

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: sovdep@gremih.mels.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Муниципальным унитарным предприятием «Городская электрическая сеть» ЗАТО г. Островной за 2015 год»

(наименование контрольного мероприятия)

(утвержден распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 30.05.2016 № 14-Р)

1. Основание проведения контрольного мероприятия:

- Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-07);

- Пункт 3 раздела III Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 18.12.2015 № 17-Р (в редакции распоряжения от 26.01.2016 № 4-Р);

- Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 24.02.2016 № 2-П «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, распорядительные документы, регулирующие деятельность Муниципального унитарного предприятия «Городская электрическая сеть» ЗАТО г. Островной в 2015 году. Бухгалтерские документы, финансовая отчетность по установленным формам, аудиторские заключения и иные документы.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Городская электрическая сеть» ЗАТО г. Островной (сокращенное наименование МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10 марта по 20 апреля 2016 года.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Муниципальным унитарным предприятием «Городская электрическая сеть» ЗАТО г. Островной за 2015 год.

6. Проверяемый период: 2015 год.

7. Перечень оформленных документов:

– Акт проверки от 20 апреля 2016 года.

– В адрес Контрольно-ревизионной комиссии объектом контрольного мероприятия представлен отчет о проделанной работе по устранению нарушений и замечаний, выявленных в результате контрольных мероприятий, от 28.04.2016 № 508 (в том числе пояснения).

– В адрес МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной представлено Заключение по результатам рассмотрения замечаний (пояснений).

8. По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее.

8.1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной. Соответствие фактической деятельности МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной целям, предметам и видам деятельности, закрепленным в Уставе предприятия.

В муниципальном образовании ЗАТО г. Островной утвержден Порядок создания, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (Приложение № 1 к Положению об основах управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, утвержденному решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-03) (далее – **Порядок создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной**).

Муниципальное унитарное предприятие «Городская электрическая сеть» закрытого административно-территориального образования город Островной (сокращенное наименование МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной) (далее также – **МУП «Горэлектросеть», Предприятие**) создано на основании постановления администрации ЗАТО г. Островной от 15.05.2002 № 224 «О создании муниципального унитарного предприятия «Горэлектросеть», включено в Единый государственный реестр юридических лиц 06.12.2002 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025100712966. Свидетельство серии 51 № 000478102 выдано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Мурманской области.

Устав муниципального унитарного предприятия «Городская электрическая сеть» закрытого административно-территориального образования город Островной утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Островной от 10.12.2008 № 426 в новой редакции (зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области 26.12.2008 за № 2085110014295). Изменения в Устав внесены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.02.2013 № 52 «Об изменении уставного фонда и внесении изменений в Устав муниципального унитарного предприятия «Городская электрическая сеть» закрытого административно-территориального образования город Островной» (зарегистрированы в Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области 25.03.2013 за № 213511005248) (далее – **Устав**).

Согласно Уставу МУП «Горэлектросеть» имеет статус юридического лица, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области 24.05.2002, выдано Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения серии 51 № 000471782 с присвоением ИНН 5114120981, КПП 511401001, находящееся по юридическому и фактическому адресу на момент проверки: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Адмирала Устьянцева, д. 12, пом.2.

Предприятие зарегистрировано 14.06.2002 в Фонде социального страхования Российской Федерации (присвоен регистрационный номер страхователя 5104153159), 31.05.2002 в Пенсионном фонде Российской Федерации (присвоен регистрационный номер 061-015-06207).

Госкомстатом России установлены коды идентификации по общероссийским классификаторам (письмо от 19.01.2004 № 10-09/251-87). *Письмо Госкомстата России*

с учетом измененных кодов идентификации по общероссийским классификаторам отсутствует.

В соответствии с Уставом МУП «Горэлектросеть» находится в ведомственном подчинении Администрации ЗАТО г. Островной. Функции «Учредителя» Предприятия осуществляет Администрация ЗАТО г. Островной (далее – **Учредитель, Администрация ЗАТО г. Островной**). Собственником имущества является муниципальное образование ЗАТО г. Островной (далее – **Собственник имущества**).

МУП «Горэлектросеть» создано без ограничения срока, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

*В нарушение пункта 3 статьи 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – **Федеральный закон № 161-ФЗ**), пункта 1.5 Устава круглая печать Предприятия не содержит его полное фирменное наименование.* Указанное замечание было устранено в ходе проведения контрольного мероприятия на объекте.

Предприятие идентифицировано в качестве хозяйствующего субъекта: основной вид деятельности которого по ОКВЭД – 40.10.2 – передача электроэнергии.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Предприятия в проверяемом периоде являлись директор, назначенный на должность распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2014 № 47-лм, главный бухгалтер, назначенный на должность приказом от 12.07.2013 № 185-л.

В нарушение статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 6.7 раздела 6 Устава директором МУП «Горэлектросеть» не согласован с Администрацией ЗАТО г. Островной прием на работу главного бухгалтера Предприятия, заключение с ним, изменение трудового договора. В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, согласование приема на работу главного бухгалтера с Собственником имущества было осуществлено в устной форме. **Контрольно-ревизионная комиссия предлагает согласование приема на работу главного бухгалтера, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора осуществлять в письменной форме.**

Для осуществления своей деятельности МУП «Горэлектросеть» в проверяемом периоде имел расчетный счет, открытый в Мурманском отделении № 8627 Северо-западного банка ПАО «Сбербанк России». Счетов в иностранной валюте МУП «Горэлектросеть» не имеет.

Для осуществления видов деятельности, предусмотренных Уставом и фактически осуществляемых, у МУП «Горэлектросеть» имеются соответствующие лицензии, свидетельства и сертификаты.

Правовое положение МУП «Горэлектросеть» определяется нормативно-правовой базой Российской Федерации, Мурманской области, ЗАТО г. Островной и Уставом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ устав унитарного предприятия должен содержать цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия.

В соответствии с Уставом основной целью деятельности Предприятия является обеспечение электроснабжения населения и организаций ЗАТО г. Островной в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Фактически в проверяемом периоде МУП «Горэлектросеть» осуществляло следующие виды деятельности:

- осуществление электроснабжения потребителей ЗАТО г. Островной, транспортировка через свои высоковольтные и низковольтные распределительные сети электроэнергии от гарантирующего поставщика;
- производство электроэнергии за счет собственных резервных источников;
- перевозка пассажиров автомобильным транспортом;
- банно-прачечное обслуживание;
- оптовая и розничная торговля ГСМ;
- ответственное хранение дизельного топлива;
- билетно-кассовое обслуживание.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в соответствии с пунктом 1 статьи 49 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – **ГК РФ**) юридическое лицо может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в его учредительном документе, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Согласно указанной норме, пункту 1 статьи 3 Федерального закона № 161-ФЗ, а также пункту 2.2 Устава Предприятие **вправе осуществлять также иные виды деятельности, в соответствии с целями и предметом деятельности предприятия**, но не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

В нарушение вышеуказанных правовых норм, в проверяемом периоде Предприятие осуществляло виды деятельности, не предусмотренные Уставом и не относящиеся к установленным Уставом целям и предмету деятельности Предприятия:

- деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (код по ОКВЭД ред.2 – 52.21.22);
- внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию (код по ОКВЭД ред.2 – 60.21.11);
- деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами (код по ОКВЭД ред.2 – 66.19.6);
- деятельность физкультурно-оздоровительная (код по ОКВЭД ред.2 – 96.04).

В нарушение подпункта «п» пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о регистрации) в выписках из Единого государственного реестра юридических лиц от 15.02.2015 № 136В/2015, от 16.02.2016 № 56В/2016 в разделе «Сведения о видах деятельности, которым занимается юридическое лицо» отсутствуют следующие виды деятельности, которые Предприятие осуществляло в 2015 году:

- прочая вспомогательная деятельность автомобильного транспорта (код по ОКВЭД – 63.21.2);
- деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (код по ОКВЭД ред.2 – 52.21.22);
- внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию (код по ОКВЭД ред.2 – 60.21.11);
- деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами (код по ОКВЭД ред.2 – 66.19.6);
- деятельность физкультурно-оздоровительная (код по ОКВЭД ред.2 – 96.04).

Согласно пункту 5 статьи 5 Закона о регистрации юридическое лицо обязано в течение трех рабочих дней с момента изменения указанных сведений сообщить о таком изменении в регистрирующий орган по месту своего нахождения путем представления заявления по форме Р14001, утвержденной приказом ФНС РФ от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ (пункт 2 статьи 17 Закона о регистрации). *Неисполнение или несвоевременное исполнение организацией этой обязанности может являться основанием для привлечения должностных лиц юридического лица к административной ответственности (подпункты 3, 4 статьи 14.25 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ)).*

В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, МУП «Горэлектросеть» направлено заявление в Межрайонную ИФНС России № 2 по Мурманской области от 28.04.2016 № 518 на внесение изменений в Единый государственный реестр юридических лиц в части видов деятельности и места нахождения Предприятия.

При изучении Устава Контрольно-ревизионной комиссией выявлены следующие нарушения и (или) замечания:

1. В пункте 1.1 раздела 1 Устава неверно указано наименование вида нормативного правового акта Администрации ЗАТО г. Островной, которым было создано МУП «Горэлектросеть».

2. В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона № 161-ФЗ в пункте 1.8 раздела 1 Устава необходимо исключить аббревиатуру «ЗАТО», так как местом

государственной регистрации Предприятия является Мурманская область, город Островной, улица Адмирала Устьянцева, дом № 12, помещение 2. Также необходимо обратить внимание на нумерацию помещения: в Уставе указано «II», в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 16.02.2016 № 56В/2016 указано «2».

3. Указание права Предприятия на открытие дочернего предприятия в пункте 1.10 раздела 1 Устава противоречит пункту 1 статьи 2 Федерального закона № 161-ФЗ.

4. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ в Уставе отсутствуют сведения об органе, осуществляющем полномочия собственника имущества унитарного предприятия.

5. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ в Уставе отсутствует порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, порядок заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора;

6. В абзаце первом пункта 3.4 раздела 3 Устава после слов «в установленном» необходимо исключить слово «настоящим».

7. В абзаце третьем пункта 3.4 раздела 3 Устава после слов «меньше установленного» необходимо исключить слово «настоящим».

8. В Уставе отсутствуют нормы права, установленные пунктами 3, 4 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ.

9. В нарушение статьи 16 Федерального закона № 161-ФЗ в пункте 3.11 раздела 3 Устава не установлен размер, порядок формирования и использования резервного фонда.

10. В Уставе отсутствуют нормы права, установленные статьями 24, 26, 27, 28 Федерального закона № 161-ФЗ.

11. Пункт 6.1 раздела 6 привести в соответствие с подпунктом 7 пункта 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, муниципальными правовыми актами ЗАТО г. Островной.

12. Раздел 7 Устава необходимо привести в соответствие с Порядком создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной.

13. По тексту Устава также имеются технические ошибки.

В нарушение вышеназванных статей в Уставе МУП «Горэлектросеть» данные нормы отсутствуют и (или) противоречат действующему законодательству.

В нарушение статей 20, 21 Федерального закона № 161-ФЗ Администрацией ЗАТО г. Островной не определены и не установлены:

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- показатели экономической эффективности;

- порядок и сроки сдачи отчета директора предприятия;

- не согласован прием на работу главного бухгалтера;

- порядок аттестации директора муниципального унитарного предприятия,

- не утверждены бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия;

а также не принимались решения о проведении аудиторских проверок, не утверждались аудиторы и не определялся размер оплаты его услуг.

Коллективный договор МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной (далее – **Коллективный договор**) одобрен общим собранием работников 11 декабря 2012 года, утвержден работодателем 14 декабря 2012 года, прошел уведомительную регистрацию в Комитете по труду и социальному развитию Мурманской области за регистрационным номером 325/7082 от 18.12.2012.

Правила внутреннего трудового распорядка утверждены директором 11.12.2012 и согласованы с представителем трудового коллектива Предприятия 11.12.2012.

Раздел 2 Коллективного договора определяет условия оплаты и нормирования труда, гарантии и компенсации работникам Предприятия.

В соответствии со статьей 43 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – **ТК РФ**) действие Коллективного договора распространяется на всех работников организации. Руководитель организации также является работником организации.

В нарушение статьи 27 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 11 Стандарта раскрытия информации сетевой организацией, утвержденного постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» на официальном сайте Предприятия (<http://elektroostrov.ucoz.ru>) в течение I квартала 2016 года не размещена информация, подлежащая раскрытию, а также нарушены сроки размещения по информации, подлежащим размещению не реже одного раза в месяц, квартал В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, срок размещения информации был нарушен в связи со сбоем в сети «Интернет».

8.2. Соблюдение порядка назначения руководителя предприятия, заключения с ним трудового договора. Соблюдение условий трудового договора, заключенного с директором предприятия

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона № 161-ФЗ и пунктом 4 статьи 113 ГК РФ, руководитель унитарного предприятия (директор, генеральный директор) является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия назначается собственником имущества унитарного предприятия.

В соответствии с пунктом 1.4 раздела 1 Устава функции учредителя осуществляет Администрация ЗАТО г. Островной. Орган, осуществляющий полномочия собственника имущества Уставом не определен. В соответствии с пунктом 1.3 раздела 1 Порядка закрепления муниципального имущества за муниципальными учреждениями и предприятиями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения (Приложение № 2 к Положению об основах управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, утвержденному решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-03) (далее – **Порядок закрепления муниципального имущества**) полномочия собственника имущества учреждений и предприятий осуществляются Администрацией ЗАТО г. Островной в лице отдела экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия назначается на должность собственником имущества. Исходя из установленных норм федерального законодательства, руководитель МУП «Горэлектросеть» должен быть назначен главой Администрации ЗАТО г. Островной. Данная норма закреплена в Уставе ЗАТО г. Островной (пункт 13 части 1 статьи 36) и в постановлении администрации ЗАТО г. Островной от 24.01.2011 № 7 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной и примерного трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия» (Приложение № 2 к постановлению Администрации). В соответствии с абзацем пятым пункта 2 части 2 статьи 37 Устава ЗАТО г. Островной Администрация ЗАТО г. Островной назначает и освобождает от должности в порядке, установленном Советом депутатов, руководителей муниципальных организаций, заслушивает отчеты об их деятельности.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 10.04.2003 № 08-04 утверждено Положение «О порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений». В соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Положения о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений руководитель муниципального предприятия назначается на должность и освобождается главой ЗАТО г. Островной по согласованию с заместителями главы администрации по направлениям деятельности либо без таковых. В результате анализа нормативных актов, регламентирующих назначение и освобождение руководителя унитарного предприятия установлены противоречия нормативных актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (Положение

о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений и Устав ЗАТО г. Островной).

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует Положение о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений привести в соответствие с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, пунктом 5 статьи 113 ГК РФ, Уставом ЗАТО г. Островной.

В нарушение пункта 2 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 10.04.2003 № 08-04 «Об утверждении положения «О порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений» Администрацией ЗАТО г. Островной не разработано Положение «О порядке проведения конкурса на замещение вакантной должности руководителя муниципального унитарного предприятия».

На должность директора МУП «Горэлектросеть» с 28.04.2014 согласно распоряжению Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2014 № 47-лм «О приеме работника на работу» был назначен «А.Ю.Н.».

Согласно трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия от 28.04.2014 № 4-2014, заключенного между Администрацией ЗАТО г. Островной и «А.Ю.Н.», последний назначается на должность директора МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной сроком на 3 года с 28.04.2014 по 28.04.2017. К данному трудовому договору имеются дополнительные соглашения от 26.08.2014 № 1, от 31.12.2014 № 2, от 27.03.2015 № 3.

Пунктом 5.4. Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной и примерного трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.01.2011 № 7 (в редакции постановлений от 14.03.2013 № 61, от 25.08.2014 № 241) (далее – **Положение об оплате труда руководителей унитарных предприятий ЗАТО г. Островной**) руководителю предприятия выплачиваются выплаты компенсационного и социального характера, предусмотренные в коллективном договоре для всех работников предприятия и вносятся в трудовой договор руководителя. В соответствии с пунктами 4.12, 4.19 примерного трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия (Приложение № 2 к постановлению администрации ЗАТО г. Островной от 24.01.2011 № 7) в трудовом договоре должны быть указаны конкретные виды выплат компенсационного и социального характера. *В трудовом договоре с руководителем муниципального унитарного предприятия от 28.04.2014 № 4-2014 (в редакции дополнительных соглашений от 26.08.2014 № 1, от 31.12.2014 № 2, от 27.03.2015 № 3) (далее – **трудовой договор**) в пункте 4.18 отсутствуют конкретные виды выплат компенсационного и социального характера.*

Согласно пункту 4.2 трудового договора должностной оклад руководителя составляет **38 115,00 рублей** в месяц.

Согласно пункту 4.18 трудового договора на руководителя распространяются компенсационные выплаты и выплаты социального характера, предусмотренные в коллективном договоре для работников предприятия, и предоставляются на основании распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной.

В соответствии с пунктом 4.3 раздела 4 Устава, Предприятие самостоятельно определяет и устанавливает формы и системы оплаты труда, численность работников, структуру и штатное расписание.

Директором МУП «Горэлектросеть» приказом от 31.12.2014 № 219 «Об утверждении штатного расписания на 2015 г.» утверждены:

- структура Предприятия (приложение № 1);
- штатное расписание (приложение № 2);
- тарифные ставки (оклады) оплаты труда работников Предприятия с учетом коэффициента дифференциации (приложение № 3);
- фонд оплаты труда на 2015 год (приложение № 4);
- штатная расстановка по Предприятию (приложение № 5).

В соответствии с подпунктом 3.1.16 пункта 3.1 раздела 3 трудового договора, руководитель обязан согласовывать штатное расписание и изменения к нему, а также положение о материальном стимулировании с Администрацией ЗАТО г. Островной. В нарушение условий вышеуказанного трудового договора, руководителем Предприятия не согласовано с Администрацией ЗАТО г. Островной штатное расписание Предприятия и положение о материальном стимулировании Предприятия.

Согласно действующего трудового законодательства (статья 22 ТК РФ), и выше перечисленных норм, работодатель – Администрация ЗАТО г. Островной устанавливает для руководителя МУП «Горэлектросеть» размер оклада, надбавки, поощрения и утверждает его локальным правовым актом Администрации ЗАТО г. Островной.

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2014 № 149-лм «А.Ю.Н.» с 31 декабря 2014 года установлен должностной оклад в размере **43 832,25 рубля**. В нарушение указанного распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной МУП «Горэлектросеть» в период с 31.12.2014 по 17.03.2015 оплату труда директору Предприятия осуществляло по ранее установленному должностному окладу (38 115,00 рублей). Сумма недоплаты за проверяемый период составила с учетом северных надбавок 22 874,76 рубля, в том числе сумма должностного оклада 8 797,98 рублей.

Должностной оклад директора Предприятия в 2015 году пересматривался один раз в связи с изменением списочной численности работников Предприятия, размера тарифной ставки 1 разряда рабочего основной профессии (письмо Отдела экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной от 19.03.2015 № 4-2-7/124 «О размере оплаты труда»). В соответствии с пунктом 3.3 раздела 3 Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной пересмотр (индексация) должностного оклада руководителя предприятия производится по заявлению руководителя предприятия не чаще одного раза в год (по состоянию на момент подачи заявления) при изменении списочной численности работников предприятия или тарифной ставки 1 разряда рабочего основной профессии, определенной коллективным договором или иным локальным актом Предприятия.

Тарифной сеткой оплаты труда работников МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной на 2015 год, утвержденной приказом по Предприятию от 31.12.2014 № 219 «Об утверждении штатного расписания на 2015 г.» (приложение № 3 к приказу), базовая месячная тарифная ставка рабочего первого разряда с 01.01.2015 года установлена в размере **6 400,00 рублей**. Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.03.2015 № 28-лм с 18.03.2015 директору Предприятия установлен должностной оклад в размере **46 368,00 рублей**. Расчет размера должностного оклада директора Предприятия произведен в соответствии с разделом 3 Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной. При проверке обоснованности расчета должностного оклада директора Предприятия, нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 2.3 раздела II Положения о премировании персонала МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной (Приложении № 7 к Коллективному договору) директору Предприятия премия выплачивается на основании решения Учредителя. В проверяемом периоде выплата ежемесячного вознаграждения в размере 10% от должностного оклада осуществлялась в соответствии с распоряжениями Администрации ЗАТО г. Островной. При проверке начисления ежемесячного вознаграждения за 2015 год установлена недоплата вознаграждения с учетом северных надбавок в сумме 1 421,26 рублей (в том числе размер вознаграждения 546,64 рублей), ввиду неверного начисления должностного оклада.

Распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной на установление директору Предприятия надбавки за работу с вредными и (или) опасными условиями труда отсутствует. В нарушение трудового законодательства, муниципальных правовых актов Администрации ЗАТО г. Островной, в проверяемом периоде, при отсутствии соответствующих локальных правовых актов работодателя, директору Предприятия осуществлялась выплата ежемесячной надбавки за вредные и (или) опасные условия труда в размере 4% от должностного оклада с начислением районного коэффициента и процентной

надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера. Согласно объяснениям главного бухгалтера ежемесячное начисление надбавки за вредные и (или) опасные условия труда в размере 4% от должностного оклада производилось в соответствии с приказом директора МУП «Горэлектросеть» от 31.12.2010 № 219 «О выплате процентной надбавки за вредные и (или) опасные условия труда; о праве на дополнительный оплачиваемый отпуск». В ходе контрольного мероприятия замечание устранено, представлено распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от 24.03.2016 № 40-лм. В соответствии с представленным распоряжением директору установлена доплата за работу во вредных и (или) опасных условиях труда в размере 4% должностного оклада с 28.04.2014 по 29.09.2015 года (с момента приема на работу по срок действия результатов аттестации рабочих мест по условиям труда).

Сумма переплаты за проверяемый период составила с учетом северных надбавок 8 661,87 рубль, в том числе сумма доплаты 3 331,49 рублей.

В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при сохранении среднего заработка в период нахождения директора Предприятия в служебных командировках, ежегодных отпусках к выплатам, учитываемым при определении среднего заработка и начисленным в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени, применялся коэффициент увеличения должностного оклада 1 разряда тарифной сетки оплаты труда работников МУП «Горэлектросеть» в размере 1,058 вместо коэффициента увеличения должностного оклада директора Предприятия, который составляет до 18.03.2015 – 1,150; с 18.03.2015 - 1,058. Тем самым, **Предприятием был занижен размер среднего дневного заработка в период нахождения в ежегодном отпуске на сумму 28 096,28 рублей.**

В нарушение статей 162, 166 ТК РФ, пункта 9 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, директору Предприятия сохранен средний заработок из расчета календарных дней нахождения его в служебной командировке. **Переплата составила 37 342,61 рублей.** Нарушение вышеуказанных норм права было выявлено главным бухгалтером Предприятия в январе 2016 года. В 1 квартале 2016 года из заработной платы директора Предприятия удержано 35 001,60 рублей.

В соответствии с вышеизложенным, по расчету, произведенному Контрольно-ревизионной комиссией, **сумма недоплаты составила 6 387,82 рублей.**

МУП «Горэлектросеть» необходимо осуществить перерасчет заработной платы директору Предприятия, при этом учесть удержания, осуществленные в 1 квартале 2016 года.

8.3. Формирование уставного фонда

Органы местного самоуправления в рамках решения вопросов местного значения наделены полномочиями по созданию муниципальных предприятий и осуществлению финансового обеспечения их деятельности (подпункт 3 пункта 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее также – **Федеральный закон № 131-ФЗ**)).

Уставный фонд муниципального предприятия может формироваться за счет денег, ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку. Размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия (пункты 2, 3 статьи 12 Федерального закона № 161-ФЗ)

По данным бухгалтерского баланса Предприятия по состоянию на 01.01.2015 года и на 31.12.2015 года размер уставного фонда составляет 12 454 135,60 рублей и 12 454 135,60 рублей соответственно. Размер уставного фонда в 2015 году не изменялся. Размер уставного фонда соответствует требованиям статьи 12 Федерального закона № 161-ФЗ.

В нарушение подпункта "к" пункта 1 статьи 5 Закона о регистрации сумма уставного фонда (12 454 100 рублей), указанного в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 15.02.2015 № 136В/2015 в разделе «Доля в уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевом фонде)», не соответствует размеру уставного фонда, указанному в учредительных документах Предприятия (12 454 135,60 рублей).

В соответствии с пунктом 3 статьи 14 Федерального закона № 161-ФЗ размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов предприятия.

В соответствии со статьями 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона № 161-ФЗ МУП «Горэлектросеть» в проверяемом периоде рассчитывало стоимость чистых активов по состоянию на 01.01.2015 в сумме 158 547,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2015 в сумме 157 644,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ стоимости чистых активов и величины уставного фонда МУП «Горэлектросеть» за 2013-2015 годы, показал следующее:

	тыс. рублей		
Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год
Стоимость чистых активов	160 901	158 547	157 644
Величина уставного фонда	12 454	12 454	12 454
% величины уставного фонда в сравнении со стоимостью чистых активов	7,74%	7,86%	7,90%

Величина стоимости чистых активов ежегодно снижается по следующим причинам:

- уменьшением стоимости основных средств, вследствие погашения их стоимости за счет начисления амортизации в течение срока их полезного использования;
- увеличением дебиторской задолженности;
- изменением размера денежных средств и денежных эквивалентов;
- увеличением кредиторской задолженности;
- увеличением размера оценочных обязательств.

Контрольно-ревизионной комиссией осуществлен расчет стоимости чистых активов за 2015 год в соответствии с приказом Министерства финансов России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Размер чистых активов, указанный в Отчете об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710003) за 2015 год соответствует расчетному размеру чистых активов. *Нарушений установленного порядка определения чистых активов не установлено.*

8.4. Соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, переданным предприятию в хозяйственное ведение

Согласно статье 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре. При этом регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных законодательством.

На основании статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - **Федеральный закон № 122-ФЗ**) государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним – юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с ГК РФ. Государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права.

Согласно статье 4 Федерального закона № 122-ФЗ государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со статьями 130, 131, 132 и 164 ГК РФ, за исключением прав

на воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты. Наряду с государственной регистрацией вещных прав на недвижимое имущество подлежат государственной регистрации ограничения (обременения) прав на него, в том числе сервитут, ипотека, доверительное управление, аренда.

В соответствии со статьей 219 ГК РФ право собственности на здания, сооружения и другое вновь создаваемое недвижимое имущество, подлежащее государственной регистрации, возникает с момента такой регистрации.

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 01.12.2007 № 01-02/31 (с внесенными изменениями и дополнениями) (далее – **Договор о закреплении муниципального имущества**) заключен между МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной и уполномоченным органом, осуществляющим полномочия собственника имущества.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что в нарушение статьи 4 Федерального закона № 122-ФЗ, а так же статей 130-132, 164 ГК РФ, Предприятием не соблюдена обязательность государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на объекты недвижимости, находящиеся на балансе МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной первоначальной стоимостью 17 104 078,92 рублей. Отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения на 51 объект недвижимого имущества.

Положение о реестре муниципального имущества ЗАТО г. Островной утверждено Приложением № 5 к Положению об основах управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, утвержденному решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-03 (в редакции решения от 27.07.2015 № 15-03) (далее – **Положение о реестре муниципального имущества**). В нарушение Положения о реестре муниципального имущества с нарушением формы ведутся карты учета муниципального имущества по формам 1, 4, 5, а именно:

– в форме № 1 «Карта учета муниципального имущества, имеющегося у юридического лица» неверно указан юридический адрес, не указан вышестоящий орган, форма собственности, ОКФС;

– в форме № 1 «Карта учета муниципального имущества, имеющегося у юридического лица» неверно заполнен пункт 2 «Состав объекта учета» (замечание устранено при составлении данной формы по состоянию на 01.01.2016);

– в форме № 2 «Перечень объектов недвижимого имущества по состоянию на «01» января 2015 г., на «01» января 2016 г.» в графе 10 «Балансовая стоимость объекта, руб.» указана остаточная стоимость объектов по состоянию на дату закрепления объектов на праве хозяйственного ведения за МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной. Указанное нарушение привело к искажению балансовой стоимости муниципального имущества на сумму 2 371 628,21 рублей;

– в перечне объектов движимого имущества по состоянию на «01» января 2015 г.» в графе «Балансовая стоимость объекта, руб.» указана остаточная стоимость объектов по состоянию на дату закрепления объектов на праве хозяйственного ведения за МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной. Указанное нарушение привело к искажению балансовой стоимости муниципального имущества на сумму 5 478 889,79 рублей;

– в перечне объектов движимого имущества по состоянию на «01» января 2016 г.» в графе «Балансовая стоимость объекта, руб.» указана остаточная стоимость объектов по состоянию на дату закрепления объектов на праве хозяйственного ведения за МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной. Указанное нарушение привело к искажению балансовой стоимости муниципального имущества на сумму 5 342 445,27 рублей;

– перечень объектов движимого имущества по состоянию на «01» января 2015 г.» заполнен в свободной форме, необходимо было заполнить по формам № 4 «Перечень объектов движимого имущества, первоначальная стоимость единицы которого превышает 200 тысяч

рублей, и не отнесенного к категории особо ценного имущества по состоянию на «__» _____ 20__ г.», № 5 «Перечень иного движимого имущества, числящегося на балансовом учете, первоначальная стоимость единицы которого не превышает 200 тысяч рублей, учитываемого как единый объект по состоянию на «__» _____ 20__ г.».

В табличной части пункта 2 соглашения от 16.10.2013 о внесении изменений в Договор о закреплении муниципального имущества в графе «Первоначальная или восстановительная стоимость, руб.» по строкам 8, 15, 21 указана неверная стоимость объектов.

В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, при принятии к учету основных средств по остаточной стоимости Предприятие руководствовалось Учетной политикой и письмами Министерства финансов Российской Федерации.

В пункте 23 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (далее – **Методические указания**), пункте 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, (далее – **ПБУ 6/01**) указано, что *основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости*. Письма Министерства финансов Российской Федерации, указанные в пояснениях, носят рекомендательный характер. В Учетной политике предприятия, утвержденной приказом от 31.12.2014 № 234, не отражен порядок учета основных средств (принятие их к бухгалтерскому учету) бывших в употреблении (в том числе имущества, полученного от собственника имущества, сверх уставного фонда). **Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость закрепления в учетной политике предприятия порядка учета основных средств, бывших в употреблении (в том числе имущества, переданного собственником имущества сверх уставного фонда), для целей бухгалтерского учета (пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н).**

Порядок закрепления муниципального имущества за муниципальными учреждениями и предприятиями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения утвержден Приложением № 2 к Положению об основах управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, утвержденному решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-03 (в редакции решения от 27.07.2015 № 15-03) (далее – **Порядок закрепления муниципального имущества**).

В нарушение пункта 2.6 Порядка закрепления муниципального имущества не включено в Договор о закреплении муниципального имущества движимое имущество:

- по состоянию на 01.01.2015 на сумму 29 602 924,40 рублей;
- по состоянию на 01.01.2016 на сумму 20 353 260,28 рублей.

В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, МУП «Горэлектросеть» обратилось Собственнику имущества для внесения изменений в Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения.

Регистрация права на земельные участки проводится в том же порядке, что и регистрация зданий, сооружений, помещений и иного недвижимого имущества, – в соответствии с требованиями Федерального закона № 122-ФЗ.

МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной в 2015 году были заключены договоры аренды земельных участков с Администрацией ЗАТО г. Островной на срок с 01.01.2015 по 30.12.2015 (менее чем один год).

В соответствии со статьей 26 Земельного кодекса РФ от 25.10.2001 № 136-ФЗ договоры аренды земельного участка, субаренды земельного участка, безвозмездного пользования земельным участком, заключенные на срок менее чем один год, не подлежат государственной регистрации, за исключением случаев, установленных федеральными законами.

За 2015 год Предприятием начислен размер арендной платы в сумме 374 515,80 рублей, что соответствует размерам арендной платы в год, установленных пунктом 2.1 раздела 2

договоров аренды земельных участков. В связи с тем, что договоры аренды земельных участков заключены на период менее чем один год, то соответственно и размер арендной платы должен составлять не полную годовую сумму, а сумму, рассчитанную пропорционально периоду аренды земельных участков. За 2015 год размер арендной платы должен составлять:

рублей

№ п/п	Договор аренды земельного участка	Срок аренды	Годовая сумма арендных платежей	Расчетная сумма за квартал	Расчетная сумма арендных платежей за период аренды
1	№ 10-15 от 30.01.2015	с 01.01.2015 по 30.12.2015	127 493,96	31 873,49	127 144,66
2	№ 11-15 от 30.01.2015	с 01.01.2015 по 30.12.2015	12 831,36	3 207,84	12 796,21
3	№ 12-15 от 30.01.2015	с 01.01.2015 по 30.12.2015	2 975,75	743,94	2 967,60
4	№ 13-15 от 30.01.2015	с 01.01.2015 по 30.12.2015	9 936,73	2 484,18	9 909,51
5	№ 14-15 от 30.01.2015	с 01.01.2015 по 30.12.2015	32 657,96	8 164,49	32 568,49
6	№ 15-15 от 30.01.2015	с 01.01.2015 по 30.12.2015	36 416,72	9 104,18	36 316,95
7	№ 16-15 от 30.01.2015	с 01.01.2015 по 30.12.2015	28 183,04	7 045,76	28 105,83
8	№ 17-15 от 30.01.2015	с 01.01.2015 по 30.12.2015	124 020,28	31 005,07	123 680,50
	Итого		374 515,80	х	373 489,73

В ходе проверки установлено, что начисленная сумма арендной платы за 2015 год относилась на затраты Предприятия, списывалась на счет № 20 «Основное производство» и на счет № 26 «Общехозяйственные расходы», тем самым увеличился убыток Предприятия.

В соответствии с вышеизложенным, излишне начисленный размер арендной платы в сумме 1 026,07 рублей ($374\ 515,80/365*1=1\ 026,07$) Контрольно-ревизионной комиссией квалифицируется как расходы, повлекшие за собой необоснованное увеличение затрат Предприятия и, следовательно, увеличившие убыток МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной.

В 2015 году Предприятием не соблюдались условия договоров аренды земельных участков (пункт 2.2 раздела 2) в части своевременного внесения арендной платы Арендодателю – Администрации ЗАТО г. Островной. По условиям договоров Арендатор вносит арендную плату Арендодателю ежеквартально, равными долями от суммы арендной платы, за I, II, III кварталы – не позднее 15 числа третьего месяца квартала, а за IV квартал – не позднее 1 декабря текущего года. МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной внесло арендную плату за I, II, III, IV кварталы 13.03.2015, 07.07.2015, 08.10.2015 и 25.11.2015 соответственно.

В нарушение пункта 6.4 договоров аренды земельных участков, Арендатором не начислены и не уплачены Арендодателю пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы долга за каждый день просрочки.

Арендодателем – Администрацией ЗАТО г. Островной не ведется контроль за исполнением Арендатором пункта 6.4 договоров аренды земельных участков. Тем самым, по расчетам Контрольно-ревизионной комиссии в доход бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной не поступили пени на общую сумму **1 158,66 рублей**.

В соответствии с пунктом 6.4 договоров аренды земельных участков Предприятию необходимо начислить пени на общую сумму **1 158,66 рублей** и перечислить указанную сумму в доход бюджета ЗАТО г. Островной.

При проверке учета Предприятием арендованных основных средств, Контрольно-ревизионной комиссией выявлено, что в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – **Федеральный закон № 402-ФЗ**), приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», **не велся учет арендованных основных средств в 2015 году.**

По данным раздела 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма 0710005 с.6) на 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015 числятся «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» на общую сумму 3 163 тыс. рублей, которые не подтверждены первичными документами. В ходе контрольного мероприятия

по устному запросу Контрольно-ревизионной комиссии Отделом экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной была представлена информация о договорах на аренду земельных участков за период с 01.01.2009 по 31.12.2013, а также об имуществе, на основании которой Контрольно-ревизионная комиссия определила состав числящегося имущества на общую сумму 3 163 306,00 рублей:

1) Договор от 02.02.2009 № 18-09 на сумму 2 067 573,00 рубля;

2) Договор от 02.02.2009 № 19-09 на сумму 248 784,00 рубля;

3) Договор от 02.02.2009 № 20-09 на сумму 128 179,00 рублей;

4) Договор от 02.02.2009 № 21-09 на сумму 688 170,00 рублей;

5) Носимая радиостанция в количестве 2 штук на общую сумму 30 600,00 рублей (инвентарные номера 01380491, 01380501).

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» вышеуказанное имущество отражено на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015 когда вышеуказанные договора были заключены на период с 01.01.2009 по 30.12.2009 (менее одного года), а также носимые радиостанции были переданы в соответствии с распоряжением администрации ЗАТО г. Островной от 01.03.2006 № 68-р «Об эксплуатации системы транковой связи «Smar Trank II» и списаны в соответствии с распоряжением администрации ЗАТО г. Островной от 15.04.2010 № 78-р «О списании муниципального имущества ЗАТО г. Островной».

В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, замечания устранены. Документы, подтверждающие факт устранения, в Контрольно-ревизионную комиссию не представлены.

По итогам 2015 года в структуре имущества Предприятия наибольший удельный вес занимают основные средства. На балансе Предприятия по состоянию на 01.01.2016 числятся основные средства с первоначальной стоимостью в сумме 163 478 тыс. рублей с износом 55 864 тыс. рублей. Износ основных средств составляет 34,2 % от первоначальной стоимости. В том числе в разрезе объектов:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование объекта	Первоначальная стоимость на 01.01.2015	Износ на 01.01.2015	Увеличение стоимости основных средств в 2015 году	Уменьшение стоимости основных средств в 2015 году	Износ за 2015 год	Первоначальная стоимость на 01.01.2016 (гр.3+гр.5-гр.6)	Износ на 01.01.2015 (гр.4+гр.7-гр.6)	% износа (гр.9/гр.8)
1	Здания	13077	5401	–	–	416	13077	5817	44,5
2	Сооружения	11032	3539	–	–	453	11032	3992	36,2
3	Машины и оборудование	114749	25428	1171	43	7836	115877	33221	28,7
4	Транспортные средства	23413	9082	–	–	3700	23413	12782	54,6
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	54	19	–	–	8	54	27	50,0
6	Офисное оборудование	25	25	–	–	–	25	25	100,0
	Итого	162350	43494	1171	43	12413	163478	55864	34,2

В течение 2015 года Предприятием принято на баланс объектов основных средств на сумму 1 171,0 тыс. рублей, выбытие за счет списания в связи с полным физическим износом основных средств произведено на сумму 43,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде учредителем в соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.06.2015 № 126-р «Об исключении из перечня особо ценного имущества и передаче муниципального имущества» осуществлена передача имущества по первоначальной стоимости на общую сумму 2 907 тыс. рублей (остаточная стоимость – 1 171 тыс. рублей). Оформлены акты приема-передачи. Все переданное имущество закреплено

на праве хозяйственного ведения, внесены соответствующие изменения в Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения.

В нарушение пункта 23 Методических указаний, пункта 7 ПБУ 6/01, Учетной политики Предприятием переданное имущество отражено в бухгалтерском учете по остаточной стоимости. В соответствии с пунктом 9 ПБУ 6/01 по остаточной стоимости Предприятие должно учитывать в бухгалтерском учете только те основные средства, которые внесены в счет вклада в уставный капитал, так как в правовых актах Администрации ЗАТО г. Островной дано согласование. **Данное упущение со стороны МУП «Горэлектросеть» привело к искажению данных баланса Предприятия и данных Реестра муниципального имущества ЗАТО г. Островной.**

Списание с учета основных средств по причине утраты или приведения их в негодность, в проверяемом периоде Предприятием не производилось.

Инвентаризации материальных ценностей в проверяемом периоде проводились при смене материально ответственных лиц, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по результатам которых излишек и недостач не выявлено.

Контрольно-ревизионной комиссии предъявлены инвентарные карточки учета объектов основных средств. В соответствии с постановлением Госкомстата России от 21.01.2002 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», инвентарные карточки учета объектов основных средств применяются для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации.

В предъявленных к проверке инвентарных карточках учета объектов основных средств отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты, в результате чего Предприятием не обеспечивается идентификация основных средств и, как следствие, сохранность муниципального имущества. Предприятием не заполняются обязательные реквизиты, такие как краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств.

В ходе контрольного мероприятия, на основании приказа по Предприятию от 28.03.2016 № 37 «О проведении инвентаризации» комиссией, в присутствии инспектора Контрольно-ревизионной комиссии проведена **инвентаризация кассы** Предприятия (ревизия денежных средств по состоянию на 28.03.2016). *При ревизии недостач и излишек не установлено.*

В ходе контрольного мероприятия, на основании приказа по Предприятию от 04.04.2016 № 48 «О проведении инвентаризации» комиссией, в присутствии инспектора Контрольно-ревизионной комиссии проведена **инвентаризация на складе** Предприятия. *В результате инвентаризации материально-производственных запасов недостач и излишек не установлено.*

При проведении инвентаризации выявлено следующее:

- на складе числятся материально-производственные запасы, единицей измерения которых является килограммы (например: гвозди, болты, саморезы), однако весы для их взвешивания отсутствуют. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует для контроля над сохранностью материальных ценностей приобрести весы;

- на складе числятся денежные документы, бланки строгой отчетности (например: бланки билетов, квитанции, трудовые книжки, вкладыши к ним, медицинские книжки, голограммы), однако находятся на хранении в сейфе в кассе Предприятия, с допуском к указанным ценностям лиц, материально не ответственных за них. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует передать со склада указанные документы в кассу (пункты 16-17 постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»). *В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Учетной политики учет указанных бланков строгой отчетности в соответствии с этим не ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».*

В нарушение пункта 42 постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» бланки трудовой книжки и вкладыши к ним хранятся в Предприятии как материалы, а не как документы строгой отчетности.

В ходе контрольного мероприятия, на основании приказа по Предприятию от 13.04.2016 № 58 «О проведении инвентаризации» комиссией, в присутствии инспектора Контрольно-ревизионной комиссии проведена **выборочная инвентаризация основных средств** по состоянию на 14.04.2016 года. **В результате выборочной инвентаризации основных средств, установлена недостача основного средства «Кран Автомобильный КС-65719-1К на шасси КАМАЗ 6540-А4» (инвентарный номер 1503) на сумму 7 118 644,07 рублей** у материального ответственного лица «М.В.И.». Согласно устным пояснениям материально ответственного лица, указанное транспортное средство находится по адресу: г. Мурманск, ул. Гвардейская, 23а. Контрольно-ревизионной комиссии **письменные объяснения не были представлены.**

Вместе с пояснениями на Акт проверки, представленными Предприятием 28.04.2016 № 508, в адрес Контрольно-ревизионной комиссии представлены: пояснительная материально ответственного лица, копия договора оказания услуг по предоставлению стоянки для автомобиля от 31.12.2015 № 01/12/2015, копия акта на выполнение работ-услуг от 31.03.2016 № 7, подтверждающие нахождение транспортного средства на охраняемой стоянке в г. Мурманске.

С момента приобретения (с 27.06.2016 по настоящее время) указанное транспортное средство находится на платной автостоянке, что **влечет за собой дополнительные расходы.** Контрольно-ревизионная комиссия считает расходы за 2015 год на оплату услуг по предоставлению стоянки для автомобиля (договор на оказание услуг по предоставлению стоянки для автомобиля от 31.12.2014 № 01/01/15) на сумму **54 750,00 рублей** неэффективными.

*Учитывая факт хранения автомобиля на автостоянке около 2-х лет, Контрольно-ревизионная комиссия приходит к выводу об отсутствии критичной необходимости в приобретении указанного транспортного средства для осуществления деятельности Предприятия. С целью эффективного использования муниципального имущества и получения прибыли (пункт 2.1 раздела 2 Устава), **Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует в соответствии с пунктом 3.8 раздела 3 Устава рассмотреть вопрос по сдаче в аренду данного транспортного средства с согласия Собственника имущества.***

Отделу экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, осуществляющему полномочия собственника муниципального имущества, необходимо усилить контроль за обеспечением сохранности муниципального имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения.

8.5. Проверка выполнения предприятием обязательств, предусмотренных соглашениями (договорами) на предоставление субсидий из бюджета ЗАТО г. Островной

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.05.2015 № 97 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»» (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 11.02.2015 № 18, от 28.08.2015 № 170, от 15.12.2015 № 292) была утверждена муниципальная программа (далее – **Муниципальная программа**), программными мероприятиями которой явились – финансирование выплат субсидий на:

Подпрограмма 4 «Организация пассажирских перевозок на социально-значимом маршруте в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы»:

- возмещение затрат в связи организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте;

- реализацию Закона Мурманской области от 26.10.2007 № 901-01-ЗМО «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области».

Подпрограмма 5 «Обеспечение предоставления услуг городской бани ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы»:

- Предоставление субсидии на содержание городской бани до 30.06.2015. Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг населению городской бани по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек с 30.06.2015.

Подпрограмма 7 «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы»:

- возмещение стоимости льготного проездного билета при предоставлении дополнительных льгот на бесплатный проезд в городском транспорте детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении;

- компенсация расходов, связанных с предоставлением льготы отдельным категориям граждан на оплату услуг городской бани.

В соответствии с вышеуказанным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной уполномоченным за обеспечение выполнения вышеуказанных программных мероприятий является Муниципальное казенное учреждение «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»).

В целях реализации программных мероприятий МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключены договоры с МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной.

Контрольно-ревизионной комиссией за 2015 год проверены документы и расчеты на предоставление всех субсидий, компенсации расходов при предоставлении льгот льготным категориям граждан МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной.

Нормы бюджетного законодательства, регламентирующие предоставление субсидии из местного бюджета

Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам регламентировано статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), в соответствии с которой субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг (далее – **Субсидия**).

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ из местного бюджета субсидии предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

В соответствии с пунктом 3 статьи 78 БК РФ нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг должны определять:

1) категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;

2) цели, условия и порядок предоставления субсидий;

3) порядок возврата субсидий в соответствующий бюджет в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении;

4) порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий;

5) положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

В силу статей 2, 3 БК РФ органы местного самоуправления принимают муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований, регулирующие бюджетные правоотношения, не могут противоречить Бюджетному кодексу РФ.

Согласно статьям 8, 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области¹:

✓ к бюджетным полномочиям Совета депутатов ЗАТО г. Островной отнесено определение случаев предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также грантов в форме субсидий индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе, предоставляемых на конкурсной основе), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

✓ к бюджетным полномочиям Администрации ЗАТО г. Островной отнесено утверждение порядков, определяющие:

- категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;

- цели, условия и порядок предоставления субсидий, предусмотренных решением о бюджете;

- порядок возврата субсидий в местный бюджет в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении;

- порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий;

- положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Статьей 8 решения Совета депутатов ЗАТО Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) (далее – **Решение о бюджете**) установлены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также грантов в форме субсидий индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе, предоставляемых на конкурсной основе), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг за счет бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ ЗАТО Островной.

8.5.1. При проверке правильности предоставления в 2015 году субсидии из бюджета ЗАТО г. Островной на возмещение затрат в связи организацией пассажирских перевозок

¹ Утверждено решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-05

автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте выявлено следующее.

Согласно пункту 7 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа относится создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа.

В целях реализации полномочий по организации транспортного обслуживания населения перевозчику, осуществляющему регулярные перевозки пассажиров, из бюджета ЗАТО г. Островной предоставляется субсидия на возмещение затрат в связи организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте.

Подпунктом 6 пункта 2 статьи 37 Устава ЗАТО г. Островной к полномочиям Администрации ЗАТО г. Островной относится установление правил транспортного обслуживания на территории ЗАТО г. Островной.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 23.11.2010 № 230 «Об организации транспортного обслуживания населения на территории ЗАТО г. Островной» (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 21.11.2011 № 294) утверждены:

– Порядок организации транспортного обслуживания населения на территории ЗАТО г. Островной (приложение № 1);

– Порядок открытия, изменения и закрытия муниципальных маршрутов, в том числе социально значимых муниципальных маршрутов на территории ЗАТО г. Островной (приложение № 2);

– Порядок ведения реестра муниципальных маршрутов, пролегающих в границах территории ЗАТО г. Островной (приложение № 3);

– Порядок ведения реестра перевозчиков, осуществляющих транспортное обслуживание населения на муниципальных маршрутах, пролегающих в границах территории ЗАТО г. Островной (приложение № 4);

– Порядок проведения конкурса на право заключения договора о транспортном обслуживании населения транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам, в том числе по социально значимым муниципальным маршрутам на территории ЗАТО г. Островной (приложение № 5).

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка открытия, изменения и закрытия муниципальных маршрутов, в том числе социально значимых муниципальных маршрутов на территории ЗАТО г. Островной муниципальный маршрут, в том числе социально значимый муниципальный маршрут (далее – муниципальный маршрут) считается открытым со дня его регистрации в реестре муниципальных маршрутов, в том числе социально значимых муниципальных маршрутов, пролегающих в границах территории ЗАТО г. Островной (далее – реестр муниципальных маршрутов). Муниципальный маршрут считается измененным после его регистрации в реестре муниципальных маршрутов. Регистрация осуществляется в 10-дневный срок со дня представления оформленного паспорта маршрута.

Реестр муниципальных маршрутов ведется отделом экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной по форме, утвержденной Порядком ведения реестра муниципальных маршрутов, пролегающих в границах территории ЗАТО г. Островной.

В реестре муниципальных маршрутов, представленном отделом экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, в 2015 году зарегистрированы:

- муниципальный маршрут, открытый постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 49 «О социально значимом муниципальном маршруте на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области» с 01.01.2015 года по 24.08.2015;

- муниципальный маршрут, измененный в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.08.2015 № 162 «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 49 «О социально

значимом муниципальном маршруте на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области» с 25.08.2015 по 10.09.2015;

- муниципальный маршрут, измененный в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 11.09.2015 № 177 «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 49 «О социально значимом муниципальном маршруте на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области» с 11.09.2015.

В нарушение пункта 2.1 Порядка открытия, изменения и закрытия муниципальных маршрутов, в том числе социально значимых муниципальных маршрутов на территории ЗАТО г. Островной в реестре муниципальных маршрутов в 2015 году зарегистрированы открытые и измененные муниципальные маршруты без оформленных паспортов маршрута.

В соответствии с разделом 4 Порядка организации транспортного обслуживания населения на территории ЗАТО г. Островной пассажирские перевозки по маршрутам регулярных перевозок осуществляются по расписанию, утвержденному Администрацией ЗАТО г. Островной, являющемуся неотъемлемой частью договора о транспортном обслуживании населения транспортом общего пользования на муниципальных маршрутах, в том числе социально значимых муниципальных маршрутах.

В соответствии с пунктом 5.1 раздела 5 Порядка организации транспортного обслуживания населения на территории ЗАТО г. Островной привлечение перевозчиков к выполнению регулярных пассажирских перевозок по маршрутам регулярных перевозок осуществляется на основании договоров о транспортном обслуживании населения по маршрутам регулярных перевозок, заключенных уполномоченным органом по результатам конкурса на право заключения договора о транспортном обслуживании населения по маршрутам регулярных перевозок.

Конкурс на заключение договора о транспортном обслуживании населения проведен 26.12.2014.

Согласно протоколу № 1 от 25.12.2014 вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным, в форме электронных документов, заявкам на участие в конкурсе на право заключения договора была подана одна заявка на участие в конкурсе.

Согласно протоколу № 2 от 26.12.2014 рассмотрения, оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе на право заключения договора МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной допущено к участию в конкурсе и признано участником конкурса.

На основании пункта 5.21 раздела 5 Порядка проведения конкурса на право заключения договора о транспортном обслуживании населения транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам, в том числе по социально значимым муниципальным маршрутам на территории ЗАТО г. Островной организатор конкурса обязан заключить договор с единственным претендентом, признанным участником конкурса.

На основании протокола № 2 от 26.12.2014 рассмотрения, оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе на право заключения договора МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило с МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной договор от 31.12.2014 № 4 на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа по социально значимому муниципальному маршруту на территории ЗАТО г. Островной (далее – **Договор на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа**). В данный договор внесены изменения дополнительными соглашениями № б/н от 15.01.2015, № б/н от 26.01.2015, № б/н от 25.02.2015. Дополнительным соглашением № б/н от 15.01.2015 внесены изменения в график движения автобуса, в целях соблюдения режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 53 ГК РФ юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительным документом. В соответствии с пунктом 1 статьи 160 ГК РФ сделка в письменной форме должна быть совершена путем составления документа, выражающего ее содержание и подписанного

лицом или лицами, совершающими сделку, или должным образом уполномоченными ими лицами. В соответствии с пунктом 6.2 Устава, Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 05.02.2015 № 136В/2015 только директор имеет право без доверенности действовать от имени юридического лица.

В нарушение вышеуказанных норм права, в 2015 году исполняющим обязанности директора заключены письменные сделки, который должным образом не был уполномочен на осуществление данных сделок (отсутствует доверенность).

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на недопустимость заключения сделок лицом, не уполномоченным на совершение сделок, так как в соответствии с пунктом 1 статьи 174 ГК РФ сделка, заключенная не уполномоченным лицом, может быть признана судом недействительной по иску лица, в интересах которого установлены ограничения, лишь в случаях, когда доказано, что другая сторона сделки знала или должна была знать об этих ограничениях.

В соответствии с пунктом 2 Порядка ведения реестра перевозчиков, осуществляющих транспортное обслуживание населения на муниципальных маршрутах, пролегающих в границах территории ЗАТО г. Островной, уполномоченным органом – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» ведется реестр перевозчиков, осуществляющих транспортное обслуживание населения на муниципальных маршрутах, пролегающих в границах территории ЗАТО г. Островной (далее – **реестр перевозчиков**) в электронном виде и на бумажном носителе в соответствии с утвержденной формой реестра. В 2015 году сведения в реестр перевозчиков МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» внесены в соответствии с Договором на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа. *Нарушений Порядка ведения реестра перевозчиков, осуществляющих транспортное обслуживание населения на муниципальных маршрутах, пролегающих в границах территории ЗАТО г. Островной, не установлено.*

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 49 (в редакции постановлений от 10.08.2015 № 162, от 11.09.2015 № 177) утверждена маршрутная схема социально значимого муниципального маршрута на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области.

В соответствии с Договором на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной в 2015 году осуществляло транспортное обслуживание населения на социально значимом муниципальном маршруте на территории ЗАТО г. Островной. Данный договор действует с 01.01.2015 по 31.12.2017 года.

В нарушение подпункта 3.2.17 пункта 3.2 раздела 3 Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа МУП «Горэлектросеть» до начала перевозок по маршруту не разработало и не согласовало паспорт маршрута. К проверке был представлен паспорт автобусного маршрута № б/н, действующий с 01.01.2013, согласованный с Администрацией ЗАТО г. Островной 25.12.2012.

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на безосновательное требование МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» лицензионной карточки на транспортное средство. В соответствии с Положением о лицензировании перевозок пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется по заказам либо для собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя), утвержденным постановлением Правительства РФ от 02.04.2012 № 280 (далее – **Положение о лицензировании**), лицензионные карточки, с момента вступления в силу данного Положения о лицензировании, не выдаются. Ранее лицензионные карточки выдавались в соответствии с пунктом 11 Положения о лицензировании перевозок пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя), утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.10.2006 № 637 (с последующими изменениями).

Также Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на внесение изменений с 30.07.2012 года в пункт 2 статьи 1 Федерального закона от 01.07.2011 № 170-ФЗ

*«О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – **Федеральный закон № 170-ФЗ**), где вместо талона технического осмотра или талона о прохождении государственного технического осмотра выдается диагностическая карта, содержащая сведения о соответствии транспортного средства обязательным требованиям безопасности транспортных средств. Таким образом, подпункт 4.7.4.8.1 пункта 4.7 раздела 4 Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа не соответствует вышеуказанной норме законодательства.*

В нарушение пункта 9 статьи 1 Федерального закона № 170-ФЗ, подпункта 4.7.4.8.1 пункта 4.7 раздела 4 Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа МУП «Горэлектросеть» осуществляло перевозку пассажиров в период с 05.11.2015 по 28.11.2015 на пассажирских автобусах без проведения очередного их технического осмотра.

Ответственность за выпуск на линию транспортного средства, не прошедшего государственного технического осмотра или технического осмотра предусмотрена статьей 12.31 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц, ответственных за техническое состояние и эксплуатацию транспортных средств.

В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, нарушение требований законодательства МУП «Горэлектросеть» объясняет отсутствием на территории города организаций, предоставляющих услугу по техническому осмотру транспортных средств.

В 2015 году предоставление субсидии на возмещение затрат в связи организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте осуществлялось на основании:

- Порядка предоставления автотранспортным организациям субсидий из местного бюджета на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимом маршруте ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-14), в период с 01.01.2015 по 28.01.2015 (далее – **Порядок предоставления субсидии на пассажирские перевозки**);

- Положения о предоставлении транспортным организациям субсидии из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимом маршруте ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2015 № 07-03, в период с 29.01.2015 по 12.07.2015 (далее – **Положение о предоставлении субсидии на пассажирские перевозки**);

- Порядка предоставления субсидии на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.07.2015 № 132, в период с 13.07.2015 по 31.12.2015 (далее – **Порядок предоставления субсидии на пассажирские перевозки**).

В нарушение требований пунктов 3,5 статьи 78 БК РФ Порядок предоставления автотранспортным организациям субсидий из местного бюджета на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимом маршруте ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-14), не содержал:

- порядок возврата субсидий в бюджет ЗАТО г. Островной в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении;

- положения об обязательной проверке органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Решением о бюджете для обеспечения выполнения вышеуказанных полномочий Администрации ЗАТО г. Островной, как главному распорядителю бюджетных средств,

по подразделу 0408 «Транспорт» по целевой статье 0146001 «Возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимых межмуниципальных маршрутах» по коду вида расходов бюджетов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме государственных учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» бюджетной классификации РФ, были утверждены бюджетные ассигнования на 2015 год в размере **7 425 800,00 рублей**.

Уполномоченным органом по предоставлению транспортной организации субсидии из бюджета ЗАТО г. Островной является МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

На основании Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» был заключен договор от 31.12.2014 № 7 с МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной на предоставление субсидии из местного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования в 2015 году (**далее – Договор на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа, Договор от 31.12.2014 № 7**). В отчетном периоде были заключены дополнительные соглашения к Договору на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа от 13.07.2015 № 1, от 25.01.2016 № 2.

В нарушение статьи 8 Решения о бюджете наименование Договора на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа содержит слова «в целях возмещения недополученных доходов». Предмет Договора на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа соответствует случаю предоставления субсидии, предусмотренному статьей 8 Решения о бюджете.

В нарушение пунктов 2.10, 2.13 раздела 2 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки Договор на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа не содержит:

- условия перечисления субсидии за последний месяц года;
- порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году.

В ходе контрольного мероприятия выявлено несоответствие протяженности рейса, обусловленной представленными к проверке документами, фактически осуществленным рейсам (за исключением дней прихода теплохода «Клавдия Еланская» в порт «Йоканьга»).

В соответствии с Договором на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа протяженность маршрута составляет 4,1 км. в один конец.

Расписанием движения автобусного маршрута утверждены 28 рейсов в рабочие дни, суббота (и 13 рейсов в воскресенье, праздничные дни).

Согласно представленного паспорта маршрута протяженность составляет 4,1 км.:

Портопункт «Йоканьга» - мкрн. Гремиха – 0,7 км.;

Мкрн. Гремиха – мкрн. Островная – 3,4 км.

В нарушение подпункта 3.2.1 пункта 3.2 раздела 3 Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа, подпункта 3.1.1 пункта 3.1 раздела 3 Договора от 31.12.2014 № 7, схемы социально значимого муниципального маршрута, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 49 «О социально значимом муниципальном маршруте на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции постановлений от 10.08.2015 № 162, от 11.09.2015 № 177), паспортных данных маршрута фактически, за исключением дней прихода теплохода, автобусный маршрут осуществляется от остановки мкрн. Гремиха до остановки мкрн. Островная и обратно (протяженность 3,4 км. в один конец). Фактически осуществлено 18 263 рейса с протяженностью 3,4 км. Только в дни прихода теплохода автобусный маршрут осуществлялся от начального пункта (портопункт «Йоканьга») социально значимого муниципального маршрута. Фактически осуществлено 77 рейсов с протяженностью 4,1 км. В представленных к проверке документах за 2015 год отсутствует указание на количество рейсов с меньшей протяженностью маршрута.

В нарушение условий подпункта 3.2.1 пункта 3.2 раздела 3 Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа, подпункта 3.1.1 пункта 3.1 раздела 3 Договора от 31.12.2014 № 7, схемы социально значимого муниципального маршрута, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 49 «О социально значимом муниципальном маршруте на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области» (с изменениями, внесенными постановлениями от 10.08.2015 № 162, от 11.09.2015 № 177) перевозка пассажиров и багажа в период с 25.08.2015 по 10.09.2015 осуществлялась не по измененному маршруту. Согласно маршрутной схеме, в указанный период автобусная остановка «Портопункт «Йоканьга»» была исключена из маршрута, включена была остановка «Плавающий пирс № 13». Однако представленные к проверке документы, выписанные путевые листы подтверждают фактическое осуществление рейсов до остановки «Портопункт «Йоканьга»» (в дни прихода теплохода «Клавдия Еланская» в порт «Йоканьга»). Перевозка пассажиров и багажа до остановки «Плавающий пирс № 13» не осуществлялась. В связи с отсутствием паспорта автобусного маршрута на измененный маршрут с 25.08.2015 по 10.09.2015 Контрольно-ревизионная комиссия не имеет возможности определить его километраж.

В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, нарушение маршрутной схемы в период с 25.08.2015 по 10.09.2015 МУП «Горэлектросеть» поясняет фактическим приходом теплохода «Клавдия Еланская» в «Портопункт «Йоканьга».

При проверке формирования статей доходов установлено следующее:

В соответствии с подпунктом 3.1.10 пункта 3.1 Договора на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа в проверяемом периоде реализация проездных документов осуществлялась по тарифам, утвержденным Правительством Мурманской области. Нарушений не установлено.

*В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, Учетной политикой, утвержденной приказом от 31.12.2014 № 234 «Об утверждении Учетной политики на 2015 год» (далее – **Учетная политика**).*

Общая сумма доходов за 2015 год составила 2 176 485,00 рублей.

В подтверждение суммы доходов предоставлены отчеты о движении билетов в билетной кассе и у подотчетных лиц Предприятия (кондукторы, водители) с указанием количества, стоимости билета и суммы. А также предоставлены сводные отчеты продаж рулонных и проездных билетов в салонах транспортных средств, с приложением лицевого счета, ведущихся в разрезе каждого подотчетного лица.

По пассажирам, приобретающим билеты в транспортных средствах, предоставлены приходные кассовые ордера, подтверждающие внесение сумм в кассу подотчетными лицами (кондукторы, водители), указанных в лицевых счетах подотчетных лиц (кондукторы, водители).

Общая сумма доходов, указанная в отчетах о движении билетов в билетной кассе и у подотчетных лиц Предприятия и по предоставленным приходным кассовым ордерам, банковским документам, соответствует сумме доходов, отраженной в Отчете о фактически полученных доходах и расходах на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной за январь-декабрь 2015 года.

К доходам, включенным в расчет, отнесены доходы от реализации проездных документов и средства, поступающие в возмещение недополученных доходов от предоставления льгот по провозной плате (разница в стоимости льготного проездного билета обучающегося и студента, стоимость льготного бесплатного проезда детей из многодетных семей, являющихся учащимися общеобразовательных учреждений).

*Согласно подпункту 3.1.2 пункта 3.1 раздела 3 Договора от 31.12.2014 № 7 МУП «Горэлектросеть» обязано обеспечить осуществление отдельного бухгалтерского учета **субсидируемой и не субсидируемой деятельности предприятия**. Фактически бухгалтерский учет осуществляется в разрезе видов деятельности Предприятия.*

При проверке формирования статей расходов установлено следующее:

Общехозяйственные расходы распределяются между видами деятельности Предприятия в процентном отношении пропорционально прямым расходам к видам деятельности (раздел 2 Учетной политики).

Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности Предприятия представлено в информации за январь-декабрь 2015 года (ежемесячно и нарастающим итогом). *Данные из информации не соответствуют данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 90, 20 и 26 на общую сумму **91 876,22 рублей**, в том числе:*

- общехозяйственные расходы – 7 653,52 рубля;
- расходы на смазочные и прочие эксплуатационные расходы – 84 222,70 рубля.

Данное упущение со стороны МУП «Горэлектросеть» главный бухгалтер объясняет поздним поступлением отчетных документов (счет, счет-фактура, акт выполненных работ) за декабрь 2015 года по поставке электроэнергии. Согласно журналу входящей корреспонденции отчетные документы поступили в МУП «Горэлектросеть» 05 февраля 2016 года (копия представлена) после окончания расчетов (счет, счет-фактура, акт от 25.01.2016) по Договору о предоставлении субсидии на перевозку пассажиров и багажа. *Тем самым, МУП «Горэлектросеть фактические затраты за декабрь 2015 года были возмещены не в полном объеме на сумму **91 876,22 рублей**.*

Расходы на оплату труда:

Для организации перевозок по социально значимому муниципальному маршруту согласно штатному расписанию задействованы 11 штатных единиц, в том числе: водитель (4 ед.), кондуктор (4,0 ед.), механик (1,0 ед.), слесарь по ремонту автомобиля (1,0 ед.), рабочий подсобный (1,0 ед.).

Для проверки представлен расчет нормативной численности работников на участке регулярных городских пассажирских маршрутов (далее – **участок РГПМ**). Согласно представленного расчета нормативная численность составляет 12,0 единиц, в том числе:

- 3,7 ед. водителя;
- 4,0 ед. кондуктора;
- 1,8 ед. рабочего подсобного;
- 0,8 ед. слесаря по ремонту автомобилей;
- 1,0 ед. диспетчера;
- 0,6 ед. механика;
- 0,1 ед. мастера.

Среднегодовая численность работников по штатному расписанию на участке РГПМ за 2015 год составила 10,35 единиц.

Контрольно-ревизионной комиссией на основании утвержденного расписания движения транспорта по муниципальному маршруту произведен расчет нормативной численности работников в соответствии с разделом 5 Методики формирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа транспортом общего пользования, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 25.12.2009 № 599-ПП. Расчетная нормативная численность работников составила 8,40 единиц. С учетом порядка округления нормативной численности, применяемой в учреждениях социальной сферы (приказ Минздрава РФ от 19.12.2003 № 607 «О внесении изменений и дополнений в приказ Минздрава России от 09.06.2003 № 230», письмо Минпроса СССР от 19.08.1987 № 63-М «О порядке определения убираемой площади в общеобразовательных школах и установления должностей сторожей»), количество нормативной численности работников участка РГПМ можно принять равным 8,50 единиц.

В целях повышения экономической эффективности использования бюджетных средств ЗАТО г. Островной, учитывая высокую дотационность муниципального образования ЗАТО г. Островной, в соответствии с разделом 5 Методики формирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа транспортом общего пользования, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 25.12.2009 № 599-ПП, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Администрации ЗАТО г. Островной предусмотреть в пункте 3.4 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки методику определения

нормативной численности водителей, кондукторов и ремонтных рабочих, задействованных на данном муниципальном маршруте.

Для проверки МУП «Горэлектросеть» представлены трудовые договоры с работниками, приказы по личному составу.

В нарушение статьи 57 ТК РФ трудовые договоры с работниками не содержат гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, не указаны характеристики условий труда на рабочем месте.

В соответствии с приказом от 31.12.2014 № 394-к «По кадрам» водителям автобусов установлены надбавки за совмещение кондуктора в размере 20% от 2 разряда с учетом вредных условий труда. Фактически водители совмещали должность кондуктора в период его отсутствия (вакансия, в дни болезни, отпуска основных работников и т.д.). В соответствии со статьей 60.2 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

В соответствии со статьей 151 ТК РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата. Дополнительное соглашение к трудовому договору о поручении дополнительной работы не представлено.

В нарушение статьи 151 ТК РФ, приказа от 31.12.2014 № 394-к «По кадрам» МУП «Горэлектросеть» начисление доплаты водителям за совмещение должности кондуктора осуществляло во все дни работы водителей (без учета фактических дней выполнения дополнительно порученной работы), что привело к завышению затрат участка РГПМ на сумму 198 166,35 рублей. Сумма отчислений во внебюджетные фонды составила 71 934,38 рублей. В соответствии с пунктом 3.5 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки, подпунктом 3.1.3 Договора от 31.12.2014 № 7 фактически произведенные расходы должны отвечать требованиям экономической эффективности, целесообразности и обоснованности. Контрольно-ревизионная комиссия рассматривает фактически произведенные расходы Предприятия за проверяемый период на общую сумму 270 100,73 рублей (вместе со страховыми взносами) как не отвечающие требованиям пункта 3.5 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки, подпункта 3.1.3 Договора от 31.12.2014 № 7 и необоснованно включенными Предприятием в отчет для получения субсидии. Указанный размер перечисленной субсидии подлежит возврату в бюджет ЗАТО г. Островной.

В нарушение статьи 143 ТК РФ, Тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих, утвержденных постановлением Минтруда РФ от 10.11.1992 № 31 оплата труда кондукторов участка РГПМ в проверяемом периоде осуществлялась по 2 разряду ЕТКС вместо 3 разряда ЕТКС.

В нарушение статьи 143 ТК РФ, Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих (Выпуск 1), утвержденного постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30, Должностной инструкции, утвержденной директором МУП «Горэлектросеть ЗАТО г. Островной» 10.01.2012, оплата труда подсобного рабочего участка РГПМ в проверяемом периоде осуществлялась по 2 разряду ЕТКС вместо 1 разряда ЕТКС. В соответствии с пунктом 3.5 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки, подпунктом 3.1.3 Договора от 31.12.2014 № 7 фактически произведенные расходы должны отвечать требованиям экономической эффективности, целесообразности и обоснованности. Контрольно-ревизионная комиссия рассматривает фактически произведенные расходы Предприятия за проверяемый период на общую сумму 146 125,46 рублей (вместе со страховыми взносами) как не отвечающие требованиям пункта 3.5 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки, подпункта 3.1.3 Договора от 31.12.2014 № 7 и необоснованно включенными Предприятием в отчет для

получения субсидии. Указанный размер перечисленной субсидии подлежит возврату в бюджет ЗАТО г. Островной.

Контрольно-ревизионная комиссия также обращает внимание на неверное оформление документов при поручении работникам дополнительной работы по исполнению обязанностей подсобного рабочего. В соответствии со статьей 60.2 ТК РФ совмещение профессий (должностей) – это выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

В соответствии с приказами по Предприятию работникам («Я.В.А.», «С.Р.Ф.») в проверяемом периоде были установлены доплаты за совмещение должности «Подсобный рабочий» на участке РГПМ. Указанные работники фактически работают на других участках Предприятия, которые территориально находятся далеко друг от друга. Фактически работники выполняли дополнительно порученную работу в свободное от основной работы время. Дополнительные соглашения к трудовым договорам о поручении дополнительной работы не представлены. На основании статьи 60.1 ТК РФ работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совмещение). Контрольно-ревизионная комиссия предлагает пересмотреть все установленные работникам надбавки за совмещение должностей, учитывая нормы статей 60.1, 60.2 ТК РФ.

В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, МУП «Горэлектросеть» учтены замечания Контрольно-ревизионной комиссии и с работниками заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам.

Нормы расхода топлива утверждены приказом от 29.12.2014 № 214 «О нормах расхода топлива». При проверке обоснованности расчетов норм расхода топлива на автобусы нарушений не установлено.

Предоставлены следующие журналы: журнал учета движения путевых листов, журнал учета выезда на линию и возврата с линии транспортных средств. Нарушений по заполнению и ведению указанных журналов не выявлено. Предоставлены также все путевые листы с отметками о медицинском осмотре водителей и технического осмотра.

В нарушение пункта 7.4 раздела 7 Договора на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа наименования отчетов, представленные МУП «Горэлектросеть» в период с отчетности за июль-декабрь 2015 года, не соответствуют его наименованию, предусмотренному Приложением № 1 к вышеуказанному договору, а также некоторые наименования показателей отчета не соответствуют утвержденным показателям отчета.

В представленной форме отчета о фактически полученных доходах и расходах на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной за 2015 год неверно указаны данные в показателе «Машиночасы в наряде»: указано – 5 497,34 м/ч вместо 4 736,67 м/ч. Данный показатель не влияет на расчет объема субсидии, подлежащего перечислению из бюджета ЗАТО г. Островной.

В представленной форме отчета о фактически полученных доходах и расходах на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной за 2015 год неверно указаны данные по общему пробегу: указано – 67 998,0 км. вместо 67 991,0 км. Данное упущение не повлияло на расчет объема субсидии, подлежащего возмещению из бюджета ЗАТО г. Островной, так как списание топлива осуществлено по фактическому пробегу.

В представленной форме отчета о фактически перевезенных пассажирах на городских маршрутах регулярных перевозок с посадкой и высадкой пассажиров только в установленных остановочных пунктах за 2015 год неверно указаны данные по количеству перевезенных пассажиров: указано – 110 832 чел. вместо 111 042 чел. Подпрограммой 4 «Организация пассажирских перевозок на социально-значимом маршруте в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы» предусмотрено 127 244 чел. Данное упущение не повлияло на расчет объема субсидии, подлежащего возмещению из бюджета ЗАТО г. Островной, так

как в установленном Порядке предоставления субсидии на пассажирские перевозки при определении расходов от эксплуатационной деятельности отсутствует взаимосвязь количества перевезенных пассажиров с размером предоставляемой субсидии.

В представленной форме отчета о фактически полученных доходах и расходах на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной за 2015 год не указаны данные в показателе «Пассажирооборот». Фактически 1,63 пасс/км.

В нарушение пункта 3.4 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки Предприятием не ведется отдельный учет смазочных материалов, что привело к отсутствию значений показателя «Расходы на смазочные материалы» в форме отчета о фактически полученных доходах и расходах на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной за 2015 год. Фактические расходы на смазочные материалы за 2015 год учтены в показателе «Расходы на топливо». Учет топлива и смазочных материалов в соответствии с Учетной политикой ведется Предприятием на субсчете 10-3 «Топливо». Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует ввести дополнительный субсчет для учета смазочных материалов.

За 2015 год предусмотрено исполнение 18 340 рейсов, фактически выполнено 18 340 рейсов, в том числе 77 рейсов, соответствующим протяженности, утвержденной маршрутной схемой. Перевезено пассажиров 111042 чел. Общий пробег 67 998,0 км. Выручка по данному маршруту составила 2 176 485,00 рублей. Субсидия предоставлена в сумме 7 334 753,47 рубля.

Затраты на 1 рейс составляют 518,61 руб. ((7 334 753,47+2 176 485,00)/18340), **на перевозку одного пассажира 85,38 руб.** (7 334 753,47+2 176 485,00)/111402), **на 1 км. пробега 139,88 руб.** (7 334 753,47+2 176 485,00)/67 998,0).

Таким образом, при нарушении маршрутной схемы социально значимого муниципального маршрута на 0,7 км. (18263 рейса), объем предоставленной субсидии составил 98,8% от запланированного. Данный факт не соответствует подпункту 3.4.3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки. Одним из существенных условий для получения бюджетных средств является соблюдение маршрутной схемы социально значимого муниципального маршрута, расписания движения, то есть выполнение объемов перевозок на социально значимом маршруте (определена протяженность маршрута (4,1 км.) в один конец, количество рейсов в день в рабочие дни, субботу, воскресенье и праздничные дни).

Несмотря на то, что условие получения субсидии в части соблюдения маршрутной схемы не выполнялось, субсидия из бюджета ЗАТО г. Островной предоставлена в полном объеме, так как к учету приняты фактически произведенные расходы.

В соответствии с паспортом муниципальной подпрограммы «Организация пассажирских перевозок на социально-значимом маршруте в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы» муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы», утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.05.2015 № 97 (в редакции постановления от 15.12.2015 № 292), одним из целевых показателей подпрограммы является «количество перевезенных пассажиров». В соответствии с вышеизложенным Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым внести изменения в Порядок предоставления субсидии на пассажирские перевозки, а именно заменить понятие «пассажирооборот» на понятие «количество перевезенных пассажиров».

Контрольно-ревизионная комиссия не имеет возможности проверить соблюдение обязательств со стороны МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по своевременному предоставлению субсидии ввиду отсутствия установленных сроков в Договоре на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа. Однако в пункте 2 статьи 314 ГК РФ предусмотрено, что обязательство, не предусматривающее срок его исполнения и не содержащее условий, позволяющих определить этот срок, должно быть исполнено в разумный срок после возникновения обязательства. Обязательство, не исполненное в разумный срок, а равно обязательство, срок исполнения которого определен моментом востребования, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении.

При проверке исполнения обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по ежемесячному перечислению субсидии МУП «Горэлектросеть» Контрольно-ревизионной комиссией выявлено 9 нарушений сроков перечисления субсидии из 12 (максимальный срок задержки перечисления субсидии составляет 38 календарных дней).

В соответствии с пунктом 4.2 раздела 4 Договора на предоставлении субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа МУП «Горэлектросеть» вправе потребовать уплаты неустойки (штраф, пеня) в размере 1/300 (одной трехсотой) действующей на день уплаты неустойки (штрафа, пени) ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных условиями договора. Документы по начислению и требованию уплаты неустойки (штрафа, пени) МУП «Горэлектросеть» не предоставлены.

На основании вышеизложенного, в соответствии с пунктом 3.5 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки Контрольно-ревизионная комиссия фактические расходы на общую сумму **416 226,19 рублей** относит к расходам, не отвечающим требованиям экономической обоснованности.

С учетом фактически обоснованных расходов, осуществленных в декабре 2015 года на сумму 91 876,22 рублей и не заявленных Предприятием к возмещению из бюджета ЗАТО г. Островной, МУП «Горэлектросеть необоснованно получила субсидию в сумме 324 349,97 рублей (за счет включения в отчет необоснованных расходов).

Контрольно-ревизионная комиссия считает, в нарушение статей 34, 78 БК РФ Администрацией ЗАТО г. Островной, как главным распорядителем бюджетных средств по предоставлению субсидии транспортным организациям, не осуществлен должный контроль условий, целей и порядка предоставления субсидии.

Эффективность – относительный эффект, результативность процесса, определяемая как отношение полученного эффекта результата к затратам, обеспечившим его получение.

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств в соответствии со статьей 34 БК РФ означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

8.5.2. При проверке правильности предоставления в 2015 году субсидии из бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию Закона Мурманской области от 26.10.2007 № 901-01-ЗМО «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области» выявлено следующее.

В соответствии со статьей 3 Закона Мурманской области от 26.10.2007 № 901-01-ЗМО «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области» органы местного самоуправления ЗАТО г. Островной (далее – **Закон Мурманской области № 901-01-ЗМО**) наделены государственными полномочиями по обеспечению предоставления льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси и маршрутных такси) городского и пригородного сообщения в границах муниципального образования обучающимся очной формы обучения общеобразовательных организаций.

В целях реализации вышеуказанных государственных полномочий, в соответствии со статьей 8 Решения о бюджете, Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа уполномоченный орган – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключил с МУП «Горэлектросеть» договор № 8 от 31.12.2014 на реализацию проездных билетов для проезда на автомобильном транспорте общего пользования городского сообщения

обучающимся МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной» (в редакции дополнительного соглашения от 15.12.2015) (далее – **Договор № 8 от 31.12.2014**).

В нарушение статьи 78 БК РФ, статьи 8 Решения о бюджете уполномоченный орган – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной в соответствии с Договором № 8 от 31.12.2014 в проверяемом периоде предоставлял субвенцию (так указано в договоре), а не субсидию.

За 2015 год было реализовано 233 месячных проездных билетов обучающимся общеобразовательной организации. По плану подпрограммой 4 «Организация пассажирских перевозок на социально-значимом маршруте в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы» предусмотрено 332 месячных проездных билета.

В 2015 году МУП «Горэлектросеть» была предоставлена субсидия в размере 127 050,00 рублей.

В связи с предоставлением документов на получение субсидии до 8-го числа ежемесячно (отчет, счет, счет-фактура, акт выполненных работ и услуг), месячные проездные билеты, реализованные после 8-го числа, включаются в отчет следующего месяца.

В Договоре № 8 от 31.12.2014 не установлены сроки предоставления субсидии. В соответствии с подпунктом 2.2.1 пункта 2.2 субсидия предоставляется по мере поступления финансирования. В пункте 2 статьи 314 ГК РФ предусмотрено, что обязательство, не предусматривающее срок его исполнения и не содержащее условий, позволяющих определить этот срок, должно быть исполнено в разумный срок после возникновения обязательства. Обязательство, не исполненное в разумный срок, а равно обязательство, срок исполнения которого определен моментом востребования, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении.

При проверке исполнения обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по ежемесячному перечислению субсидии МУП «Горэлектросеть Контрольно-ревизионной комиссией выявлено 12 нарушений сроков перечисления субсидии из 12 (максимальный срок задержки предоставления субсидии составляет 19 календарных дней).

В нарушение пункта 3.3 раздела 3 Договора № 8 от 31.12.2014 со стороны МУП «Горэлектросеть» не ведется контроль за исполнением обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по уплате неустойки в размере 1/300 (одной трехсотой) учетной ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных условиями договора.

8.5.3. При проверке правильности предоставления в 2015 году субсидии из бюджета ЗАТО г. Островной на возмещение убытков, связанных с оказанием услуг городской бани ЗАТО г. Островной по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг населению городской бани по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, выявлено следующее.

Одним из случаев предоставления субсидии юридическим лицам в 2015 году в соответствии со статьей 8 Решения о бюджете является:

- «содержание городской бани» (с 01.01.2015 по 29.06.2015);
- «возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг населению городской бани по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек» (с 30.06.2015 по 31.12.2015).

В 2015 году субсидия предоставлялась на:

- возмещение убытков, связанных с оказанием услуг городской бани ЗАТО г. Островной по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в соответствии с Порядком предоставления субсидии на возмещение убытков, связанных с оказанием услуг городской бани ЗАТО г. Островной по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.05.2012 № 60-07, (далее – **Порядок предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане**) в период с 01.01.2015 по 12.07.2015;

- возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг городской бани ЗАТО г. Островной по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в соответствии с Порядком предоставления субсидии в целях возмещения возмещение убытков,

связанных с оказанием услуг городской бани ЗАТО г. Островной по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.07.2015 № 130 (далее – **Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов по городской бане**) в период с 13.07.2015 по 31.12.2015.

В нарушение требований пунктов 3-5 статьи 78 БК РФ Порядок предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане, не содержал:

- порядок возврата субсидий в бюджет ЗАТО г. Островной в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении;

- положения об обязательной проверке органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

В целях реализации статьи 8 Решения о бюджете, Подпрограммы 5 «Обеспечение предоставления услуг городской бани ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы» Муниципальной программы, Порядка предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане, Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов по городской бане, уполномоченным органом – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключен договор № 6 от 31.12.2014 (заключены дополнительные соглашения от 13.07.2015 № б/н, от 10.11.2015 № 2, от 14.12.2015 № 3) с МУП «Горэлектросеть» (далее – **Договор № 6 от 31.12.2015**).

При проверке формирования статей доходов установлено следующее:

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.12.2014 № 340 утверждены цены (тарифы) на услуги городской бани на 2015 год.

Общая сумма выручки от оказания услуг населению по утвержденным тарифам за 2015 год составила **2 467 673,93 рублей**.

В проверяемом периоде МУП «Горэлектросеть», при оказании услуг городской бани, осуществлялась продажа сопутствующих товаров потребителям банных услуг. В соответствии с приказом по Предприятию от 22.12.2015 № 215 «О стоимости банных услуг» стоимость прочих товаров, реализуемых потребителям банных услуг, определяется калькуляционной стоимостью. К проверке представлена калькуляция стоимости товаров, реализуемых потребителям банных услуг. За проверяемый период выручка от реализации сопутствующих товаров при оказании услуг городской бани составила **90 775,00 рублей**.

В подтверждение суммы доходов предоставлены отчеты о реализации товаров (услуг) за смену подотчетных лиц Предприятия (администраторы бани) с указанием количества товаров (услуг), их стоимости и суммы. А также предоставлены приходные кассовые ордера, подтверждающие внесение сумм в кассу Предприятия подотчетными лицами (администраторы бани) указанных в отчетах о реализации товаров (услуг) с приложением «Z-отчетов» по каждой смене.

Общая сумма доходов, указанная в отчетах о реализации товаров (услуг) и по предоставленным приходным кассовым ордерам, соответствует сумме доходов, отраженной в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 за 2015 год.

К доходам, включенным в расчет размера субсидии, отнесены доходы от оказания услуг городской бани населению по тарифам, утвержденным правовым актом Администрации ЗАТО г. Островной. За проверяемый период количество оказанных услуг населению по утвержденным тарифам, отраженных в расчетах на получение субсидии, соответствует данным, указанным в отчетах о реализации товаров (услуг), представляемыми подотчетными лицами (администраторы бани). *Нарушений не установлено.*

При проверке формирования статей расходов установлено следующее:

Общехозяйственные расходы распределяются между видами деятельности Предприятия в процентном отношении пропорционально прямым расходам к видам деятельности (раздел 2 Учетной политики).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20.01 «Основное производство» расходы за проверяемый период по данному виду деятельности Предприятия составили **1 850 145,67 рублей**, в том числе общехозяйственные расходы 179 361,17 рубль.

В соответствии с пунктом 1.4 раздела 1 Порядка предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане, пункта 2.1 раздела 2 Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов по городской бане обязательным условием для предоставления субсидии является ведение предприятием раздельного учета доходов и расходов по данному виду деятельности. *Указанное требование соблюдалось МУП «Горэлектросеть» в проверяемом периоде.*

В соответствии с пунктом 1.3 Договора № 6 от 31.12.2014 предоставляемая субсидия имеет строго целевое назначение и не может быть использована в целях, не предусмотренных назначением субсидии.

Расходы на оплату труда:

Для осуществления вида деятельности «Банно-прачечное обслуживание» согласно штатному расписанию задействованы 3 штатные единицы, в том числе: администратор бани (2,0 ед.), рабочий по обслуживанию бани (1,0 ед.).

Для проверки МУП «Горэлектросеть» представлены трудовые договоры с работниками, приказы по личному составу.

Контрольно-ревизионной комиссией проверено начисление заработной платы работникам, занятым в указанном виде деятельности, и страховых взносов. *Нарушений не выявлено.*

В нарушение статьи 57 ТК РФ трудовые договоры с работниками не содержат гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, не указаны характеристики условий труда на рабочем месте (администратор бани).

В соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане **субсидия предоставляется из расчета возмещения фактических убытков, определяемых как разность между доходами** от оказания банных услуг населению по тарифам, утвержденным правовым актом Администрации ЗАТО г. Островной, и экономически обоснованными затратами, понесенными предприятием при оказании данных услуг.

*В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ, статьи 8 Решения о бюджете, пункта 2.1 Порядка предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане, пункта 1.1 Договора № 6 от 31.12.2014 субсидия в период с 01.01.2015 по 30.06.2015 предоставлялась МУП «Горэлектросеть» без учета сложившегося финансового результата. Фактически уполномоченный орган – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в указанный период возмещал недополученные доходы в связи с оказанием населению услуг городской бани ЗАТО г. Островной по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек. Фактически обоснованные расходы в период с 01.01.2015 по 30.06.2015 согласно выборке, осуществленной Контрольно-ревизионной комиссией, составили **892 285,14 рублей**, доходы – **498 589,00 рублей**. За январь 2015 года прибыль составила **948,72 рублей**. За указанный период МУП «Горэлектросеть» предоставлена субсидия на сумму **1 123 064,48 рублей**. Общая сумма неправомерно предоставленной субсидии из бюджета ЗАТО г. Островной составила **728 419,62 рублей**.*

Принятая форма отчета об убытках, связанных с оказанием услуг городской бани по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (Приложение к Порядку предоставлению субсидии на возмещение убытков по городской бане) не отражает финансовый результат Предприятия по данному виду деятельности, сложившийся по итогам отчетного периода, который в соответствии .

В нарушение статьи 8 Решения о бюджете, пункта 2.1 раздела 2 Порядка предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане в пункте 2 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 25.12.2014 № 340 «Об утверждении цен (тарифов) на услуги городской бани на 2015 год» дано указание МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» производить расчет субсидии на возмещение разницы в цене на услуги городской бани ЗАТО

г. Островной исходя из цен, указанных в пункте 1 данного постановления. В нарушение пункта 5 статьи 3 БК РФ, подпункта 6 пункта 1 статьи 36, абзаца пятого подпункта 11 пункта 2 статьи 37, пункта 15 статьи 41 Устава ЗАТО г. Островной вышеуказанное постановление Администрации ЗАТО г. Островной издано в разрез статьи 8 Решения о бюджете, пункта 2.1 раздела 2 Порядка предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане, утвержденному решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.05.2012 № 60-07.

В нарушение пункта 2.4 Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов по городской бане, пункта 2.1.2 Договора № 6 от 31.12.2014 МУП «Горэлектросеть» не представило документы в уполномоченный орган – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг городской бани ЗАТО г. Островной за ноябрь и декабрь 2015 года на общую сумму 382 830,50 рублей.

В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане, пункта 1.2 раздела 1 Договора № 6 от 31.12.2014, раздела 2 Учетной политики расходы на осуществление частичного ремонта городской бани на общую сумму 248 066,23 рублей МУП «Горэлектросеть» отнесены на участок Городских электрических сетей и не предъявлены к возмещению из бюджета ЗАТО г. Островной.

С учетом не предъявленных Предприятием к возмещению обоснованных затрат на содержание городской бани, уполномоченным органом – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в 2015 году МУП «Горэлектросеть» неправомерно предоставлена субсидия из бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 97 522,89 рубля.

Данное упущение говорит об отсутствии контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств ЗАТО г. Островной – Администрации ЗАТО г. Островной.

В соответствии с подпунктом 2.2.1 пункта 2.2 Договора № 6 от 31.12.2014 субсидия предоставляется ежемесячно при наличии финансирования в течение 10 банковских дней с момента предъявления МУП «Горэлектросеть» отчетных документов.

При проверке исполнения обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по ежемесячному перечислению субсидии МУП «Горэлектросеть» Контрольно-ревизионной комиссией выявлено 6 нарушений сроков перечисления субсидии из 10 (максимальный срок задержки предоставления субсидии составляет 12 банковских дней).

В нарушение пункта 5.3 раздела 5 Договора № 6 от 31.12.2014 со стороны МУП «Горэлектросеть» не ведется контроль за исполнением обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по уплате неустойки в размере 1/300 (одной трехсотой) учетной ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных условиями договора.

8.5.4. При проверке правильности возмещения расходов в 2015 году по предоставлению бесплатного проезда в городском общественном транспорте детям из многодетных семей, являющимся учащимися общеобразовательных учреждений, выявлено следующее.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2015 № 07-04 «О предоставлении дополнительных льгот и мер социальной поддержки в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2013 № 73-05» установлены дополнительные льготы и меры социальной поддержки населения на 2015 год (далее – Решение о льготах). Решение о льготах вступило в силу после его официального опубликования (05.02.2015 года) и было распространено на правоотношения, возникшие с 01 января 2015 года.

Указанным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной детям из многодетных семей, являющимся учащимися общеобразовательного учреждения, предусмотрена 100% оплата проезда в городском общественном транспорте.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 07.10.2015 № 17-03 «О предоставлении дополнительных льгот и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» указанная льгота была отменена с 09.10.2015 года.

Процедура и условия компенсации расходов, связанных с предоставлением вышеуказанной льготы регулируется «Порядком компенсации расходов, связанных с предоставлением льготы по бесплатному проезду в городском транспорте детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении ЗАТО г. Островной», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 15.03.2012 № 56-03 (далее – **Порядок компенсации расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.06.2012 № 130 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Прием заявлений и предоставление бесплатного проезда на городском общественном транспорте детям из многодетных семей, являющимся учащимися общеобразовательных учреждений» (далее – **Административный регламент**).

В целях реализации Решения о льготах, уполномоченный орган – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило с МУП «Горэлектросеть» договор № 2 по реализации муниципальной подпрограммы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» от 05.02.2015 (далее – **Договор № 2 от 05.02.2015**).

В соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 Порядка компенсации расходов, уполномоченный орган ежемесячно в срок до 25 числа текущего месяца направляет в адрес Предприятия список детей из многодетных семей, которым предоставлена льгота на бесплатный проезд в городском общественном транспорте на следующий месяц, по установленной форме.

В соответствии с подпунктом 2.4.3 пункта 2.4 раздела 2 Административного регламента список детей подается не позднее 05 числа каждого месяца.

В принятых муниципальных правовых актах имеются разночтения в части даты подачи списка детей в Предприятие для выдачи бесплатного проездного билета детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательном учреждении.

Список детей из многодетных семей, обучающиеся в общеобразовательных учреждениях города, пользующихся льготой по бесплатному проезду в городском транспорте направлялись МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в адрес МУП «Горэлектросеть» в установленные сроки.

Проездные билеты на февраль 2015 года фактически были выданы Предприятием 05.02.2015, когда Решение о льготах вступило в силу, был заключен договор.

В соответствии с пунктом 2.3 раздела 2 Договора № 2 от 05.02.2015 расходы возмещаются Предприятию в течение 10 банковских дней после получения отчетных документов при наличии финансирования.

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на противоречие пункта 2.2 раздела 2 Договора № 2 от 05.02.2015 подпункту 4.1.2 пункта 4.1 раздела 4 указанного договора в части срока выставления (представления) МУП «Горэлектросеть» счета, счет-фактуры, акта оказанных услуг, списка льготной категории. В связи с этим Контрольно-ревизионная комиссия принимает во внимание максимальный срок выставления отчетных документов – 08 число месяца следующего за отчетным. За проверяемый период нарушений со стороны исполнения своих обязательств МУП «Горэлектросеть» перед МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» не выявлены. Документы на возмещение расходов направлялись в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» до 08 числа месяца следующего за отчетным.

При проверке исполнения обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» перед МУП «Горэлектросеть» по ежемесячному возмещению расходов Контрольно-ревизионной комиссией выявлено 1 нарушение срока возмещения расходов из 5 (срок задержки составляет 3 банковских дня).

В нарушение пункта 5.1 раздела 5 Договора № 2 от 05.02.2015 со стороны МУП «Горэлектросеть» не ведется контроль за исполнением обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по уплате неустойки в размере 1/300 (одной трехсотой) учетной ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных условиями договора.

8.5.5. При проверке правильности компенсации расходов в 2015 году, связанных с предоставлением льготы отдельным категориям граждан на оплату услуг городской бани выявлено следующее.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2015 № 07-04 «О предоставлении дополнительных льгот и мер социальной поддержки в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2013 № 73-05» были установлены дополнительные льготы и меры социальной поддержки населения на 2015 год (далее – **Решение о льготах**). Решение о льготах вступило в силу после его официального опубликования (05.02.2015 года) и было распространено на правоотношения, возникшие с 01 января 2015 года.

Указанным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной предусмотрена бесплатная помывка в бане отдельным категориям граждан.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 07.10.2015 № 17-03 «О предоставлении дополнительных льгот и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» Решение о льготах утратило силу 09.10.2015 года.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 07.10.2015 № 17-03 «О предоставлении дополнительных льгот и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» (далее – **Решение о льготах**) данная льгота была сохранена.

С 01.01.2015 процедура и условия компенсации расходов предприятию, оказывающему услуги городской бани установлены Порядком компенсации расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан льготы по оплате услуг городской бани, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.03.2011 № 37-07 (далее – **Порядок компенсации расходов**).

Дополнительно, постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.06.2012 № 122 утвержден Административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Прием заявлений и предоставление льгот отдельным категориям граждан по оплате услуг городской бани» (далее – **Административный регламент**).

В целях реализации Решения о льготах, уполномоченный орган – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключило с МУП «Горэлектросеть» договор № 3 по реализации муниципальной подпрограммы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» от 05.02.2015 (далее – **Договор № 3 от 05.02.2015**).

В соответствии с пунктом 2.4 раздела 2 Административного регламента решение о предоставлении льготы (муниципальной услуги) принимается в срок 10 рабочих дней после обращения с заявлением и документами, указанными в подпункте 2.6.1 пункта 2.6 раздела 2 Административного регламента. **Срок предоставления услуги составляет 30 дней с момента подачи списка лиц, пользующихся услугой в предприятие, оказывающее данную услугу.** В соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 Порядка компенсации расходов, подпунктом 4.2.1 пункта 4.2 раздела 4 Договора № 3 от 05.02.2015 список льготной категории граждан подается не позднее 05 числа текущего месяца.

В соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Договора № 3 от 05.02.2015 срок оказания услуг установлен с 05.02.2015 по 31.12.2015.

Список граждан, пользующихся правом на бесплатную помывку в городской бане за январь - февраль 2015 года был направлен МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в адрес МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной **05.02.2015** (исх. 01-17/145).

*В нарушение статьи 307 ГК РФ, пункта 3.1 раздела 3, подпункта 4.1.1 пункта 4.1 раздела 4 Договора от 05.02.2015 № 3, Административного регламента Предприятием были оказаны услуги льготной категории граждан 11.01.2015 и 16.01.2015 на общую сумму **210,00 рублей**, когда Решение о льготах не вступило в силу, не был заключен договор, список граждан, пользующихся правом на бесплатную помывку в городской бане не поступал. **На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает необоснованным возмещение МУП «Горэлектросеть» недополученных доходов в сумме 210,00 рублей.***

В соответствии с пунктом 2.3 раздела 2 Договора № 3 от 05.02.2015 расходы возмещаются Предприятию в течение 10 банковских дней после получения отчетных документов при наличии финансирования.

В соответствии с пунктами 2.3 раздела 2, подпункта 4.1.2 пункта 4.1 раздела 4 Договора № 3 от 05.02.2015 срок выставления отчетных документов установлен:

- ежемесячно до 05 число месяца следующего за отчетным;
- за последний месяц текущего года – до 20 числа последнего месяца текущего года.

За проверяемый период нарушений со стороны исполнения своих обязательств МУП «Горэлектросеть» перед МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» не выявлены. Документы на возмещение расходов направлялись в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в установленные сроки.

При проверке исполнения обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» перед МУП «Горэлектросеть» по ежемесячному возмещению расходов Контрольно-ревизионной комиссией выявлено 2 нарушения срока возмещения расходов из 10 (максимальный срок задержки составляет 4 банковских дня).

В нарушение пункта 5.1 раздела 5 Договора № 3 от 05.02.2015 со стороны МУП «Горэлектросеть» не ведется контроль за исполнением обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по уплате неустойки в размере 1/300 (одной трехсотой) учетной ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных условиями договора.

8.6. Организация бухгалтерского учета

В соответствии пунктом 3.5 раздела 3 Учетной политики в МУП «Горэлектросеть» бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой (5 штатных единиц), возглавляемой главным бухгалтером (1 штатная единица). Работники бухгалтерской службы в структуре Предприятия отнесены к Участку городских электрических сетей (за исключением главного бухгалтера). *В нарушение абзаца шестнадцатого раздела 2 Учетной политики расходы на содержание бухгалтерских работников отнесены на вид деятельности «Участок городских электрических сетей». В целях верного определения себестоимости оказываемых услуг по видам деятельности, необходимо затраты на содержание указанных должностей включать в затраты по видам деятельности пропорционально прямым расходам.* Со слов главного бухгалтера, указанное нарушение устранено с 01.01.2016 года. **Указанный подход необходимо применить также при отнесении расходов на оплату договоров подряда за юридические услуги, за услуги по обслуживанию программного обеспечения, должности курьера.**

Согласно положениям статей 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона № 161-ФЗ муниципальное унитарное предприятие определяет чистую прибыль, рассчитывает стоимость чистых активов, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке и представляет эту отчетность уполномоченным органам местного самоуправления.

В соответствии с частью 9 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. В соответствии со статьей 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия. *В нарушение вышеуказанных норм, собственником имущества – Администрацией ЗАТО г. Островной не утверждена бухгалтерская отчетность МУП «Горэлектросеть» за 2015 год (распорядительный акт учредителя не представлен).*

Собственником имущества – Администрацией ЗАТО г. Островной не установлен обязательный ежегодный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Горэлектросеть». В силу требований пункта 1 статьи 26 Федерального закона № 161-ФЗ бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. В соответствии с подпунктом 16 пункта 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного

предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

Решение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год Учредителем, на момент окончания контрольного мероприятия на объекте, не принято.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления указанного внутреннего контроля. В целях реализации статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ *со слов главного бухгалтера* МУП «Горэлектросеть» осуществляет внутренний контроль за системой бухгалтерского учета, за соблюдением требований учетной и налоговой политики, за использованием материальных запасов, за погашением дебиторской и кредиторской задолженности, за кассовой дисциплиной планомерно в течение отчетного периода (года). *Однако в Учетной политике не определен порядок, способы, процедуры осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.*

МУП «Горэлектросеть» ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке.

В ходе проверки были предоставлены:

– Учетная политика. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета, сформирован в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (далее – **Рабочий план счетов**);

– Регистры бухгалтерского учета.

Главная книга за 2015 год при истребовании не представлена, ввиду ведения в электронно виде. Были представлена сводная оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам учета за 2015 год.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 161-ФЗ и пункта 4.3 раздела 4 Устава, МУП «Горэлектросеть» самостоятельно определяет и устанавливает формы и систему оплаты труда, численность работников, структуру и штатное расписание.

Среднегодовая численность работников Предприятия за 2015 год составила 58 человек, за 2014 год – 73 человека. Списочная численность работников на 31.12.2015 составила 60 человек, на 31.12.2014 – 67 человек.

Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом. Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

В период проведения проверки Предприятием было представлено штатное расписание, действующее с 01.01.2015 года, утвержденное приказом от 31.12.2014 № 219, в количестве 84 штатных единиц.

Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 утверждена унифицированная форма штатного расписания Т-3, которая распространяется на все организации, независимо от их организационно-правовой формы. Работодатель вправе адаптировать форму № Т-3 под нужды организации. Изменения должны быть оформлены соответствующим приказом или распоряжением (постановление от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»). В соответствии с Учетной политикой для учета кадров, учета труда и его оплаты применяются унифицированные формы, утвержденные вышеуказанным постановлением Госкомстата РФ.

Представленное штатное расписание МУП «Горэлектросеть» не соответствует унифицированной форме штатного расписания Т-3: присутствует графа 5 «Диапазон разрядов». Наименования структурных подразделений следует указывать в соответствии с наименованиями, закрепленными в соответствующих локальных нормативных актах. В представленном штатном расписании не заполнена графа 11 «Всего, руб.».

Размеры должностных окладов работников и другие надбавки, указанные в штатных расписаниях, соответствуют размерам должностных окладов и надбавок, утвержденным Коллективным договором, тарифной сеткой оплаты труда работников (Приложение № 3 к приказу по Предприятию от 31.12.2014 № 219).

В штатной расстановке Предприятия имеется должность «Фельдшер», обслуживающий водителей всех структурных подразделений. *Фактические затраты на оплату труда (со страховыми взносами) Предприятием отнесены на структурное подразделение «Участок городских электрических сетей». В целях верного определения себестоимости оказываемых услуг по видам деятельности, необходимо затраты на содержание указанной должности включать в затраты по видам деятельности пропорционально количеству водителей в каждом структурном подразделении.*

Согласно Типового положения об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств (Приложение № 2 к письму Минздрава России от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств») организация должна быть оборудована кабинетом и медицинский персонал должен иметь соответствующий сертификат.

В нарушение вышеуказанного Типового положения в Предприятии отсутствует оборудованный кабинет (представленное помещение не оснащено минимальным набором медицинских приборов, оборудования и мебели (пункт 4 раздела 2 указанного Типового положения)). В соответствии с договорами на возмездное оказание услуг с медицинским персоналом указанный персонал оказывает лишь услуги по проведению медицинских осмотров сотрудников, предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей. В представленных к проверке договорах нет указания о выполнении услуг с применением медицинского оборудования и техники исполнителя.

Медицинские работники, работавшие в период с 01.01.2015 по 30.12.2015, имели соответствующие сертификаты. Указанные работники прошли подготовку по вопросам проведения медицинского освидетельствования на состояние опьянения на базе Государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Мурманский областной наркологический диспансер» (ГОБУЗ МОНД), о чем выдана справка ГОБУЗ МОНД 31.10.2014 года со сроком на 3 года.

В ходе выборочной проверки порядка начисления и выплаты заработной платы за 2015 год установлено:

Приказом по Предприятию от 31.12.2014 № 219 утвержден фонд оплаты труда на 2015 год (Приложение № 4 к приказу).

Сумма начисленной заработной платы за 2015 год составила 40 667,0 тыс. рублей.

Сумма начисленных страховых взносов за 2015 год составила 11 293,9 тыс. рублей.

Средняя заработная плата за 2015 год составила – 58,4 тыс. рублей.

Фактические расходы меньше плановых расходов ввиду снижения выручки Предприятия за проверяемый период.

Начисление и выплата заработной платы работникам Предприятия осуществлялась на основании Коллективного договора.

Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат Контрольно-ревизионной комиссии были представлены приказы по личному составу, табель учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости начислений и удержаний по заработной плате за 2015 год.

Для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации необходимо применять журнал регистрации платежных ведомостей. Журнал регистрации платежных ведомостей является регистром бухгалтерского учета, который предназначен для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах - платежных ведомостях. *Предприятием ведется журнал регистрации платежных ведомостей.*

При проверке начисления средних заработков за период нахождения работников в служебных командировках, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути (далее – **период нахождения работника в командировке**), методом сплошной проверки за проверяемый период выявлено следующее.

В нарушение статей 162, 166 ТК РФ, пункта 9 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 всем работникам средний заработок за период их нахождения в служебных командировках был сохранен за все календарные дни. Нарушение вышеуказанных норм права было выявлено главным бухгалтером Предприятия в январе 2016 года. В 1 квартале 2016 года из заработной платы работников были осуществлены удержания излишне выплаченных денежных средств.

При проверке осуществленных Предприятием перерасчетов выявлена **переплата работнику в сумме 1 942,42 рубля** (средний заработок за период нахождения работника в командировке был выплачен за 12 рабочих дней вместо 11 рабочих дней).

В нарушение пункта 5 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, средний заработок за период нахождения работника в командировке был выплачен за 6 рабочих дней вместо 7 рабочих дней, что привело к недоплате в сумме 2 453,92 рубля.

*В нарушение пунктов 3.10, 3.11 раздела 3 Устава Предприятием **неправомерно израсходованы средства на выплаты персоналу материальной помощи, единовременных премий на общую сумму 2 244 545,69 рублей** (с учетом страховых взносов). Наибольший удельный вес занимают премии ко Дню энергетика, Дню образования организации МУП «Горэлектросеть» на общую сумму 1 528 720,00 рублей (без учета страховых взносов). Также выплачена материальная помощь сотрудникам в соответствии с Положением о выделении материальной помощи и единовременных выплат работникам МУП «Горэлектросеть» в связи со смертью близкого родственника, с убытием на постоянное место жительства, на оказание платных медицинских услуг. **На стимулирование работников, осуществление социальных выплат работникам Предприятия должна направляться часть чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия (пункты 3.10, 3.11 Устава).** Убыток предприятия за 2014 год составил 2 355 тыс. рублей, за 2015 год – 2 693 тыс. рублей.*

*В нарушение пунктов 3.10, 3.11 раздела 3 Устава Предприятием **неправомерно израсходованы средства на социальную поддержку детей работников в сумме 35 529,66 рублей** (без учета НДС) (товарная накладная от 08.12.2015 № 1208-Б-013). **На осуществление социальных выплат работникам Предприятия должна направляться часть чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия (пункты 3.10, 3.11 Устава).** Убыток предприятия за 2014 год составил 2 355 тыс. рублей, за 2015 год – 2 693 тыс. рублей.*

В обязанности работодателя входит проведение специальной оценки условий труда (статья 212 ТК РФ). Аттестация рабочих мест по условиям труда в МУП «Горэлектросеть» была завершена 29.09.2010 (приказ от 29.09.2010 № 125 «О завершении аттестации рабочих мест по условиям труда»). Аттестация рабочих мест по условиям труда была проведена специализированной организацией.

Результаты проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда представлены в:

- картах аттестации рабочих мест по условиям труда;
- сводной ведомости результатов аттестации рабочих мест по условиям труда;
- сводной таблице классов условий труда, гарантий и компенсаций.

С 01.01.2014 действует Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – **Закон № 426-ФЗ**), согласно которому работодатель обязан обеспечить проведение специальной оценки условий труда на рабочих местах (пункт 1 части 2 статьи 4 Закона № 426-ФЗ). Она проводится для определения вредных и (или) опасных

производственных факторов и оценки их воздействия на работника (часть 1 статьи 3 Закона № 426-ФЗ).

До 01.01.2014 для выявления вредных и (или) опасных производственных факторов и осуществления мероприятий по приведению условий труда в соответствие с государственными нормативами по охране труда проводилась аттестация рабочих мест (абзац десяти части 2 статьи 212, часть 12 статьи 209 ТК РФ).

В соответствии со статьей 27 Федерального закона № 426-ФЗ результаты ранее проведенной работодателями аттестации рабочих мест по условиям труда действуют в течение пяти лет со дня завершения данной аттестации, за исключением случаев, требующих в соответствии с частью 1 статьи 17 Федерального закона № 426-ФЗ проведения внеплановой специальной оценки условий труда.

Работникам, работающим в таких условиях, полагаются гарантии и компенсации, которые устанавливаются с учетом требований ТК РФ и карты аттестации рабочего места по условиям труда (специальной оценки условий труда), предусмотренные в строке 040 карты.

Вопросы установления порядка предоставления и определения размеров гарантий (компенсаций) за работу во вредных (опасных) условиях труда с 1 января 2014 г. регулируются статьями 92, 117, 147, 222 ТК РФ.

По результатам проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда МУП «Горэлектросеть» утверждены Перечень профессий и должностей, которым дается право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда (Приложение № 3 к Коллективному договору), Перечень профессий и должностей, которым производится доплата к тарифной ставке (должностному окладу) за работу с тяжелыми и вредными условиями труда (Приложение № 6 к Коллективному договору).

Контрольно-ревизионной комиссией при сверке Перечня должностей, которым предоставляются гарантии и компенсации в соответствии с Приложениями №№ 3, 6 к Коллективному договору с картами аттестации рабочего места по условиям труда (строка 040) выявлены следующие расхождения.

В предоставленных картах аттестации рабочих мест по условиям труда в строке 040 не указана необходимость предоставления гарантий и компенсаций по результатам оценки условий труда в части размера повышения оплаты труда работников.

В нарушение статьи 222 ТК РФ, результатов оценки условий труда (строка 040 карт аттестации рабочих мест по условиям труда) в Коллективном договоре Предприятия не был предусмотрен перечень должностей, занятых на работах с вредными условиями труда, которым выдается молоко. Фактически Предприятием не осуществлялась выдача молока или других равноценных пищевых продуктов следующим работникам:

- электромонтер по ремонту и монтажу кабельных линий (карта аттестации рабочего места по условиям труда № 33а);
- электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования (карта аттестации рабочего места по условиям труда № 38);
- электромонтер оперативной выездной бригады (карта аттестации рабочего места по условиям труда № 40а).

В Перечень профессий и должностей, которым производится доплата к тарифной ставке (должностному окладу) за работу с тяжелыми и вредными условиями труда (Приложение № 6 к Коллективному договору) включены должности, работа на которых по результатам оценки условий труда не признаны вредными и (или) опасными условиями труда:

- электромонтер по обслуживанию подстанций (карта аттестации рабочего места по условиям труда № 35а);
- электромонтер по эксплуатации распределительных сетей (карта аттестации рабочего места по условиям труда № 39).

*В нарушение результатов оценки условий труда МУП «Горэлектросеть» в проверяемом периоде осуществляло повышение оплаты труда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда работникам, занимающим вышеуказанные должности. Тем самым, Предприятию нанесен убыток на общую сумму **13 956,07 рублей**.*

Пояснения по данному факту к моменту подготовки настоящего Отчета Предприятие не представило.

Работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда в Предприятии осуществляется доплата без учета фактической занятости работника с вредными и (или) опасными условиями труда.

Учитывая то, что вопрос о порядке предоставления доплаты за работу во вредных и (или) опасных условиях труда в случае, когда работник занят работой в таких условиях лишь часть рабочего времени, статьями 92, 117 и 147 ТК РФ не урегулирован, необходимо обратиться к пункту 7 Постановления ЦК КПСС, Совмина СССР, ВЦСПС от 17.09.1986 № 1115 «О совершенствовании организации заработной платы и введении новых тарифных ставок и должностных окладов работников производственных отраслей народного хозяйства», согласно которому доплаты необходимо начислять только за время фактической занятости рабочего на таких рабочих местах. Об этом же говорится и в пункте 1.7 Типового положения об оценке условий труда на рабочих местах и порядке применения отраслевых перечней работ, на которых могут устанавливаться доплаты рабочим за условия труда, утвержденного Постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 03.10.1986 № 387/22-78, согласно которому доплаты устанавливаются по конкретным рабочим местам и начисляются рабочим только за время фактической занятости на этих местах.

Данный вывод также усматривается из требований статьи 121 ТК РФ, определяющей порядок исчисления стажа для предоставления другого вида компенсации за работу во вредных (опасных) условиях труда - дополнительного оплачиваемого отпуска. В силу указанной нормы в стаж работы, дающий право на ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, включается только фактически отработанное в соответствующих условиях время.

Следовательно, если работник выполняет трудовую функцию в условиях, дающих право на льготу, за часть рабочего времени, **Предприятию необходимо организовать учет часов, фактически отработанных во вредных условиях. Надбавку к тарифной ставке (окладу) работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, необходимо начислять за время фактической занятости на работах с такими условиями труда.**

В стаж работы, дающий право на ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, включается только фактически отработанное в соответствующих условиях время. *При выборочной проверке нарушений не установлено.*

При выборочной проверке своевременности выплаты заработной платы работникам Предприятия в течение 2015 года нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета внеоборотные активы предприятия сформированы за счет основных средств и отложенных налоговых активов.

В ходе проведения проверки выявлено начисление амортизации по объекту основных средств «Кран Автомобильный КС-65719-1К на шасси КАМАЗ 6540-А4» (инвентарный номер 1503), который введен в эксплуатацию в соответствии с приказом по Предприятию от 27.06.2014 № 90/а «О постановке материальных ценностей на бухгалтерский учет в составе основных средств» с пробегом по спидометру 3992 км. Однако указанное транспортное средство с момента приобретения по настоящий момент находится на платной стоянке для автомобиля по адресу: г. Мурманск, ул. Гвардейская, 23а, что подтверждает **факт не использования указанного объекта**. *В соответствии с пунктом 23 раздела III ПБУ 6/01, Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым принять решение о переводе*

указанного объекта основных средств на консервацию до начала использования, а также о приостановлении начисления амортизации.

Стоимость материально-производственных запасов (далее - МПЗ) по данным бухгалтерского учета составила:

- по состоянию на 01.01.2015г. – 11 702 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.01.2016г. – 8 068 тыс. рублей.

В соответствии с Учетной политикой в составе материально-производственных запасов (МПЗ) учитываются основные средства стоимостью менее 40,0 тыс. рублей. Операции поступления, внутреннего перемещения и выбытия МПЗ отражаются в бухгалтерском учете на основании принятой на предприятии Учетной политикой.

Материально-производственные запасы Предприятия сформированы за счет материалов и иных аналогичных ценностей.

В нарушение пункта 260 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, материально ответственными лицами не ведутся первичные документы по учету материальных запасов на складе (книги учета материальных ценностей и карточки учета материальных ценностей). Учетной политикой предусмотрена форма карточки учета материалов (М-17), однако Контрольно-ревизионной комиссии при истребовании указанные документы не представлены.

Материально-ответственными лицами ежемесячно составляются отчеты о движении материально-производственных запасов.

В нарушение пункта 96 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н, у заведующего складом Предприятия отсутствуют согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со склада материалы, а также образцы их подписей.

В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, нарушение устранено (согласованный с главным бухгалтером список лиц, которым предоставлено право получать со склада материалы, а также образцы их подписей представлены в Контрольно-ревизионную комиссию).

При учете материально-производственных запасов, Предприятием применяются, помимо унифицированных форм, формы первичных учетных документов (например, карта учета расхода топлива автотранспортом, ведомость выдачи горюче-смазочных материалов, оборотная ведомость движения ГСМ на складе и АЗС, журнал авансовых отчетов и другие), применение которых закреплено Учетной политикой.

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 6/01, в целях обеспечения сохранности основных средств стоимостью до 40000 рублей за единицу, в производстве или при эксплуатации, в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

В Учетной политике не определен учет товарно-материальных ценностей, переданных в эксплуатацию и принятых на ответственное хранение, в Рабочем плане счетов отсутствует забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Фактически Предприятием ведется учет забалансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». В соответствии с пояснениями Предприятия на акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, Рабочий план счетов дополнен счетом 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Порядок ведения аналитического учета устанавливается организацией исходя из Инструкции, положений и других нормативных актов, методических указаний по вопросам бухгалтерского учета (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.).

В нарушение требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, инвентаризационные описи Предприятия оформлены с нарушениями:

- не указано наименование структурного подразделения;
- не оформлены инвентаризационные описи на арендованные основные средства;
- на многих инвентарных описях нет подписей членов комиссии и материально ответственных лиц;
- не оформлены инвентаризационные описи бланков строгой отчетности.

Остаток ГСМ составлял по состоянию:

- на 01.01.2015 – 10 134,00 л, 167 923,02 кг на общую сумму 7 060,39 тысяч рублей;
- на 01.01.2016 – 1 450,90 л, 88 828,90 кг на общую сумму 3 523,48 тысяч рублей.

Первичными документами для списания горюче-смазочных материалов в МУП «Горэлектросеть» являются «Путевые листы грузового автомобиля», «Путевые листы автобуса», «Путевые листы легкового автомобиля».

Списание топлива осуществляется Предприятием согласно нормам, утвержденным приказом по предприятию от 29.12.2014 № 214 «О нормах расхода топлива» (далее – **Нормы расхода топлива**). При истребовании расчетов, подтверждающих обоснованность утвержденных норм, Контрольно-ревизионной комиссии расчеты были представлены не в полном объеме.

В целях проверки обоснованности утвержденных Норм расхода топлива, *Контрольно-ревизионной комиссией выборочно осуществлены расчеты* в соответствии со следующими нормативными актами:

- Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"» (в редакции распоряжения от 14.05.2014 № НА-50-р) (далее – **Распоряжение № АМ-23-р**);

- Методические указания по расчету норм расхода бензина и дизельного топлива на работу строительно-дорожных машин, утвержденные Государственным строительным комитетом СССР 20.07.1988 № 32-Д.

При осуществлении расчета выявлено несоответствие Норм расхода топлива расчетным показателям как в сторону завышения норм расхода, так и в сторону занижения норм.

Утверждены нормы расхода топлива на работу установленного на самоходных машинах оборудования, однако не утверждены нормы расхода топлива на передвижение самоходных машин. При списании топлива необходимо учитывать две условные составляющие: «транспортная» и «нагрузочная».

*В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что некоторые транспортные средства (КАМАЗ 55111С, Пескоразбрасывающее КО-713-02; Поливомоечная КО-713, ЗИЛ-431412) сняты с регистрационного учета для передачи от МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной в МУП «Горэлектросеть» в соответствии с распоряжениями Администрации ЗАТО г. Островной (распоряжения от 14.05.2007 № 104-р, от 25.01.2011 № 60-р, от 13.12.2011 № 235-р). В вышеуказанных распоряжениях дано указание МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной автотранспортную технику поставить на регистрационный учет в органах ГИБДД. Однако указанные транспортные средства на регистрационный учет в органах ГИБДД на момент проверки не поставлены. Согласно устным пояснениям, указанные транспортные средства не поставлены на учет в органах ГИБДД, так как данные транспортные средства не отвечают обязательным требованиям к транспортным средствам и отсутствует необходимость в их эксплуатации. **Контрольно-ревизионная комиссия, учитывая данные пояснения, рекомендует списать вышеперечисленные транспортные средства.***

При проверке заполнения путевых листов выявлены следующие нарушения.

При выборочной проверке в проверяемом периоде выявлено оформление путевых листов в нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Так как путевой лист является первичным учетным документом, то согласно статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ может быть принят к учету при отражении в нем всех предусмотренных реквизитов. При этом первичные учетные документы должны составляться таким образом и с такой регулярностью, чтобы на их основании возможно было судить об обоснованности произведенного расхода. Отсутствие необходимых реквизитов и информации в путевых листах не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях. Таким образом, можно сделать вывод о неправомерности списания ГСМ и включения в состав расходов затрат на ГСМ.

МУП «Горэлектросеть» ведет журнал учета движения путевых листов по унифицированной форме первичной учетной документации (форма по ОКУД № 0345008), а также журнал учета выезда на линию и возвращения с линии транспортного средства

На балансе Предприятия числятся 15 (пятнадцать) единиц самоходных машин.

При использовании самоходных машин Предприятием выписывается первичный учетный документ «Путевой лист грузового автомобиля», использование которого не предусмотрено Учетной политикой для самоходных машин. Самоходные машины не относятся к грузовым автомобилям.

Самоходные машины, находящиеся на балансе организации, необходимо контролировать, в первую очередь – вести строгий учет расходов на их содержание и эксплуатацию.

Федеральным законом от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», предусмотрен путевой лист как документ, служащий для учета и контроля работы транспортного средства, водителя. При этом есть прямое указание: запрещается осуществление перевозок пассажиров и багажа, грузов автобусами, трамваями, троллейбусами, легковыми автомобилями, грузовыми автомобилями без оформления путевого листа на соответствующее транспортное средство. В этом списке нет самоходных машин. В соответствии с пунктом 9 Федерального закона № 402-ФЗ, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом и каждый экономический субъект должен вести оперативный контроль над совершаемыми хозяйственными операциями. Значит Предприятию, нужно выписывать иной документ, в котором бы фиксировалась работа самоходной машины и управляющего ей лица.

На основании вышеизложенного, в соответствии с пунктом 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает МУП «Горэлектросеть» определить форму первичного учетного документа для учета работы самоходных машин и закрепить данную норму в Учетной политике. При заполнении путевых листов строго руководствоваться приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Рабочим планом счетов утвержден счет 10 «Материалы», субсчета 10.03 «Топливо», 10.33 «Топливо в баках транспортных средств». В нарушение Учетной политики учет горюче-смазочных материалов до 01.07.2015 не велся по субсчету 10.33 «Топливо в баках транспортных средств», а с 01.07.2015 учет по указанному субсчету велся только по автомобилям, относящимся к Участку регулярных городских пассажирских маршрутов.

Остаток запасных частей составлял по состоянию:

- на 01.01.2015 на общую сумму 180 475,45 рублей,

- на 01.01.2016 на общую сумму 118 124,97 рублей.

В 2015 году Предприятием было приобретено запасных частей на общую сумму 380 903,76 рублей.

В проверяемом периоде в обоснование проведения ремонта составлялись акты дефектации по каждой единице автотранспортных средств и спецтехники.

При выборочной документарной проверке первичных учетных документов по списанию запасных частей нарушений не выявлено.

При проверке обязательных регистров бухгалтерского учета также были выявлены нарушения – в учетных регистрах имеются исправления, поправки (путевые листы, требования-накладные).

Согласно пункту 8 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, в регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированными лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В ходе проверки использования дизельного топлива, выпущенного из резерва материальных ресурсов Администрации ЗАТО г. Островной для ликвидации чрезвычайных ситуаций выявлено следующее.

Одной из основных задач единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций является создание резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций. Указанные резервы материальных ресурсов создаются заблаговременно в целях экстренного привлечения необходимых средств в случае возникновения чрезвычайных ситуаций.

Правовыми основами организации создания запасов являются федеральные законы от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановления Правительства Российской Федерации от 10.11.1996 № 1340 «О порядке создания и использования резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и издаваемые в соответствии с ними нормативные документы МЧС России.

Порядок финансового и материального обеспечения мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций регламентирован статьями 22-25 Федерального закона № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

На основании части 2 статьи 11 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» органы местного самоуправления самостоятельно создают резервы финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Финансирование расходов по созданию, хранению, использованию и восполнению резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций осуществляется в том числе за счет средств местных бюджетов - местных резервов материальных ресурсов. На это указано в пункте 7 Порядка создания и использования резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.11.1996 № 1340 (далее – **Порядок № 1340**).

Пунктом 4 Порядка № 1340 установлено, что номенклатура и объемы резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций, а также контроль за созданием, хранением, использованием и восполнением указанных резервов устанавливаются создавшим их органом.

В целях реализации вышеуказанных норм законодательства, Администрацией ЗАТО г. Островной постановлением от 12.07.2013 № 188 (в редакции постановления от 21.10.2013 № 278) утвержден Порядок создания, хранения и восполнения резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО г. Островной (далее – **Порядок создания, хранения и восполнения резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций, Порядок**).

Порядок создания, хранения и восполнения резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций определяет основные принципы создания, хранения, использования и восполнения резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной.

Пунктом 3 Порядка предусмотрены виды материальных резервных ресурсов.

Порядком создания, хранения и восполнения резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций установлен объем резерва дизельного топлива в количестве 600 тонн.

При рассмотрении представленных документов по использованию имущества, выпущенного из материального резерва Администрации ЗАТО г. Островной выявлено следующее.

По состоянию на 01.01.2015 фактический запас неснижаемого дизельного топлива составил **414,980** тонн. На 01.01.2016 – **302,580** тонн (без учета подлежащих восполнению 18,775 тонн).

В соответствии с пунктом 14 Порядка выпуск материальных ресурсов из резерва материальных ресурсов (далее также – резерв) осуществляется по решению Администрации ЗАТО г. Островной, и оформляется муниципальным правовым актом.

Использование резерва осуществляется на безвозмездной или возмездной основе.

В 2015 году из резерва материальных ресурсов Администрации ЗАТО г. Островной было выпущено дизельное топливо в объеме **244,010** тонны (на сумму **10 579 133,08** рубля) на основании распоряжений Администрации ЗАТО г. Островной. Из общего объема топлива МУП «Горэлектросеть» было израсходовано **196,400** тонн (на сумму **8 509 155,54** рублей) на:

✓ запуск резервных источников энергоснабжения (производство) – 184,650 тонн, из них:

- 113,935 тонн за счет резерва;

- 70,715 тонны для электроснабжения прочих организаций, не финансируемых из бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащие восполнению Предприятием неснижаемого запаса дизельного топлива;

✓ проведение командно-штабной тренировки – 11,750 тонн.

Фактически выпуск дизельного топлива из резерва материальных ресурсов в 2015 году отрицательно повлиял на финансовое состояние МУП «Горэлектросеть».

В соответствии с пунктом 8 статьи 250 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) МУП «Горэлектросеть» имущество (дизельное топливо), выпущенное из резерва во временное пользование в эксплуатационный запас, в целях предотвращения возникновения чрезвычайной ситуации, проведения комплексного учения, относит к внереализационным доходам, общая сумма которого в денежной оценке за проверяемый период составила 5 427 277,70 рублей (денежная оценка фактического расхода дизельного топлива при работе резервных источников электроснабжения для электроснабжения населения и муниципальных учреждений, а также расхода топлива при проведении комплексных учений), которая подтвердилась при проверке Контрольно-ревизионной комиссией. С указанной суммы Предприятие исчислило налог на прибыль в сумме 1 085 455,54 рублей, налог на добавленную стоимость в сумме 100 884,96 рубля. **Итого Предприятие понесло дополнительные расходы на общую сумму 1 186 340,50 рублей.**

В соответствии с подпунктом 26 пункта 1 статьи 251 части 2 НК РФ доходы, полученные в виде средств и иного имущества, которые получены унитарными предприятиями от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного органа, не учитываются при определении налоговой базы. В пункте 3 Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.12.2005 № 98 отмечено, что экономическая выгода, полученная в результате безвозмездного пользования муниципальным имуществом не подлежит учету в качестве внереализационного дохода в силу требований подпункта 26 пункта 1 статьи 251 НК РФ. *На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия, руководствуясь указанными нормами законодательства, считает необходимым*

исключение из внереализационных доходов сумму имущества (дизельного топлива), полученного от Администрации ЗАТО г. Островной для предотвращения возникновения чрезвычайной ситуации. Такое мнение высказано в Письме ФНС России от 20.03.2015 № ГД-4-3/4430@ (согласовано с Минфином РФ Письмом от 03.03.2015 № 03-03-10/10897). В целях применения данной нормы законодательства при передаче Администрацией ЗАТО г. Островной имущества МУП «Горэлектросеть» для безвозмездного оказания услуг, в целях предотвращения возникновения чрезвычайных ситуаций, Контрольно-ревизионная комиссия обратилась в налоговый орган для получения разъяснений. В соответствии с ответом, полученным от УФНС России по Мурманской области от 06.05.2016 № 03-27/02/04616, позиция Контрольно-ревизионной комиссии подтвердилась. Ответ УФНС России по Мурманской области был доведен 06.05.2016 до Администрации ЗАТО г. Островной, МУП «Горэлектросеть». **Таким образом, МУП «Горэлектросеть» необходимо внести соответствующие изменения в налоговый учет.**

В соответствии с пунктом 18 Порядка Отчет о целевом использовании выделенных из резерва материальных ресурсов готовят предприятия, учреждения и организации, которым они выделялись. Документы, подтверждающие целевое использование материальных ресурсов, представляются в Администрацию ЗАТО г. Островной, в десятидневный срок.

Распоряжениями Администрации ЗАТО г. Островной от 02.04.2015 № 52-р, от 23.07.2015 № 153-р установлен срок представления отчета об использовании выпущенных из резерва материальных ресурсов, подтверждающего целевое использование дизельного топлива в десятидневный срок.

Отчет об использовании выпущенных из резерва материальных ресурсов (последний день использования топлива – 03.04.2015) представлен (28.04.2015) *с нарушением срока на 15 дней.*

Отчет об использовании выпущенных из резерва материальных ресурсов (последний день использования топлива – 18.08.2015) представлен (04.09.2015) *с нарушением срока на 6 дней.*

При проверке целевого расходования дизельного топлива, выпущенного из резерва материальных ресурсов в 2015 году, выявлено отсутствие расчетов к утвержденным нормам расхода топлива на резервные источники электроснабжения. В паспортах резервных источников электроснабжения расход предусмотрен в граммах условного топлива на один киловатт-час (г у.т./кВт-ч).

В представленных к проверке утвержденных нормах, расход топлива предусмотрен в единицах измерения «л/ч», «кг/ч» вместо «г у.т./кВт-ч». Данный факт Предприятие поясняет, что данные нормы утверждены для запуска резервных источников электроснабжения при проведении командно-штабной тренировки, где отпуск электроэнергии не осуществляется (расход учитывается за час работы агрегата). Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость осуществления расчетов для таких случаев. В представленных к проверке выписках из моторного журнала удельный расход топлива на 1 час работы применялся в «г у.т./кВт-ч». В документах отсутствуют данные по выработке кВт-ч каждым агрегатом. В связи с этим, Контрольно-ревизионная комиссия не имеет возможности проверить целевое использование выпущенного дизельного топлива.

Норматив удельного расхода (далее – норматив) топлива на отпущенную дизельными электростанциями электрическую энергию (максимально допустимая технически обоснованная мера потребления топлива на единицу электрической энергии, отпускаемой дизельной электростанцией (ДЭС) в электрическую сеть) определяется в целом по организации - юридическому лицу. Норматив устанавливается в граммах условного топлива на отпуск одного киловатт-часа электрической энергии, г у.т./кВт ч). Предприятием представлен приказ Министерства энергетики РФ от 27.08.2013 № 501 «Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической энергии, а также нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более на 2014

год», где расчет нормативов произведены на основании приказа Министерства энергетики РФ от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии» (далее – **Приказ № 323**). Руководствуясь абзацем два пункта 3 раздела I Порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии, утвержденного Приказом № 323, *норматив необходимо устанавливать на очередной расчетный период регулирования (финансовый год).*

На основании вышеизложенного, МУП «Горэлектросеть» необходимо произвести расчет нормативов удельного расхода топлива для резервных источников электроснабжения на 2015, 2016 годы в соответствии с Приказом № 323 и представить Контрольно-ревизионной комиссии с подтверждающими документами.

Контрольно-ревизионная комиссия также обращает внимание на отсутствие контроля со стороны Администрации ЗАТО г. Островной и уполномоченного органа – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» при использовании выпущенного дизельного топлива из резерва материальных ресурсов.

В ходе контрольного мероприятия выборочной проверкой рассмотрены авансовые отчеты за 2015 год. При проверке авансовых отчетов выявлено следующее.

Условия предоставления оплачиваемого проезда к месту использования отпуска и обратно работникам Предприятия, а также порядок возмещения расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, установлен Коллективным договором (Приложение № 9 к Коллективному договору).

*В нарушение приложения № 9 к Коллективному договору допущено 19 случаев неправомерного расходования средств на общую сумму **3 833,44 рубля** (возмещены расходы (комиссионный сбор) за предварительную продажу проездных билетов при проезде морским транспортом на теплоходе Клавдия Еланская, за бронирование места для провоза автомобильного транспорта на теплоходе Клавдия Еланская, принят к учету чек автозаправочной станции с учетом скидки 100 %. Приняты и возмещены расходы по чекам на топливо на сумму 2 111,02 рублей, заполненные на украинском языке, без указания обязательных реквизитов (ИНН организации). В приложении № 9 к Коллективному договору не учтена возможность на время переходного периода, в течение которого должны быть урегулированы вопросы интеграции новых субъектов Российской Федерации в экономическую, финансовую, кредитную и правовую системы Российской Федерации, принимать документы с отсутствующим ИНН или указанием ИНН Украины в чеках автозаправочных станций, автобусных билетах, представляемых работниками к оплате.).*

В соответствии с пояснениями Предприятия на Акт проверки, представленными 28.04.2016 № 508, МУП «Горэлектросеть» не согласилось с доводами Контрольно-ревизионной комиссии по неправомерности возмещения работникам при проезде к месту проведения отпуска и обратно расходов за предварительную продажу билетов на теплоход Клавдия Еланская и бронирование автомобильного транспорта при провозе на теплоходе Клавдия Еланская.

В соответствии с приложением № 9 к Коллективному договору работникам не компенсируются расходы, связанные с оказанием платных услуг за приобретение проездных билетов, предоставление справок, добровольное страхование. Тарифы на перевозку пассажиров морским транспортом, обслуживающим регулярные линии, утверждены постановлением Правительства Мурманской области от 05.03.2015 № 66-ПП «Об утверждении тарифов на перевозку пассажиров и грузов морским транспортом» и плата за дополнительные услуги не взимаются (ответ ОАО «Мурманское морское пароходство» от 26.05.2016 № юри-412 на обращение Контрольно-ревизионной комиссии от 18.05.2016 № 02-23/111). Дополнительные платные услуги (комиссионный сбор за предварительную продажу билетов за сутки, бронирование билетов за 45 суток и т.д.) утверждены приказом МУП «Горэлектросеть» от 11.07.2011 № 116 «Об утверждении стоимости бронирования и предварительной продажи мест в пассажирских каютах на маршруте Островной-Мурманск» (представлен по устному запросу Контрольно-ревизионной комиссии).

На основании вышеизложенного, МУП «Горэлектросеть» необходимо возместить на расчетный счет Предприятия неправомерно возмещенные расходы работникам при оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно в сумме 3 833,44 рубля.

В соответствии со статьей 68 ТК РФ, порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам предприятий определяются коллективным договором или локальным нормативным актом предприятия.

Пунктом 2.2 раздела 2 Коллективного договора определен порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками в пределах Российской Федерации.

В период с 11.06.2015 по 17.06.2015 работник Предприятия был командирован в г. Мурманск на служебном автомобиле. Перед выездом механиком выписан путевой лист легкового автомобиля № 622 от 11.06.2015 на период с 11.06.2015 по 17.06.2015. В период с 18.06.2015 по 21.07.2015 транспортное средство находилось в г. Мурманске на стоянке ввиду убытия работника в ежегодный отпуск. В соответствии с коносаментом от 22.07.2015 № 394321 автомобиль отправлен 22.07.2015 в город Островной на теплоходе Клавдия Еланская. В нарушение части 2 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» не выписан путевой лист на период с 22.07.2015 по 23.07.2015.

В нарушение приказа МУП «Горэлектросеть» от 02.12.2014 № 167 «О работе с подотчетными лицами» получены средства под отчет на производственные и хозяйственные нужды подотчетным лицом, не включенным в приказ (авансовые отчеты от 27.07.2015 № 37, от 06.10.2015 № 50, от 28.12.2015 № 65) на общую сумму 4 995,00 рублей.

С подотчетным лицом не заключен договор о полной материальной ответственности, однако денежные средства под отчет на производственные и хозяйственные нужды выдавались.

Имеет место включение в отчет одного подотчетного лица подотчетных документов другого подотчетного лица (авансовый отчет от 27.07.2015 № 37) на сумму 33 750,00 рублей.

В ходе проверки выборочным методом были рассмотрены кассовые книги и отчеты кассира.

Учет операций с денежными средствами на Предприятии в проверяемом периоде осуществлялся на основании Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (далее – Порядок).

На 2015 год Предприятием был установлен лимит остатка наличных денег в кассе равным 80 000,00 рублей (приказ от 31.12.2014 № 218).

За проверяемый период превышение лимита кассы и расходование средств на цели, не предусмотренные пунктом 2 Указаний Банка от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», не установлены.

Предприятием ведется журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов по форме № КО-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Учетной политикой установлен срок предоставления авансового отчета по полученным денежным средствам на хозяйственные цели не превышающий 3 месяцев в течении календарного года их получения. Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов по полученным денежным средствам за проверяемый период не установлено.

Перечень подотчетных лиц установлен приказом по Предприятию 02.12.2014 № 167 «О работе с подотчетными лицами». В преамбуле данного приказа Предприятие ссылается на нормативную базу, которая утратила силу с 01.01.2012 года. Со всеми материально ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности. В данном приказе не установлен предельный размер подотчетных сумм. В соответствии с пунктом 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует в приказе по Предприятию

устанавливать предельный размер подотчетных сумм. Наличные расчеты в валюте Российской Федерации между участниками наличных расчетов могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами.

В нарушение пункта 4.4 Порядка бухгалтер по кассовым операциям не снабжен образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. Приложения к кассовым расходным ордерам, приходным кассовым ордерам погашены штампом, подтверждающим проведение кассовых операций во избежание повторного использования первичных документов.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе проводилась систематически (квартальная, при смене кассира, внезапная).

8.7. Проверка состояния расчетов предприятия

По данным бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности перед МУП «Горэлектросеть» согласно бухгалтерскому балансу составила по состоянию:

- на 01.01.2015г. – 29 374 тыс. руб.,
- на 01.01.2016г. – 40 235 тыс. руб.

За 2015 год размер дебиторской задолженности увеличился на 10 861 тыс. рублей или на 37,0%.

Кредиторская задолженность МУП «Горэлектросеть» составила по состоянию:

- на 01.01.2015г. – 6 888 тыс. руб.,
- на 01.01.2016г. – 9 288 тыс. руб.

За 2015 год размер кредиторской задолженности увеличился на 2 400 тыс. рублей или на 34,8%.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на 01.01.2015 и на 01.01.2016 не числятся.

Ниже приведены основные расчеты предприятия, формирование которых влияет на рост задолженностей, а именно:

8.7.1. С контрагентами:

В рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами в учете МУП «Горэлектросеть» значится как кредиторская, так и дебиторская задолженность.

8.7.1.1. Так, по состоянию на отчетные даты проверяемого периода *в расчетах с поставщиками и подрядчиками* значилась:

- кредиторская задолженность Предприятия в следующих показателях:

тыс. рублей			
Задолженность на 01.01.2015	Поставка товаров, работ, услуг в 2015 году	Оплачено в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
1959	15973	15926	2006

Таким образом, за 2015 год рост кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками составил 47 тыс. рублей или 2,4%.

- дебиторская задолженность Предприятия в следующих показателях:

тыс. рублей			
Задолженность на 01.01.2015	Поставка товаров, работ, услуг в 2015 году	Оплачено в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
11024	9213	6521	8332

Таким образом, за 2015 год уменьшение дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков перед МУП «Горэлектросеть» составило 2692 тыс. рублей или 24,4%.

8.7.1.2. По состоянию на отчетные даты проверяемого периода *в расчетах с покупателями и заказчиками* значилась:

- кредиторская задолженность Предприятия в следующих показателях:

тыс. рублей

Задолженность на 01.01.2015	Поставка товаров, работ, услуг в 2015 году	Оплачено в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
44	-	-	44

Таким образом, за 2015 год кредиторская задолженности не изменилась.

- дебиторская задолженность перед предприятием в следующих показателях:

тыс. рублей

Задолженность на 01.01.2015	Оказание (выполнение) работ, услуг в 2015 году	Оплата в адрес МУП «Горэлектросеть» в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
14218	83229	95289	26278

Таким образом, за 2015 год рост дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составил 12060 тыс. рублей или 84,8%.

8.7.1.3. По состоянию на отчетные даты проверяемого периода *по расчетам с разными дебиторами и кредиторами* значилась:

- дебиторская задолженность перед предприятием в следующих показателях:

тыс. рублей

Задолженность на 01.01.2015	Оказание (выполнение) работ, услуг предприятию в 2015 году	Оплата в адрес МУП «Горэлектросеть» в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
1159	7018	7037	1178

Таким образом, за 2015 год рост дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составил 19 тыс. рублей или 1,6%.

В нарушение пункта 1 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», Предприятием на субсчете 76.04 «Расчеты по депонированным суммам» числится задолженность перед работниками в сумме 15 000,00 рублей. В Книге учета депонированной заработной платы за 2015 год задолженность составляет 21 845,65 рублей. Согласно пояснениям главного бухгалтера в Книге учета депонированной заработной платы за 2015 год не списана задолженность перед «З.С.А.» в сумме 6 845,65 рублей, которая была отнесена на счет депонентов 13.04.2007 года и списана в 2012 году. Приказ от 05.10.2012 № 154а «О списании задолженности по оплате труда», подтверждающий факт списания, представлен в ходе контрольного мероприятия на объекте.

Перед Предприятием имеется дебиторская задолженность, образовавшаяся по причине авансирования Предприятием предстоящих поставок товаров и услуг, а также не соблюдения покупателями и заказчиками условий оплаты за реализуемые со стороны МУП «Горэлектросеть» работы и услуги.

В соответствии с заключенными договорами на оказание услуг Предприятие имеет право на начисление пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального Банка России от неоплаченной или несвоевременно оплаченной суммы за каждый день просрочки. Однако Предприятие не пользуется своим правом.

В связи с несвоевременной оплатой контрагентами оказанных Предприятием услуг, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает МУП «Горэлектросеть» в обязательном порядке организовать начисление пени.

В нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, Предприятием в бухгалтерском учете не отражена сумма судебных расходов по уплате

государственной пошлины в сумме 59 934,60 рубля, взысканных с ОАО «Институт Мурманскгражданпроект» в пользу МУП «Горэлектросеть» (Исполнительные листы указаны выше), которая по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016 не погашена. Таким образом, в результате неотражения суммы судебных расходов по уплате государственной пошлины, данные бухгалтерского учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» искажены в сторону уменьшения на общую сумму 59 934,60 рубля по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016. МУП «Горэлектросеть» необходимо отразить в регистрах бухгалтерского учета задолженность ОАО «Институт Мурманскгражданпроект» перед Предприятием в сумме 59 934,60 рублей по возмещению судебных расходов по уплате государственной пошлины на основании Исполнительных листов. ОАО «Институт Мурманскгражданпроект» признан банкротом и исполнительные производства от 15.10.2015 №№ 7106/14/51021-ИП, 7092/14/51021-ИП, 7104/14/51021-ИП окончены.

Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной (не только по задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги) (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

На основании вышеизложенного, МУП «Горэлектросеть» необходимо включить дебиторскую задолженность в сумме 3 763 786,94 рублей в резерв сомнительных долгов (счет 63).

В нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, Предприятием в бухгалтерском учете не отражена сумма судебных расходов по уплате государственной пошлины в сумме 57 000,00 рублей, взысканных с ООО «Эгоист Авто» в пользу МУП «Горэлектросеть» (Исполнительный лист № А42-1497/2014 от 29.04.2014), которая по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016 не погашена. Таким образом, в результате неотражения суммы судебных расходов по уплате государственной пошлины, данные бухгалтерского учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» искажены в сторону уменьшения на сумму 57 000,00 рублей по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016. МУП «Горэлектросеть» необходимо отразить в регистрах бухгалтерского учета задолженность ООО «Эгоист Авто» перед Предприятием в сумме 57 000,00 рублей по возмещению судебных расходов по уплате государственной пошлины на основании Исполнительного листа.

Списать задолженность можно только на основании постановления судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания или в случае ликвидации компании-должника.

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает МУП «Горэлектросеть» списать дебиторскую задолженность в сумме 6 800 000,00 рублей на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность» и в течение пяти лет с момента списания наблюдать за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности.

В нарушение пункта 1 статьи 3 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца два пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, по строке 5540 таблицы 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах не отражена информация об общей сумме просроченной дебиторской задолженности организации на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

К просроченной дебиторской задолженности относится задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором. МУП «Горэлектросеть» в обязательном порядке необходимо проводить мониторинг просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей.

В нарушение приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», показатели дебиторской и кредиторской задолженности, указанные в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

(форма 0710005 с. 10) не соответствуют показателем, отраженным в Бухгалтерском балансе.

В проверяемом периоде Предприятием списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов не осуществлялось.

Согласно предоставленным приказам инвентаризации подлежали денежные средства, основные средства, материально-производственные запасы, находящиеся на складе. Проведение прочих финансовых активов и финансовых обязательств также предусматривалось приказами.

Предприятием были представлены акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17). Вся имеющаяся задолженность по состоянию на 31.12.2015 года включена в графу «подтвержденная дебиторами» и «подтвержденная кредиторами». Однако, акты инвентаризации расчетов составлены без оформления документов, подтверждающих наличие той или иной задолженности. Не все задолженности подтверждены актами сверок, а также имеются разночтения между подписанными актами сверок без разногласий и данными бухгалтерского учета, например:

– по акту сверки между предприятием и ОАО «Мурманское морское пароходство» в рамках Агентского договора сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015 составляет 105 850,00 рублей, а по данным бухгалтерского учета – 99 092,00 рубля;

– по акту сверки между предприятием и МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» задолженность по состоянию на 01.01.2016 отсутствует, а по данным бухгалтерского учета сумма дебиторской задолженности составляет 7 110,18 рублей.

Вышеперечисленные факты позволяют сделать вывод о недостоверности отраженной в учете Предприятия дебиторской и кредиторской задолженностей. Контрольно-ревизионная комиссия полагает, что в целях оптимизации задолженностей Предприятию необходимо наладить взаимодействие для планомерной и результативной работы Предприятия с дебиторами и кредиторами. Предприятию необходимо безотлагательно начать ведение работы по урегулированию задолженностей путем инвентаризации и оптимизации расчетов, ведения претензионной и исковой работы, а также осуществления операций по корректировке бухгалтерского учета в части ведения операций по счетам учета расчетов с целью соблюдения достоверности отражения операций и финансовых интересов Предприятия.

8.7.2. По налогам, сборам, социальному страхованию и пенсионному обеспечению:

Согласно бухгалтерскому учету Предприятия общий размер дебиторской задолженности по налогам, сборам и расчетам с внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2015 года составлял 6 004 тыс. рублей. За 2015 год данная дебиторская задолженность снизилась на 268 тыс. рублей или на 4,4 % и по состоянию на 01.01.2016 года составила 5 736 тыс. рублей.

Ниже представлена таблица с отражением начислений, уплаты и задолженностей по налоговым обязательствам Предприятия по данным бухгалтерского учета:

тыс. рублей

Наименование	Задолженность на 01.01.2015	Начислено в 2015 году	Уплачено в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
Дебиторская задолженность				
Налоги и сборы	5 990	27 105	27 713	6 598
Расчеты с фондами	14	11 294	10 418	-862
Итого	6 004	38 399	38 131	5 736

Необходимо отметить, что у Предприятия имеется большая переплата:

– по налогу на прибыль (на 01.01.2015 – 8 429 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 8 370 тыс. рублей).

– по прочим налогам и сборам (на 01.01.2015 – 256 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 1 115 тыс. рублей).

Рост кредиторской задолженности наблюдается по таким налогам и отчислениям как:

– налог на доходы физических лиц (НДФЛ): 2015 год – на 3000,0%, а именно:

тыс. рублей

Наименование	Задолженность на 01.01.2015	Начислено в 2015 году	Уплачено в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
НДФЛ	-10	5 194	4 894	290
Итого	-10	5 194	4 894	290

– налог на добавленную стоимость (НДС): 2015 год – на 10,2%:

тыс. рублей

Наименование	Задолженность на 01.01.2015	Начислено в 2015 году	Уплачено в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
НДС	3 056	14 323	14 012	3 367
Итого	3 056	14 323	14 012	3 367

– расчеты по пенсионному обеспечению (расчеты ПФР): 2015 год – на 16400%:

тыс. рублей

Наименование	Задолженность на 01.01.2015	Начислено в 2015 году	Уплачено в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
Расчеты ПФР	- 4	8 207	7 551	652
Итого	-4	8 207	7 551	652

– расчеты по обязательному медицинскому страхованию (расчеты ОМС): 2015 год – на 100,0%:

тыс. рублей

Наименование	Задолженность на 01.01.2015	Начислено в 2015 году	Уплачено в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
Расчеты ОМС	0	2 030	1 839	191
Итого	0	2 030	1 839	191

– расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (расчеты ФСС НС): 2015 год – на 100,0%:

тыс. рублей

Наименование	Задолженность на 01.01.2015	Начислено в 2015 году	Уплачено в 2015 году	Задолженность на 01.01.2016
Расчеты ФСС НС	0	116	96	20
Итого	0	116	96	20

Рассмотрев операции по расчетам по налогам и сборам, Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее.

В нарушение статьи 9, пункта 1 статьи 10, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в отчете по форме РСВ-1 ПФР по строке «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода (строка 150) не соответствуют данным, указанным в Бухгалтерском балансе и данным оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год на сумму 4 818,30 рублей (по бухгалтерскому балансу 842 561,06 рублей, по отчету 847 379,36 рублей).

В нарушение статьи 9, пункта 1 статьи 10, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в отчете по форме 4-ФСС по строке «Задолженность за плательщиком страховых взносов (страхователем) (строка 19 таблицы 1) на конец отчетного (расчетного) периода» не соответствуют данным, указанным в Бухгалтерском балансе и данным оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год на сумму 11 250,39 рублей (по бухгалтерскому балансу 1 020,03 рублей, по отчету 12 270,42 рублей).

В нарушение статьи 9, пункта 1 статьи 10, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в отчете по форме 4-ФСС по строке «Задолженность за плательщиком страховых взносов (страхователем) (строка 19 таблицы 7) на конец отчетного (расчетного) периода» не соответствуют данным, указанным в Бухгалтерском

балансе и данным оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год на сумму 9 035,86 рублей (по бухгалтерскому балансу 20 081,71 рубль, по отчету 11 045,85 рублей).

Разночтения на сумму 9 000,00 рублей по строке 19 в таблицах №1, №7 главный бухгалтер пояснил неверным зачислением денежных средств, полученных от территориального Фонда на банковский счет Предприятия в 2015 году (несчастный случай на производстве в сентябре 2014 года). Поступление денежных средств в регистрах бухгалтерском учета отразили на субсчете 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» вместо субсчета 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». В I квартале 2016 года проведена исправительная операция (бухгалтерская справка от 31.01.2016 № 4).

На основании вышеизложенного, МУП «Горэлектросеть» необходимо провести сверку с фондами и привести данные бухгалтерского учета и отчетности в соответствие.

8.7.3. По заработной плате:

По состоянию на 01.01.2015 года по расчетам с работниками Предприятия значится дебиторская задолженность в размере 55 тыс. рублей. В 2015 году начислено заработной платы на сумму 40 667 тыс. рублей, выплачено – 39 316 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по оплате труда по состоянию на 01.01.2016 года составляет 1 296 тыс. рублей (начисленная заработная плата за вторую половину декабря 2015 года).

8.7.4. С подотчетными лицами:

По состоянию на 01.01.2015 года по расчетам с подотчетными лицами Предприятия числилась дебиторская задолженность в сумме 59 тыс. рублей. В 2015 году расчеты составили 2 946 тыс. рублей, выплачено – 2 887 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2016 года задолженность отсутствует.

8.8. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Согласно бухгалтерскому учету Предприятия, основные показатели деятельности за 2015 год представлены следующим образом:

тыс. рублей

2014 год		2015 год	
Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
92830	95185	92394	95087
в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:
Выручка 92801 (99,97%)	Себестоимость 91197 (95,8%)	Выручка 86803 (93,9%)	Себестоимость 88516 (93,1%)
Прочий доход 29 (0,03%)	Прочие расходы 3909 (4,1%)	Прочий доход 5591 (6,1%)	Прочие расходы 4411 (4,6%)
	Налог на прибыль 3 (0,0%)		Налог на прибыль 2148 (2,3%)
	Изменение отложенных налоговых активов 76 (0,1%)		Изменение отложенных налоговых активов 12 (0,0%)
Убыток 2355		Убыток 2693	

Согласно анализу различных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия с применением определенного набора экономических коэффициентов и индексов следует, что, несмотря на увеличение такого показателя как убыток, одновременно снижается себестоимость, что свидетельствует об увеличении производительности труда.

Однако рентабельность, являющаяся одним из основных экономических показателей, характеризующих эффективность использования производственных фондов и отражающая обобщенную характеристику эффективности предприятия в целом, свидетельствует об убыточности финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горэлектросеть», так как расчет рентабельности продаж, рассчитанной исходя

из полученной выручки показал снижение рентабельности на 3,8% в 2015 году (-2,8%) по сравнению с 2014 годом (1,0%).

Определение структуры баланса

тыс. рублей

№ п/п	Показатель		Значение показателя		Изменение (гр. 4 – гр. 3)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативу на конец периода
			На начало периода	На конец периода			
1	2		3	4	5	6	7
1.	Коэффициент текущей ликвидности	Ктл	6,09	4,88	-1,21	не менее 2,0	Значительно выше нормы
2.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Кос	0,84	0,78	-0,06	не менее 0,1	Выше нормы
3.	Коэффициент восстановления платежеспособности	Кв	3,05	2,14	-0,91	не менее 1,0	Выше нормы
4.	Рентабельность активов	Р	-1,41%	-1,60%	-0,19	не менее 0,0	Ниже нормы

Коэффициент текущей ликвидности на начало и на конец отчетного периода находится значительно выше нормативного значения (2,0), что подтверждает платежеспособность Предприятия, а также свидетельствует о неэффективном использовании Предприятием своего имущества.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за отчетный период выше нормативного значения, что характеризует степень обеспеченности хозяйственной деятельности Предприятия собственными оборотными средствами, необходимую для обеспечения финансовой устойчивости.

Коэффициент восстановления платежеспособности на конец отчетного периода выше нормы, что свидетельствует о возможности предприятия самостоятельно восстановить платежеспособность.

Отрицательное значение показателя рентабельности активов свидетельствует об убыточности деятельности Предприятия.

Анализируя показатели на начало периода и на конец периода, видно значительное уменьшение этих показателей за рассматриваемый период.

Сравнительный анализ выручки и себестоимости за 2014-2015 годы в разрезе видов работ (услуг), оказываемых Предприятием в рамках осуществления уставной деятельности, показал следующее:

тыс. рублей

Вид услуг (работ)	Выручка		Себестоимость		Результат ФХД	
	2014	2015	2014	2015	2014 (гр.2-гр.4)	2015 (гр.3-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Оказание услуг по передаче электрической энергии	53743	54297	64557	60615	-10814 (-20,1%)	-6318 (-11,6%)
Хранение топлива для резервных источников энергоснабжения	1560	1392	-	1738	1560 (+100,0%)	-346 (-24,9%)
Пассажирские перевозки	9013	8882	9405	9603	-392 (-4,3%)	-721 (-8,1%)

Вид услуг (работ)	Выручка		Себестоимость		Результат ФХД	
	2014	2015	2014	2015	2014 (гр.2-гр.4)	2015 (гр.3-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Реализация ГСМ через АЗС	2835	2770	2051	1890	784 (+27,7%)	880 (+31,8%)
Прочие работы (работа техники)	13120	3686	8724	1240	4396 (+33,5%)	2446 (+66,4%)
Производство электрической энергии резервными источниками энергоснабжения	1727	6708	1748	9359	-21 (-1,2%)	-2651 (-39,5%)
Банно-прачечное обслуживание	2592	2168	1861	1906	731 (+28,2%)	262 (+12,1%)
Билетно-кассовое обслуживание	1314	1294	419	641	895 (+68,1%)	653 (+50,5%)
Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог	6897	5606	2432	1524	4465 (+64,7%)	4082 (+72,8%)
Итого:	92801	86803	91197	88516	1604 (+1,7%)	-1713 (-2,0%)

Из выше приведенного анализа следует, что Предприятие в 2015 году получило убытки по следующим видам деятельности:

- Оказание услуг по передаче электрической энергии (включение в состав себестоимости затрат на работников, которые должны распределяться по всем видам деятельности предприятия);

- Хранение топлива для резервных источников энергоснабжения;

- Пассажиры перевозки (возмещение затрат за декабрь 2015 года осуществлено в 2016 году, а также фактические затраты за декабрь 2015 года были включены в расчет субсидии не в полном объеме);

- Производство электрической энергии резервными источниками энергоснабжения (за счет запуска резервных источников электроснабжения).

При этом, прибыльными в 2015 году оказались следующие виды деятельности:

- Реализация ГСМ через АЗС;

- Прочие работы (работа техники);

- Банно-прачечное обслуживание;

- Билетно-кассовое обслуживание;

- Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог.

Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год

Контрольно-ревизионная комиссия, ввиду отсутствия утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, не имеет возможности провести анализ выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горэлектросеть» за проверяемый период.

Предприятием не разработаны ни годовые, ни текущие планы (абзац семь пункта 4.3 раздела 4 Устава), что не позволяет осуществлять оперативный учет результатов финансово-хозяйственной и иной деятельности (абзац семь пункта 4.7 раздела 4 Устава). Экономистом предприятия ведется анализ финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности в соответствии с утвержденными экономически обоснованными тарифами. В связи с вышеизложенным, Контрольно-ревизионная комиссия не смогла проанализировать в полном объеме финансово-хозяйственную деятельность Предприятия.

Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость разработки годовых планов, предусматривающих рациональное использование материальных, финансовых и трудовых ресурсов Предприятия. Необходимо организовать контроль за ходом выполнения плановых заданий, систематически проводить анализ и мониторинг осуществления деятельности Предприятия в течение финансового года. Планирование расходов Предприятия

должно обеспечить оптимальное использование материальных, трудовых, финансовых ресурсов, а также способствовать принятию оптимальных управленческих решений, направленных на снижение затрат на калькуляционную единицу, повышение экономической эффективности деятельности МУП «Горэлектросеть».

8.9. Соблюдение предприятием порядка отчисления в бюджет ЗАТО г. Островной части прибыли, получаемой от использования муниципального имущества, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Проверка полноты своевременности начисления и перечисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной

По данным годовой бухгалтерской отчетности МУП «Горэлектросеть» за 2015 год убыток составил 2 693 тыс. рублей.

В соответствии с абзацем три раздела 3 Порядка отчисления в бюджет ЗАТО г. Островной части прибыли муниципальных унитарных предприятий, получаемой от использования муниципального имущества, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-04 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-04), пункта 3.10 раздела 3 Устава, в проверяемом периоде МУП «Горэлектросеть» обязано было перечислить в бюджет муниципального ЗАТО г. Островной часть чистой прибыли в размере 25% в порядке и сроки, определенные Администрацией ЗАТО г. Островной.

Поскольку в 2015 году Предприятием получен убыток, то перечислений в бюджет ЗАТО г. Островной части чистой прибыли не производилось.

Выводы:

Проведенной проверкой законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Муниципальным унитарным предприятием «Городская электрическая сеть» ЗАТО г. Островной за 2015 год, выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

1. Финансовые нарушения:

1.1. В нарушение трудового законодательства, пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, пункта 9 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, муниципальных правовых актов Администрации ЗАТО г. Островной, распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2014 № 149-лм директору Предприятия недоплачено **6 387,82 рублей**.

1.2. За 2015 год Предприятием излишне начислен и уплачен размер арендной платы в сумме **1 026,07 рублей**. Договоры аренды земельных участков заключены с Администрацией ЗАТО г. Островной на срок с 01.01.2015 по 30.12.2015. Начисленный и уплаченный Предприятием размер арендной платы соответствует размерам арендной платы в год, установленных пунктом 2.1 раздела 2 договоров аренды земельных участков.

1.3. В нарушение пункта 6.4 договоров аренды земельных участков, Арендатором не начислены и не уплачены Арендодателю пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы долга за каждый день просрочки. В доход бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной не поступили пени на общую сумму **1 158,66 рублей**.

1.4. Контрольно-ревизионная комиссия считает расходы за 2015 год на оплату услуг по предоставлению стоянки для автомобиля (договор на оказание услуг по предоставлению стоянки для автомобиля от 31.12.2014 № 01/01/15) на сумму **54 750,00 рублей** неэффективными. Учитывая факт хранения автомобиля на автостоянке около 2-х лет, Контрольно-ревизионная комиссия приходит к выводу об отсутствии критичной

необходимости в приобретении указанного транспортного средства для осуществления деятельности Предприятия.

1.5. В нарушение статьи 151 ТК РФ, приказа от 31.12.2014 № 394-к «По кадрам» начисление доплаты водителям за совмещение должности кондуктора МУП «Горэлектросеть» осуществляло во все дни работы водителей (без учета фактических дней выполнения дополнительно порученной работы), что привело к завышению расходов участка РГПМ на общую сумму **270 100,73 рублей** (с учетом отчислений во внебюджетные фонды). Указанные расходы не отвечают требованиям экономической обоснованности, установленные пунктом 3.5 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки, подпунктом 3.1.3 Договора от 31.12.2014 № 7.

1.6. В нарушение статьи 143 ТК РФ, Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих (Выпуск 1), утвержденного постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30, Должностной инструкции, утвержденной директором МУП «Горэлектросеть ЗАТО г. Островной» 10.01.2012, оплата труда подсобного рабочего участка РГПМ в проверяемом периоде осуществлялась по 2 разряду ЕТКС вместо 1 разряда ЕТКС, что привело к завышению расходов участка РГПМ на общую сумму **146 125,46 рублей** (с учетом отчислений во внебюджетные фонды). Указанные расходы не отвечают требованиям экономической обоснованности, установленные пунктом 3.5 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки, подпунктом 3.1.3 Договора от 31.12.2014 № 7.

1.7. В нарушение пункта 2.11 раздела 2, подпункта 3.2.1 пункта 3.2 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки Предприятием не приняты меры по возмещению затрат по перевозке пассажиров и багажа в декабре 2015 года в сумме **91 876,22 рублей**.

В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ, статьи 8 Решения о бюджете, пункта 2.1 раздела 2 Порядка предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане, пункта 1.1 раздела 1 Договора № 6 от 31.12.2014 субсидия в период с 01.01.2015 по 30.06.2015 предоставлялась МУП «Горэлектросеть» без учета сложившегося финансового результата. Общая сумма неправомерно перечисленной субсидии из бюджета ЗАТО г. Островной составила **728 419,62 рублей**. В нарушение пункта 2.4 Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов по городской бане, подпункта 2.1.2 пункта 2.1 раздела 2 Договора № 6 от 31.12.2014 МУП «Горэлектросеть» не представило документы в уполномоченный орган – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг городской бани ЗАТО г. Островной за ноябрь и декабрь 2015 года на общую сумму **382 830,50 рублей**. В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане, пункта 1.2 раздела 1 Договора № 6 от 31.12.2014, раздела 2 Учетной политики расходы на осуществление частичного ремонта городской бани на общую сумму **248 066,23 рублей** МУП «Горэлектросеть» отнесены на участок Городских электрических сетей и не предъявлены к возмещению из бюджета ЗАТО г. Островной. **Таким образом, уполномоченным органом – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в 2015 году МУП «Горэлектросеть» неправомерно предоставлена субсидия из бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 97 522,89 рублей.**

1.8. В нарушение статьи 307 ГК РФ, пункта 3.1 раздела 3, подпункта 4.1.1 пункта 4.1 раздела 4 Договора от 05.02.2015 № 3, Административного регламента Предприятием были оказаны услуги льготной категории граждан 11.01.2015 и 16.01.2015 на общую сумму **210,00 рублей**, когда Решение о льготах не вступило в силу, не был заключен договор, список граждан, пользующихся правом на бесплатную помывку в городской бане не поступал. Недополученные доходы были возмещены Предприятию из бюджета ЗАТО г. Островной.

1.9. В нарушение статей 162, 166 ТК РФ, пункта 9 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 всем работникам средний заработок за период их нахождения в служебных командировках был сохранен за все календарные дни. Недоплата составила **511,50 рублей** (переплата – 1942,42 рубля, недоплата – 2 453,92 рубля).

1.10. В нарушение пунктов 3.10, 3.11 раздела 3 Устава Предприятием неправомерно израсходованы средства на выплаты персоналу материальной помощи, единовременных премий на общую сумму **2 244 545,69 рублей** (с учетом страховых взносов), на социальную поддержку детей работников в сумме **35 529,66 рублей** (без учета НДС) (товарная накладная от 08.12.2015 № 1208-Б-013). *На стимулирование работников, осуществление социальных выплат работникам Предприятия должна направляться часть чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. Убыток предприятия за 2014 год составил 2 355 тыс. рублей, за 2015 год – 2 693 тыс. рублей.*

1.11. В нарушение результатов оценки условий труда в проверяемом периоде осуществлялось повышение оплаты труда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда работникам (электромонтер по обслуживанию подстанций (карта аттестации рабочего места по условиям труда № 35а), электромонтер по эксплуатации распределительных сетей (карта аттестации рабочего места по условиям труда № 39)). Тем самым, Предприятию нанесен убыток на общую сумму **13 956,07 рублей**.

1.12. В нарушение приложения № 9 к Коллективному договору допущено 19 случаев неправомерного расходования средств на общую сумму **3 833,44 рубля** при оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно, тем самым увеличен размер убытка в 2015 году.

2. Нефинансовые нарушения:

2.1. В нарушение пункта 3 статьи 2 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 1.5 Устава круглая печать Предприятия не содержит его полное фирменное наименование. Замечание было устранено в ходе проведения контрольного мероприятия на объекте.

2.2. В нарушение статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 6.7 раздела 6 Устава директором МУП «Горэлектросеть» не согласован с Администрацией ЗАТО г. Островной прием на работу главного бухгалтера Предприятия, заключение с ним, изменение трудового договора.

2.3. В нарушение пункта 1 статьи 49 ГК РФ, пункта 1 статьи 3 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 2.2 раздела 2 Устава в проверяемом периоде Предприятие осуществляло виды деятельности, не предусмотренные Уставом и не относящиеся к установленным Уставом целям и предмету деятельности Предприятия.

2.4. В нарушение подпункта «п» пункта 1 статьи 5 Закона о регистрации в выписках из Единого государственного реестра юридических лиц от 15.02.2015 № 136В/2015, от 16.02.2016 № 56В/2016 в разделе «Сведения о видах деятельности, которым занимается юридическое лицо» отсутствуют виды деятельности, которые Предприятие осуществляло в 2015 году.

2.5. Устав не отвечает требованиям Федерального закона № 161-ФЗ (указаны по тексту настоящего Отчета).

2.6. В результате анализа нормативных актов, регламентирующих назначение и освобождение руководителя унитарного предприятия установлены противоречия нормативных актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (Положение о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений и Устав ЗАТО г. Островной).

2.7. В нарушение пункта 2 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 10.04.2003 № 08-04 «Об утверждении положения «О порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений» Администрацией ЗАТО г. Островной не разработано Положение «О порядке проведения конкурса на замещение вакантной должности руководителя муниципального унитарного предприятия».

2.8. В трудовом договоре с руководителем муниципального унитарного предприятия в пункте 4.18 отсутствуют конкретные виды выплат компенсационного и социального характера.

2.9. В нарушение подпункта 3.1.16 пункта 3.1 раздела 3 трудового договора руководителя, директором Предприятия не согласованы с Администрацией ЗАТО г. Островной

штатное расписание и изменения к нему, а также положение о материальном стимулировании работников Предприятия.

2.10. В нарушение подпункта "к" пункта 1 статьи 5 Закона о регистрации сумма уставного фонда (12 454 100 рублей), указанного в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 15.02.2015 № 136В/2015 в разделе «Доля в уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевом фонде)», не соответствует размеру уставного фонда, указанному в учредительных документах Предприятия (12 454 135,60 рублей).

2.11. В нарушение статьи 4 Федерального закона № 122-ФЗ, а так же статей 130-132, 164 ГК РФ, Предприятием не соблюдена обязательность государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на объекты недвижимости, находящиеся на балансе МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной первоначальной стоимостью 17 104 078,92 рублей. Отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения на 51 объект недвижимого имущества.

2.12. В нарушение Положения о реестре муниципального имущества с нарушением формы ведутся карты учета муниципального имущества по формам 1, 4, 5.

2.13. В нарушение пункта 2.6 Порядка закрепления муниципального имущества не включено в Договор о закреплении муниципального имущества движимое имущество: по состоянию на 01.01.2015 на сумму 29 602 924,40 рублей, по состоянию на 01.01.2016 на сумму 20 353 260,28 рублей.

2.14. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», не велся учет арендованных основных средств в 2015 году.

2.15. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» по данным раздела 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма 0710005 с.6) на 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015 числятся «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» на общую сумму 3 163 тыс. рублей, которые не подтверждены первичными документами.

2.16. Нарушены нормы Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, Учетной политики.

2.17. В нарушение пунктов 1 статьи 53, 160 ГК РФ, пункта 6.2 Устава, Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 05.02.2015 № 136В/2015 в 2015 году исполняющим обязанности директора заключены письменные сделки, который должным образом не был уполномочен на осуществление данных сделок (отсутствует доверенность).

2.18. В нарушение пункта 2.1 Порядка открытия, изменения и закрытия муниципальных маршрутов, в том числе социально значимых муниципальных маршрутов на территории ЗАТО г. Островной в реестре муниципальных маршрутов в 2015 году зарегистрированы открытые и измененные муниципальные маршруты без оформленных паспортов маршрута.

2.19. В нарушение подпункта 3.2.17 пункта 3.2 раздела 3 Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа МУП «Горэлектросеть» до начала перевозок

по утвержденному муниципальному маршруту не разработало и не согласовало паспорт маршрута.

2.20. В нарушение Положения о лицензировании перевозок пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется по заказам либо для собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя), утвержденным постановлением Правительства РФ от 02.04.2012 № 280, уполномоченным органом – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» безосновательно требуется от Перевозчика наличие лицензионной карточки на транспортное средство.

2.21. Подпункт 4.7.4.8.1 пункта 4.7 раздела 4 Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа не соответствует требованиям пункта 2 статьи 1 Федерального закона от 01.07.2011 № 170-ФЗ.

2.22. В нарушение пункта 9 статьи 1 Федерального закона № 170-ФЗ, подпункта 4.7.4.8.1 пункта 4.7 раздела 4 Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа МУП «Горэлектросеть» осуществляло перевозку пассажиров в период с 05.11.2015 по 28.11.2015 на пассажирских автобусах без проведения очередного их технического осмотра. Данный факт Предприятие объясняет отсутствием на территории города специализированной организации, предоставляющей услуги по техническому осмотру транспортных средств.

2.23. В нарушение требований пунктов 3, 5 статьи 78 БК РФ Порядок предоставления автотранспортным организациям субсидий из местного бюджета на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимом маршруте ЗАТО г. Островной, утвержденный решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-14 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.06.2014 № 94-03), не содержал: порядок возврата субсидий в бюджет ЗАТО г. Островной в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, положения об обязательной проверке органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

2.24. В нарушение статьи 8 Решения о бюджете наименование Договора на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа содержит слова «в целях возмещения недополученных доходов».

2.25. В нарушение пунктов 2.10, 2.13 раздела 2 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки Договор на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа не содержит: условия перечисления субсидии за последний месяц года, порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году.

2.26. В нарушение условий Договора на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа, Договора на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа, схемы социально значимого муниципального маршрута, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 49 «О социально значимом муниципальном маршруте на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции постановлений от 10.08.2015 № 162, от 11.09.2015 № 177), паспортных данных маршрута перевозка пассажиров и багажа в период с 25.08.2015 по 10.09.2015 осуществлялась не по измененному маршруту, а также автобусный маршрут за исключением дней прихода теплохода осуществлялся от остановки мкрн. Гремиха до остановки мкрн. Островная и обратно (протяженность 3,4 км. в один конец вместо 4,1 км.).

2.27. Данные из информации не соответствуют данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 90, 20 и 26 на общую сумму 91 876,22 рублей. Данный факт главный бухгалтер объясняет поздним поступлением отчетных документов.

2.28. В нарушение статьи 57 ТК РФ трудовые договоры с работниками не содержат гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, не указаны характеристики условий труда на рабочем месте.

2.29. В нарушение пункта 7.4 раздела 7 Договора на предоставление субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров и багажа наименования отчетов,

представленные МУП «Горэлектросеть» в период с отчетности за июль-декабрь 2015 года, не соответствуют его наименованию, предусмотренному Приложением № 1 к вышеуказанному договору, а также некоторые наименования показателей отчета не соответствуют утвержденным показателям отчета.

2.30. В представленной форме отчета о фактически полученных доходах и расходах на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной за 2015 год неверно указаны данные в показателях: «Машиночасы в наряде», «Общий пробег», «Количество перевезенных пассажиров». Не указаны данные в показателе «Пассажирооборот».

2.31. В нарушение пункта 3.4 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на пассажирские перевозки Предприятием не ведется отдельный учет смазочных материалов, что привело к отсутствию значений показателя «Расходы на смазочные материалы» в форме отчета о фактически полученных доходах и расходах на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной за 2015 год. Фактические расходы на смазочные материалы за 2015 год учтены в показателе «Расходы на топливо».

2.32. При проверке исполнения обязательств МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по ежемесячному перечислению субсидии МУП «Горэлектросеть» выявлены нарушения сроков перечисления субсидий.

2.33. В нарушение требований пунктов 3, 5 статьи 78 БК РФ Порядок предоставления субсидии на возмещение убытков по городской бане, не содержал: порядок возврата субсидий в бюджет ЗАТО г. Островной в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, положения об обязательной проверке органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

2.34. Пункт 2.2 раздела 2 Договора № 2 от 05.02.2015 противоречит подпункту 4.1.2 пункта 4.1 раздела 4 указанного договора в части срока выставления (представления) МУП «Горэлектросеть» счета, счет-фактуры, акта оказанных услуг, списка льготной категории.

2.35. В нарушение условий заключенных договоров на получение субсидий из бюджета ЗАТО г. Островной, оказания (выполнения) услуг (работ) со стороны МУП «Горэлектросеть» не ведется контроль за исполнением обязательств уполномоченного органа – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», контрагентов по уплате неустойки за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных условиями договора.

2.36. В нарушение абзаца шестнадцатого раздела 2 Учетной политики расходы на содержание бухгалтерских работников, курьера, фельдшера, расходов на оплату договоров подряда за юридические услуги, услуги по обслуживанию программного обеспечения отнесены на вид деятельности «Участок городских электрических сетей». В целях верного определения себестоимости оказываемых услуг по видам деятельности, затраты на содержание указанных должностей, услуг, работ, которые нельзя отнести в полном объеме на какой либо один вид деятельности, необходимо распределять между видами деятельности Предприятия в процентном отношении пропорционально прямым расходам видов деятельности.

2.37. В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ в Учетной политике не определен порядок, способы, процедуры осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2.38. В нарушение Типового положения об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств (Приложение № 2 к письму Минздрава России от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств») в Предприятии отсутствует оборудованный медицинский кабинет (представленное помещение не оснащено минимальным набором медицинских приборов, оборудования и мебели (пункт 4 раздела 2 указанного Типового положения)).

2.39. В нарушение статьи 222 ТК РФ, результатов оценки условий труда (строка 040 карт аттестации рабочих мест по условиям труда) в Коллективном договоре Предприятия не был предусмотрен перечень должностей, занятых на работах с вредными условиями труда, которым выдается молоко.

2.40. В нарушение пункта 96 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н, у заведующего складом Предприятия отсутствуют согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со склада материалы, а также образцы их подписей. *По результатам рассмотрения Акта проверки от 20.04.2016 приняты соответствующие меры, нарушение было устранено. Документы представлены.*

2.41. При проверке обоснованности норм расхода топлива, утвержденных приказом по Предприятию от 29.12.2014 № 214 «О нормах расхода топлива», выявлено несоответствие утвержденных норм расхода топлива расчетным показателям, осуществленным Контрольно-ревизионной комиссией, как в сторону завышения норм расхода, так и в сторону занижения норм.

2.42. В нарушение Методических указаний по расчету норм расхода бензина и дизельного топлива на работу строительного комитета СССР 20.07.1988 № 32-Д, Предприятием утверждены нормы расхода топлива на работу установленного на самоходных машинах оборудования, однако не утверждены нормы расхода топлива на передвижение самоходных машин. При списании топлива необходимо учитывать две условные составляющие: «транспортная» и «нагрузочная».

2.43. Имеются факты оформления путевых листов в нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

2.44. При использовании самоходных машин Предприятием выписывается первичный учетный документ «Путевой лист грузового автомобиля», использование которого не предусмотрено Учетной политикой для самоходных машин. Самоходные машины не относятся к грузовым автомобилям.

2.45. В нарушение Учетной политики учет горюче-смазочных материалов до 01.07.2015 не велся учет по субсчету 10.33 «Топливо в баках транспортных средств», а с 01.07.2015 учет по указанному субсчету велся только по автомобилям, относящимся к Участку регулярных городских пассажирских маршрутов.

2.46. В нарушение статьи 78 БК РФ, статьи 8 Решения о бюджете уполномоченный орган – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в соответствии с Договором № 8 от 31.12.2014 в проверяемом периоде предоставляло субвенцию (так указано в договоре), а не субсидию.

2.47. В нарушение пункта 18 Порядка создания, хранения и восполнения резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 12.07.2013 № 188 (в редакции постановления от 21.10.2013 № 278), отчеты об использовании выпущенных из резерва материальных ресурсов, подтверждающие целевое использование дизельного топлива, представлялись с нарушениями установленных сроков (на 6, 15 дней).

2.48. В нарушение абзаца два пункта 3 раздела I Порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии, утвержденного приказом Министерства энергетики РФ от 30.12.2008 № 323, выявлено отсутствие расчетов к утвержденным нормам расхода топлива на резервные источники электроснабжения. Норматив необходимо устанавливать на очередной расчетный период регулирования (финансовый год).

2.49. В нарушение статьи 244 ТК РФ, приказа МУП «Горэлектросеть» от 02.12.2014 № 167 «О работе с подотчетными лицами» получены средства под отчет на производственные и хозяйственные нужды подотчетным лицом, не включенным в приказ, без заключения договора о полной материальной ответственности.

2.50. В нарушение пункта 6.3 Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, установленных положений Учетной политики

в проверяемом периоде имеет место включение в отчет одного подотчетного лица подотчетных документов другого подотчетного лица на сумму 33 750,00 рублей.

2.51. В нарушение пункта 4.4 Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, бухгалтер по кассовым операциям не снабжен образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

2.52. В нарушение Порядков предоставления субсидий отсутствовал контроль со стороны главного распорядителя бюджетных средств – Администрации ЗАТО г. Островной за соблюдением условий предоставления субсидий.

3. Предложения:

МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной:

1) Утвердить План мероприятий по устранению выявленных Контрольно-ревизионной комиссией нарушений и ежеквартально, в срок до 15 числа, предоставлять в Контрольно-ревизионную комиссию и Администрацию ЗАТО г. Островной информацию о реализации утвержденного Плана.

2) При ведении и формировании учета и отчетности не допускать нарушений методологии бухгалтерского учета.

3) Внести соответствующие изменения в Учетную политику, указанные по тексту Отчета.

4) Организовать учет часов, фактически отработанных во вредных условиях. Надбавку к тарифной ставке (окладу) работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, начислять за время фактической занятости на работах с такими условиями труда.

5) Разработать и согласовать паспорт муниципального маршрута.

6) Провести государственную регистрацию права собственности на недвижимое имущество и сделок с ним на объекты недвижимости, находящееся на балансе Предприятия.

7) В целях отражения достоверных данных провести инвентаризацию расчетов и обязательную сверку расчетов с контрагентами по состоянию на 01.07.2016 года, осуществить операции по внесению соответствующих изменений в бухгалтерский учет Предприятия.

8) В обязательном порядке проводить мониторинг просроченной кредиторской (дебиторской) задолженностей.

9) Не допускать заключения сделок лицом, не уполномоченным на совершение сделок.

10) С целью эффективного использования муниципального имущества и получения прибыли (пункт 2.1 раздела 2 Устава), рекомендуем в соответствии с пунктом 3.8 раздела 3 Устава рассмотреть вопрос по сдаче в аренду транспортного средства «Кран автомобильный КС-65719-1К на шасси КАМАЗ 6540-А4» (инвентарный номер 1503) с согласия Собственника имущества.

11) Стимулирование работников (выплата единовременных премий) и осуществление выплат социального характера (материальная помощь, подарки детям работников), осуществлять за счет части прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия.

12) Списать транспортные средства, переданные распоряжениями Администрации ЗАТО г. Островной от 14.05.2007 № 104-р, от 25.01.2011 № 60-р, от 13.12.2011 № 235-р, так как не отвечают обязательным требованиям к транспортным средствам либо передать Собственнику имущества ввиду отсутствия необходимости в их эксплуатации.

13) Согласование приема на работу главного бухгалтера, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора с Собственником имущества осуществлять в письменной форме.

14) Приобрести весы для учета материально-производственных запасов, измеряемых в весовых единицах измерения.

15) Оборудовать медицинский кабинет в соответствии с требованиями Типового положения об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных

средств (Приложение № 2 к письму Минздрава России от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств»).

16) В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ определить порядок, способы, процедуры осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

17) Установить в Учетной политике порядок учета основных средств, бывших в употреблении (в том числе имущества, переданного собственником имущества сверх уставного фонда), для целей бухгалтерского учета.

18) Внести соответствующие изменения в налоговый учет в части налогообложения имущества (дизельного топлива), выпущенного Администрацией ЗАТО г. Островной из резерва материальных ресурсов для предотвращения возникновения чрезвычайных ситуаций и переданного Предприятию (производство электроэнергии) для безвозмездного оказания услуг населению и бюджетным учреждениям.

19) Рекомендуем Письмо Госкомстата России о присвоении кодов идентификации по общероссийским классификаторам актуализировать ввиду изменения кодов идентификации.

20) При принятии управленческих решений руководствоваться исключительно интересами и целями деятельности Предприятия, направленными на извлечение прибыли, не допускать неэффективного расходования средств.

21) Принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений действующего федерального законодательства, законодательства Мурманской области, муниципальных правовых актов муниципального образования ЗАТО г. Островной, локальных актов Предприятия.

Администрации ЗАТО г. Островной:

1) Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения, выявленные контрольным мероприятием.

2) Осуществить контроль за исполнением со стороны МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной Плана мероприятий по устранению выявленных Контрольно-ревизионной комиссией нарушений.

3) Внести соответствующие изменения в Устав Предприятия, в целях устранения замечаний, указанных по тексту настоящего Отчета.

4) В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» определить и установить:

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- показатели экономической эффективности;
- порядок и сроки сдачи отчета директора предприятия;
- порядок аттестации директора муниципального унитарного предприятия;
- утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия;
- определить случаи проведения обязательной ежегодной проверки бухгалтерской отчетности.

5) Отделу экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, осуществляющему полномочия собственника муниципального имущества, необходимо усилить контроль за обеспечением сохранности муниципального имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения.

6) Предусмотреть в пункте 3.4 раздела 3 Порядка предоставления субсидии на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.07.2015 № 132, методику определения нормативной численности водителей, кондукторов и ремонтных рабочих, задействованных на муниципальном маршруте, а также заменить понятие «пассажиروоборот» на понятие «количество перевезенных пассажиров».

7) При заключении соглашений (договоров) на предоставление субсидий из бюджета ЗАТО г. Островной строго руководствоваться бюджетным законодательством, Решением о бюджете, Порядками предоставления субсидий.

8) Отчеты, представляемые Предприятием на предоставление субсидий, принимать строго по утвержденным формам.

9) Не нарушать сроки перечисления субсидий.

10) Рекомендуем проводить в рамках внутреннего контроля проверку целевого использования субсидий.

11) Осуществлять контроль при использовании выпущенного дизельного топлива из резерва материальных ресурсов.

12) Контролировать сроки предоставления отчетов об использовании выпущенных из резерва материальных ресурсов, подтверждающих их целевое использование.

13) Рекомендуем предусмотреть в договоре на организацию и выполнение перевозок пассажиров и багажа обязанность перевозчика по исполнению требований Федерального закона № 67-ФЗ и его ответственность за нарушение указанного закона.

14) Осуществлять контроль за своевременным внесением арендной платы Арендаторами муниципального имущества. В случае нарушений сроков внесения арендной платы начислять неустойку за каждый день просрочки в соответствии с условиями договора.

По результатам контрольного мероприятия:

1) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Островной.

2) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе Администрации ЗАТО г. Островной для сведения и принятия решений по выявленным нарушениям.

3) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной с приложением заключения по результатам рассмотрения замечаний (пояснений), представленных 28.04.2016 № 508.

4) Направить в МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной предписание на возврат субсидии, необоснованно полученной в 2015 году на сумму 324 349,97 рублей.

5) Направить в Администрацию ЗАТО г. Островной и МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной представления об устранении выявленных нарушений.

Председатель

А.Р. Насырова