**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном унитарном предприятии Озерского городского округа**

**«Озерский центр проектного финансирования «Куратор» № 14**

**(акт от 30.11.2015 № 11)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 02.10.2015 № 75, от 15.10.2015 № 82, от 02.11.2015 № 87.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.

2.2. Перечисление в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия за 2013, 2014 годы.

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Муниципальное унитарное предприятие Озерского городского округа «Озерский центр проектного финансирования «Куратор» является правопреемником муниципального предприятия «Озерский социально-деловой центр «Куратор», зарегистрированного постановлением главы города Озерска от 28.05.1998 № 368-р «О перерегистрации государственного муниципального предприятия Озерский социально-деловой центр «Куратор».

Постановлением администрации Озерского городского округа от 26.05.2010 № 1968 предприятие реорганизовано в форме присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа «Хэлис».

2. Сокращенное официальное наименование: МУП ОЦПФ «Куратор».

3. Юридический и фактический адрес: 456784, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, проспект Победы, 19.

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 ОЦПФ «Куратор» является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением главы Озерского городского округа от 22.01.2008 № 116, с учетом изменений, внесенных постановлением администрации Озерского городского округа от 17.12.2013 № 3997.

6. Цель создания: эффективное использование и реализация муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, участие в разработке и реализации инвестиционных проектов в соответствии с планами развития Озерского городского округа, для решения социальных задач, поддержки льготных категорий субъектов малого и среднего предпринимательства, получения прибыли (пункт 3.2 Устава).

7. Основные виды деятельности (пункт 3.3 Устава):

– сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;

– подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

– покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;

– управление эксплуатацией нежилого фонда;

– деятельность в области права;

– исследование конъюнктуры рынка;

– деятельность по изучению общественного мнения;

– консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

– деятельность по управлению холдинг-компаниями;

– аренда торгового оборудования;

– аренда прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения;

– прочих мест для проживания;

– деятельность пансионатов, домов и отдыха и т.п.;

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

8. Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность:

– директор Михайлов Александр Михайлович – назначен с 31.10.2012 (распоряжение от 25.10.2012 № 621лс), освобожден от должности с 14.02.2013 (распоряжение от 12.02.2013 № 36лс);

– и.о. директора на период вакансии Узингер Ольга Леонидовна – назначена с 15.02.2013 (распоряжение от 14.02.2013 № 53лс);

– директор – Михайлов Александр Михайлович – восстановлен в должности по решению Озерского городского суда Челябинской области от 02.04.2013 (распоряжение от 02.04.2013 № 136лс), освобожден от должности с 28.06.2013 (распоряжение от 28.06.2013 № 304лс);

– и.о. директора на период вакансии – Узингер Ольга Леонидовна – назначена с 29.06.2013 (распоряжение от 27.06.2013 № 331лс);

– директор – Горохов Игорь Геннадьевич – назначен с 07.08.2013 (распоряжение от 07.08.2013 № 442лс) по настоящее время;

– главный бухгалтер Михайлова Ирина Владимировна – назначена с 01.04.2013 (приказ от 01.04.2013 № 63) по настоящее время.

**2. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли за 2013, 2014 годы**

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

Порядок, размер и сроки перечисления в бюджет Озерского городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа, утвержден постановлениями администрации Озерского городского округа: от 28.05.2009 № 1605 (с изменениями [от 23.10.2009 № 3564](garantF1://8636677.0), [от 14.04.2010 № 1358](garantF1://8672084.0), [от 05.05.2010 № 1639](garantF1://8673381.0)), от 24.04.2014 № 1201 (применяется к правоотношениям по перечислению части прибыли муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, начиная с 2013 года).

Согласно утвержденному Порядку размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа, составляет 50%, отчетным периодом для исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями части прибыли является календарный год (не позднее 01 мая года, следующего за отчетным).

2. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП ОЦПФ «Куратор» на 2013, 2014, 2015 годы утверждены постановлениями администрации округа от 18.07.2013 № 2193, от 18.07.2014 № 2255 (с изменениями от 31.10.2014 № 3585), от 29.06.2015 № 1868 с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии (протоколы заседаний от 28.10.2014 № 17, от 02.06.2015 № 5).

3. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год по основным видам деятельности предприятием получен положительный финансовый результат в сумме 518,00 тыс. рублей или 97% от плановых назначений. В 2014 году отрицательный финансовый результат в сумме 551,00 тыс. рублей сложился в результате превышения объема произведенных расходов над объемом полученных доходов на 10,2%, а также в связи с сокращением доходов, получаемых предприятием от реализации путевок на базу отдыха «Урал» (до 98%), и платежей, поступающих в виде арендной платы по договорам аренды муниципального недвижимого имущества (до 92%).

С учетом прочих доходов и расходов чистая прибыль МУП ОЦПФ «Куратор» в 2013, 2014 годах составила 38 141,00 тыс. рублей (в том числе в 2013 году – 21 423,00 тыс. рублей, в 2014 году – 16 718,00 тыс. рублей). Сумма части прибыли (50%), подлежащая уплате в бюджет округа по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013, 2014 годы, составила 19 070,50 тыс. рублей.

Сумма фактически перечисленных денежных средств в бюджет округа в период с 01.01.2013 по 01.10.2015 составила 29 119,10 тыс. рублей, что соответствует части прибыли (50% от суммы чистой прибыли), полученной МУП ОЦПФ «Куратор» в 2012 (4 квартал), 2013, 2014 годах.

4. В связи с изменением отчетного периода (с квартала до одного календарного года) для исчисления и уплаты части прибыли, перечисляемой муниципальными унитарными предприятиями в бюджет округа, утвержденного постановлением администрации от 24.04.2014 № 1201 (применяется к правоотношениям, возникшим с 2013 года) по состоянию на 07.05.2014 Управлением имущественных отношений администрации Озерского городского округа произведен возврат авансового платежа МУП ОЦПФ «Куратор» за 1 квартал 2014 года (переплаты) в сумме 2 367 000,00 рублей.

5. В соответствии с пунктами 2.3, 2.5 постановления администрации Озерского городского округа от 24.04.2014 № 1201 (в редакции постановления от 11.12.2014 № 4133) решением постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа может быть установлен иной размер отчислений и дополнительный срок перечисления части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет округа.

Решением постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского (протокол заседания от 02.06.2015 № 5) об итогах финансово-хозяйственной деятельности МУП ОЦПФ «Куратор» за 2014 год, размер отчислений части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет округа установлен в сумме 7 523 100,00 или 95% от чистой прибыли, в срок до 01.07.2015.

6. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 8 месяцев 2015 года по основным видам деятельности предприятием получен положительный финансовый результат в сумме 1 505,00тыс. рублей. С учетом прочих доходов и расходов чистая прибыль предприятия за 8 месяцев 2015 года составила 10 094,00 тыс. рублей, что составляет 85% от суммы чистой прибыли, полученной за аналогичный период прошлого года. Данное уменьшение обусловлено сокращением объема поступлений в виде ипотечных платежей по договорам купли-продажи, заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества» на 4 120,00 тыс. рублей или на 30,0% по сравнению с аналогичным периодом 2014 года.

**3. Проверка соответствия данных годовой бухгалтерской отчетности с регистрами бухгалтерского учета**

1. Согласно требованиям, установленным статьей 26 Федерального закона от 14.11.2002 от № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципального унитарного предприятия и принятия обоснованного решения, обеспечивающего его дальнейшую эффективную деятельность, по окончании отчетного периода предприятие обязано представлять уполномоченным органам местного самоуправления бухгалтерскую отчетность и иные документы, перечень которых определяется органами исполнительной власти местного самоуправления.

2. 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» данные годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2013, 2014 годы и 8 месяцев 2015 года, предоставляемые собственнику имущества муниципального унитарного предприятия не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета МУП ОЦПФ «Куратор» за указанный период. В отчетах ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2013, 2014 годы и 8 месяцев 2015 года, предоставленных собственнику имущества занижены данные по прибыли: в 2013 году на 386,76 тыс. рублей, в 2014 году 1 481,84 тыс. рублей, за 8 месяцев 2015 года на 317,00 тыс. рублей.

Сумма недополученной части прибыли, подлежащей уплате в бюджет округа по итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП ОЦПФ «Куратор» за 2013, 2014 годы составила 1 093,30,00 тыс. рублей.

3. В 2013 году по итогам проведения открытого аукциона (протокол от 29.03.2013 № 1133112-02), в соответствии с договором купли-продажи от 30.04.2013 № 1133112-1, заключенным с ООО «РусБег-Киржач», реализовано медицинское оборудование по производству шприцов по цене 1 900,00 тыс. рублей. Согласно отчету об оценке № 026-05-2007 на 21.09.2012 рыночная стоимость медицинского оборудования составила 2 124,00 тыс. рублей (с учетом НДС 18%), остаточная стоимость на момент реализации оборудования составляла 25 675,00 тыс. рублей. Убыток предприятия от продажи медицинского оборудования составил 23 775,30 тыс. рублей.

3.1. В нарушение пункта 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, при формировании финансового результата по итогам реализации медицинского оборудования в бухгалтерской отчетности нарушен порядок отражения расходов:

– в отчете ф. 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2013 год в составе прочих расходов стоимость имущества отражена по цене реализации в сумме 1 900,00 тыс. рублей, разница между остаточной стоимостью и ценой реализации имущества в сумме 23 775,30 тыс. рублей не отражена, а отнесена как убыток от реализации непосредственно в состав нераспределенной прибыли бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2013.

В результате несоблюдения требований Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 искажены данные отчета о финансовых результатах МУП ОЦПФ «Куратор» за 2013 год. Занижены прочие расходы на 23 775,00 тыс. рублей, не отражен убыток в сумме 23 775,00 тыс. рублей, сложившийся от реализации медицинского оборудования.

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

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы и 9 месяцев 2015 года, сумма дебиторской задолженности МУП ОЦПФ «Куратор» составила:

| Таблица № 14 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | на 31.12.2013 | на 31.12.2014 | на 30.08.2015 |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 70 704,84 | 3 610,17 | 23 953,17 |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным | - | - | 30 000,00 |
| 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 595 428,34 | 885 879,25 | 1 409 854,52 |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам | -236 358,35 | -236 358,35 | -236 358,35 |
| 68.01 | Расчеты по налогам и сборам (НДФЛ) | 292,21 | 5 497,21 | 5 115,21 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 23 982,60 | 65 181,57 | 118 158,67 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 9 442,08 | 113 507,90 |
| 76.02 | Расчеты по претензиям (возврат НДС по решению суда по договорам купли-продажи) | - | 7 823 660,85 | 8 738 304,93 |
| 76.05 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | - | - | 0,16 |
| 76.06 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 38 525 060,21 | 13 760 347,42 | 5 335 254,05 |
| **ИТОГО:** | | **38 979 109,85** | **22 315 902,56** | **15 523 217,64** |

2. По данным регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы и 9 месяцев 2015 года, сумма кредиторской задолженности МУП ОЦПФ «Куратор» составила:

| Таблица № 15 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | на 31.12.2013 | на 31.12.2014 | на 30.09.2015 |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 122 134,71 | 13 886,48 | 25 689,46 |
| 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 33 600,00 | - | - |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам (НДФЛ) | 5 159,00 | 181 350,00 | - |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 17 787,47 | 33 444,87 |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 35 448,89 | - | - |
| 73.03 | Расчеты по прочим операциям | - | 1 200,00 | 1 200,00 |
| 75.02 | Расчеты с собственником | 2 465 000,00 | - | - |
| 76.05 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | - | 517 000,00 | 17 000,12 |
| 76.06 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 74 000,00 | - | - |
| 76.09 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | 1 845,00 |
| **ИТОГО:** | | **2 753 130,07** | **746 881,35** | **45 734,58** |

3. Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами за 2013, 2014 годы и 9 месяцев 2015 года выявлены расхождения между данными формы бухгалтерского баланса по строкам «дебиторская и кредиторская задолженность» и данными регистров бухгалтерского учета:

3.1. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год и 9 месяцев 2015 года не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета за указанный период, в части отражения данных о наличии кредиторской и дебиторской задолженностей:

– по строке 1230 Бухгалтерского баланса за 2013 год сумма дебиторской задолженности завышена на 479,00 тыс. рублей;

– по строке 1230 Бухгалтерского баланса за 9 месяцев 2015 года сумма дебиторской задолженности занижена на 166,00 тыс. рублей;

– по строке 1520 Бухгалтерского баланса за 9 месяцев 2015 года сумма кредиторской задолженности завышена на 1 313,00 тыс. рублей.

**5. Проверка обоснованности отражения в бухгалтерском учете данных, составляющих нематериальные активы предприятия**

1. По состоянию на 30.09.2015 в регистрах бухгалтерского учета по счету 58 «Финансовые вложения» в составе финансовых вложений МУП ОЦПФ «Куратор» числятся активы номинальной стоимостью 46 215,90 тыс. рублей в уставном капитале следующих хозяйственных субъектов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица № 17 (тыс. рублей) | | |
| Наименование субъекта | Вид финансового вложения | Номинальная стоимость |
| ООО «Виста» | Доля участия в уставном капитале 51% | 46 125,90 |
| ОАО «ЧелябАтомЭнергоСбыт» | Доля участия в уставном капитале 5% | 50,00 |
| ООО «Медцентр» | Доля участия в уставном капитале 40% | 40,00 |
| **ИТОГО:** |  | **46 215,90** |

1.1. В МУП ОЦПФ «Куратор» отсутствуют документы, подтверждающие финансовые вложения в вышеуказанные хозяйствующие субъекты. Отчетность о финансовой деятельности вышеуказанных хозяйственных обществ в МУП ОЦПФ «Куратор» не представлялась, дивиденды МУП ОЦПФ «Куратор» не получал.

Согласно решению Арбитражного суда Челябинской области от 20.07.2010 (по делу № А76-4546/2010) ООО «Виста» признано несостоятельным банкротом, назначено конкурсное производство. Определением Арбитражного суда Челябинской области от 08.11.2011 (по делу № А76-4546/2010) завершено конкурсное производство в отношении ООО «Виста». Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 29.05.2013 № 1957 ООО «Виста» ликвидировано вследствие банкротства от 29.12.2011.

Сведениями о фактическом местонахождении ОАО «ЧелябАтомЭнергоСбыт» и ООО «Медцентр» МУП ОЦПФ «Куратор» не располагает. По сведениям из ЕГРЮЛ ООО «Медцентр» зарегистрирован в городе Озерске, ОАО «ЧелябАтомЭнергоСбыт» в городе Челябинске.

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, на дату ликвидации ООО «Виста» МУП ОЦПФ «Куратор» утратило право на финансовые вложения и получение денежных средств или других активов.

1.2. В нарушение пункта 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, пункта 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации « ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, МУП ОЦПФ «Куратор» не отражено в бухгалтерском учете выбытие финансовых вложений в связи с ликвидацией вследствие банкротства.

Необоснованное отражение в бухгалтерском учета актива номинальной стоимостью 46 215,90 тыс. рублей в составе финансовых вложений искажает данные годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП ОЦПФ «Куратор» за 2013, 2014 годы и 8 месяцев 2015 года (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») в части занижения прочих расходов, и, как следствие, существенное завышение финансового результата на 46 215,90 тыс. рублей.

**6. Проверка обоснованности произведенных расходов**

1. В нарушение статьи 422 Гражданского кодекса РФ, пунктов 1, 3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в проверяемом периоде в отсутствие согласия собственника имущества МУП ОЦПФ «Куратор» заключен договор от 10.08.2012 б/н с ООО «Ниагара» на сумму 350,00 тыс. рублей в целях приобретения кроватей с матрасами в количестве 50 штук для базы отдыха «Урал». Оплата по договору произведена платежными поручениями от 10.08.2012 № 257 на сумму 175,00 тыс. рублей, от 05.09.2012 № 276 на сумму 175,00 тыс. рублей.

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 28.08.2013 по делу № А76-3769/2013 договор поставки от 10.08.2012, заключенный между МУП ОЦПФ «Куратор» и ООО «Ниагара», признан недействительным в соответствии с положениями статьи 168 Гражданского кодекса РФ, как заключенный с нарушением требований статьи 422 Гражданского кодекса РФ, пунктов 1, 3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». По состоянию на 30.09.2015 МУП ОЦПФ «Куратор» произведен возврат товара, со стороны ООО «Ниагара» решение Арбитражного суда Челябинской области не исполнено, денежные средства в сумме 350,00 тыс. рублей на счета МУП ОЦПФ «Куратор» не поступили.

2. В проверяемом периоде МУП ОЦПФ «Куратор» осуществляло погашение задолженности по кредитному договору от 23.08.2000 № 17/08:

На основании постановления главы города Озерска от 21.08.2000 № 2048, финансовым отделом администрации г. Озерска (далее – кредитор) предоставлен МУП ОЦПФ «Куратор» беспроцентный целевой бюджетный кредит на возвратной основе в сумме 58 000,00 тыс. рублей для производства одноразового медицинского инструмента. Срок возврата кредита установлен до 01.09.2003 по согласованному графику (пункт 2.1 договора). Пунктом 4.1 договора предусмотрено, что в случае невозврата в срок суммы кредита, на невозвращенную сумму начисляются проценты в размере учетной ставки ЦБ РФ на день исполнения денежного обязательства со дня, когда сумма кредита должна была быть возвращена до дня ее возврата кредитору. Дополнением к кредитному договору от 23.08.2000 № 17/08 срок возврата кредита установлен до 01.09.2008 по согласованному графику.

В сроки, предусмотренные кредитным договором, платежи от МУП ОЦПФ «Куратор» не поступили, кредитор обратился в арбитражный суд за взысканием задолженности в судебном порядке.

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 23.01.2009 по делу № А76-25267/2008-24-653/22 удовлетворены исковые требования Управления по финансам администрации Озерского городского округа о взыскании с МУП ОЦПФ «Куратор» задолженности по договору бюджетного кредита в сумме 60 807,40 тыс. рублей, в том числе невозвращенного бюджетного кредита в сумме 58 000,00 тыс. рублей, процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 2 807,40 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета (карточка счета 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» за период с 01.01.2013 по 01.05.2014) остаток непогашенной задолженности по бюджетному кредиту составил:

– по состоянию на 01.01.2013 – 12 544,29 тыс. рублей;

– по состоянию на 01.01.2014 – 2 643,29 тыс. рублей;

– по состоянию на 01.05.2014 – 0,00 рублей.

Расходы МУП ОЦПФ «Куратор» по погашению задолженности по бюджетному кредиту за 2013 год составили 9 901,00 тыс. рублей. Возврат бюджетного кредита МУП ОЦПФ «Куратор» обеспечен за счет продажи муниципального имущества Озерского городского округа.

3. Проверкой обоснованности произведенных расходов по договорам, заключенным с физическими лицами (сторонними специалистами) установлено:

3.1. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года МУП ОЦПФ «Куратор» заключены договоры гражданско-правового характера с физическими лицами (сторонними специалистами) на возмездное оказание услуг. Общая сумма выплат по договорам со сторонними специалистами составила 821 963,00 рублей:

3.2. 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 821 963,00 рублей произведена за счет фонда оплаты труда предприятия по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Договоры подряда с физическими лицами на возмездное оказание услуг (выполнение работ) относятся к гражданско-правовым договорам, затраты по которым включаются в состав расходов по обычным видам деятельности предприятия или в прочие расходы.

3.3. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические расходы в сумме 821 963,00 рублей по оплате услуг в рамках заключенных с физическими лицами (сторонними специалистами) договорами гражданско-правового характера признаны МУП ОЦПФ «Куратор» в отсутствие в актах выполненных работ информации о содержании факта хозяйственной жизни и величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единицы измерения. Акты выполненных работ не содержат информацию о фактически оказанных услугах и (или) выполненных работах (экономически обоснованные расчеты в виде калькуляции (сметы) затрат на выполнение единицы работы), количестве и стоимости использованных материалов с указанием принадлежности материалов (заказчику/подрядчику). Отсутствуют дефектные ведомости, обосновывающие необходимость проведения ремонтных работ.

3.4. Договоры на оказание услуг матроса-спасателя на б/о «Урал» от 01.06.2013 № 1, от 01.06.2013 № 2, договор на выполнение работ (оказание услуг) от 01.11.2012 № 6 (фактически выполнялись функции сторожа), агентский договор от 01.01.2012 № 2 квалифицированы МУП ОЦПФ «Куратор» как гражданско-правовые, при наличии характерных признаков трудовых отношений, определенных статьей 56 Трудового кодекса РФ.

Решением Озерского городского суда Челябинской области от 04.07.2014 по делу № 2-1032/ 2014 агентский договор от 01.01.2012 № 2, заключенный на неопределенный срок признан трудовым договором.

3.5. Функции, возложенные в соответствии с агентским договором от 01.01.2012 № 2, дублируют должностные обязанности штатных работников предприятия (юриста, менеджера, ведущего экономиста, коменданта б/о «Урал»), предусмотренные их должностными инструкциями. Таким образом, сумма необоснованно выплаченного вознаграждения в 2013, 2014 годах составила 437 000,00 рублей.

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

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

2. По всем объектам недвижимости проведена техническая инвентаризация, оформлены свидетельства о государственной регистрации права хозяйственного ведения.

3. Согласно данным регистров бухгалтерского учета (счет 01.01 «Основные средства в организации») по состоянию на 01.10.2015 на балансе МУП ОЦПФ «Куратор» числятся объекты основных средств общей балансовой стоимостью 24 804 737,65рублей.

4. Учетной политикой предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета на 2014 год, утвержденной приказом руководителя от 30.12.2013 № 84 предусмотрено проведение инвентаризации имущества и обязательств один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последняя инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год проведена по состоянию на 31.12.2014 в соответствии с приказом руководителя от 31.12.2014 № 85. По итогам проведенной инвентаризации не выявлены излишки и недостачи, расхождения между данными бухгалтерского учета и данными актов сверок с контрагентами.

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

6. 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:

6.1. Согласно данным бухгалтерского учета (счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности») по состоянию на 30.09.2015 числятся товарно-материальные ценности общей стоимостью 446 992,00 рублей.

Объекты учета (товарно-материальные ценности стоимостью менее 40,00 тыс. рублей, со сроком эксплуатации более 12 месяцев) используются предприятием при осуществлении своей хозяйственной деятельности, то есть фактически переданы в эксплуатацию.

6.1.1. В нарушение пунктов 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н стоимость вышеуказанных товарно-материальных ценностей не списана предприятием в состав затрат на производство.

Несвоевременное списание товарно-материальных ценностей привело к искажению данных бухгалтерской отчетности по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год в части необоснованного завышения стоимости материальных запасов (строка 1210 «Запасы» ф. 1 «Бухгалтерский баланс») и занижению расходов предприятия (строка 2220 «Управленческие расходы» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») на 446 992,00 рублей.

7. Проверкой отнесения отдельных объектов основных средств к амортизационным группами соблюдением порядка начисления амортизации, исходя из сроков их полезного использования в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Основные средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», нарушений не установлено.

8. По состоянию на 03.09.2015 в бухгалтерском учете по счету 08.04 «Приобретение объектов основных средств» числится имущество общей стоимостью 2 419 080,00 рублей.

Оборудование передано на баланс МУП ОЦПФ «Куратор» в связи с реорганизацией путем присоединения к нему МУП «Хэлис» (постановление администрации от 26.05.2010 № 1968) по передаточному акту, утвержденному постановлением администрации Озерского городского округа от 24.12.2010 № 4579.

8.1. 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 счете 08.04 не приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Документы, подтверждающие факт установки данного имущества в МУП ОЦПФ «Куратор», отсутствуют.

При этом по состоянию на 04.09.2015 на основании постановления администрации Озерского городского округа от 13.07.2015 № 2040 (с изменениями от 03.09.2015 № 2586) актом приема-передачи, утвержденным приказом Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 335, вышеуказанное оборудование передано в состав казны округа для дальнейшей передачи на баланс Муниципальному казенному учреждению «Управление капитального строительства Озерского городского округа».

9. По состоянию на 30.09.2015 в бухгалтерском учете по счету 08.03 «Вложение во внеоборотные активы. Строительство объектов основных средств» числится имущество общей стоимостью 745,65 тыс. рублей – детские игровые комплексы «Гимнастические стенки и городки» в количестве 2 штук. Согласно передаточному акту, утвержденному постановлением администрации Озерского городского округа от 24.12.2010 № 4579, игровые комплексы в количестве 3 штук (общей стоимостью 1 118,48 тыс. рублей) переданы на баланс МУП ОЦПФ «Куратор» в связи с реорганизацией путем присоединения к нему МУП «Хэлис» (постановление администрации от 26.05.2010 № 1968).

10.1. В нарушение пункта 1 статьи 10 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» детские игровые комплексы приняты к бухгалтерскому учету в отсутствие оправдательных документов. Документы, подтверждающие факт установки трех игровых комплексов в МУП ОЦПФ «Куратор», отсутствуют.

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

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

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

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

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

# – с 01.01.2013 по 31.12.2013 –Указание Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» (с учетом внесенных изменений);

# – с 30.05.2014 по 31.12.2014 – Указание Банка России от 07.10.2013  № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

3. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе, установленный банком для МУП ОЦПФ «Куратор», в проверяемом периоде составил:

– с 01.01.2013 по 31.12.2013 – 50 000,00 рублей (в соответствии с приказом руководителя от 29.12.2012 № 51);

с 06.05.2013 – 80 000,00 рублей (в соответствии с приказом руководителя от 06.05.2013 № 37);

– с 01.01.2014 по 31.12.2014 – 96 520,42 рублей (в соответствии с расчетом лимита остатка наличных денег на 2014 год, утвержденным банком);

с 01.01.2015 по 31.12.2015 – 96 520,42 рублей (в соответствии с расчетом лимита остатка наличных денег на 2015 год, утвержденным банком);

– с 01.06.2014 – рассчитывается юридическим лицом самостоятельно (пункт 2 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014  № 3210-У).

4. Фактов превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года не установлено.

5. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года остаток наличных денежных средств в кассе предприятия, отраженный в Кассовой книге, соответствуют остатку денежных средств, отраженному в Главной книге и в ф. 1 «Бухгалтерский баланс»:

– по состоянию на 01.01.2013 – 34 476,79 рублей;

– по состоянию на 01.01.2014 – 47 400,72 рублей;

– по состоянию на 01.01.2015 – 11 244,38 рублей;

– по состоянию на 01.10.2015 – 50 743,56 рублей.

6. Штатным расписанием предприятия ставка кассира для ведения кассовых операций не предусмотрена. Приказом от 20.12.2012 № 43 обязанности кассира возложены на работника, с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

7. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, предельный размер подотчетных сумм, сроки отчетов по израсходованным подотчетным суммам определены учетной политикой предприятия, утвержденной приказами руководителя.

8. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года принято и утверждено авансовых отчетов на общую сумму 277 985,32 рублей (в том числе в 2013 году – 108 632,18 рублей, в 2014 году – 58 818,38 рублей, за 9 месяцев 2015 года – 110 534,76 рублей) большая часть из которых израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

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

9.1. В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П:

– при увольнении директора предприятия бухгалтерией не произведен возврат подотчетной суммы в размере 11 130,50 рублей, выданной в отсутствие заявления подотчетного лица и указания цели в расходно-кассовом ордере (рко от 17.10.2012 № 89).

– при увольнении главного бухгалтера предприятия бухгалтерией не произведен возврат подотчетной суммы в размере 466,30 рублей, выданной по расходно-кассовому ордеру от 28.05.2012 № 51 на хозяйственные нужды. Согласно данным бухгалтерского учета (карточка счета 91.02 «Прочие расходы» за декабрь 2013 года) вышеуказанные подотчетные суммы списаны на убыток предприятия, как нереальная к взысканию дебиторская задолженность в общей сумме 11 596,85 рублей.

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

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

1. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года порядок начисления заработной платы и стимулирующих выплат работникам МУП ОЦПФ «Куратор» регламентирован следующими нормативными правовыми и локальными актами:

– Положением об оплате труда работников МУП ОЦПФ «Куратор», утвержденным приказом руководителя от 21.01.2011 № 5 (с изменениями от 17.11.2014 № 73);

– Положением о премировании по результатам работы персонала МУП ОЦПФ «Куратор», утвержденным приказом руководителя от 21.01.2011 № 5 (с учетом внесенных изменений от 25.01.2013 № 7);

– Положением о премировании работников МУП ОЦПФ «Куратор» по результатам работы за отчетный месяц, утвержденным приказом руководителя от 23.04.2015 № 30;

– Положением о дополнительных выплатах работникам МУП ОЦПФ «Куратор», утвержденным приказом руководителя от 21.01.2011 № 5 (с изменениями от 11.03.2013 № 23);

– Положением о премировании руководящих работников, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 03.09.2014 № 2826;

– Положением о премировании руководящих работников, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 18.02.2015 № 418;

– Коллективным договором на 2013 год (с дальнейшей пролонгацией до 2016 года), утвержденным на общем собрании работников (протокол от 14.01.2013 № 1).

2. В нарушение статьи 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, утвержденный от 14.01.2013 не прошел уведомительную регистрацию в Управлении экономики администрации Озерского городского округа.

2.1. Главой администрации Озерского городского округа в адрес МУП ОЦПФ «Куратор» направлено письмо от 01.02.2013 № 01-02-11/144 о приведении Коллективного договора, утвержденного на общем собрании работников предприятия (протокол от 14.01.2013 № 1), в соответствие с требованиями и положениями, установленными Трудовым кодексом РФ, законодательными актами и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

На момент проведения контрольного мероприятия, действующий Коллективный трудовой договор не приведен в соответствие с нормами, установленными Трудовым законодательством.

3. МУП ОЦПФ «Куратор» применяется повременно-премиальная форма оплаты труда согласно установленному окладу (тарифной ставке) к соответствующей должности и выплатой премиальных за выполнение плановых показателей.

Учет заработной платы осуществляется с использованием компьютерной бухгалтерской программы «1С: Предприятие Заработная плата и управление персоналом. Версия 8.2». Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой «1С: Предприятие. Версия 8.2» и выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода.

4. Фонд оплаты труда и численность работников МУП ОЦПФ «Куратор» в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года установлены штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя.

4.1. В проверяемом периоде тарифные ставки (должностные оклады) работникам предприятия в проверяемом периоде устанавливались постановлениями администрации Озерского городского округа:

– с 01.01.2013 по 31.07.2013 – постановление от 31.01.2011 № 201 «Об оплате труда работников МУП ОЦПФ «Куратор»;

– с 01.08.2013 по настоящее время – постановление от 20.08.2013 № 2494 «Об оплате труда работников МУП ОЦПФ «Куратор».

4.2. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 31.01.2011 № 201 «Об оплате труда работников МУП ОЦПФ «Куратор», без учета решений постоянно действующей балансовой комиссии, приказом руководителя от 17.01.2013 № 03, на основании пункта 6.1.5 Коллективного договора, руководствуясь решением общего собрания трудового коллектива с 01.01.2013 увеличены (проиндексированы) тарифные ставки (оклады) работников предприятия на 6,6%.

За период с 01.01.2013 по 31.07.2013 сумма неправомерно начисленной заработной платы работникам МУП ОЦПФ «Куратор» в части окладов (тарифных ставок) с учетом районного коэффициента составила 31 321,16 рублей (юристу за период с 01.01.2013 по 31.12.2013).

4.3. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 20.08.2013 № 2494 «Об оплате труда работников МУП ОЦПФ «Куратор», без учета решений постоянно действующей балансовой комиссии, приказом руководителя от 04.02.2014 № 01, на основании пункта 6.1.5 Коллективного договора, руководствуясь решением общего собрания трудового коллектива с 01.01.2014 увеличены (проиндексированы) тарифные ставки (оклады) работников предприятия на 6,5%.

За период с 01.01.2014 по 31.12.2014 сумма неправомерно начисленной заработной платы работникам МУП ОЦПФ «Куратор» в части окладов (тарифных ставок) с учетом районного коэффициента составила 47 212,70 рублей.

4.4. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 20.08.2013 № 2494 «Об оплате труда работников МУП ОЦПФ «Куратор», без учета решений постоянно действующей балансовой комиссии, на основании пункта 6.1.5 Коллективного договора, руководствуясь решением общего собрания трудового коллектива, приказом руководителя от 08.05.2015 № 34 с 01.01.2015 увеличены (проиндексированы) тарифные ставки (оклады) работников предприятия на 18,6%.

За период с 01.01.2015 по 30.09.2015 сумма неправомерно начисленной заработной платы работникам МУП ОЦПФ «Куратор» в части окладов (тарифных ставок) с учетом районного коэффициента составила 37 710,14 рублей.

Повышение окладов (тарифных ставок) привело к повышению размера премий, компенсационных, стимулирующих выплат и районного коэффициента, которые согласно [статьям 143, 144](garantF1://12025268.143) Трудового кодекса РФ устанавливаются в процентном отношении к основному заработку (окладу, тарифам).

4.5. В нарушение постановлений администрации Озерского городского округа от 31.01.2011 № 201, от 20.08.2013 № 2494 «Об оплате труда работников МУП ОЦПФ «Куратор» трудовым договором от 13.11.12 № 3/11 в редакции дополнительного соглашения от 29.05.2013 юристу с 01.06.2013 установлен должностной оклад в размере 9 332,00 рублей, превышающий размер должностного оклада, предусмотренного штатным расписанием (должностной оклад юриста с 01.01.2013 – 6 812,00 рублей, после индексации, согласованной собственником, с 01.08.2013 –7 262,00 рублей).

Увеличение должностного оклада юристу предприятия произведено в отсутствие обосновывающих документов:

– должностная инструкция с внесенными изменениями в части увеличения объема работ;

– документы, отражающие результаты труда работника, измеряемые физическими показателями и не предусмотренные его должностной инструкцией (вновь разработанные нормативные акты, рекомендации, положения и т.д.);

– документы о повышении квалификации, решений аттестационных комиссий.

4.5.1. Сумма оклада, необоснованно выплаченного юристу сверх установленного утвержденным штатным расписанием и постановлениями администрации Озерского городского округа от 31.01.2011 № 201, от 20.08.2013 № 2494 с учетом районного коэффициента за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 составила 19 307,64рублей.

4.5.2. Сумма оклада, необоснованно выплаченного юристу предприятия сверх установленного постановлением администрации Озерского городского округа от 20.08.2013 № 2494 с учетом районного коэффициента, за период с 01.01.2014 по 30.08.2014 составила 21 198,94 рублей.

С 01.01.2015 в соответствии с решением Озерского городского суда Челябинской области от 16.04.2015 по делу № 2-692/15 должностной оклад, установленный в 2014 году юристу предприятия, проиндексирован на 11,4%.

5. В отсутствие экономического обоснования дополнительными соглашениями к трудовым договорам ограниченного числа работников предприятия (юрист, ведущий экономист, менеджер) установлена выплата компенсации в размере 5% от невыплаченных сумм за каждый день задержки заработной платы, оплаты отпусков, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику.

Согласно требованиям, установленным статьей 236 Трудового кодекса РФ за нарушение срока выплаты заработной платы, оплаты отпусков, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, предусмотрена выплата денежной компенсации в размере, установленном трудовым договором, а при отсутствии в трудовом договоре такого условия – в размере 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

6. В марте 2014 года и апреле 2015 года судебными решениями в пользу работника предприятия с МУП ОЦПФ «Куратор» взысканы денежные средства в общей сумме 187 888,01 рублей.

6.1. Руководителем МУП ОЦПФ «Куратор» со ссылкой на апелляционное определение судебной коллегии по гражданским делам Челябинского областного суда от 30.06.2015 по делу № 11-7504/2015 заключено соглашение от 19.08.2015 о добровольном возмещении (выплате) юристу предприятия компенсации (в размере 5% от суммы несвоевременно выплаченных денежных средств за каждый день просрочки), предусмотренной пунктом 4.4 трудового договора от 13.11.2012 № 3/11 в редакции дополнительного соглашения от 27.06.2013. Общая сумма компенсации за период с 12.01.2015 по 22.07.2015 составила 1 080 517,00 рублей.

7. Выборочной проверкой обоснованности начисления работникам предприятия стимулирующих доплат и надбавок установлено:

7.1. В нарушение положений части 2 статьи 135 Трудового кодекса РФ в локальных нормативных актах (положения об оплате труда, коллективный договор и пр.), регулирующих систему оплаты труда МУП ОЦПФ «Куратор», не установлены критерии и показатели для стимулирования труда работников в зависимости от результатов и качества работы, а также их заинтересованности в эффективном функционировании предприятия в целом, в повышении качества оказываемых услуг, например, «за интенсивность и напряженность труда».

В отсутствии утвержденного порядка и размеров выплат стимулирующего характера (за напряженность и интенсивность труда, за увеличение объема работ) работникам предприятия ежемесячно выплачивалась надбавка за напряженность и интенсивность труда в размере от 75% до 100% от установленного оклада (тарифной ставки) на основании приказов руководителя предприятия. В проверяемом периоде сумма выплаченных надбавок составила 1 307 046,75 рублей:

– за 2013 год – 432 811,26 рублей;

– за 2014 год – 534 524,88 рублей;

– за 9 месяцев 2015 года – 339 710,61 рублей.

7.2. В феврале 2013 года дополнительными соглашениями к трудовым договорам ограниченному числу работников установлена ежемесячная выплата – надбавка к должностному окладу в размере 100% (без указания критериев и показателей для стимулирования), что привело к фактическому увеличению обязательной неизменяемой части заработной платы и существенному изменению системы оплаты труда работников МУП ОЦПФ «Куратор».

7.3. В нарушение пункта 3.2 Положения о премировании работников МУП ОЦПФ «Куратор» по результатам работы за отчетный месяц, утвержденного приказом руководителя от 23.04.2015 № 30, с мая 2015 года премия работникам предприятия начислялась на установленный должностной оклад (тарифную ставку) с учетом надбавки за интенсивность и напряженность труда, которая не относится на себестоимость. Сумма неправомерно начисленных денежных средств в виде ежемесячной премии работникам предприятия за период с мая по сентябрь 2015 года составила 136 542,37 рублей с учетом районного коэффициента.

7.4. В нарушение пункта 3 Положения о премировании по результатам работы персонала МУП ОЦПФ «Куратор», утвержденного приказом руководителя от 25.01.2013 № 7, в соответствии с приказами руководителя от 04.10.2013 № 70, от 26.12.2013 № 81, от 30.12.2014 № 82 работникам предприятия начислены премии, размер которых с учетом всех доплат и надбавок превысил максимально установленный размер (не более 200% от месячного оклада (тарифной ставки), с учетом всех доплат и надбавок в расчете на месяц). Сумма неправомерно начисленных денежных средств в виде ежемесячной премии работникам предприятия в 2013, 2014 годах составила 45 985,67 рублей (с учетом районного коэффициента).

7.5. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ, в соответствии с приказами руководителя главному бухгалтеру и ведущему экономисту произведены доплаты за выполнение трудовых функций (обязанностей) кассира, должность которого не предусмотрена штатным расписанием МУП ОЦПФ «Куратор». За проверяемый период расходы предприятия на оплату обязанностей кассира без учета районного коэффициента составили 189 283,37 рублей.

Функции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств закреплены за главным бухгалтером должностной инструкцией (следовательно, эта работа является не разовым поручением, а должностной обязанностью с соответствующими правами и персональной ответственностью, за которую установлена надбавка за интенсивность и напряженность труда). При этом дополнительным соглашением от 17.05.2013 № 1 к трудовому договору от 01.04.2013 № 8 главного бухгалтера установлена ежемесячная доплата за исполнение обязанностей кассира в размере 5 000,00 рублей (из расчета в месяц).

Ведущему экономисту доплата за исполнение обязанностей кассира в размере 4 000,00 рублей (из расчета на месяц) осуществлялась в соответствии с приказами руководителя на время отсутствия главного бухгалтера.

8. Проверкой начисления компенсационных выплат в виде районного коэффициента работникам МУП ОЦПФ «Куратор» установлено:

8.1. В нарушение требований, установленных статьей 148 Трудового кодекса РФ, постановлением Государственного Комитета Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы и Секретариата ВЦСПС от 21.11.1964 № 544/32сс, руководителю (ноябрь 2013 года) и главному бухгалтеру (с января по март 2015 года) предприятия произведено начисление районного коэффициента в размере, превышающем установленный – 1,3. Сумма переплаты составила 12 517,50 рублей.

8.2. В нарушение требований, установленных статьей 148 Трудового кодекса РФ, постановлением Госкомтруда СССР и Президиума ВЦСПС от 02.07.1987 № 403/20-155, на доплату в размере 4 000,00 рублей, установленную приказом руководителя от 28.05.2014 № 27 заведующей хозяйством б/о «Урал» за выполнение работ по уборке помещений на б/о «Урал» в июне 2014 года не начислен районный коэффициент в размере 1,15 в сумме 600,00 рублей.

8.3. В нарушение требований, установленных статьей 148 Трудового кодекса РФ, постановлением Государственного Комитета Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы и Секретариата ВЦСПС от 21.11.1964 № 544/32сс, постановлением Госкомтруда СССР и Президиума ВЦСПС от 02.07.1987 № 403/20-155, в 2013, 2014 годах работникам, осуществляющим трудовую деятельность на территории Егозинского лесничества Кыштымского лесхоза (база отдыха «Урал») произведено начисление районного коэффициента в размере 1,3 (устанавливается к заработной плате работников, непосредственно обслуживающих население закрытого города), вместо установленного – 1,15. За период с 01.08.2013 по 31.03.2014 сумма излишне начисленного и выплаченного районного коэффициента работникам базы отдыха «Урал» составила 44 708,18 рублей.

9. В проверяемом периоде руководящему составу предприятия произведены премиальные выплаты в общей сумме 80 984,58 рублей, ранее даты издания соответствующих постановлений администрации Озерского городского округа.

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

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