**Выписка**

**из акта внепланового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном унитарном предприятии «Управление автомобильного транспорта» Озерского городского округа от 05.04.2016 № 13**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа 01.12.2015 № 97, от 07.12.2015 № 99.

 2. Цели контрольного мероприятия:

 2.1. Проверка эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за декабрь 2014 года и текущий период 2015 года.

 2.2. Определение полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2014 год.

**1. Общие сведения о предприятии**

 1. Муниципальное предприятие «Управление автомобильного транспорта» города Озерска создано и зарегистрировано в соответствии с постановлением главы администрации города Челябинска-65 от 04.03.1993 № 405.

 1.1. Постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3084 Муниципальное предприятие «Управление автомобильного транспорта» города Озерска переименовано в Муниципальное унитарное предприятие «Управление автомобильного транспорта» Озерского городского округа (далее – МУП «УАТ»).

 1.2. Постановлением администрации Озерского городского округа от 29.03.2011 № 841 МУП «УАТ» реорганизовано в форме присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия «Нептун» в соответствии с передаточным актом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 29.03.2012 № 914.

 1.3. Постановлением администрации Озерского городского округа от 15.06.2012 № 1687 МУП «УАТ» реорганизовано в форме присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа «Озеленение» в соответствии с передаточным актом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3085.

 2. Сокращенное официальное наименование: МУП «УАТ».

 3. Юридический и фактический адрес: 456780, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, Озерское шоссе, 7.

 4. 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.

 5. МУП «УАТ» 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 11.10.2012 № 3084 (с изменениями от 29.08.2013 № 2640).

 6. Цель создания: решение социальных задач Озерского городского округа, получение прибыли (пункт 2.1 Устава).

 7. Предметом деятельности предприятия является осуществление пассажироперевозок, проведение работ по озеленению, содержанию дорог, сбору и утилизации отходов, торговля цветами, оказание услуг автостоянок (пункт 2.2 Устава). Основные виды деятельности определены подпунктами 1-42 пункта 2.3 Устава.

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

 – директор – Погорелов Виталий Геннадьевич назначен с 17.03.2014 (распоряжение от 14.03.2014 № 117лс), освобожден от должности с 03.07.2015 (распоряжение от 03.07.2015 № 324лс);

 – и.о. директора на период вакансии – Филимонов Николай Николаевич назначен с 04.07.2015 (распоряжение от 03.07.2015 № 325лс);

 – директор – Погорелов Виталий Геннадьевич восстановлен в должности с 29.08.2015 в соответствии решением Озерского городского суда Челябинской области от 28.08.2015 по делу № 2-1821/2015 (распоряжение от 31.08.2015 № 436лс) по настоящее время;

 – главный бухгалтер – Пластеева Любовь Степановна принята с 01.08.2012 (приказ от 01.08.2012 № 452-лс), уволена с 05.05.2015 (приказ от 05.05.2015 № 200лс);

 – и.о. главного бухгалтера на период вакансии – Шейкина Надежда Николаевна принята с 20.10.2014 (приказ от 28.10.2014 № 581лс);

 – главный бухгалтер – Смирнова Елена Владимировна принята с 06.11.2014 (приказ от 06.11.2014 № 603лс) по настоящее время.

**2. Проверка учредительных документов**

 1. В проверяемом периоде МУП «УАТ» осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3084 (с изменениями от 29.08.2013 № 2640, от 27.01.2015 № 118).

 2. Проверкой соответствия учредительных документов унитарного предприятия требованиям действующего законодательства, установлено:

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

 2.2. Последние изменения, внесенные в учредительные документы (Устав) МУП «УАТ» 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».

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

 3.1. Согласно пункту 3.3 Устава уставный фонд МУП «УАТ» сформирован собственником имущества в размере 21 748,00 тыс. рублей за счет денежных средств, имущества и имущественных прав. Документы, подтверждающие формирование уставного фонда МУП «УАТ с указанием источников его формирования, на предприятии отсутствуют. Размер уставного фонда, определенный учредительными документами МУП «УАТ» в сумме 21 748,00 тыс. рублей соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2014 год и текущий период 2015 года.

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

 4.1. 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.

 4.2. Пунктом 3.12 Устава величина резервного фонда МУП «УАТ» предусмотрена в размере 3,0% (652,44 тыс. рублей) от уставного фонда, сформированного в сумме 21 748,00 тыс. рублей.

 Согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 82 «Резервный капитал») за 2014 год и текущий период 2015 года резервный фонд МУП «УАТ» сформирован в сумме 250,20 тыс. рублей, что составляет 1,15% от уставного фонда (21 748,00 тыс. рублей).

 4.3. В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 3.12 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3084 (с изменениями от 29.08.2013 № 2640, от 27.01.2015 № 118) резервный фонд МУП «УАТ» сформирован не в полном объеме (на 1,85% ниже величины, установленной учредительными документами).

 5. 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.

 5.1. Пунктом 3.13 Устава предусмотрено создание фондов накопления и потребления, которые формируются МУП «УАТ» путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия:

 – 57,0% от доли чистой прибыли – в фонд накопления, средства которого используются на развитие производства предприятия, улучшения материально-технической базы и т.д.;

 – 40,0% от доли чистой прибыли – в фонд потребления, средства которого используются для оказания единовременной помощи работникам предприятия в виде премий и вознаграждений.

 5.2. Согласно данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по балансовым счетам за 2014 год и текущий период 2015 года) фонды накопления и потребления не сформированы в связи с отсутствием прибыли, за счет средств которой путем ежегодных отчислений формируются указанные фонды.

 6. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части определения размера уставного фонда муниципального унитарного предприятия установлено:

 6.1. Согласно подпункту 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.

 6.2. Согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «УАТ» (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2014 год стоимость чистых активов предприятия составила 90 831,00 тыс. рублей.

 6.3. Размер уставного фонда (21 748,00 тыс. рублей) МУП «УАТ» с учетом резервного фонда (652,44 тыс. рублей) не превышал размер чистых активов предприятия по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год и 10 месяцев 2015 года.

3. Соблюдение основных принципов и методов организации бухгалтерского учета

 1. В проверяемом периоде бухгалтерский учет в МУП «УАТ» осуществлялся ручным способом с частичным применением средств автоматизации: – до 31.12.2014 в самописной бухгалтерской программе (операционная система DOS) с частичным применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7»;

 – с 01.01.2015 в самописной бухгалтерской программе (операционная система DOS) с частичным применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.0» версии 3.0.

 1.1. При наличии двух автоматизированных специальных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие 7.7», «1С: Предприятие 8.0» версии 3.0 на предприятии применяется бухгалтерская программа (в операционной системе DOS), которая не соответствует современным требованиям автоматизации учета и затрудняет контрольные функции за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Хозяйственные операции вносятся не автоматически, а «вручную», что многократно увеличивает трудозатраты бухгалтерской службы и не исключает появления ошибочных, некорректных бухгалтерских записей.

 1.2. По данным регистров бухгалтерского учета (оборотные сальдовые ведомости по балансовым счетам) по состоянию на 01.11.2015 в специализированную бухгалтерскую программу «1С: Предприятие 8.0» перенесены дынные бухгалтерского учета по балансовым счетам: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 19 «НДС по приобретенным ценностям», 41 «Товары», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 80 «Уставный капитал».

 1.3. В отсутствие сформированных в полном объеме специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие 7.7», «1С: Предприятие 8.0» версии 3.0 расходы МУП «УАТ» по обслуживанию и сопровождению указанных программ в рамках заключенных договоров возмездного оказания услуг от 01.10.2014 № 13-05/811, от 01.01.2015 № 13-05/382, от 01.04.2015 № 528 с ООО «Сигма» за период c 01.01.2014 по 01.11.2015 составили 261 330,00 рублей.

 2. Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета МУП «УАТ» утверждена на 2014, 2015 годы приказами руководителя от 31.12.2013 № 01-03/315, от 31.12.2014 № 01-03/383.

2.1. В нарушение положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, в учетной политике предприятия, утвержденной приказами руководителя от 31.12.2013 № 01-03/315, от 31.12.2014 № 01-03/383, не соблюдены правила формирования в части раскрытия существенных положений:

 – не отражена технология обработки учетной документации;

– не разработан перечень форм и образцов первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

 – не определен порядок документооборота и технология обработки учетной информации;

 – не определен порядок контроля за хозяйственными операциями и другие положения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

 – не определен порядок отнесения объектов основных средств к амортизационным группам и срок их полезного использования.

4. Проверка исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия

 1. Пунктом 12 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ) 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 (подпункт 12 пункта 1 статьи 20).

 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 (далее – Порядок, утвержденный решением Собрания депутатов округа от 31.07.2006 № 131).

 3. Постановлением главы Озерского городского округа от 14.11.2008 № 3762 (с изменениями от 24.02.2009 № 449, от 15.08.2014 № 2578) утвержден Порядок предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа (далее – Порядок, утвержденный постановлением администрации округа от 14.11.2008 № 3762).

 4. Согласно Порядку, утвержденному постановлением администрации округа от 14.11.2008 № 3762, руководители муниципальных унитарных предприятий округа ежемесячно предоставляют в Управление экономики администрации 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.

 5. Проверкой исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности МУП «УАТ», ежегодно утверждаемых собственником имущества предприятия с последующим контролем за их выполнением, установлено:

 5.1. В нарушение пункта 12 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, Порядка составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 31.07.2006 № 131, Управлением экономики администрации Озерского городского округа с 2011 года не утверждались ежегодные основные экономические плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности для МУП «УАТ».

 По итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «УАТ» за 2014 год и 10 месяцев 2015 года по основным видам деятельности получен отрицательный финансовый результат. С учетом прочих доходов и расходов, убыток предприятия за 2014 год составил 21 506,20 тыс. рублей, за 10 месяцев 2015 года – 36 783,10 тыс. рублей.

 В связи с полученным убытком по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год МУП «УАТ» не производились отчисления в бюджет Озерского городского округа в размере 50% части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

 7. По данным регистров бухгалтерского учета за 2014 год и 10 месяцев 2015 года, сумма дебиторской задолженности МУП «УАТ» составила:

| Таблица (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию  | Рост/снижение задолженности (+/-) |
| на 31.12.2014 | на 31.10.2015 | Сумма | % |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным | 2 643 892,04 | 3 799 360,98  | 1 155 468.94 | 143,7 |
| 62.01  | Расчеты с покупателями и заказчиками | 9 966 137,60 | 12 805 196,83 | 2 839 059,23 | 128,5 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 544 773,27 | 571 149,93 | 26 376,66 | 104,8 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 21 261,11 | 30 737,62 | 9 476,51 | 144,6 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 12 807,50 | 15 445,00 | 2 637,50 | 120,6 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 71 780,57 | 72 700,52 | 919,95 | 101,3 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 635 047,34 | 897 372,10 | 262 324,76 | 141,3 |
| **ИТОГО:** | **13 895 699,43** | **18 191 962,98** | **4 296 263,55** | **130,9** |

 7.1. Анализ изменения структуры дебиторской задолженности за 2014 год и 10 месяцев 2015 года показал увеличение объема задолженности на 30,9%. В структуре дебиторской задолженности в проверяемом периоде преобладают обязательства:

 – по расчетам с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам (по счету 60.02), их доля в составе общей суммы задолженности составила в 2014 году – 19,0%, за 10 месяцев 2015 года – 20,9%;

 – по расчетам с покупателями и заказчиками (по счету 62.01), их доля в составе общей суммы задолженности составила в 2014 году – 71,7%, за 10 месяцев 2015 года – 70,4%;

 – по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (по счету 76), их доля в составе общей суммы задолженности составила в 2014 году – 4,6%, за 10 месяцев 2015 года – 4,9%.

 7.2. По данным регистров бухгалтерского учета за 2014 год и 10 месяцев 2015 года, сумма кредиторской задолженности МУП «УАТ» составила:

| Таблица (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности по состоянию  | Рост/снижение задолженности (+/-) |
| на 31.12.2014 | на 31.10.2015 | Сумма | % |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 20 973 103,08 | 41 832 385,90 | 20 859 282,82 | 199,5 |
| 62.02 | Расчеты по авансам полученным | 254 628,47 | 204 762,29 | -49 866,18 | 80,4 |
|  68 | Расчеты по налогам и сборам | 12 861 483,26 | 20 810 975,40 | 7 949 492,14 | 161,8 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 8 594 458,95 | 12 526 905,06 | 3 932 446,11 | 145,8 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 5 445 612,74 | 5 114 475,08 | -331 137,66 | 93,9 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3 731 906,66 | 2 504 974,89 | -1 226 931,77 | 67,1 |
| **ИТОГО:** | **51 861 193,16** | **82 994 478,62** | **31 133 285,46** | **160,0** |

 7.3. Анализ изменения структуры кредиторской задолженности за 2014 год и 10 месяцев 2015 года показал увеличение объема задолженности на 60,0%. В проверяемом периоде в структуре краткосрочных обязательств основную долю от общей суммы кредиторской задолженности занимают:

 – расчеты с поставщиками и подрядчиками (по счету 60.01), их доля в составе общей суммы задолженности составила в 2014 году – 40,4%, за 10 месяцев 2015 года – 50,4%;

 – расчеты по налогам и сборам (по счету 68), их доля в составе общей суммы задолженности составила в 2014 году – 24,8%, за 10 месяцев 2015 года – 25,1%;

 – расчеты по социальному страхованию и обеспечению (по счету 69), их доля в составе общей суммы задолженности составила в 2014 году – 16,6%, за 10 месяцев 2015 года – 15,1%.

**5. Проверка эффективности и целесообразности осуществления деятельности по оказанию услуг розничной торговли**

 1. Согласно пунктам 39, 40 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3084 (с изменениями и дополнениями) к уставным видам деятельности МУП «УАТ» относится деятельность по оказанию услуг розничной торговли:

 – оптовая и розничная торговля цветами, другими растениями, семенами и удобрениями, древесно-декоративной продукцией;

 – производство и розничная торговля сувенирами, изделиями народных художественных промыслов, предметами культурного и религиозного назначения, похоронными принадлежностями.

 2. В проверяемом периоде доходы МУП «УАТ» от осуществления деятельности по оказанию услуг розничной торговли составили 11 586,37 тыс. рублей (в том числе за декабрь 2014 года – 805,47 тыс. рублей, за 10 мес. 2015 года – 10 780,90 тыс. рублей), фактические расходы составили 17 501,11 тыс. рублей (в том числе в декабре 2014 года – 1 409,56 тыс. рублей, за 10 месяцев 2015 года – 16 091,55 тыс. рублей.

 Анализ структуры полученных доходов и произведенных расходов от оказания услуг розничной торговли МУП «УАТ» за период с 01.12.2014 по 01.11.2015 показал, что данная деятельность является для предприятия убыточной. Фактические расходы МУП «УАТ», сложившиеся от оказания услуг розничной торговли за период с 01.12.2014 по 01.11.2015 превысили сумму полученных доходов на 51,0% (в том числе в декабре 2014 года на 75,0%, за 10 месяцев 2015 года на 49,3%), что привело к отрицательному финансовому результату.

 Убыток МУП «УАТ» от осуществления деятельности по оказанию услуг розничной торговли за период с 01.12.2014 по 01.11.2015 составил 5 914,75 тыс. рублей (в том числе за декабрь 2014 года – 604,09 тыс. рублей, за 10 месяцев 2015 года – 5 310,65 тыс. рублей).

 3. В целях осуществления деятельности по оказанию услуг розничной торговли МУП «УАТ» приобреталась цветочная, сувенирная и полиграфическая продукции, продукция в виде свежесрезанных и горшечных растений, сопутствующий товар, траурная и ритуальная продукции в рамках заключенных договоров купли-продажи, договоров поставки и договоров комиссии (поставка продукции под реализацию на определенный срок за вознаграждение).

 3.1. Согласно условиям договоров комиссии, заключенным МУП «УАТ» (далее – комиссионер) от 15.11.2013№ 27/993 с ЗАО «ЮУЗПО» (далее – комитент), от 09.01.2014 № 13-05/308 с ИП (далее – комитент), продукция на реализацию (комиссию) предоставлялась комиссионеру на определенный срок, за вознаграждение (комитенту в размере 75,0% от суммы реализации, комиссионеру в размере – 25,0%). Доставка продукции со склада комитента осуществлялась силами комиссионера.

 3.2. Транспортные расходы МУП «УАТ» по доставке цветочной, сувенирной и полиграфической продукций в рамках заключенных договоров комиссии за период с 01.12.2014 по 01.11.2015 составили 670,58 тыс. рублей (в том числе за декабрь 2014 года – 62,06 тыс. рублей, за 10 месяцев 2015 год – 608,52 тыс. рублей). Их доля в структуре расходов от оказания услуг розничной торговли составила 3,8% от общей суммы расходов (в том числе за декабрь 2014 года – 4,4%, за 10 месяцев 2015 год – 3,8%).

 3.3. Договором комиссии от 09.01.2014 № 13-05/308 с ИП не определен перечень расходов, понесенных комиссионером и подлежащих возмещению со стороны комитента, а также условий о порядке приема продукции по качеству и возврату в случае обнаружения брака, что противоречит требованиям установленным статьей 998 Гражданского кодекса РФ.

 3.4. Согласно данным бухгалтерского учета за период с 01.12.2014 по 01.11.2015 убыток МУП «УАТ» от списания цветочной и сувенирной продукции составил 1 533,27 тыс. рублей (в том числе за 2014 год – 1 060,42 тыс. рублей; за 10 месяцев 2015 года – 472,85 тыс. рублей).

 3.5. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.08.2015 по договору комиссии от 09.01.2014 № 13-05/308 с ИП числится кредиторская задолженность в сумме 1 643 318,75 рублей.

 3.6. 28.08.2015 ИП обратился в Арбитражный суд Челябинской области с исковым заявлением о взыскании задолженности по договору комиссии от 09.01.2014 № 13-05/308 в размере 1 643 318,75 рублей и процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 143 546,07 рублей.

**6. Проверка полноты учета начисленных и поступивших доходов от оказания услуг автостоянок**

 1. Согласно пункту 18 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3084 (с изменениями и дополнениями) одним из уставных видов деятельности МУП «УАТ» является эксплуатация стоянок для автотранспортных средств.

 2. В проверяемом периоде МУП «УАТ» осуществляло деятельность, связанную с оказанием возмездных услуг по предоставлению мест на охраняемых автостоянках в целях размещения физическими и юридическими лицами автотранспортных средств:

 – городская автостоянка (открытая) № 1, расположенная по адресу: г. Озерск, ул. Бажова, 11;

 – городская автостоянка (открытая) № 2, расположенная по адресу: г. Озерск, ул. ул. Набережная, 16;

 – городская автостоянка (открытая) № 3, расположенная по адресу: г. Озерск, в 23 м на запад от ж/д № 2 по ул. Семенова;

 – городская автостоянка (открытая) № 4, расположенная по адресу: г. Озерск, в районе ж/д № 32 по ул. Дзержинского;

 – теплая автостоянка на 140 автомашин (крытая), расположенная на территории МУП «УАТ» по адресу: г. Озерск, Озерское шоссе, 7;

 – открытая площадка, расположенная на территории МУП «УАТ» по адресу: г. Озерск, Озерское шоссе, 7.

 3. Постановлением администрации Озерского городского округа от 21.11.2013 № 3698 с 01.12.2013 утвержден прейскурант на платные услуги городских автостоянок МУП «УАТ»:

 – парковка автотранспорта на срок более 5 суток – 55,00 рублей/сутки;

 – парковка автотранспорта на срок менее 5 суток – 60,00 рублей/сутки.

 4. Приказами руководителя МУП «УАТ» от 16.12.2013 № 01-03/303, от 29.05.2014 № 01-03/155 (с изменениями от 30.10.2014 № 01-03/296) утверждена стоимость услуг автостоянок, расположенных на территории МУП «УАТ»:

|  |
| --- |
| Таблица (рублей) |
| Наименование услуги | Стоимость услуги (без учета НДС)в соответствии с приказом  |
| 2014 год | 2015 год |
| Стоимость 1 кв.м. места в сутки на территории МУП «УАТ» | 2,10 | 2,20 |
| Стоимость 1 кв.м. места в сутки в стоянке на 140-автомашин в зимнее время | 11,20 | 12,00 |
| Стоимость 1 кв.м. места в сутки в стоянке на 140-автомашин в летнее время | 3,40 | 4,00 |
| Стоимость пользования окрасочно-сушильной камерой (1 час) | 360,00 | 380,90 |
| Стоимость услуг по предоставлению поста в ремонтной зоне (1 час/1 пост) | 78,00 | - |

#  5. Отношения в сфере оказания услуг автостоянок (хранение автотранспортных средств) регулируются главой 47 Гражданского кодекса РФ и постановлением Правительства РФ от 17.11.2001 № 795 «Об утверждении Правил оказания услуг автостоянок» с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства РФ от 24.04.2007 № 248 (далее – Правила, утвержденные постановлением Правительства РФ от 17.11.2001 № 795).

 Согласно пункту 10 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.11.2001 № 795, при оказании услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках заключается договор хранения в письменной форме. Указанным пунктом также установлены требования к содержанию договора.

 В соответствии со статьей 886 Гражданского кодекса РФ по договору хранения одна сторона (хранитель) обязуется хранить вещь, переданную ей другой стороной (поклажедателем), и возвратить эту вещь в сохранности. Согласно пункту 1 статьи 901 и пунктам 1, 2 статьи 902 Гражданского кодекса РФ хранитель отвечает за утрату и недостачу принятых на хранение вещей по предусмотренным статьей 401 Гражданского кодекса РФ основаниям. Убытки, причиненные поклажедателю утратой, недостачей или повреждением вещей, возмещаются хранителем в соответствии со статьей 393 Гражданского кодекса РФ.

 При оказании услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках используется утвержденная письмом Минфина России от 24.02.1994 № 16-38 форма квитанции (код формы по ОКУД 0751601), реквизиты которой содержат признаки договора хранения. При этом, указание следующих данных является обязательным: наименование организации-хранителя, фамилия имя отчество поклажедателя, дата постановки транспортного средства на стоянку, тип, марка, модель транспортного средства, его государственный регистрационный номер, также делается отметка о состоянии транспортного средства. При неопределенности объекта хранения, невозможно заключение самого договора хранения.

 5.1. Договоры, заключенные МУП «УАТ» с физическими и юридическими лицами на возмездное оказание услуг по предоставлению места (площади) на платных автостоянках, не содержат обязательные условия, предусмотренные пунктом 10 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.11.2001 № 795 и положений главы 47 Гражданского кодекса РФ.

 В соответствии со статьей 432 Гражданского кодекса РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

 6. По данным бухгалтерского учета за период с 01.12.2014 по 01.11.2015 общая сумма доходов, полученных МУП «УАТ» от услуг оказания услуг по предоставлению места (площади) на автостоянках составила 10 937 381,50 рублей. Общая сумма расходов от оказания услуг автостоянок за указанный период составила 8 208 017,23 рублей. В декабре 2014 года от услуг автостоянок получен положительный финансовый результат в сумме 129 822,32 рублей, за 10 месяцев 2015 года прибыль составила в сумме 2 599 541,95 рублей.

 7. Проверкой полноты и своевременности учета начисленных и поступивших доходов от оказания услуг автостоянок МУП «УАТ», установлено:

 7.1. В нарушение приказа руководителя МУП «УАТ» от 30.10.2014 № 01-03/296 по договорам возмездного оказания услуг от 19.11.2014 № 13-05/849 с ООО «ОФК-Комплект», от 22.10.2014 № 13-05/804 с ЗАО ПП «Агат», от 19.11.2014 № 13-05/850 с ООО «ОзерскМебельКомплект» расчет стоимости услуг теплой автостоянки (на 140-автомашин) по ул. Озерское шоссе, 7 корпус 1 за январь, февраль 2015 года произведен по тарифам 2014 года. Общая сумма недополученных доходов от услуг теплой автостоянки составила 3 035,90 рублей.

 8. Проверкой своевременности внесения платежей по договорам возмездного оказания услуг по предоставлению места (площади) физическим и юридическим лицам на автостоянках, расположенных на территории МУП «УАТ», установлено:

 8.1. МУП «УАТ» не воспользовалось правом требования уплаты законной неустойки, предоставленным пунктом 1 статьи 332 Гражданского кодекса РФ.

 В ходе проведения контрольного мероприятия произведен расчет пени за просрочку исполнения обязательств по договорам услуг из расчета 1/300 процентной ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату выполнения денежных обязательств от невнесенной суммы за каждый день просрочки в период с 01.12.2014 по 31.10.2015.

 В результате неприменения штрафных санкций в виде начисленной и предъявленной пени за просрочку исполнения договорных обязательств по договорам возмездного оказания услуг по предоставлению места (площади) на автостоянках МУП «УАТ» сумма недополученных доходов за период с 01.12.2014 по 01.11.2015 составила 9 420,60 рублей.

 8.2. В нарушение пункта 3.2 муниципального контракта от 27.01.2015 № 13-05/154 с МКУ «Озерское Лесничество», контрагентом не соблюдены договорные условия в части своевременного внесения платежей.

 В нарушение пункта 4.5 муниципального контракта от 27.01.2015 № 13-05/154 с МКУ «Озерское Лесничество» МУП «УАТ» не предъявлены штрафные санкции за просрочку исполнения договорных обязательств в виде пени в размере 0,1% от просроченной суммы за каждый день просрочки.

 В ходе проведения контрольного мероприятия произведен расчет пени за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных условиями контракта от 27.01.2015 № 13-05/154 за период с 01.12.2014 по 31.10.2015.

 В результате несвоевременного поступления текущих платежей по контракту от 27.01.2015 № 13-05/154 с МКУ «Озерское Лесничество» и не применением в отношении неплательщика штрафных санкций за неисполнение договорных обязательств, в проверяемом периоде МУП «УАТ» недополучил доходы в виде пени в сумме 577,77 рублей.

 8.3. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.10.2015 по договору возмездного оказания услуг от 22.10.2014 № 13-05/798 числится дебиторская задолженность в сумме 118 747,94 рублей за услуги по предоставлению места на теплой стоянке на 140-автомашин, расположенной на территории МУП «УАТ». Договор от 22.10.2014 № 13-05/798 расторгнут с 21.03.2015.

9. В ходе проведения контрольного мероприятия в присутствии представителя МУП «УАТ» (приказ руководителя МУП «УАТ» от 25.12.2015 № 01-03/421) произведен комиссионный осмотр по факту соответствия количества мест, предоставленных по договорам возмездного оказания услуг сторонним лицам с фактически занятыми местами на теплой автостоянке на 140-автомашин, расположенной на территории МУП «УАТ» по адресу: Озерское шоссе, 7 корпус 1, о чем составлен акт осмотра от 25.12.2015 № 2.

 10. По итогам комиссионного осмотра установлено нахождение на автостоянке автомобиля КАМАЗ-55111 № Т 639 ОЕ 174 в отсутствие заключенного договора услуг. Согласно письменным пояснениям, представленным начальником участка охраны МУП «УАТ» вышеуказанное транспортное средство запущено на территорию теплой автостоянки ((на 140-автомашин) по ул. Озерское шоссе, 7 корпус 1 с 22.12.2015 на основании заявления владельца автомобиля в целях ожидания ремонта, в связи с отсутствием в ремонтной зоне свободных мест.

 11. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 52 Положения о Контрольно-счетной палате Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.09.2013 № 147, к проверке не представлен Журнал регистрации транспортных средств (с указанием данных: адрес, телефон владельца автотранспортного средства), размещаемых на теплой автостоянке (на 140-автомашин) по ул. Озерское шоссе, 7 корпус 1.

**7. Проверка полноты, своевременности учета и эффективности использования муниципального имущества**

 1. На основании постановлений администрации города Озерска Челябинской области, в соответствии с распоряжениями Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом МУП «УАТ» переданы на праве хозяйственного ведения следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

| Таблица  |
| --- |
| Наименование объекта учета | Площадь(м2) | Свидетельство госрегистрации права хозяйственного ведения |
| Сооружение – полигон ТБО по ул. Гаражная, 1 | 35,6 | 74 АД № 323734 от 26.04.2013 |
| Здание ж/д вокзала по пр. Ленина, 65  | 418,7 | 74 АД № 323236 от 10.04.2013 |
| Нежилое здание – магазин цветы по ул. Блюхера, 1б | 169,8 | 74 АД № 214288 от 25.01.2013 |
| Сооружение – площадка для автомобилей на автостоянке № 3 по ул. Семенова, 2 | 2771,0 | 74 АД № 345583 от 17.07.2013 |
| Нежилое здание –дом сторожа на автостоянке № 1 по ул. Бажова, 11 | 14,4 | 74 АД № 345580 от 17.07.2013 |
| Сооружение – площадка для автомобилей на автостоянке № 4 по ул. Дзержинского в районе ж/д № 32 | 4 550,0 | 74 АД № 345582 от 17.07.2013 |
| Нежилое здание – дом сторожа на автостоянке № 2 по ул. Набережная,16 | 8,3 | 74 АД № 345581 от 17.07.2013 |
| Нежилое здание – проходная по ул. Индустриальная, 3 корп. 7 | 40,5 | 74 АД № 616595 от 14.11.2013 |
| Здания диспетчерской по Озерскому шоссе ,9, корп. 1 | 88,0 | 74 АД № 323234 от 10.04.2013 |
| Стоянка на 30-мест по Озерскому шоссе, 9, корп.4 | 1 220,0 | 74 АД № 323233 от 10.04.2013 |
| Механизированная мойка по Озерскому шоссе, 9  | 708,2 | 74 АД № 323231 от 10.04.2013 |
| Стоянка 100-местная по Озерскому шоссе, 9 | 2 796,4 | 74 АД № 323229 от 10.04.2013 |
| Профилакторий грузовых а/м по Озерскому шоссе, 9 | 1 753,3 | 74 АД № 323238 от 10.04.2013 |
| Стоянка на 30 а/машин по Озерскому шоссе, 9, корп. 6 | 1 274,0 | 74 АД № 323230 от 10.04.2013 |
| Склад материальный по Озерскому шоссе, 9, корп. 3 | 883,3 | 74 АД № 323232 от 10.04.2013 |
| Стоянка 140 а/м (закрытая) по Озерскому шоссе, 7 корп. 1 | 7794,9 | 74 АД № 323237 от 10.04.2013 |
| Автопрофилакторий на 450 а/м по Озерскому шоссе, 7 | 8 312,3 | 74 АД № 323235 от 10.04.2013 |
| Биотермическая яма по ул. Гаражная, 1 | 22 куб. | 74 АА № 917240 от 22.12.2008 |
| Биотермическая яма по ул. Гаражная, 1 | 22 куб | 74 АА № 917244 от 22.12.2008 |
| Биотермическая яма по ул. Гаражная, 1 | 22 куб | 74 АА № 917242 от 22.12.2008 |
| Нежилое здание – дом сторожа по ул. Бажова, 11 | 147,2 | 74 АД № 214289 от 25.01.2013 |

 2. В соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа, по договорам заключенным с Управлением имущественных отношений администрации Озерского городского округа МУП «УАТ» переданы в пользование на условиях аренды земельные участки общей площадью 354 787,82 кв.м., кадастровой стоимостью 259 535 986,82 рублей для размещения следующих объектов недвижимости:

| Таблица  |
| --- |
| Номер и дата постановления администрации | Номер и дата договора | Цель аренды | Площадь, кв.м. | Кадастровая стоимость |
| № 134 от 15.01.2010 | № 8415 от 15.01.2010 | Под размещение скотомогильника по ул. Гаражная, 1 сооружение № 1 | 655,82 | 912 901,44 |
| № 1649 от 09.06.2012 | № 9458 от 09.06.2012-09.06.2015 | Под размещение платной стоянки № 2 в районе дома сторожа по ул. Набережная, 16 | 2 784,00 | 9 201 036,48 |
| № 1819 от 29.06.2012№ 1920 от 11.07.2012 | № 9478 от 29.06.2012-29.06.2015 | Под размещение платной автостоянки № 4 в 45 м на юго-восток от ж/дома по ул. Дзержинского, 32 | 4 700,00 | 1 6182 053,00 |
| № 1652 от 09.06.2012 | № 9459 от 09.06.2012-09.06.2015 | Под размещение платной охраняемой автостоянки № 3 в 23 м на запад от ж/дома по ул. Семенова, 2 | 2 991,00 | 10 042 581,60 |
| № 2900 от 20.09.2013 | № 10212 от 26.09.2013-20.09.2023 | Под размещение автостоянки по ул. Индустриальная, 3 корпус 7 | 2 264,00 | 3 472 500,56 |
| № 1667 от 09.06.2012 | № 9460 от 09.06.2012-09.06.2015 | Под размещение платной автостоянки № 1 в районе дома сторожа по ул. Бажова, 11 | 2 754,00 | 8 676 697,32 |
| № 2916 от 05.10.2011№ 279 от 01.02.2012 | № 9269 от 01.02.2012-01.02.2017 | Под размещение нежилого здания вокзала по пр. Ленина, 65 | 1 022,00 | 613 000,02 |
| № 473 от 20.02.2014 | Доп. сог. от 05.03.2014 № 1080 к договору от 18.02.2009 № 8150 | Под размещение магазина «Цветы» по ул. Блюхера, 1б | 687,00 | 2 352 061,29 |
| № 472 от 20.02.2014 | Доп. сог. от 05.03.3014 № 1079 к договору от 22.04.2004 № 5655 | Под размещение древесно-кустарникового питомника по Озерскому шоссе, 30 | 79 518,00 | 26 240,94 |
| № 974 от 04.04.2012 | № 9363 от 05.04.2012 | Под размещение производственной базы (автопрофилакторий на 450 а/машин, стоянка на 140 а/машин, профилакторий грузовых а/машин, механизированная мойка, склад материальный, гараж-стоянка на 30 мест, гараж стоянка на 100 мест,) по Озерскому шоссе, 7 | 92 149,00 | 69 289 597,57 |
| № 741 от 13.03.2012  | № 9332 от 13.03.2012-13.03.2022 | Под размещение полигона ТБО по ул. Гаражная, 1 | 118 653,00 | 106 087 647,30 |
| № 1569 от 30.05.2014 | № 10506 от 20.06.2014-13.03.2022 | Под расширение земельного участка под сооружение – полигон ТБО в 425 м на юго-восток от ориентира – здание конторы полигона ТБО по ул. Гаражная, 1 | 46 610,00 | 32 679 669,30 |
| **ИТОГО:** | **354 787,82** | **259 535 986,82** |

 3. По данным регистров бухгалтерского учета (балансовый счет 01.01 «Основные средства в организации») в проверяемом периоде на балансе МУП «УАТ» числятся объекты основных средств общей балансовой стоимостью 233 943 784,64 рублей:

| Таблица (рублей) |
| --- |
| Наименование объекта учета | Балансовая стоимость объекта учета  |
| на 01.01.2015 | на 01.11.2015 |
| Основные средства предприятия | 196 890 177,42 | 199 525 951,64 |
| Основные средства, полученные в лизинг | 8 937 152,00 | 8 937 152,00 |
| Объекты внешнего благоустройства, полученные от МУП «Озеленение» | 25 500 126,00 | 25 480 681,00 |
| **ИТОГО:** | **231 327 455,42** | **233 943 784,64** |

 4. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 52 Положения о Контрольно-счетной палате Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.09.2013 № 147, к проверке не представлена карта учета муниципального имущества за 2014 год (с приложениями описи имущества).

 4.1. По запросу Контрольно-счетной палаты (от 16.12.2015 № 04-11/137) Управлением имущественных отношений администрации Озерского городского округа предоставлена копия карты учета муниципального имущества (с приложениями описи имущества) за 2014 год (от 18.12.2015 № 28-0717/5613).

 4.2. Аналогичное нарушение выявлено Контрольно-счетной палатой в ходе проведения планового контрольного мероприятия в МУП «УАТ» в 2014 году (пункт 6.2 раздела 6 акта проверки от 31.10.2014 № 11):

 – к проверке не представлены карты учета муниципального имущества (с приложениями описи имущества) за 2012, 2013 годы.

 4.3. В нарушение статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3.8 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Озерского городского округа, утвержденного постановлением Озерского городского Совета депутатов от 23.09.1998 № 155, данные карты учета муниципального имущества за 2014 год, предоставленные МУП «УАТ» в Управление имущественных отношений, не соответствуют данным бухгалтерского учета за указанный период:

|  |
| --- |
| Таблица (рублей) |
| Стоимость основных фондов | Отклонение |
| По данным карты учета за 2014 год | По данным бухгалтерского учета |
| 231 388 645,00 | 231 327 455,42 | 61 189,58 |

 5. Проверкой учета и организации внутреннего контроля за движением объектов основных средств и материально-производственных запасов установлено:

 5.1. Учетной политикой предприятия предусмотрено проведение инвентаризации имущества и обязательств один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последняя инвентаризация объектов основных средств и товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 01.11.2014 в соответствии с приказом по предприятию от 17.09.2014 № 01-03/249. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

 5.2. В нарушение пункта 12, 13, 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных призом Минфина России от 13.10.2003 №91н, учет основных средств ведется без использования инвентарных карточек формы № ОС-6, которые открываются на каждый инвентарный объект. Из пояснений, представленных заместителем главного бухгалтера МУП «УАТ», следует, что данные по учету основных средств хранятся в самописной программе.

 5.3. В нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по состоянию на 01.11.2015 не в полном объеме начислена сумма амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств, учитывая сроки их полезного использования в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» и Учетной политикой предприятия:

 – машина подметально-уборочная отнесена к 5 группе ОКОФ (со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет), следовало отнести к 3 группе (со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет), в результате занижена норма начисления амортизации;

 – по основному средству «Автостоянка» по пр. Победы, 26 не начислена сумма амортизационных отчислений.

 По состоянию на 01.11.2015 сумма недоначисленной амортизации составила 624 850,64 рублей, что привело к искажению финансового результата (завышению доходов) и увеличению суммы налога на имущество в 2014 году на 4 038,00 рублей, в 2015 году на 3 931,00 рублей.

 5.4. В несоблюдение требований, установленных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, отдельные объекты основных средств общей первоначальной (балансовой) стоимостью 3 157 399,24 рублей, переданные в соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа по актам приема-передачи на баланс МУП «УАТ», отражены в бухгалтерском учете в сумме 0,01 рублей за объект без указания первоначальной (балансовой) стоимости.

Для принятия к учету имущества в качестве основных средств необходимо соблюдение условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В свою очередь, из пунктов 21, 22, 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, следует, что на балансе организации в составе основных средств учитывается имущество, находящееся на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления. Таким образом, порядок учета основных средств унитарным предприятием, обладающим имуществом на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, аналогичен учету собственных основных средств, приобретенных у других юридических лиц. Особенность состоит лишь в отражении поступления основных средств.

 6. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.11.2015 на балансовом счете 01.01 «Основные средства в организации» числится, как самостоятельный объект – модернизация нежилого здания железнодорожного вокзала (инв. № 1864) балансовой стоимостью 68 277,00 рублей. Фактически, МУП «УАТ» в 2005 году произведены работы по достройке крыльца к нежилому зданию железнодорожного вокзала, расположенного по адресу: пр. Ленина, 65.

 6.1. В соответствии со статьей 1 Градостроительного кодекса РФ изменение площади объекта капитального строительства (здания) путем возведения к нему пристроя (изменение параметров здания, его частей: высоты, количества этажей, площади, объема) является реконструкцией, так как, данными работами не создается отдельный инвентарный объект, а только изменяется его объем.

 6.2. В нарушение пункта 14 Положения по бухгалтерскому учету «Основные средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н в первоначальную стоимость объекта капитального строительства – нежилого здания железнодорожного вокзала, расположенного по адресу: пр. Ленина, 65 (инв. № 10415) не включена стоимость, произведенной реконструкции (достройки крыльца к нежилому зданию) в сумме 68 277,00 рублей.

 7. Проверкой обоснованности отражения в бухгалтерском учете данных, составляющих нематериальные активы предприятия, установлено:

 7.1. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.11.2015 на балансовых счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (счет 08 предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств) числится имущество общей стоимостью 642 082,90 рублей.

 7.2. В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, объекты, учитываемые на балансовых счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», общей стоимостью 642 082,90 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

 7.3. Согласно пояснениям, представленным руководителем предприятия МУП «УАТ» Погореловым В.Г. от 27.12.2015 № 01-10/1733а вышеуказанные объекты не введены в эксплуатацию по следующим причинам:

 – вольер для собак был приобретен для деятельности по отлову животных из городской среды. В связи с тем, что услуги на данную деятельность разыгрываются на основе конкурентных процедур среди субъектов СМП, предприятием отлов животных не осуществляется и вольер не используется;

 – комплекс очистных сооружений не введен в эксплуатацию ввиду его функциональной непригодности;

 – программно-аппаратный комплекс «VIPNET Coordinator HW 100B» будет введен в эксплуатацию после приобретения дополнительного оборудования;

 – затраты на кадастровые работы по автостоянке № 4 и проектную документацию по павильону «Цветы» образовались в связи с планированием строительства цветочного павильона по ул. Дзержинского, ввиду нецелесообразности осуществления данного проекта данные затраты числятся на балансовом счете 08 субсчет 05.

 8. Проверкой полноты и своевременности расчетов по договорам лизинга по приобретению автотранспортных средств, установлено:

 8.1. В период с 2011 по 2014 годы МУП «УАТ» в соответствии с заключенными договорами приобретены в лизинг (аренду) автотранспортные средства общей стоимостью 20 388 061,35 рублей (с учетом НДС).

 Крупные сделки по приобретению вышеуказанных автотранспортных средств согласованы постановлениями администрации Озерского городского округа от 24.04.2012 № 1201, от 18.01.2013 № 100, от 25.11.2014 № 3833.

 8.2. Договорами от 29.04.2012 № 01-УАТ, от 01.06.2012 № 02-УАТ, заключенными МУП «УАТ» (лизингополучатель) с ООО «Управление механизации и транспорта» (лизингодатель) предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию 01.11.2015 МУП «УАТ» произведен полный расчет по указанным договорам. При фактических затратах, произведенных МУП «УАТ» по оплате указанных договоров в общей сумме 6 737 600,00 рублей, выкупленные автотранспортные средства приняты к учету по цене 1 694,92 рублей (договор купли-продажи от 20.07.2015 б/н):

 – маркировочная машина СДТ-220 на базе автомобиля Газель, стоимостью 847,46 рублей (сумма по договору – 3 150 300,00 рублей);

 – автобус KIA GRANDBIRD PARKWAY стоимостью 847,46 рублей (сумма по договору – 3 587 300,00 рублей).

 8.3. По состоянию на 01.11.2015 по балансовому счету 76.07 «Задолженность по лизинговым платежам» числиться кредиторская задолженность в общей сумме 248 238,90 рублей по следующим договорам:

 – по договору купли-продажи от 20.07.2015 б/н с ООО «Управление механизации и транспорта» – 2 000,00 рублей;

 – по договору лизинга от 11.02.2013 № 1786-А/ЗБ с ООО «ЧелИндЛизинг» – 144 128,47 рублей;

 – по договору лизинга от 11.02.2013 № 1787-А/ЗБ с ООО «ЧелИндЛизинг» – 102 110,43 рублей;

 8.4. По состоянию на 01.11.2015 сумма дебиторской задолженности (переплата) по договорам лизинга составила 308 845,00 рублей:

 – по договору лизинга от 29.04.2012 № 01-УАТ с ООО «Управление механизации и транспорта» – 79 135,00 рублей (излишне оплаченная сумма);

 – по договору лизинга от 29.04.2012 № 02-УАТ с ООО «Управление механизации и транспорта» – 182 800,00 рублей (излишне оплаченная сумма);

 – по договору лизинга от 27.11.2014 от № 235/14-Ч с ООО «Практика ЛК» – 46 910,00 рублей.

 К проверке не представлены документы, подтверждающие факт осуществления действий МУП «УАТ» по возврату излишне оплаченных средств в сумме 257 935,00 рублей по договорам от 29.04.2012 № 01-УАТ, от 01.06.2012 № 02-УАТ с ООО «Управление механизации и транспорта».

**8. Проверка обоснованности, произведенных расходов по приобретению горюче-смазочных материалов (ГСМ)**

 1. В проверяемом периоде приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) МУП «УАТ» осуществлялась в соответствии с Гражданским кодексом РФ, с учетом требований, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ), на основании договоров поставки, заключенных по результатам проведенных конкурентных процедур и путем заключения прямых договоров:

 – по результатам проведенных конкурентных процедур заключено 14 договоров на сумму 38 761,51 тыс. рублей (из них по итогам запроса котировок – 9 договоров на сумму 19 824,72 тыс. рублей; по итогам проведения электронного аукциона – 5 договоров на сумму 18 936,79 тыс. рублей).

 – без проведения конкурентных процедур заключено 3 договора на сумму 9 413,40 тыс. рублей

 2. В рамках контрольного мероприятия проведен сравнительный анализ цен на горюче-смазочные материалы по договорам, заключенным (действующим) в декабре 2014 года и текущем периоде 2015 года, с действующими в данном периоде средними розничными ценами на горюче-смазочные материалы в Озерском городском округе. Информация по средним розничным ценам на бензин и дизтопливо в Озерском городском округе за период с 01.12.2014 по 01.11.2015 представлена Управлением экономики администрации Озерского городского округа (от 23.12.2015 № 02-01-12/258). По итогам сравнительного анализа и проверки конкурсной документации установлено, что начальная максимальная цена по договорам поставки рассчитывалась МУП «УАТ» с учетом действующих в указанный период в Озерском городском округе средних розничных цен на горюче-смазочные материалы.

 Стоимость горюче-смазочных материалов, приобретенных по прямым договорам, не превышает среднюю розничную цену на горюче-смазочных материалы, действующую в указанный период в Озерском городском округе.

 4. Крупные сделки по приобретению горюче-смазочных материалов согласованы с собственником имущества МУП «УАТ».

 5. По данным бухгалтерского учета по счету состоянию на 01.11.2015 числится кредиторская задолженность за поставку ГСМ в общей сумме 20 552 863,94 рублей по следующим контрагентам:

 – ЗАО ПП «Агат» – 2 846 933,28 рублей;

 – ООО «Алдис» – 208 995,68 рублей;

 – ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» – 6 924 172,56 рублей;

 – ООО «Топливный терминал» – 10 572 762,42 рублей.

**9. Проверка использования средств субсидии на** **возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по транспортному обслуживанию населения**

 1. В декабре 2014 года и текущем периоде 2015 года МУП «УАТ» являлось получателем бюджетных средств в виде субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по внутримуниципальным маршрутам в городском и пригородном сообщениях по регулируемым тарифам.

 1.2. Тарифы на услуги по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по внутримуниципальным маршрутам в городском и пригородном сообщениях утверждены решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 30.01.2013 № 8 (с изменениями от 01.03.2013 № 33):

 – автомобильным транспортом общего пользования в городском сообщении – 15,00 рублей за одну поездку (НДС не предусмотрен);

 – стоимость месячного проездного билета за проезд автомобильным транспортом общего пользования в городском сообщении – 450,00 рублей (ученический), 750,00 рублей (для населения), 1 500,00 рублей (для предприятий);

 – автомобильным транспортом общего пользования в пригородном сообщении – 1,50 рублей за один пассажирокилометр (НДС не предусмотрен);

 – стоимость месячного проездного билета за проезд автомобильным транспортом общего пользования в пригородном сообщении – 1 200,00 рублей (для населения), 1 500,00 рублей (для предприятий);

 1.3. В целях определения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по внутримуниципальным маршрутам в городском и пригородном сообщениях по регулируемым тарифам решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.10.2014 № 182 утверждены экономически обоснованные тарифы на услуги, осуществляемые МУП «УАТ»:

 – пассажироперевозки в городском сообщении – 47,17 рублей за одну поездку (без учета НДС);

 – пассажироперевозки в пригородном сообщении – 5,25 рублей за один пассажирокилометр (без учета НДС).

 1.4. Субсидии из бюджета Озерского городского округа предоставлялись МУП «УАТ» на основании договоров, заключенных с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением капитального строительства и благоустройства администрации Озерского городского круга (далее – УКСиБ) в пределах средств, предусмотренных на указанные цели в бюджете округа на соответствующий год, после проверки обязательного перечня документов, утвержденного постановлениями администрации Озерского городского округа.

 1.5. Порядок предоставления из бюджета Озерского городского округа субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по внутримуниципальным маршрутам в городском и пригородном сообщениях по регулируемым тарифам утвержден постановлениями администрации Озерского городского округа от 19.03.2014 № 734, от 06.03.2015 № 568.

 1.6. В период с 01.12.2014 по 08.12.2015 в соответствии с заключенными договорами с УКСиБ сумма субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по внутримуниципальным маршрутам в городском и пригородном сообщениях по регулируемым тарифам составила 55 461 772,78 рублей.

 1.7. Финансирование по указанным договорам осуществлялось по безналичному расчету на основании ежемесячных отчетов об использовании субсидии в виде расчетов недополученных доходов на внутримуниципальных автобусных маршрутах по каждому виду сообщения (городское, пригородное сообщения) и информации об отклонении фактического количества рейсов на внутримуниципальных автобусных маршрутах (городское, пригородное сообщения) от плана.

 1.8. Сумма недополученных доходов за отчетный период определялась как произведение разницы между экономически обоснованным тарифом, установленным решениями Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.10.2014 № 182, от 30.01.2013 № 8, количества фактически перевезенных пассажиров, включая количество пассажиров льготных категорий.

 1.9. В проверяемом периоде, во исполнение требования и.о. прокурора города Озерска (письмо от 14.04.2015 № 111ж-2015) главным распорядителем бюджетных средств – УКСиБ в рамках полномочий, предоставленных пунктом 13 постановления администрации Озерского городского округа от 06.03.2015 № 568, проведена внеплановая проверка соблюдения условий, целей, и порядка предоставления субсидии МУП «УАТ» за период с 01.01.2015 по 31.03.2015, по итогам которой установлено:

 1.9.1. В отчетах об использовании субсидии за период с 01.01.2015 по 31.03.2015 количество перевезенных пассажиров (включая пассажиров льготных категорий), указывалось с учетом пассажиров, в том числе перевезенных иными перевозчиками на основании заключенных договоров на оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров:

 – договор от 06.11.2014 № 13-05/820 с ООО «Уралтрансснаб» по перевозке автобусами категорий М-2 пассажиров по регулярному внутримуниципальному автобусному маршруту №°3 в соответствии с паспортом автобусного маршрута и расписанием движения по маршруту. Срок действия договора определен с 07.11.2014 по 11.03.2015. Исходя из предмета договора между водителями транспортных средств и МУП «УАТ» отсутствовали трудовые отношения, следовательно основания для возмещения недополученных доходов в период действия вышеуказанного договора отсутствуют.

 – договор от 11.01.2014 № 13-05/841 с ИП по перевозке автобусами категорий М-2, М-3 пассажиров по регулярному внутримуниципальному автобусному маршруту № 11 в соответствии с паспортом автобусного маршрута и расписанием движения по маршруту. Срок действия договора определен с 14.11.2014 по 30.04.2015. Исходя из предмета договора между водителями транспортных средств и МУП «УАТ», отсутствовали трудовые отношения, следовательно, основания для возмещения недополученных доходов в период действия вышеуказанного договора отсутствуют.

 – договор от 18.03.2015 № 13-05/447 с ООО «Уралтрансснаб» по предоставлению наземного городского транспорта общего пользования с экипажем для транспортного обслуживания населения по регулярному внутримуниципальному автобусному маршруту № 3. Срок действия договора определен с 08.03.2015 по 31.05.2015, действие договора распространяется на взаимоотношения сторон, возникшие с 12.03.2015.

 1.9.2. В период с 01.01.2015 по 31.03.2015 за оказание услуг по транспортному обслуживанию населения на территории округа по регулируемым тарифам МУП «УАТ» были возмещены недополученные, доходы в сумме 14 732 770,63 рублей, в том числе 13 169 365,63 рублей в связи с осуществлением перевозки пассажиров автотранспортом общего пользования по городским внутримуниципальным автобусным маршрутам, нерентабельность которых обусловлена регулированием тарифов.

 По данным отчетов в период с 01.01.2015 по 31.03.2015 (включительно) МУП «УАТ» субсидии было перевезено 393 319,00 пассажиров, в том числе 87 910,00 пассажиров льготных.

 В предоставляемых отчетах МУП «УАТ» количество перевезенных пассажиров в период с 01.01.2015 по 31.03.2015, включая пассажиров льготных категорий, указывалось с учетом пассажиров, в том числе перевезенных иными перевозчиками (по городским маршрутам №№ 3, 11) на основании заключенных договоров на оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров.

 Таким образом, излишне предъявленная к возмещению субсидия по реализованным кондукторами МУП «УАТ» билетам в транспорте иных перевозчиков составила 1 625 389,25 рублей.

 В каждом контрольном листе за период с 01.01.2015 по 31.03.2015 (включительно), предоставленном МУП «УАТ», отражено:

 – время движения транспорта по внутримуниципальным маршрутам с указанием номеров маршрутов и времени выполненных рейсов;

 – Ф.И.О. водителей, кондукторов;

 – количество реализованных билетов раздельно по каждому рейсу и маршруту;

 – суммы выручки от реализации билетов, полученные кондукторами, раздельно по каждому рейсу и маршруту;

 – количество пассажиров льготных категорий, перевезенных иными перевозчиками по маршрутам №№ 3, 11.

 1.9.3.Сумма, излишне предъявленная к возмещению за счет средств субсидии по пассажирам льготных категорий, перевезенных иными перевозчиками, составила 41 818,48 рублей.

 1.9.4. По итогам проведенного внепланового контрольного мероприятия главным распорядителем бюджетных средств – УКСиБ в действиях получателя субсидии – МУП «УАТ» установлено нарушение пункта 12 «Порядка предоставления в 2015 году из бюджета Озерского городского округа субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по транспортному обслуживанию населения на территории Озерского городского округа по регулируемым тарифам».

 1.9.5. В соответствии с пунктом 16 Порядка МУП «УАТ» направлено требование о возврате излишне предъявленной к возмещению суммы субсидии в размере 1 667 207,73 рублей.

 2. В 2014 году и текущем периоде 2015 года МУП «УАТ» являлось получателем бюджетных средств в виде субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пенсионеров-садоводов, пенсионеров-огородников автомобильным транспортом общего пользования по специальным внутримуниципальным садовым маршрутам по льготным проездным билетам по регулируемым тарифам.

 2.1. Тарифы на услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по специальным внутримуниципальным садовым маршрутам утверждены решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 28.05.2014 № 84:

– автомобильным транспортом общего пользования по специальным садовым маршрутам – 20,00 рублей за одну поездку (с учетом НДС);

 – стоимость месячного проездного билета за проезд автомобильным транспортом общего пользования по специальным садовым маршрутам – 1 200,00 рублей (для населения);

 – стоимость месячного проездного билета за проезд автомобильным транспортом общего пользования по специальным садовым маршрутам – 300,00 рублей (для неработающих пенсионеров).

 2.2. Порядок предоставления из бюджета Озерского городского округа субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пенсионеров-садоводов, пенсионеров-огородников автомобильным транспортом общего пользования по специальным внутримуниципальным садовым маршрутам по льготным проездным билетам по регулируемым тарифам утвержден постановлениями администрации Озерского городского округа от 02.06.2014 № 1668, от 23.06.2015 № 1803 (с изменениями от 31.07.2015 № 2246).

 2.3. Сумма субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пенсионеров-садоводов, пенсионеров-огородников автомобильным транспортом общего пользования по специальным внутримуниципальным садовым маршрутам по льготным проездным билетам по регулируемым тарифам, предоставленных МУП «УАТ» в период с 01.12.2014 по 01.11.2015 по договорам, заключенным с главным распорядителем бюджетных средств – УКСиБ составила 7 094 450,00 рублей.

 2.4. Финансирование по указанным договорам осуществлялось по безналичному расчету на основании ежемесячных отчетов об использовании субсидии в виде расчетов недополученных доходов на внутримуниципальных автобусных маршрутах по каждому виду сообщения (городское, пригородное сообщения) и информации об отклонении фактического количества рейсов на внутримуниципальных автобусных маршрутах (городское, пригородное сообщения) от плана.

 2.5. Проверкой соблюдения условий Порядка предоставления из бюджета округа субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пенсионеров-садоводов, пенсионеров-огородников автомобильным транспортом общего пользования по специальным внутримуниципальным садовым маршрутам по льготным проездным билетам по регулируемым тарифам нарушений не установлено.

 2.6. Проверкой обоснованности отнесения затрат на себестоимость услуг по перевозке по перевозке пенсионеров-садоводов, пенсионеров-огородников автомобильным транспортом общего пользования по специальным внутримуниципальным садовым маршрутам по льготным проездным билетам по регулируемым тарифам за период с 01.12.2014 по 01.11.2015, нарушений не установлено.

10. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

 1. В 2014 году и текущем периоде 2015 года порядок начисления заработной платы и стимулирующих выплат работникам МУП «УАТ» регламентирован следующими нормативными правовыми и локальными актами:

 – Положением об оплате труда работников МУП «УАТ», утвержденным приказом руководителя от 18.01.2013 № 01-03/02 (с изменениями от 16.06.2015 № 01);

 – Коллективным договором, принятым на общем собрании работников (протокол от 25.01.2013 № 2) на период с 25.03.2013 по 24.03.2016. В соответствии со статьей 50 Трудового кодекса РФ, пункта 7 Порядка организации работы по проведению уведомительной регистрации коллективных договоров, заключенных на территории Озерского городского округа, утвержденного постановлениями администрации Озерского городского округа от 03.06.2011 № 1854, от 16.01.2014 № 80 (с изменениями от 12.02.2014 № 350) Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Управлении экономики администрации Озерского городского округа от 11.04.2013 № 6к;

 – Положением о премировании руководящих работников МУП «УАТ», утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 18.09.2014 № 3020 (с изменениями от 21.04.2015);

 – Положением о премировании руководителя МУП «УАТ» по результатам работы за отчетный месяц, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 21.04.2015 № 1086;

 – Порядком оплаты труда работников МУП «УАТ» (в части установления схем должностных окладов служащих, окладов и часовых тарифных ставок рабочих предприятия), утвержденным постановлениями главы администрации от 04.08.2010 № 2840, от 07.03.2013 № 638, от 12.12.2014 № 4139.

 2. МУП «УАТ» применяется повременно-премиальная и сдельно-премиальная форма оплаты труда согласно установленному окладу (тарифной ставке) к соответствующей должности и выплатой премиальных за выполнение плановых.

 2.1. Учет заработной платы осуществляется с использованием самописной бухгалтерской программы (операционная система DOS).

3. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «УАТ» в декабре 2014 года и текущем периоде 2015 года установлены штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

|  |
| --- |
| Таблица  |
| Номер, дата приказа (начало действия) | Период действия  | Кол-во штатных, единиц | ФОТ,(месяц) |
| № 01-03/350 от 12.12.2014(с 01.10.2014) | Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих  | 84,5 | 764 166,00 |
| Штатное расписание рабочих  | 591,75 | 3 122 621,00 |
| **ИТОГО:** | **676,25** | **3 886 787,00** |

 По данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде работникам предприятия с учетом стимулирующих выплат начислена и выплачена заработная плата в общей сумме 105 792 815,44 рублей:

 – за декабрь 2014 года – в сумме 9 615 234,99 рублей;

 – 10 месяцев 2015 года – в сумме 96 177 580,45 рублей.

 4. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МУП «УАТ», установлено:

 4.1. В декабре 2014 года и текущем периоде 2015 года начисление стимулирующих выплат руководящему составу (директор, заместители директора, главный инженер, главный бухгалтер) «МУП «УАТ» в виде ежемесячных премий за выполнение основных плановых показателей, осуществлялось в отсутствие утвержденных Управлением экономики администрации Озерского городского округа ежегодных основных экономических плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности на 2014, 2015 годы, постановлениями администрации Озерского городского округа, на основании ежемесячных отчетов руководителя МУП «УАТ» об исполнении показателей премирования, ежемесячно согласовывалось начисление премий руководящему составу предприятия.

 4.2. В отсутствие утвержденной методики, предусматривающей порядок расчетов и структуру формирования экономических плановых показателей по каждому виду деятельности, плановые экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «УАТ» устанавливаются предприятием самостоятельно.

 Согласно пояснениям, представленным и.о. заместителя директора по экономике ежегодные (ежемесячные) плановые экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «УАТ» устанавливались предприятием самостоятельно, исходя из анализа рынка услуг (в том числе предыдущих периодов) с учетом индексов потребительских цен и заключенных (действующих) договоров с потребителями услуг (с учетом объемов и потребностей).

4.3. В соответствии с требованиями нормативных правовых актов органов местного самоуправления основанием для принятия решения о начислении премиальных выплат руководителю и руководящему составу муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа является отчет руководителя о выполнении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный месяц. Размер премиальных выплат по каждому показателю в отдельности в процентном соотношении утверждается постановлениями администрации Озерского городского округа в положениях о премировании (для каждого унитарного предприятия в отдельности).

 4.4. В соответствии с пунктами 2.1, 2.2, 2.3 Положения о премировании руководящих работников МУП «УАТ», утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.09.2014 № 3020 руководящие работники предприятия премируются за выполнение основных плановых показателей по автоперевозкам (за выполнение каждого показателя раздельно нарастающим итогом с начала года, в общем размере не превышающим 50%,) по итогам работы за месяц:

 – по доходам – в размере 20% к должностному окладу;

 – по прибыли – в размере 10% к должностному окладу;

 – обеспечение регулярности движения внутригородского общественного транспорта – в размере 20% к должностному окладу.

 4.5. Проверкой достоверности данных ежемесячных отчетов МУП «УАТ» о выполнении плановых показателей премирования по автоперевозкам за период с января по октябрь 2015 года, предоставленных в Управление экономики администрации Озерского городского округа с данными бухгалтерского учета, установлено завышение данных по фактическим доходам, полученным от услуг по автоперевозкам в январе 2015 года в сумме 871 701,39 рублей, в марте 2015 года в сумме 536 506,60 рублей.

 4.6. Искажение фактических показателей в отчетах МУП «УАТ» о выполнении плана по доходам от услуг автоперевозок за январь, март 2015 года повлекло за собой дальнейшее искажение ежемесячных отчетных данных, что привело к завышению данных по фактическому исполнению плана, так как учет показателей осуществляется нарастающим итогом с начала года.

 4.7. Объем неправомерно начисленной и выплаченной ежемесячной премии руководящему составу МУП «УАТ» по постановлениям администрации за выполнение основных показателей плана по доходам от услуг автоперевозок за период с января по май 2015 года составил 342 643.33 рублей.

 4.8. В нарушение пунктов 2.1, 3.1 Положения о премировании руководящих работников МУП «УАТ», утвержденного постановлением от 18.09.2014 № 3020, сумма неправомерно начисленной и выплаченной ежемесячной премии руководящему составу МУП «УАТ» за выполнение планового показателя по доходам от услуг автоперевозок за период с января по май 2015 года составила 151 668,95 рублей (с учетом уральского коэффициента).

 5. Объем начисленной и выплаченной премии специалистам, служащим и вспомогательным рабочим МУП «УАТ» на основании приказов руководителя за выполнение основных показателей плана по доходам за период с января по май 2015 года составил 1 979 646,39 рублей.

5.1. Искажение фактических показателей отчетов о выполнении плана по доходам от услуг автоперевозок за январь, март 2015 года, ежемесячно предоставляемых МУП «УАТ» в Управление экономики администрации, привело к необоснованному начислению и выплате премии специалистам, служащим и вспомогательным рабочим предприятия, размер невыполненного показателя 20% от начисленной премии, за период с января по май необоснованное начисление составило 791 858,55 рублей (с учетом уральского коэффициента).

 5.2. Проверкой устранения нарушений, выявленных в 2014 году в ходе проведения планового контрольного мероприятия в МУП «УАТ» Контрольно-счетной палатой Озерского городского округа (акт проверки от 31.10.2014 № 11, представление от 15.12.2014 № 11) в части неправомерного начисления и выплаты ежемесячных премий руководящим работникам предприятия в общей сумме 590 918,08 рублей (с учетом отчислений во внебюджетные фонды), установлено:

 5.2.1. В соответствии с приказом руководителя МУП «УАТ» от 15.04.2015 № 01-03/165 руководящим работникам предприятия произведен перерасчет премиальных выплат за период с марта по сентябрь 2014 года в общей сумме 139 891,90 рублей;

 5.2.2. В нарушение пункта 3.2. Положения о премировании руководящих работников МУП «УАТ», утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.09.2014 № 3020, в перерасчет неправомерно начисленных премиальных выплат за период с марта по сентябрь 2014 года не включены установленные выплаты, надбавки и доплаты, вошедшие в начисление премии, а также в объем включен не весь период;

 5.2.3. По итогам проведенного перерасчета премиальных, отпускных и компенсационных выплат руководящим работникам МУП «УАТ» за период с января по октябрь 2014 года общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных премий составила 326 164,60рублей (с учетом районного коэффициента).

 5.2.4. По итогам проведенного перерасчета отпускных и компенсационных выплат, выходного пособия руководящим работникам МУП «УАТ» за период с января по октябрь 2014 года общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных компенсационных выплат составила 34 436,94 рублей (с учетом районного коэффициента).

 5.2.5. Проверкой установлено, что с руководящих работников в 2014 году произведены частичные удержания премиальных выплат с одновременным начислением дополнительной надбавки с премии месяца (в том же размере) на общую сумму 94 317,93 рублей (с учетом районного коэффициента). В 2015 году удержания из заработной платы премиальных без дополнительного начисления той же суммы составили 83 481,29 рублей. Таким образом, задолженность руководящих работников перед МУП «УАТ» по возмещению неправомерно начисленных премиальных, отпускных и компенсационных выплат за период с января по сентябрь 2015 года с учетом удержаний составила 277 120,25 рублей.

11. Иные вопросы

 1. Согласно пункту 19 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 11.10.2012 № 3084 (с изменениями и дополнениями) одним из уставных видов деятельности МУП «УАТ» является удаление и обработка твердых отходов, в том числе сбор, использование, обезвреживание, транспортировка, размещение, утилизация и переработка отходов.

 В целях осуществления МУП «УАТ» вышеуказанной деятельности постановлением главы администрации г. Озерска от 10.04.1998 № 769 организован и введен в эксплуатацию полигон твердых бытовых отходов (далее – ТБО) по адресу: Челябинская область, г. Озерск, ул. Гаражная, 1.

 В соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа от 13.03.2012 № 741, от 30.05.2014 № 1569 МУП «УАТ» переданы в пользование на условиях аренды земельные участки под размещение полигона ТБО по ул. Гаражная, 1. В соответствии с договорами от 12.03.2012 № 9332, от 20.06.2014 № 10506 общая площадь земельного участка, арендуемого МУП «УАТ» под полигон составляет 16,5263 га (16 526,30 кв. м), вместимость – 600,00 тыс. тонн (объем заполнения на 08.08.2014 – 445 тыс. тонн), планируемый срок эксплуатации – 4 года.

 2. В проверяемом периоде деятельность, связанная с обращением отходов регламентирована следующими законодательными и нормативными правовыми актами РФ:

 – Федеральным законом от 29.12.2014 № 458-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления», отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ» (далее – Федеральный закон от 29.12.2014 № 458-ФЗ);

 – Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в редакции Федерального закона от 29.12.2014 № 458-ФЗ (далее – Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ);

 – Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» в редакции Федерального закона от 29.12.2014 № 458-ФЗ (далее – Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ).

 – [Положение](#sub_1000) о лицензировании деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности, утвержденное постановлением Правительства РФ от 03.10.2015 № 1062.

 3. Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 29.12.2014 № 458-ФЗ, в пункт 30 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ, с 01.07.2015 лицензированию подлежит деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности. В соответствии с пунктом 3 статьи 23 Федерального закона от 29.12.2014 № 458-ФЗ лицензии на деятельность по обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности, выданные до дня вступления в силу указанного Федерального закона, действуют до 30.06.2015.

 3.1. В нарушение пункта 30 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ, с 01.07.2015 МУП «УАТ» осуществляет деятельность по обращению по обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности в отсутствие лицензии.

 4. В целях реализации требований, установленных пунктом 6 статьи 12 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» [приказом Минприроды России от 30.09.2011 № 792](http://www.airsoft-bit.ru/media/normativi/PR_MPR_RF_2011-09-30_N792.doc) «Об утверждении Порядка ведения государственного кадастра отходов», утвержденный с 01.08.2014 утвержден порядок формирования и ведения государственного реестра объектов размещения отходов (далее – Порядок, утвержденный [приказом Минприроды России от 30.09.2011 № 792](http://www.airsoft-bit.ru/media/normativi/PR_MPR_RF_2011-09-30_N792.doc)).

 4.1. Согласно пунктам 16, 18 Порядка, утвержденного [приказом Минприроды России от 30.09.2011 № 792](http://www.airsoft-bit.ru/media/normativi/PR_MPR_RF_2011-09-30_N792.doc), государственный реестр объектов размещения отходов включает в себя свод сведений об эксплуатируемых объектах хранения и объектах захоронения отходов, которые соответствуют требованиям, установленным законодательством РФ.

 4.2. В соответствии с пунктами 5, 7 статьи 12 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» запрещается захоронение отходов:

 – в границах населенных пунктов (пункт 5);

 – на объектах, не внесенных в государственный реестр объектов размещения отходов (пункт 7).

 4.3. Помимо требований, установленных статьей 12 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», учитываются требования Градостроительного кодекса РФ, Федерального закона от 30.12.2009 № 384 «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» и Федерального закона от 23.11.1995 № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе».

 5. Проверкой соблюдения требований, вышеуказанных законодательных актов РФ, установлено:

 5.1. В нарушение пункта 5 статьи 12 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» земельный участок, предоставленный Управлением имущественных отношений администрации Озерского городского округа на праве аренды под размещение полигона ТБО, не выведен из границ населенного пункта.

 5.2. В нарушение пункта 7 статьи 12 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» полигон ТБО не внесен в государственный реестр объектов размещения отходов.

 5.3. Управлением Росприроднадзора по Челябинской области отказано МУП «УАТ» во включении полигона ТБО Озерского городского округа в государственный реестр объектов размещения отходов в связи:

 – с несоответствием требованиям Градостроительного кодекса РФ и положениям Федерального закона от 30.12.2009 № 384 «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» проектной документации полигона ТБО (№ 399-2045 ГУП УГПИИ «ВНИПИЭТ» от 1999 года, № Э-81/0303-99 от 1999 года ООО «Экопроект»);

 – с отсутствием экологической экспертизы проектной документации объекта, связанного с размещением и обезвреживанием отходов I-IV класса опасности (полигон ТБО) в соответствии с требованиями, установленными пунктом 7.2 статьи 11 Федерального закона от 23.11.1995 № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе».

 6. Так как Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» функции в части организации сбора, вывоза и переработки бытовых и промышленных отходов отнесены к полномочиям органов местного самоуправления, руководителем МУП «УАТ» неоднократно направлялись обращения в адрес органов местного самоуправления Озерского городского округа о принятии решения по устранению вышеуказанных нарушений.

По результатам проверки директору Муниципального унитарного предприятия «Управление автомобильного транспорта» Озерского городского округа направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру по ЗАТО г. Озерск и Управление МВД России по ЗАТО г. Озерск.