**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия в муниципальном унитарном многоотраслевом предприятии коммунального хозяйства**

**от 26 января 2015 года № 11**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 24.04.2014 № 21, от 03.06.2014 № 32.

 2. Цели контрольного мероприятия:

 2.1. Проверка расходования бюджетных средств и эффективности использования муниципального имущества за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года.

 2.2. Определение полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2012, 2013 годы.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2012 по 01.04.2014.

**Общие сведения о предприятии**

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

 2. Сокращенное официальное наименование: ММПКХ.

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

 4. 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. ММПКХ является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным председателем Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 08.12.1999, постановлением главы города Озерска Челябинской области от 30.12.1999 № 850рн.

 5.1. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 09.06.2010 № 131 постановлением администрации Озерского городского округа от 18.06.2010 № 2263 произведена реорганизация предприятия путем присоединения к нему Муниципального унитарного многоотраслевого предприятия «Соцкультбыт» Озерского городского округа.

 6. Цель создания: оказание услуг для выполнения городских социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей и получения прибыли (пункт 2.1 Устава предприятия).

 7. Основные виды деятельности (пункт 2.2 Устава предприятия):

 – снабжение потребителей тепловой энергией для отопления, тепловой энергией в горячей воде, тепловой энергией в паре, электроэнергией и хозяйственно-питьевой водой;

 – оказание услуг населению;

 – выполнение работ, прямо не запрещенных действующим законодательством.

 8. Подразделения в составе ММПКХ:

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

 – цех водоснабжения (ЦВС);

 – цех водоотведения (ЦВО);

 – район тепловых сетей (рТС);

 – район городских электрических сетей (ргЭС);

 – энергоучасток поселка Татыш.

 9. Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность:

 – директор Новиков Константин Иванович – с 18.07.2011 по 18.07.2012;

 – и.о. директора Гайнитдинов Нургалей Фахритдинович – назначен на период вакансии с 19.07.2012, освобожден с 14.11.2012;

 – директор Смоловик Александр Иванович – с 14.11.2012 по 04.09.2013;

 – и.о. директора Гайнитдинов Нургалей Фахритдинович – назначен на период вакансии с 05.09.2013, освобожден с 20.12.2013;

 – директор Голобородов Олег Александрович – с 20.12.2013 по настоящее время;

 – главный бухгалтер Кудрявцева Ольга Вениаминовна – с 09.08.2011 по настоящее время.

**В результате проведенной проверки установлено следующее:**

 1. В нарушение пункта 2 статьи 37 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», распоряжения главы города Озерска от 17.06.2002 № 510, постановления администрации Озерского городского округа от 07.11.2013 № 3470 не внесены соответствующие изменения в учредительные документы.

 2. В нарушение требований Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Уставом предприятия не предусмотрены следующие положения:

 – в нарушение пункта 3 статьи 9 не определен порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами;

 – в нарушение пункта 4 статьи 9 не определен порядок и источники формирования уставного фонда, а также направления использования прибыли;

 – в нарушение пункта 1 статьи 16 не определены размер и порядок формирования резервного фонда, средства которого используются только на покрытие убытков предприятия, а так же перечень иных фондов, создаваемых унитарным предприятием;

 – в нарушение статьи 17 не определен порядок реализации собственником имущества унитарного предприятия права на получение прибыли от использования имущества, принадлежащего унитарному предприятию;

 – в нарушение пункта 2 статьи 24 предприятие наделено правом принятия самостоятельных решений в части приобретения (аренды) имущества, в том числе за счет кредитов, ссуд и других источников финансирования (пункт 4.3);

 – в нарушение статьи 1 предприятие находится в ведомственном подчинении администрации города Озерска Челябинской области (пункт 1.1);

 – в нарушение пункта 1 статьи 8 учредителем предприятия определен отраслевой (функциональный) орган администрации Озерского городского округа – Комитет администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом (пункт 1.1);

 – в нарушение статьи 27 не отражена обязанность предприятия публиковать отчетность о своей деятельности в случаях, предусмотренных федеральными законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

3. Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд ММПКХ, утвержденное 10.04.2012, письма в адрес Управления экономики администрации округа о разработке, утверждении и публикации Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд ММПКХ представлены после завершения контрольного мероприятия.

 4. В нарушение пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» предприятие не разместило на официальном сайте www.[zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) план закупок товаров, работ, услуг на 2014 год (сроком не менее чем один год).

 Согласно данным, представленным ММПКХ после завершения контрольного мероприятия, план закупок на 2014 год размещен на официальном сайте www.[zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) по состоянию на 11.07.2014.

 5. Проверкой соответствия остатков на конец учетного периода по счетам бухгалтерского учета программы «1С: Бухгалтерия 6.1» (по состоянию на 31.12.2012) с остатками на начало учетного периода действующей программы «1С: Бухгалтерия 8.2» (по состоянию на 01.01.2013) установлено расхождение данных бухгалтерского учета. Остатки в сумме 952 446,94 рублей, отраженные по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на 31.12.2012, по состоянию на 01.01.2013 отражены на счете 00 «Вспомогательный счет» в сумме 947 999,39 рублей (подтверждено данными оборотно-сальдовой ведомости за 2013 год). Согласно данным регистров бухгалтерского учета за 2010 год недостача в сумме 938 845,80 рублей отражена в учете по состоянию на 29.10.2010, как входящее сальдо по МП «Соцкультбыт», присоединившемуся к ММПКХ в результате реорганизации в июне 2010 года.

 6. По состоянию на 31.03.2014 общая сумма задолженности ММПКХ перед кредиторами составила 702 880,26 тыс. рублей.

 7. По состоянию на 31.03.2014 у предприятия имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 346 915 761,00 рублей. Сумма списанной дебиторской задолженности в проверяемом периоде составила 68 571 047,72 рублей:

 – 2012 год – 61 618 617,71 рублей;

 – 2013 год – 6 952 430,01 рублей.

 8. Проверкой расчетов ММПКХ с ОАО «Фортум» за поставленную тепловую энергию в период с 01.01.2012 по 31.03.2014 установлено:

 Между ММПКХ и ОАО «Фортум» заключен договор от 06.06.2011 на поставку тепловой энергии. Условиями данного договора определен отдельный расчетный счет в отделении Озерского филиала ОАО «Челябинвестбанк» для расчетов за потребленную тепловую энергию. По данному счету производится «расщепление» денежных средств, поступающих от потребителей энергоресурсов (не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем приема платежа) в соответствии с долями сторон в составе тарифа для конечного потребителя на тепловую энергию и тарифа на ХОВ:

 - доля ОАО «ФОРТУМ» в 2012 году - 68,01%; с 2013 года - 65,7%;

 - доля ФГУП «ПО «МАЯК» в 2012 году - 24,85%; с 2013 года - 25,95%;

 - доля ММПКХ в 2012году - 7,14%, с 2013 года - 8,35%.

 В проверяемом периоде ОАО «Фортум» предъявлены ММПКХ счета-фактуры за поставленные тепловые ресурсы на общую сумму 1 391 947 303,29 рублей. По данным регистров бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса» в период с 01.01.2012 по 31.03.2014 ММПКХ получены денежные средства от потребителей тепловых ресурсов в общей сумме 1 764 732 485,68 рублей (без учета средств, полученных от потребителей тепловой энергии от котельной поселка Метлино, котельной медгородка, модульной котельной и сетевых услуг ФГУП «ПО « Маяк»).

 На основании договора от 06.06.11 с ОАО «Фортум», в соответствии с долями от оплаченных денежных средств потребителями тепловых ресурсов в периоде с 01.01.2012 по 31.03.2014:

 – доля ОАО «ФОРТУМ» составляет – 1 176 866 054,56 рублей;

 – доля ФГУП «ПО «МАЯК» составляет – 449 644 836,48 рублей;

 – доля ММПКХ составляет – 138 221 594,64 рублей.

 Сумма денежных средств, перечисленных ММПКХ ОАО «Фортум» в 2012, 2013 годах и 1 квартале 2014 года составила 1 195 090 429,72 рублей.

 Задолженность ММПКХ перед ОАО «Фортум» за поставленные тепловые ресурсы по состоянию на 31.03.2014 составляет 423 558 555,84 рублей.

 9. Проверкой установлено отвлечение денежных средств, предназначенных для оплаты ОАО «Фортум», путем проведения взаимозачетов. Общая сумма проведенных взаимозачетов в счет оплаты за поставленные тепловые ресурсы за период с 01.01.2012 по 31.03.2014 составила 69 873 387,34 рублей:

 – 2012 год – 15 510 778,11 рублей;

 – 2013 год – 36 518 599,59 рублей;

 – 1 квартал 2014 года – 17 844 009,64 рублей.

 За несвоевременное перечисление денежных средств ОАО «Фортум» к ММПКХ были применены штрафные санкции на основании судебных решений. Кроме того предприятием были выплачены исполнительские сборы в Озерский ГОСП. Всего выплачено 67 781,0 тыс. рублей:

 – в 2012 году штрафных санкций – 5 269,0 тыс. рублей, исполнительского сбора – 6 185,0 тыс. рублей;

 – в 2013 году штрафных санкций – 21 288,0 тыс. рублей, исполнительского сбора – 7 265,0 тыс. рублей;

 – в 1 квартале 2014 года штрафных санкций – 11 250,0 тыс. рублей, исполнительского сбора – 16 524,0 тыс. рублей.

 10. В связи с неисполнением ММПКХ договорных обязательств по кредитному договору (по состоянию на 16.01.2014) администрацией Озерского городского округа произведена оплата ОАО Банк «Снежинский» кредита в сумме 65 000 000,00 рублей в соответствии с договором о предоставлении муниципальной гарантии от 23.12.2010.

 По состоянию на 01.04.2014 ММПКХ денежные средства в размере 65 000 000,00 рублей по регрессному требованию, предъявленному администрацией округа от 29.01.2014, не перечислены.

11. В нарушение пункта 1 Указания ЦБР от 20.06.2007 № 1843-У главным бухгалтером произведен расчет наличными денежными средствами в сумме 167 000,00 рублей в рамках одного договора от 01.11.2010.

 12. В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П в проверяемом периоде к учету принимались расходы по авансовым отчетам, в которых не отражены данные о возврате подотчетных сумм (дата получения наличных денежных средств и наличие остатка или перерасхода по предыдущим авансовым отчетам), в том числе:

 – при увольнении работника предприятия бухгалтерией не произведен полный расчет (возврат) подотчетной суммы 4 506,56 рублей, выданной по расходному ордеру от 11.10.2013 в сумме 6 000,00 рублей для служебной командировки (уволен 11.10.2013 на основании приказа от 16.12.2013);

 – к авансовому отчету работника от 07.05.2013 не приложен документ, подтверждающий факт передачи продуктовых наборов, общей стоимостью 9 703,60 рублей в количестве 6 штук, приобретенных для ветеранов ВОВ (бывших работников предприятия).

 13. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ в период с 01.01.2010 по 01.10.2013 руководством предприятия не были утверждены локальные нормативные акты, устанавливающие систему оплаты труда и нормы трудового права работников ММПКХ.

 В нарушение статьи 22 Трудового кодекса РФ работники предприятия не ознакомлены под роспись с Положением об оплате труда работников ММПКХ.

 14. В отсутствие локальных нормативных актов, устанавливающих систему оплаты труда на предприятии, в период с 01.01.2012 по 01.10.2013 на основании приказов руководителя предприятия, руководящему составу ежемесячно начислялись и выплачивались стимулирующие выплаты в виде надбавок за интенсивность и напряженность труда в размере от 30% до 60%.

 Общая сумма выплат за период с 01.01.2012 по 01.10.2013 составила 425 003,62 рублей (с учетом районного коэффициента).

 Приказы руководителя не являются нормативными правовыми актами, которые могут устанавливать доплаты и надбавки стимулирующего характера для конкретных работников в отсутствии установленной системы оплаты труда на предприятии.

 В период с 01.10.2013 по 31.03.2014 стимулирующие выплаты в размере 40% должностного оклада производились на основании приказов руководителя предприятия в соответствии с Положением об оплате труда работников ММПКХ от 26.09.2013.

 В пункте 2.2.2 приложения № 3 к Положению об оплате труда работников ММПКХ от 26.09.2013 отсутствуют критерии (показатели), при выполнении которых может быть выплачена надбавка за интенсивность и напряженность труда.

 Общая сумма выплат за период с 01.10.2013 по 31.03.2014 составила 137 789,58 рублей (с учетом районного коэффициента).

 15. В 2012 году на основании приказов руководителя предприятия руководящему составу производилась доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

 В приказах руководителя о работе в выходные и нерабочие праздничные дни не указаны причины, вызвавшие необходимость выхода на работу. Общая сумма выплат составила 133 625,49 рублей.

 16. В нарушение Порядка, утвержденного постановлением администрации округа от 26.01.2012 № 217 (подпункт 2 пункта 3), субсидия на оказание услуг по содержанию сети самотечной ливневой канализации и обеспечению перекачки ливневых и грунтовых вод через технические устройства водоотведения на территории округа в 2012 году предоставлена при наличии задолженности по налоговым платежам в государственные и внебюджетные фонды. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 22.02.2012 по счету 68.02 «Расчеты по налогам и сборам. Налог на добавленную стоимость» числилась задолженность по налогу на добавленную стоимость в сумме 734 972,28 рублей.

 17. Проверкой использования средств субсидии на возмещение затрат ММПКХ по содержанию сети самотечной ливневой канализации и обеспечению перекачки ливневых и грунтовых вод через технические устройства водоотведения на территории округа в 2012, 2013 годах установлено:

 – в нарушение Порядка, утвержденного постановлением администрации от 26.01.2012 № 217, договора от 12.05.2012 № 50-2012/УКСиБ в сумму затрат, представленную ММПКХ к возмещению за счет субсидии, включены плановые накопления в сумме 394 120,29 рублей;

 – в нарушение Порядка, утвержденного постановлением от 27.02.2013 № 527, условиями договора от 15.04.2013 № 28-2013/УКСиБ в сумму затрат, подлежащую возмещению за счет субсидии включены плановые накопления в сумме 369 051,53 рублей.

 Субсидия направляется на следующие цели:

 – возмещение стоимости электрической энергии для перекачки ливневых и грунтовых вод через технические устройства водоотведения;

 – возмещение расходов, связанных с содержанием сети самотечной ливневой канализации и эксплуатацией технических устройств для обеспечения перекачки ливневых и грунтовых вод.

 18. Проверкой установлено необоснованное расходование денежных средств в сумме 202 080,00 рублей на оплату медицинских услуг, оказываемых застрахованным лицам в соответствии со списком, являющимся неотъемлемой частью договора от 16.04.2012 с ОАО «Государственная страховая компания «Югория».

 К проверке не представлен перечень застрахованных лиц и медицинских услуг, оказанных в рамках указанного договора.

 Акт выполненных работ не содержит данных, указывающих на вид оказанных медицинских услуг и перечень застрахованных работников ММПКХ по договору от 16.04.2012.

 19. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 19.11.2013 № 3606, после списания нежилого здания – склада ГСМ, не произведена ликвидация (уничтожение) списанного основного средства. Документы, подтверждающие ликвидацию списанного основного средства: акт о ликвидации (уничтожении) и документ, подтверждающий факт сноса (ликвидации) списанного объекта на предприятии отсутствуют.

 20. В нарушение решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 30.10.2013 № 184, постановления администрации Озерского городского округа от 20.11.2013 № 3641 магистральная тепловая сеть по адресу: б-р Луначарского (от Д-27/4 до цветочного хозяйства), общей балансовой стоимостью 3 499 289,01 рублей (по состоянию на 29.11.2013) списана полностью, что противоречит требованиям пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

 По состоянию на 30.06.2014 бухгалтерией ММПКХ сделаны исправительные проводки в части восстановления на балансовом счете 01.01 участка магистральной тепловой сети по адресу: б-р Луначарского (от Д-27/4 до цветочного хозяйства) балансовой стоимостью 2 070 658,91 рублей.

 21. Проверкой соблюдения порядка амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств (по состоянию на 31.12.2013), учитывая сроки их полезного использования в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и учетной политикой предприятия, утвержденной приказами руководителя от 27.12.2010, от 24.12.2011, установлено:

 – в нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», постановления Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» по состоянию на 31.12.2013 сумма недоначисленной амортизации составила 6 044 388,40 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов и увеличению суммы налога на имущество за 2013 год в размере 132 976,54 рублей.

 22. В нарушение пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, по состоянию на 01.04.2014 из 3 422 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 1 324 881 299,06 рублей, на 2 882 объекта общей стоимостью 800 307 359,43 рублей не оформлена государственная регистрация права хозяйственного ведения.

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

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