПКХ.

 5.2. В нарушение пункта 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в декабре 2016 года расходы на модернизацию объекта – здание фильтровальной станции (инв. номер 2710147 балансовой стоимостью 31 947 961,33 рублей) не отнесены на увеличение балансовой стоимости объекта основного средства, а включены в состав затрат на производство в общей сумме 261 679,16 рублей. Данное нарушение привело к занижению остаточной стоимости основного средства в сумме 261 679,16 рублей и занижению налога на имущество.

По итогам проведенного контрольного мероприятия данное нарушение устранено ММПКХ.

 6. При проверке соблюдения порядка амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств (по состоянию на 30.06.2017), учитывая сроки их полезного использования в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Основные средств» ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) и учетную политику предприятия (утв. приказами руководителя от 31.12.2014 № 217/16-7, от 31.12.2015 № 188/16-7) установлено:

 – в нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» не в полном объеме начислена сумма амортизационных отчислений по следующим объектам недвижимого имущества:

Таблица № 16 (рублей)

| Наименование объекта | Дата ввода в эксплуатацию ММПКХ | Срокэкс-ии(мес.) | Балансовая стоимость | Сумма начисленной амортизации на 30.06.2017 | Отклонение (гр.6-гр.5) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по даннымпредприятия | по данным проверки |
| Сети напорной канализации К-1Н | 15.05.2015 | 240 | 2 296 326,45 | 229 632,72 | 239 200,75 | - 9 568,03 |
| Сети бытовой канализации К-1 | 15.05.2015 | 240 | 538 644,48 | 53 864,40 | 56 108,75 | -2 244,35 |
| Канализационная насосная станция патолого-анатомического корпуса | 15.05.2015 | 600 | 4 842 542,73 | 172 721,28 | 179 918,00 | -7 196,72 |
| Благоустройство нежилого здания КНС ПАК | 15.05.2015 | 375 | 501 898,16 | 32 121,60 | 33 460,00 | -1 338,40 |
| Теплосеть к зданию КНС ПАК | 15.05.2015 | 372 | 425 595,24 | 27 457,68 | 28 601,75 | -1 144,07 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **515 797,68** | **537 289,25** | **-21 491,57** |

 По состоянию на 30.06.2017 сумма недоначисленной амортизации составила 21 491,57 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов в общей сумме 21 491,57 рублей.

По итогам проведенного контрольного мероприятия данные нарушения устранены ММПКХ.

 7. В нарушение части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, по состоянию на 01.11.2017 на 192 объекта общей стоимостью 192 300 110,99 рублей не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения (в части объектов недвижимого имущества, права на которые возникли после введения в действие Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»).

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 приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, затраты на строительство объектов основных средств по состоянию на 30.06.2017 (числятся на балансовом счете 08.03 «Вложение во внеоборотные активы. Строительство объектов основных средств») в общей сумме 2 267 318,14 рублей.

Таблица № 17 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Затраты на строительство объекта | Контрагент | Сумма затрат |
| 26.03.2008 – 10.11.2009 | Реконструкция сбраживателей группы «А» на ОСК | ООО «Ремонт трубопроводов» | 2 014 231,70 |
| 06.10.2014 | Разработка проекта «Газовая котельная теплопроизводство п. Метлино» | ФГУП «Завод «Прибор» | 253 086,44 |
| **ИТОГО:** | **2 267 318,14** |

 Согласно письменному пояснению главного бухгалтера ММПКХ:

 1). по реконструкции сбраживателей группы «А» на ОСК:

 – в период с 26.03.2008 по 10.11.2009 произведены и оплачены услуги по реконструкции объекта «Реконструкция сбраживателей группы «А» на ОСК» в общей сумме 2 014 231,70 рублей. Документы, подтверждающие выполнение этих работ (договор, счет-фактура, акт выполненных работ) отсутствуют. В настоящее время техническими специалистами ММПКХ решается вопрос о списании или возможности ввода в эксплуатацию данного объекта.

 2). по разработке проекта «Газовая котельная теплопроизводства п. Метлино»:

######  – в сентябре 2012 года и.о. директором ММПКХ заключен договор от 03.09.2012 № 37/12-юр с ФГУП «Завод «Прибор» на выполнение проекта по объекту «Газовая котельная теплопроизводительностью 9 МВт пос. Метлино». Постановлением администрации Озерского городского округа от 28.08.2012 № 2499 согласована крупная сделка на выполнение проектных работ по объекту «Газовая котельная теплопроизводительностью 9 МВт пос. Метлино». В бухгалтерию поступили счета и акты выполненных работ, подписанные руководителем на общую сумму 1 493 210,00 рублей (акты выполненных работ от 32/ИТП2 от 27.09.2013 на сумму 1 194 568,00 рублей, от 06.10.2014 № 3700 на сумму 298 642,00 рублей). По распоряжению руководителя была произведена оплата в сумме 900 000,00 рублей (платежными поручениями от 23.10.2013 №№ 1376, 624). В 2017 году ФГУП «Завод Прибор» обратился в Арбитражный суд с иском к ММПКХ об оплате задолженности. На основании Постановления об обращении взыскания от 14.03.2017 с расчетных счетов ММПКХ была списана сумма задолженности 593 210,00 рублей. В настоящее время проектная документация, представленная ФГУП «Завод «Прибор» не используется. На основании постановления от 09.06.2017 о проведении оперативно-розыскного мероприятия, все документы по данному вопросу изъяты органами УФСБ.

 Согласно письменному пояснению главного инженера ММПКХ пункт 11 приложения № 1 к договору № 37/12-юр от 03.09.2012 с ФГУП «Завод «Прибор» содержит состав рабочего проекта, передаваемого Заказчику (ММПКХ).

 ММПКХ не получило от ФГУП «Завод «Прибор» по актам выполненных работ следующие части проекта:

 – Утверждаемая часть проекта: общая пояснительная записка, оценка воздействия на окружающую среду, сметная документация, раздел ГО и ЧС, МОПБ – мероприятия пожарной безопасности;

 – Рабочая документация по разделам: ХВП – химводоподготовка, ЭМ – электромеханическая часть, КИПиА – автоматизация и контроль, СС – слаботочные системы (связь, сигнализация), ГП – генеральный план;

 – Рабочие чертежи дымовых труб: ТС и АСТС – теплосеть, ЭС – электроснабжение, СМ – смета.

 Согласно письменному пояснению директора ММПКХ рассматривается возможность проведения экспертизы полученного проекта на предмет соответствия проектной документации требованиям технического задания, являющегося неотъемлемой частью договора от 03.09.2012 37/12-юр, нормативных правовых актов и возможности ее использования для строительства.

**9. Расчеты за поставленные тепловые ресурсы**

 1. В соответствии с 5-ти сторонним соглашением, заключенным от 06.06.2011 между администрацией Озерского городского округа, ОАО «УТСК», ФГУП «ПО Маяк», ОАО «Фортум» и ММПКХ, постановлением администрации Озерского городского округа от 12.07.2011 № 2167 «О единой теплоснабжающей организации в городе Озерске и поселке Метлино» ММПКХ определено как единая ресурсоснабжающая организация.

 2. Между ММПКХ и ОАО «Фортум» заключен договор от 25.01.2013 № 11 на поставку тепловой энергии и теплоносителя. Условиями данного договора определен отдельный расчетный счет № 4070281009440001535 в отделении Озерского филиала ОАО «Челябинвестбанк» для расчетов за потребленную тепловую энергию. По данному счету производится «расщепление» денежных средств, поступающих от потребителей энергоресурсов (не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем приема платежа) в соответствии с долями сторон в составе тарифа для конечного потребителя на тепловую энергию и тарифа на ХОВ:

Таблица №18

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НОМЕР БАНКОВСКОГО СЧЕТА | ПОСТАВЩИКИ РЕСУРСА | ДОЛЯ СТОРОН |
| Соглашение от 25.01.2013 к договору от 25.01.2013 № 11 |
| 4070281009440001535 | **ОАО «Фортум»** | **65,70%** |
| ФГУП «ПО Маяк» | 25,95% |
| ММПКХ | 8,35% |
| Соглашение от 28.03.2016 к договору от 25.01.2013 № 11 |
| 4070281009440001535 | **ОАО «Фортум»** | **64,29%** |
| ФГУП «ПО Маяк» | 22,34% |
| ММПКХ | 13,37% |
| Соглашение № 1 от 06.07.2016 к договору от 25.01.2013 № 11 |
| 4070281009440001535 | **ОАО «Фортум»** | **65,41%** |
| ФГУП «ПО Маяк» | 22,15% |
| ММПКХ | 12,44% |

 3. В 2015, 2016 годах и 1 полугодии 2017 года на территории Озерского городского округа потребителями тепловой энергии являлись:

Таблица № 19

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | ПОТРЕБИТЕЛИ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ |
| 1. | Учреждения и предприятия, финансируемые из местного бюджета | Местный бюджет  | 62 ед. |
| 2. | Учреждения и предприятия, финансируемые из бюджета субъекта (областной) | Областной бюджет | 6 ед. |
| 3. | Учреждения, финансируемые из областного и федерального бюджета | Федеральный бюджет | 27 ед. |
| 4. | ФГУП ПО «Маяк» | ПО «Маяк» | - |
| 5. | Управляющие компании | Через Управляющие компании:1. Население.2. Собственники и арендаторы нежилых (производственных) зданий и помещений, расположенных на территории УК. |
| *5.1.* | *ООО УК «Озерское коммунальное хозяйство»* |
| *5.2.* | *ЗАО УК «Строен»* |
| *5.3.* | *ООО УО «ОзерскСтройЖилСервис»* |
| *5.4.* | *ТСЖ «Старый город»* |
| *5.5.* | *ООО «УК Система»* |
| *5.6.* | *ООО «ЖЭК-4»* |
| 6. | Предприятия, организации и товарищества, обслуживающие жилищный фонд и находящиеся на прямых расчетах с ММПКХ | Население на прямых расчетах с ММПКХ |
| *6.1.* | *МУП «ДЭЗ»* |
| *6.2.* | *ООО УК «СтройГАРАНТ»* |
| *6.3.* | *ООО «ЖКС»* |
| *6.4.* | *ООО «УК» Жилстрой»* |
| *6.5.* | *ТСЖ «Факел»* |
| *6.6.* | *ООО «Теплый дом»* |
| *6.7.* | *ООО «Уютный дом»* |
| *6.8.* | *Домоуправ* |
| *6.9.* | *ООО «ЖЭК» Метлино* |
| *6.10.* | *Ленина, 64* |
| 7. | Прочие | Собственники и арендаторы нежилых (производственных) зданий и помещений, находящиеся на прямых расчетах с ММПКХ |

4. В проверяемом периоде сумма кредиторской задолженности ММПКХ перед ОАО «Фортум» по состоянию на 30.06.2017 составила 616 862 444,15 рублей:

Таблица № 20 (рублей)

| Период | Номер и дата документа | Сумма кредиторской задолженности на 30.06.2017 |
| --- | --- | --- |
| **2015 год** |
| Декабрь 2015 | 1000/0090111007 от 31.12.2015 | 76 979 557,13 |
| **Итого за 2015 год:** | **76 979 557,13** |
| **2016 год** |
| Январь 2016 | 1000/0090113691 от 31.01.2016 | 116 052 684,01 |
| Февраль 2016 | 1000/0090117028 от 29.02.2016 | 77 542 857,72 |
| Март 2016 | 1000/0090121329 от 31.03.2016 | 66 918 879,98 |
| Апрель 2016 | 1000/0090124164 от 30.04.2016 | 38 262 088,92 |
| Май 2016 | 1000/0090127529 от 31.05.2016 | 18 331 467,23 |
| Октябрь 2016 | 1000/0090143402 от 31.10.2016 | 22 084 113,91 |
| Декабрь 2016 | 1000/0090147501 от 31.12.2016 | 54 841 585,72 |
| **Итого за 2016 год:** | **394 033 677,49** |
| **за 1 полугодие 2017 года** |
| Январь 2017 | 1501/0011/00001 от 31.01.2017 | 78 226 100,33 |
| Март 2017 | 1501/0011/00012 от 31.03.2017 | 20 552 677,10 |
| Апрель 2017 | 1501/0011/00014 от 30.04.2017 | 7 704 202,67 |
| Май 2017 | 1501/0011/00018 от 31.05.2017 | 17 802 841,91 |
| Июнь 2017 | 1501/0011/00021 от 30.06.2017 | 21 563 387,52 |
| **Итого за 1 полугодие 2017 года:** | **145 849 209,53** |
| **ВСЕГО:** |  | **616 862 444,15** |

 5. Проверкой расчетов между ММПКХ и ОАО «Фортум» за поставленную тепловую энергию в период с 01.01.2015 по 30.06.2017 установлено:

 5.1. В проверяемом периоде ОАО «Фортум» предъявлены ММПКХ счета-фактуры за поставленные тепловые ресурсы на общую сумму 1 803 566 998,05 рублей. В период с 01.01.2015 по 30.06.2017 на счета ММПКХ поступила оплата от населения и прочих потребителей тепловых ресурсов Озерского городского округа в сумме 1 638 190 953,75 рублей. Сумма, перечисленная ОАО «Фортум» денежных средств, с расчетного счета за период с 01.01.2015 по 30.06.2017 составила 1 597 053 433,30 рублей:

Таблица № 21 (рублей)

| Учетный период | Кредиторская задолженность ММПКХ перед ОАО «ФОРТУМ» на начало месяца  | Предъявлено ОАО «ФОРТУМ» | Оплачено ММПКХ | Кредиторская задолженность ММПКХ перед ОАО «ФОРТУМ» на конец месяца |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАСЧЕТЫ С ОАО «ФОРТУМ» в 2015 году** |
| Январь 2015 | 410 348 879,40 | 96 670 545,40 | 61 173 220,96 | 445 846 203,84 |
| Февраль 2015 | 445 846 203,84 | 75 898 808,06 | 19 268 981,46 | 502 476 030,44 |
| Март 2015 | 502 476 030,44 | 77 080 610,29 | 77 606 485,60 | 501 950 155,13 |
| Апрель 2015 | 501 950 155,13 | 59 739 356,74 | 24 864 094,72 | 536 825 417,15 |
| Май 2015 | 536 825 417,15 | 27 323 256,94 | 67 281 898,40 | 496 866 775,69 |
| Июнь 2015 | 496 866 775,69 | 15 637 752,49 | 35 712 684,65 | 476 791 843,53 |
| Июль 2015 | 476 791 843,53 | 10 803 748,94 | 24 109 898,54 | 463 485 693,93 |
| Август 2015 | 463 485 693,93 | 17 737 084,10 | 14 090 737,66 | 467 132 040,37 |
| Сентябрь 2015 | 467 132 040,37 | 23 353 804,27 | 6 540 255,20 | 483 945 589,44 |
| Октябрь 2015 | 483 945 589,44 | 69 518 575,34 | 18 789 949,11 | 534 674 215,67 |
| Ноябрь 2015 | 534 674 215,67 | 85 092 426,13 | 47 722 804,58 | 572 043 837,22 |
| Декабрь 2015 | 572 043 837,22 | 94 586 844,16 | 162 105 780,48 | 504 524 900,90 |
| **ИТОГО за 2015год:** | **410 348 879,40** | **653 442 812,86** | **559 266 791,36** | **504 524 900,90** |
| **РАСЧЕТЫ С ОАО «ФОРТУМ» в 2016 году** |
| Январь 2016 | 504 524 900,90 | 116 052 684,01 | 67 260 378,44 | 553 317 206,47 |
| Февраль 2016 | 553 317 206,47 | 77 542 857,72 | 85 108 850,42 | 545 751 213,77 |
| Март 2016 | 545 751 213,77 | 78 316 219,00 | 87 218 608,48 | 536 848 824,29 |
| Апрель 2016 | 536 848 824,29 | 56 255 026,93 | 35 743 570,76 | 557 360 280,46 |
| Май 2016 | 557 360 280,46 | 28 435 109,80 | 75 806 333,96 | 509 989 056,30 |
| Июнь 2016 | 509 989 056,30 | 18 170 174,74 | 30 826 663,43 | 497 332 567,61 |
| Июль 2016 | 497 332 567,61 | 9 336 129,17 | 17 802 749,30 | 488 865 947,48 |
| Август 2016 | 488 865 947,48 | 15 309 532,87 | 13 569 330,24 | 490 606 150,11 |
| Сентябрь 2016 | 490 606 150,11 | 26 479 448,64 | 13 947 660,69 | 503 137 938,06 |
| Октябрь 2016 | 503 137 938,06 | 78 984 357,07 | 25 155 477,14 | 556 966 817,99 |
| Ноябрь 2016 | 556 966 817,99 | 106 545 768,89 | 58 224 214,66 | 605 288 372,22 |
| Декабрь 2016 | 605 288 372,22 | 118 078 801,10 | 112 668 268,32 | 610 698 905,00 |
| **ИТОГО за 2016:** | **504 524 900,90** | **729 506 109,94** | **623 332 105,84** | **610 698 905,00** |
| **РАСЧЕТЫ С ОАО «ФОРТУМ» в 1 полугодие 2017 года** |
| Январь 2017 | 610 698 905,00 | 113 087 535,26 | 52 666 803,23 | 671 119 637,03 |
| Февраль 2017 | 671 119 637,03 | 103 810 868,56 | 81 657 933,55 | 693 272 572,04 |
| Март 2017 | 693 272 572,04 | 85 951 835,90 | 113 381 525,22 | 665 842 882,72 |
| Апрель 2017 | 665 842 882,72 | 67 995 813,01 | 73 944 005,37 | 659 894 690,36 |
| Май 2017 | 659 894 690,36 | 28 208 635,00 | 65 508 491,96 | 622 594 833,40 |
| Июнь 2017 | 622 594 833,40 | 21 563 387,52 | 27 295 776,77 | 616 862 444,15 |
| **ИТОГО за 6 мес. 2017:** | **610 698 905,00** | **420 618 075,25** | **414 454 536,10** | **616 862 444,15** |
| **ВСЕГО ЗА ПЕРИОД:** | **410 348 879,40** | **1 803 566 998,05** | **1 597 053 433,30** | **616 862 444,15** |

 5.2. За период с 01.01.2015 по 30.06.2017 установлена разница между суммой полученных от потребителей тепловых ресурсов денежных средств и оплаченных ОАО «Фортум» за поставленные тепловые ресурсы на общую сумму 41 137 520,45 рублей:

Таблица № 22 (рублей)

| Учетный период | Предъявлено ОАО «ФОРТУМ» (по счету-фактуре) | Получено ММПКХ от потребителей тепловых ресурсов (% доли по договору ОАО «Фортум»)  | Сумма исполнительского сбора (судебные приставы)  | Штрафы, пени, неустойки, госпошлина | Оплачено ММПКХ ОАО «ФОРТУМ» | Недоплата (+), переплата (-) от потребителей тепловых ресурсов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015 год** |
| Январь 2015 | 96 670 545,40 | 45 914 077,60 | - | - | 61 173 220,96 | -15 259 143,36 |
| Февраль 2015 | 75 898 808,06 | 60 979 817,18 | - | 7 212 075,74 | 19 268 981,46 | 41 710 835,72 |
| Март 2015 | 77 080 610,29 | 90 268 700,72 | 18 259 306,79 | 45 860,59 | 77 606 485,60 | 12 662 215,12 |
| Апрель 2015 | 59 739 356,74 | 76 629 764,38 | - | 293 981,55 | 24 864 094,72 | 51 765 669,66 |
| Май 2015 | 27 323 256,94 | 58 101 738,69 | - | 700 824,18 | 67 281 898,40 | -9 180 159,71 |
| Июнь 2015 | 15 637 752,49 | 30 313 734,51 | - | 1 127 075,98 | 35 712 684,65 |  -5 398 950,14 |
| Июль 2015 | 10 803 748,94 | 19 514 878,06 | - | - | 24 109 898,54 | -4 595 020,48 |
| Август 2015 | 17 737 084,10 | 13 246 015,61 | - | - | 14 090 737,66 | -844 722,05 |
| Сентябрь 2015 | 23 353 804,27 | 12 641 648,56 | - | - | 6 540 255,20 | 6 101 393,36 |
| Октябрь 2015 | 69 518 575,34 | 24 410 314,04 | - | 177 203,17 | 18 789 949,11 | 5 620 364,93 |
| Ноябрь 2015 | 85 092 426,13 | 54 326 576,22 | - | 1 704 775,24 | 47 722 804,58 | 6 603 771,64 |
| Декабрь 2015 | 94 586 844,16 | 103 984 999,91 | - | 4 687 886,55 | 162 105 780,48 | -58 120 780,57 |
| **ИТОГО за 2015год:** | **653 442 812,86** | **590 332 265,48** | **18 259 306,79** | **15 949 683,00** | **559 266 791,36** | **31 065 474,12** |
| **2016 год** |
| Январь 2016 | 116 052 684,01 | 49 402 521,07 | - | 2 238 355,82 | 67 260 378,44 | -17 857 857,37 |
| Февраль 2016 | 77 542 857,72 | 73 312 068,61 | - | 2 564 719,93 | 85 108 850,42 | -11 796 781,81 |
| Март 2016 | 78 316 219,00 | 99 452 634,61 | 20 923 408,40 | 4 276 934,26 | 87 218 608,48 | 12 234 026,13 |
| Апрель 2016 | 56 255 026,93 | 75 337 247,39 | -5 831 396,20 | 200 000,00 | 35 743 570,76 | 39 593 676,63 |
| Май 2016 | 28 435 109,80 | 62 666 892,20 | - | 1 167 427,87 | 75 806 333,96 | -13 139 441,76 |
| Июнь 2016 | 18 170 174,74 | 29 306 140,98 | - | - | 30 826 663,43 | -1 520 522,45 |
| Июль 2016 | 9 336 129,17 | 16 277 124,17 | - | - | 17 802 749,30 | -1 525 625,13 |
| Август 2016 | 15 309 532,87 | 14 442 248,81 | - | - | 13 569 330,24 | 872 918,57 |
| Сентябрь 2016 | 26 479 448,64 | 15 322 661,78 | - | - | 13 947 660,69 | 1 375 001,09 |
| Октябрь 2016 | 78 984 357,07 | 23 358 980,70 | - | - | 25 155 477,14 | -1 796 496,44 |
| Ноябрь 2016 | 106 545 768,89 | 61 068 234,09 | - | - | 58 224 214,66 | 2 844 019,43 |
| Декабрь 2016 | 118 078 801,10 | 119 735 306,88 | 1 693 267,40 | - | 112 668 268,32 | 7 067 038,56 |
| **ИТОГО за 2016:** | **729 506 109,94** | **639 682 061,29** | **16 785 279,60** | **10 447 437,88** | **623 332 105,84** | **16 349 955,45** |
| **1 полугодие 2017 года** |
| Январь 2017 | 113 087 535,26 | 52 446 120,84 | - | - | 52 666 803,23 | -220 682,39 |
| Февраль 2017 | 103 810 868,56 | 73 133 221,20 | - | 200 000,00 | 81 657 933,55 | -8 524 712,35 |
| Март 2017 | 85 951 835,90 | 109 255 590,50 | - | - | 113 381 525,22 | -4 125 934,72 |
| Апрель 2017 | 67 995 813,01 | 73 462 283,77 | - | - | 73 944 005,37 | -481 721,60 |
| Май 2017 | 28 208 635,00 | 70 555 367,76 | - | 7 748 131,45  | 65 508 491,96 | 5 046 875,80 |
| Июнь 2017 | 21 563 387,52 | 29 324 042,91 | - | 3 725 773,37 | 27 295 776,77 | 2 028 266,14 |
| **ИТОГО за 6 мес. 2017:** | **420 618 075,25** | **408 176 626,98** | - | **11 673 904,82** | **414 454 536,10** | **-6 277 909,12** |
| **ВСЕГО ЗА ПЕРИОД:** | **1 803 566 998,05** | **1 638 190 953,75** | **35 044 586,39** | **38 071 025,70** | **1 597 053 433,30** | **41 137 520,45** |

 5.3. Проверкой установлено проведение взаимозачетов (расчеты с кредиторами ММПКХ) в счет оплаты за поставленные тепловые ресурсы с исполнителями коммунальных услуг и прочими юридическими лицами. Общая сумма проведенных взаимозачетов в счет оплаты тепловых ресурсов за период с 01.01.2015 по 30.06.2017 составила 23 184 700,14 рублей (за 2015 год – 11 744 559,22 рублей, за 2016 год – 11 440 140,92 рублей, 1 полугодие 2017 года – 0,00 рублей):

Таблица № 23 (рублей)

| Учетный период | Сумма взаимозачетов |
| --- | --- |
| **2015 год** |
| Февраль 2015 | 5 599 112,67 |
| Март 2015 | 852 254,52 |
| Апрель 2015 | 2 265 335,72 |
| Сентябрь 2015 | 465 104,49 |
| Октябрь 2015 | 2 153 790,72 |
| Ноябрь 2015 | 408 961,10 |
| **Итого за 2015 год:** | **11 744 559,22** |
| **2016 год** |
| Март 2016 | 5 419 433,40 |
| Апрель 2016 | 4 691 846,14 |
| Август 2016 | 250 345,86 |
| Сентябрь 2016 | 83 084,17 |
| Декабрь 2016 | 995 431,35 |
| **Итого за 2016 год:** | **11 440 140,92** |
| **ВСЕГО:** | **23 184 700,14** |

 6. В соответствии с условиями Соглашений (приложение № 4 от 25.01.2013, соглашение от 28.03.2016, дополнительное соглашение № 1 от 06.07.2016 к договору от 25.01.2013 № 11), заключенного между ММПКХ, ОАО «Фортум», ФГУП ПО «Маяк» и ОАО «Челябинвестбанк» о распределении денежных средств на «расщепительном» счете № 4070281009440001535 в отделении Озерского филиала ОАО «Челябинвестбанк», ММПКХ обеспечивает заключение договоров теплоснабжения с исполнителями коммунальных услуг на условиях, обеспечивающих перечисление денежных средств от населения за коммунальные услуги на «расщепительный» счет.

 В нарушение условий Соглашений о распределении денежных средств на «расщепительном» счете, в проверяемом периоде на основании договоров и актов о погашении взаимных требований, производились расчеты с кредиторами ММПКХ путем проведения двух-, трехсторонних взаимозачетов. Общая сумма денежных средств, не перечисленных на «расщепительный» счет контрагентами в период с 01.01.2015 по 30.06.2017 составила 23 184 700,14 рублей.

**10. Проверка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в проверяемом периоде регламентирован нормативными актами ЦБР:

 – 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» (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У):

 – Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

 2. В соответствии с пунктом 2 Указаний 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» приказами руководителя от 28.12.2015 № 127, от 04.04.2017 № 57 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия:

 – с 01.01.2015 по 31.03.2017 в размере 325 272,00 рублей;

 – с 01.04.2017 по настоящее время в размере 796 196,00 рублей.

 2.1. В нарушение пункта 2 Указания о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, лимит остатка наличных денежных средств в кассе на период с 01.01.2015 по 31.03.2017 годы не рассчитан по формуле, установленной в приложении к настоящему Указанию Банка России.

По итогам проведенного контрольного мероприятия данное нарушение устранено ММПКХ.

 3. Предельный размер расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами утвержден Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» в сумме 100 000,00 рублей.

 3.1. В нарушение пункта 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» в 2015, 2016 годах превышен предельный размер расчетов наличными денежными средствами между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами в проверяемом периоде:

Таблица № 24 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата документа | Подотчетное лицо | Номер и дата договора | Установленный лимит, согласно Указанию Банка России  | По данным предприятия (расчет наличными денежными средствами) | Отклонение |
| 380 от 30.11.2015437 от 29.12.2015444 от 30.12.2015 |  | № 02 от 02.07.2012 ООО «АЛМАЗ» | 100 000,00 | 277 160,00 | -177 160,00 |
| 2 от 11.01.20163 от 12.01.201657 от 05.02.201659 от 08.02.2016118 от 10.03.2016120 от 11.03.2016187 от 12.04.2016192 от 13.04.2016248 от 13.05.2016252 от 16.05.2016 | 100 000,00 | 694 120,00 | -594 120,00 |
| 2 от 11.01.201657 от 05.02.2016118 от 10.03.2016187 от 12.04.2016248 от 13.05.2016 |  | № 05/2012 от 13.04.2012ЧОП «АЛМАЗ» | 100 000,00 | 150 139,95 | -50 139,95 |
| 238 от 26.08.2015262 от 11.09.2015382 от 01.12.2015386 от 02.12.2015437 от 29.12.2015444 от 30.12.2015 |  | № ФО-29/2012 от 01.07.2012ЧОП «АЛМАЗ» | 100 000,00 | 433 160,00 | -333 160,00 |

 4. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, сроки отчетов по полученным авансам в проверяемом периоде утверждены приказом руководителя от 30.01.2014 № 19.

5. Проверкой соблюдения порядка выдачи под отчет наличных денежных средств установлено:

 5.1. В период с 01.01.2015 по 31.08.2017 ММПКХ принято и утверждено авансовых отчетов на общую сумму 83 864,80 тыс. рублей (в том числе в 2015 году – 29 611,59 тыс. рублей, в 2016 году – 53 530,10 тыс. рублей, с 01.01.2017 по 31.08.2017 года – 723,11 тыс. рублей).

 5.2. В нарушение пункта 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У в апреле 2016 года наличные денежные средства выдавались под отчет при неполном отчете по ранее выданному авансу за предыдущий период:

| Таблица № 25 (рублей) |
| --- |
| Неиспользованный остаток по предыдущему отчету | ВЫДАНО | ИЗРАСХОДОВАНО | Неиспользованный остаток |
| сумма | расходный ордер | сумма | авансовый отчет(приходный ордер) | сумма | сумма |
|  |
| 0,00 | № 315 от 08.04.2016 | 825 984,71 | - | - | 825 984,71 |
| 825 984,71 | № 320 от 11.04.2016 | 795 479,81 | - | - | 1 621 464,52 |
| 1 621 464,52 | - | - | № 185 от 12.04.2016 | 826 034,98 | 795 429,54 |
| 795 429,54 | № 322 от 12.04.2016 | 50,27 | № 187 от 12.04.2016 | 754 119,81 | 41 360,00 |
| 41 360,00 | № 327 от 12.04.2016 | 160 330,31 | - | - | 201 690,31 |
| 201 690,31 | - |  | № 193 от 13.04.2016 | 201 690,31 | 0,00 |

 5.3. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовым отчетам прилагаются оправдательные документы, которые не соответствуют периоду, в котором выданы наличные денежные средства под отчет. Приобретение материалов производится ранее, чем выданы наличные денежные средства из кассы подотчет:

Таблица № 26 (рублей)

| Номер и дата авансового отчета | Ф.И.О работника | Дата выдачи  | Период приобретения материалов | Сумма |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № 5 от 12.01.2016 |  | 11.01.2016 | 30.12.2015 | 790,00 |

11. Расчеты с персоналом по оплате труда

 1. В проверяемом периоде порядок начисления заработной платы работникам ММПКХ регламентирован нормативными правовыми актами:

 – Положение об оплате труда, утвержденное и.о. директора от 26.09.2013 (приказ № 102 от 01.10.2013 с изменениями от 10.09.2014 № 117, от 30.09.2014 № 122, 27.02.2015 № 21, от 24.05.2016 № 57, от 01.06.2015 № 68, от 12.01.2017 № 03, от 12.01.2017 № 3а, от 30.05.2017 № 115, от 04.09.2017 № 190а, от 02.10.2017 № 206).

 – 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 (с изменениями от 20.09.2016 № 2518).

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

 3. Оплата труда руководителей, специалистов, служащих и рабочих производится на основе должностных окладов и часовых тарифных ставок, которые устанавливаются в соответствии с должностью и квалификацией работников. На предприятии применяется шестиразрядная тарифная сетка.

 4. Фонд оплаты труда и численность работников ММПКХ в проверяемом периоде установлены штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

Таблица № 27 (рублей)

| Номер и дата приказа | Период действия  | Штатная численность, единиц | ФОТ |
| --- | --- | --- | --- |
| с 1 января 2015 года |
| № 115 от 29.08.2014 | Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих  | 181,1 | 2 611 652,00 |
| № 115 от 29.08.2014 | Штатное расписание рабочих  | 762,3 | 7 307 489,70 |
| **ИТОГО:** |  | **943,4** | **9 919 141,70** |
| с 1 ноября 2015 года |
| № 123 от 20.11.2015 | Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих  | 184,1 | 2 761 254,00 |
| № 123 от 20.11.2015 | Штатное расписание рабочих  | 768,3 | 7 707 329,70 |
| **ИТОГО:** |  | **952,4** | **10 468 583,70** |
| с 1 сентября 2016 года |
| № 159 от 26.09.2016 | Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих | 171,1 | 2 747 122,00 |
| № 159 от 26.09.2016 | Штатное расписание рабочих | 764,3 | 7 845 337,90 |
| **ИТОГО:** |  | **935,4** | **10 592 459,90** |

 5. При выборочной проверке исполнения Региональных соглашений о минимальной заработной плате в Челябинской области на 2016, 2017 годы установлено:

5.1. В нарушение статьи 133.1 Трудового кодекса РФ, Регионального соглашения о минимальной заработной плате в Челябинской области на 2016 год (далее – Соглашение) в период с 01.01.2016 по 31.08.2016 занижен минимальный размер оплаты труда работникам предприятия в общей сумме 1 653,82 рублей:

 Таблица № 28 (рублей)

| ФИО сотрудника | Должность | Период | МРОТ по Соглашению | По данным предприятия | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с 01.01.2016 по 31.08.2016 |
|  | уборщик | январь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| февраль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| март 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| апрель 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| май 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июнь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| август 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| **Итого:** | **319,52** |
|  | уборщик | январь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| февраль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| март 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| апрель 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| май 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июнь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| август 2016 | 6 000,00 | 5 973,95 | 26,05 |
| **Итого:** |   |   |   |   | **305,63** |
|  | уборщик | январь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| февраль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| март 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| апрель 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| май 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июнь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| август 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| **Итого:** |   |   |   |   | **319,52** |
|  | уборщик | январь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| февраль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| март 2016 | 1 752,38 | 1 744,78 | 7,60 |
| апрель 2016 | 5 695,24 | 5 670,52 | 24,72 |
| май 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июнь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| август 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| **Итого:** |   |   |   |   | **271,96** |
|  | уборщик | январь 2016 | 6 746,67 | 6 717,38 | 29,29 |
| февраль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| март 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| апрель 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| май 2016 | 6 294,74 | 6 267,41 | 27,33 |
| июнь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| август 2016 | 6 800,00 | 6 770,48 | 29,52 |
| **Итого:** |   |   |   |   | **285,84** |
|  | уборщик | май 2016 | 7 263,16 | 7 231,63 | 31,53 |
| июнь 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| июль 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| август 2016 | 9 200,00 | 9 160,06 | 39,94 |
| **Итого:** | **151,35** |
| **ВСЕГО:** | **1 653,82** |

 По итогам проведенного контрольного мероприятия данные нарушения устранены ММПКХ.

 6. Выборочной проверкой правомерности начисления и выплаты доплат за работу с вредными и тяжелыми условиями труда работникам ММПКХ установлено:

6.1. Согласно пункта 2.1.4 приложения № 3 к Положению об оплате труда работников ММПКХ от 26.09.2013 доплата за работу с вредными и тяжелыми условиями труда устанавливаются работникам в размере от 4% до 15% тарифной ставки в зависимости от вредности и тяжести работ. Перечень профессий утверждается администрацией предприятия с учетом мнения Профсоюза на основе Типовых отраслевых перечней работ с тяжелыми, вредными, особо тяжелыми и особо вредными условиями труда, карт аттестации рабочих мест.

6.2. В соответствии с требованиями Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» отнесение условий труда на рабочих местах к вредным или опасным условиям труда в целях, предусмотренных трудовым законодательством, с 01.01.2014 должно осуществляться на основании результатов специальной оценки условий труда.

 6.3. В нарушение статьей 147 Трудового кодекса РФ, статьи 7 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ в период с 01.01.2015 по 31.08.2017 в отсутствие специальной оценки условий труда рабочих мест по подразделению «Ремонтно-механическая мастерская» на основании приказа руководителя ММПКХ от 01.06.2012 № Л-180 произведены выплаты за вредные условия труда в размере 4% от тарифной ставки в общей сумме 11 930,72 рублей (с учетом районного коэффициента 30%):

Таблица № 29 (рублей)

| Период | По данным предприятия | По данным проверки | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| (электрогазосварщик) |
| 01.01.2015-31.12.2015 | 4 153,16 | - | 4 153,16 |
| 01.01.2016-31.12.2016 | 4 419,66 | - | 4 419,66 |
| 01.01.2017-31.08.2017 | 3 357,90 | - | 3 357,90 |
| **ИТОГО:** | **11 930,72** | **-** | **11 930,72** |

 6.4. В нарушение статьей 117 Трудового кодекса РФ, статьи 7 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ в период с 01.01.2015 по 31.08.2017 в отсутствие специальной оценки условий труда рабочих мест по подразделению «Ремонтно-механическая мастерская» на основании приказа руководителя ММПКХ от 01.06.2012 № Л-180 произведены выплаты за дополнительный отпуск за работу с вредными условиями труда в размере 12 рабочих дней в общей сумме 11 800,03 рублей:

Таблица № 30 (рублей)

| Период | По данным предприятия | По данным проверки | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| (электрогазосварщик) |
| 01.01.2015-31.12.2015 | 5 656,97 | - | 5 656,97 |
| 01.01.2016-31.12.2016 | 6 143,06 | - | 6 143,06 |
| 01.01.2017-31.08.2017 | 0,00 | - | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **11 800,03** | **-** | **11 800,03** |

 По данному факту представлено письменное пояснение специалиста по охране труда ММПКХ.

 6.5. В нарушение статьей 222 Трудового кодекса РФ, статьи 7 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ в период с 01.01.2015 по 31.08.2017 в отсутствие специальной оценки условий труда рабочих мест по подразделению «Ремонтно-механическая мастерская» на основании приказа руководителя ММПКХ от 01.06.2012 № Л-180 произведены компенсационные выплаты молочных талонов за фактически отработанное время в общей сумме 13 310,87 рублей:

Таблица № 31 (рублей)

| Период | По данным предприятия | По данным проверки | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| (электрогазосварщик) |
| 01.01.2015-31.12.2015 | 4 591,32 | - | 4 591,32 |
| 01.01.2016-31.12.2016 | 4 913,35 | - | 4 913,35 |
| 01.01.2017-31.08.2017 | 3 806,20 | - | 3 806,20 |
| **ИТОГО:** | **13 310,87** | **-** | **13 310,87** |

7. Согласно пункта 1.1 приложения № 8 к Положению об оплате труда работников ММПКХ от 26.09.2013 дополнительный (оплачиваемый) отпуск предоставляется за работу с вредными условиями труда согласно перечню профессий работников с вредными условиями труда.

 Приказом руководителя ММПКХ от 30.09.2014 № 122 «О внесении изменений и дополнений в Положение об оплате труда» с 01.08.2014 установлен перечень профессий работников, которым предоставляется дополнительный отпуск за работу с вредными условиями труда по подразделению «Цех водоснабжения».

 7.1. В нарушение статьи 117 Трудового кодекса РФ, статьи 7 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», приказа руководителя ММПКХ от 30.09.2014 № 122, работникам подразделения «Цех водоснабжения» предоставлялись ежегодные дополнительные (оплачиваемые) отпуска за работу с вредными условиями труда по должностям, которые отсутствуют в Перечне профессий работников, которым предоставляется дополнительный отпуск за работу с вредными условиями труда (приложение № 11 к Положению об оплате труда работников ММПКХ), принятое по результатам проведенной специальной оценки условий труда (приказ от 28.08.2014 № 111). Сумма излишне выплаченных денежных средств за 2015, 2016 годы составила 21 323,54 рублей:

Таблица № 32 (рублей)

| Период | Кол-во дней доп. отпуска | По данным предприятия | По данным проверки | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  (техник-лаборант 1 категории) дата принятия на должность с 05.02.2016 |
| Август 2016 | 9 | 5 049,81 |  | 5 049,81 |
| **Итого:** | **5 049,81** |
|  (машинист насосных установок) дата принятия на должность 01.04.2015 |
| Декабрь 2015 | 2 | 1 004,02 |  | 1 004,02 |
| Август 2016 | 1 | 515,15 |  | 515,15 |
| Сентябрь 2016 | 3 | 1 545,45 |  | 1 545,45 |
| **Итого:** | **3 064,62** |
|  (машинист насосных установок) дата принятия на должность с 25.09.2014 |
| Октябрь 2015 | 2 | 888,16 |  | 888,16 |
| Август 2016 | 5 | 2 377,45 |  | 2 377,45 |
| **Итого:** | **3 265,61** |
| (инженер-химик) дата принятия на должность с 01.09.2014 |
| Октябрь 2015 | 6 | 4 261,50 |  | 4 261,50 |
| Ноябрь 2015 | 8 | 5 682,00 |  | 5 682,00 |
| **Итого:** | **9 943,50** |
| **ВСЕГО:** | **36** | **21 323,54** |  | **21 323,54** |

7.2. В нарушение статьи 117 Трудового кодекса РФ, статьи 7 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» приказом руководителя ММПКХ от 12.01.2017 № 3А введены в действие с 11.01.2017 изменения в приложение 11 к Положению об оплате труда работников ММПКХ, утвержденного приказом от 01.10.2013 № 102 (на основании служебной записки начальника ЦВС, приказ от 15.12.2016 № 204), согласно которым работникам химико-бактериологической лаборатории цеха водоснабжения предоставлен дополнительный отпуск за работу с вредными условиями труда в количестве 7 календарных дней не подлежащий предоставлению по результатам проведенной специальной оценкой условий труда данным работникам (приказ от 28.08.2014 № 111 с изменениями от 20.11.2014 № 149). Сумма излишне выплаченных денежных средств за 8 месяцев 2017 года составила 18 256,67 рублей:

Таблица № 33 (рублей)

| Период | Кол-во дней доп. отпуска | По данным предприятия | По данным проверки | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  (техник-лаборант 2 категории) дата принятия на должность с 13.04.2017 |
| Август 2017 | 8 | 3 793,20 |  | 3 793,20 |
| **Итого:** | **3 793,20** |
|  (техник-лаборант 1 категории) дата принятия на должность с 05.02.2016 |
| Сентябрь 2017 | 11 | 6 978,40 |  | 6 978,40 |
| **Итого:** | **6 978,40** |
| (лаборант хим. анализа) дата принятия на должность с 12.09.2016 |
| Сентябрь 2017 | 4 | 1 416,64 |  | 1 416,64 |
| Итого: | 1 416,64 |
| (лаборант хим. анализа) дата принятия на должность с 19.04.16 |
| Март 2017 | 1 | 421,26 |  | 421,26 |
| **Итого:** |  | **421,26** |  | **421,26** |
| (лаборант хим. анализа) дата принятия на должность с 09.12.2014 |
| Май 2017 | 1 | 478,41 |  | 478,41 |
| **Итого:** |  | **478,41** |  | **478,41** |
| (начальник хим.-бак. лаборатории) дата принятия на должность с 05.10.2015 |
| Июль 2017 | 3 | 2 960,22 |  | 2 960,22 |
| **Итого:** |  | **2 960,22** |  | **2 960,22** |
| (инженер-химик) дата принятия на должность с 19.10.2015 |
| Август 2017 | 3 | 2 208,54 |  | 2 208,54 |
| **Итого:** |  | **2 208,54** |  | **2 208,54** |
| **ВСЕГО:** | **31** | **18 256,67** |  | **18 256,67** |

Согласно пункту 4 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» специальная оценка условий труда на рабочем месте проводится не реже чем один раз в пять лет, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Указанный срок исчисляется со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда.

8. В нарушение пунктом 5 статьи 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» не произведено ознакомление всех работников ММПКХ (по подразделению ЦВС) под роспись с результатами проведения специальной оценки условий труда на их рабочих местах.

В соответствии с пунктом 5 статьи 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» работодатель организует ознакомление работников с результатами проведения специальной оценки условий труда на их рабочих местах под роспись в срок не позднее чем тридцать календарных дней со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда.

9. Работникам предприятия на работах с вредными условиями труда выдача по установленным нормам молока или других равноценных пищевых продуктов заменена компенсационной выплатой, при этом данная замена в нарушение статьи 222 Трудового кодекса РФ не предусмотрена трудовыми договорами.

 10. В локальных нормативных актах, регулирующих систему оплаты труда ММПКХ (пункта 2.2.3 приложения № 3 к Положению об оплате труда работников ММПКХ) установлен размер доплаты за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника до 25% тарифной ставки (оклада). Согласно статьи 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 не предусмотрены трудовым законодательством.

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

 1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года ММПКХ заключены договоры гражданско-правового характера с физическими лицами (сторонними специалистами, не являющимися работниками предприятия) на возмездное оказание услуг (выполнение работ). Общая сумма выплат по договорам гражданско-правового характера составила 666 085,00 рублей, в том числе: в 2015 году – 446 496,00 рублей; в 2016 году – 87 586,00 рублей; в текущем периоде 2017 года – 132 003,00 рублей:

| Таблица № 34 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора, срок действия | Предмет договора | Стоимость услуг | Фактическая оплата |
| **2015 год** |
|  |
| 23/15-юр от 20.04.2015 | Наружная облицовка поверхности стен, потолков металлосайдингом главного входа здания ММПКХ, расположенного по адресу: г. Озерск, ул. Матросова,44 (20.04.2015-30.04.2015) | 46 000,00 | 46 000,00 |
| 30/15-юр от 23.05.2015 | Ремонт кровли ЦРП 3А, расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кыштымская,45 (25.05.2015-03.06.2015) | 14 960,00 | 14 960,00 |
| 49/15-юр от 18.06.2015 | Ремонт мягкой кровли на КОС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кызылтяшская, 11 (18.06.2015-01.07.2015) | 20 695,00 | 20 695,00 |
| 52/15-юр от 26.06.2015 | Ремонт мягкой кровли РУ-150, расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кызылтяшская, 11 (26.06.2015-02.07.2015) | 16 987,00 | 16 987,00 |
| 47/15-юр от 20.07.2015 | Ремонт мягкой кровли на ЦВС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, пер. Поперечный, 7 (20.07.2015-19.08.2015) | 27 300,00 | 27 300,00 |
|  |
| 71/15-юр от 28.12.2015 | Составление экспертного заключения по «Расчету деформации сооружений», выполненному ОАО «МГрП» №900-8753-НВКЛ-АС.Р.(28.12.2015-30.12.2015) | 5 747,00 | 5 747,00 |
|  |
| 31/15-юр от 25.05.2015 | Ремонт кровли ЦРП 3А, расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кыштымская,45 (25.05.2015-03.06.2015) | 14 960,00 | 14 960,00 |
| 51/15-юр от 18.06.2015 | Ремонт мягкой кровли на КОС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кызылтяшская, 11 (18.06.2015-01.07.2015) | 20 695,00 | 20 695,00 |
| 48/15-юр от 20.07.2015 | Ремонт мягкой кровли на ЦВС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, пер. Поперечный, 7 (20.07.2015-19.08.2015) | 27 300,00 | 27 300,00 |
|  |
| 32/15-юр от 25.05.2015 | Ремонт кровли ЦРП 3А, расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кыштымская,45 (25.05.2015-03.06.2015) | 14 960,00 | 14 960,00 |
| 50/15-юр от 18.06.2015 | Ремонт мягкой кровли на КОС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кызылтяшская, 11 (18.06.2015-01.07.2015) | 20 695,00 | 20 695,00 |
| 53/15-юр от 26.06.2015 | Ремонт мягкой кровли РУ-150, расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кызылтяшская, 11 (26.06.2015-02.07.2015) | 16 987,00 | 16 987,00 |
| 50/15-юр от 20.07.2015 | Ремонт мягкой кровли на ЦВС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, пер. Поперечный, 7 (20.07.2015-19.08.2015) | 27 300,00 | 27 300,00 |
|  |
| 22/15-юр от 20.04.2015 | Наружная облицовка поверхности стен, потолков металлосайдингом главного входа здания ММПКХ, расположенного по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 44 (20.04.2015-30.04.15) | 46 000,00 | 46 000,00 |
| 29/15-юр от 25.05.2015 | Ремонт кровли ЦРП 3А, расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кыштымская,45 (25.05.2015-03.06.2015) | 14 960,00 | 14 960,00 |
| 48/15-юр от 18.06.2015 | Ремонт мягкой кровли на КОС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кызылтяшская, 11 (18.06.2015-01.07.2015) | 20 695,00 | 20 695,00 |
| 51/15-юр от 20.07.2015 | Ремонт мягкой кровли на ЦВС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, пер. Поперечный, 7 (20.07.2015-19.08.2015) | 27 300,00 | 27 300,00 |
|  |
| 33/15-юр от 25.05.2015 | Ремонт кровли ЦРП 3А, расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кыштымская,45 (25.05-03.06.2015)  | 14 960,00 | 14 960,00 |
| 47/15-юр от 18.06.2015 | Ремонт мягкой кровли на КОС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, ул. Кызылтяшская, 11 (18.06-01.07.2015) | 20 695,00 | 20 695,00 |
| 49/15-юр от 20.07.2015 | Ремонт мягкой кровли на ЦВС (хлораторная), расположенной по адресу: г. Озерск, пер. Поперечный, 7 (20.07-19.08.2015) | 27 300,00 | 27 300,00 |
| **ИТОГО за 2015 год:** | **446 496,00** | **446 496,00** |
| **2016 год** |
|  |
| 07/16-юр от 22.04.2016 | Выполнение работ по устройству горизонтальной проходки под гильзу 100 мм. (22.04-30.04.2016) | 51 724,00  | 51 724,00  |
|  |
| 71/16-юр от 23.11.2016 | Доставка корреспонденции жителям коттеджей в поселке Татыш | 230,00  | 230,00  |
|  |
| 29/16-юр от 11.07.2016 | Изготовление съемных лючков для контроля за состоянием газоотводящих стволов дымовой трубы блочной котельной мед. городка, расположенной по адресу: г. Озерск, пер. Поперечный, 15 (11.07-20.07.2016) | 9 195,00 | 9 195,00 |
|  |
| 21/16-юр от 20.06.2016 | Бурение технологических отверстий под ж/б опоры (20.06 -15.07.2016) | 26 437,00 | 26 437,00 |
| **ИТОГО за 2016 год:** | **87 586,00** | **87 586,00** |
| **с 01.01.2017 по 31.08.2017 год** |
|  |
| 48/17-юр от 01.06.2017 | Выполнить работы по перекопке траншеи (01.06-30.06.2017) | 65 517,00 | 65 517,00 |
| 60/17-юр от 01.07.2017 | Выполнить работы по перекопке траншеи (01.07-13.07.2017) | 37 931,00 | 37 931,00 |
| 90/17-юр от 01.08.2017 | Выполнить работы по перекопке траншеи по адресу Челябинская область, город Озерск, ул. Матросова, 26 (01.08-15.08.2017) | 12 000,00 | 12 000,00 |
|  |
| 46/17-юр от 10.06.2017 | Вырубка деревьев. (10.06-16.06.2017) | 5 750,00 | 5 750,00 |
|  |
| 71/16-юр от 23.11.2016 | Доставка корреспонденции жителям коттеджей в поселке Татыш | 805,00 | 805,00 |
|  |
| 77/17юр от 18.07.2017 | Ремонт участка трубопровода по ул. Музрукова (18.07-20.07.2017) | 10 000,00 | 10 000,00 |
| **ИТОГО за 8 месяцев 2017 года:** | **132 003,00** | **132 003,00** |
| **ВСЕГО:** | **666 085,00** | **666 085,00** |

2. Проверкой произведенных расходов по оплате работ, услуг в рамках заключенных договоров подряда с физическими лицами (сторонними специалистами, не являющимися работниками предприятия) 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) по вышеуказанным договорам в сумме 666 085,00 рублей произведена за счет фонда оплаты труда предприятия по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Договоры подряда с физическими лицами (сторонними специалистами, не являющимися работниками предприятия) 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.

По итогам проведенного контрольного мероприятия данные нарушения устранены ММПКХ.

**13. Целевое использование средств субсидий**

 1. В 2015, 2017 годах ММПКХ являлось получателем бюджетных средств в виде субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) затрат в связи с производством, передачей и реализацией тепловой энергии. Для возмещения вышеуказанных затрат заключались договоры с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации Озерского городского круга (далее – Управление ЖКХ).

 2. Порядок предоставления субсидии из бюджета Озерского городского округа юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение недополученных доходов и (или) затрат в связи с производством, передачей и реализацией тепловой энергии (далее – Порядок) утвержден постановлениями администрации Озерского городского округа от 23.12.2015 № 3740, от 24.05.2017 № 1343.

 3. На основании заключенных соглашений (договоров) с Управлением ЖКХ, сумма субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) затрат в связи с производством, передачей и реализацией тепловой энергии, предоставленных в 2015, 2017 годах ММПКХ, составила 59 658 490,00 рублей:

Таблица № 35(рублей)

| Номер и дата соглашения (договора) на предоставление субсидии | Предмет договора | Сумма субсидии |
| --- | --- | --- |
| № 1 от 25.12.2015(с 25.12.2015 по 31.12.2015) | Субсидия на возмещение недополученных доходов и (или) затрат в связи с производством, передачей и реализацией тепловой энергии, за соответствующий календарный период, подтвержденных Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области и не учтенных в тарифах на тепловую энергию | 39 776 310,00 |
| № 1 от 31.05.2017(с 31.05.2017 по 31.12.2017) | Субсидия на возмещение недополученных доходов и (или) затрат в связи с производством, передачей и реализацией тепловой энергии в 2015 году | 19 882 180,00 |
| **ИТОГО:** |  | **59 658 490,00** |

 4. Проверкой соблюдения условий Порядка предоставления субсидии из бюджета Озерского городского округа юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение недополученных доходов и (или) затрат в связи с производством, передачей и реализацией тепловой энергии нарушений не установлено.

**По результатам проверки директору Муниципального унитарного многоотраслевого предприятия коммунального хозяйства направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

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