

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 МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год»
(наименование контрольного мероприятия)

(утвержден распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 07.12.2015 № 16-Р)

Основание для 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 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 2015 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2014 № 2-Р (в редакции от 29.04.2015 № 12-р);
- Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 01.09.2015 года № 8-П «О проведении контрольного мероприятия» (в редакции приказа от 15.10.2015 № 9-П).

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, распорядительные документы, регулирующие деятельность Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области в 2014 году. Бухгалтерские документы, финансовая отчетность по установленным формам, аудиторские заключения и иные документы.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, предприятие).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14 сентября 2015 года по 30 октября 2015 года. Срок окончания проверки продлен распоряжением от 15.10.2015 № 9-П с 16 октября на 30 октября.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты и своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год.

Проверяемый период деятельности: 2014 год.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области от 30 октября 2015 года.

- Пояснения к акту проверки представлены 11.11.2015 и приняты частичные меры по устранению выявленных нарушений.

1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной. Соответствие фактической деятельности МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной целям, предметам и видам деятельности, закрепленным в Уставе предприятия

Муниципальное унитарное предприятие тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (сокращенное наименование МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной) создано на основании постановления администрации ЗАТО г. Островной от 04.06.1998 № 71 «О регистрации Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей г. Островной», включено в Единый государственный реестр юридических лиц 09.12.2002 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025100713164. Свидетельство серии 51 № 000478122 выдано Межрайонной инспекцией МНС РФ № 2 по Мурманской области.

Согласно Уставу МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной имеет статус юридического лица, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области 29.12.1999, выдано Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения серии 51 № 001849955 с присвоением ИНН 5114020137, КПП 511401001, находящееся по юридическому и фактическому адресу на момент проверки: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Жертв Интервенции, д. 2.

Учредителем и собственником имущества МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной является Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Учредитель, собственник имущества, Администрация ЗАТО г. Островной).

МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной является правопреемником при реорганизации в форме присоединения МУДЭРП ЗАТО г. Островной, МУП ЖКХ ЗАТО г. Островной и Муниципального унитарного предприятия «Контакт» закрытого административно-территориального образования Островной Мурманской области.

МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной создано без ограничения срока, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Предприятие идентифицировано в качестве хозяйствующего субъекта: основной вид деятельности которого по ОКВЭД – 70.32.1 – управление эксплуатацией жилого фонда.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной в проверяемом периоде являлись:

- Редько В.Л., назначенный на должность директора распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2013 № 24-лм.

- Чукчукова П.М., главный бухгалтер, назначенная на должность приказом от 17.04.2009 № 175-к.

На момент проверки должность главного бухгалтера занимает Степанова Оксана Валерьевна, назначенная приказом от 17.04.2015 № 58-к.

В нарушение статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 5.1 раздела 5 Устава предприятия, директором МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не согласован с Администрацией ЗАТО г. Островной прием на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора.

Для осуществления своей деятельности МУП тепловых сетей в проверяемом периоде имел расчетный счет, открытый в Северо-западном банке ПАО «Сбербанк России».

Счетов в иностранной валюте МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не имеет.

У МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной имеются следующие лицензии:

- от 09.07.2010 № АСС-51-11730, выданная Управлением государственного автодорожного надзора по Мурманской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта серия ДА № 022685 на осуществление перевозки пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более восьми человек (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя), действующая до 08.07.2015г.;

- от 21.05.2009 № ОТ-26-000295(51), выданная Управлением по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Мурманской области серия АВ № 172762 на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов, действующая до 21.05.2014г.;

- от 20.05.2014 № 51-0074 (переоформление лицензии № ОТ-26-000-295(51) от 21.05.2009), выданная Управлением Росприроднадзора по Мурманской области регистрационный № 0002342 на деятельность по обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности. Срок действия лицензии не ограничен;

- от 31.03.2015 № 000012, выданная Государственной жилищной инспекцией Мурманской области регистрационный № 051-0000012 на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. Срок действия лицензии не ограничен.

- Свидетельство от 29.04.2014 № 0901.03-2010-5114020137-С-003, выданное Некоммерческим партнерством «Объединение строителей Санкт-Петербурга» серия 0939712 на допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Срок действия не ограничен.

Правовое положение МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной определяется действующим законодательством и Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 11.07.2013 № 185 (в редакции постановлений от 15.08.2013 № 231, от 06.11.2013 № 291, от 19.05.2014 № 138, от 05.06.2015 № 102) (далее – Устав предприятия).

В соответствии с Уставом предприятия основной целью деятельности предприятия является выполнение работ по техническому обслуживанию муниципального жилищного фонда на территории ЗАТО г. Островной, выполнения работ по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда и организаций ЗАТО г. Островной, обеспечение последних водоснабжением и канализованием.

Предметом деятельности МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной является осуществление следующих видов деятельности:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) прочими электростанциями и промышленными блоками – станциями;

- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);

- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;

- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

- сбор и очистка воды;

- распределение воды;

- удаление и обработка сточных вод;

- прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;

- внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию;

- организация перевозок грузов;

- деятельность автомобильного грузового транспорта;

- эксплуатация автомобильных дорог общего пользования;

- удаление и обработка твердых отходов;

- управление эксплуатацией жилого фонда;

- управление эксплуатацией нежилого фонда;

- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;
- деятельность прочих мест для проживания;
- и т.п.

Фактически в проверяемом периоде МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной осуществляло:

- обеспечение водоснабжением и канализованием;
- организация перевозок грузов;
- удаление и обработка твердых отходов;
- управление эксплуатацией жилого фонда;
- управление эксплуатацией нежилого фонда;
- содержание кладбища;
- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;
- проведение капитальных и текущих ремонтов;
- реализация услуг электроснабжения в части предоставления коммунальных услуг (отопления, ГВС и электроснабжения);
- деятельность прочих мест для проживания.

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на противоречие пункта 3.8. раздела 3 Устава предприятия, где размер отчислений в бюджет ЗАТО г. Островной составляет 15% от чистой прибыли, абзацу три раздела 2 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 23.10.2014 № 02-02), где размер отчислений в бюджет ЗАТО г. Островной составляет 20 % от чистой прибыли. Размер отчисления на момент утверждения отчета составляет 25 % чистой прибыли (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-04).

Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым внести изменения в Устав предприятия:

1. *в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Устав предприятия должен содержать порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, порядок заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора;*
2. *в соответствии со статьей 27 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предприятие обязано публиковать отчетность о своей деятельности в случаях, предусмотренными федеральными законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;*
3. *в соответствии с Порядком отчисления в бюджет ЗАТО г. Островной части прибыли муниципальных унитарных предприятий, получаемой от использования муниципального имущества, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-04 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.10.2014 № 02-02) в пункте 3.8 раздела 3 Устава предприятия изменить размер отчислений в местный бюджет с 15% на 25% от чистой прибыли;*
4. *исключить виды деятельности, которыми предприятие фактически не занимается.*

В нарушение вышеназванных статей в Уставе МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной данные нормы отсутствуют и противоречат действующему законодательству.

Коллективный договор МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной (далее – Коллективный договор) принят 16 декабря 2013 года, прошел уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социального развития Мурманской области за регистрационным номером 271/7370 от 16.12.2013. Действие Коллективного договора распространяется на период с 01.01.2014 по 31.12.2016 года.

Правила внутреннего трудового распорядка утверждены директором 16.12.2013 и согласованы с представителями трудового коллектива предприятия.

Раздел 6 Коллективного договора определяет условия оплаты труда работников предприятия.

Коллективным договором предусмотрены следующие Положения:

- Положение о премировании работников МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за основные результаты деятельности (Приложение № 12);
- Положение о выделении материальной помощи работникам МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной и членам их семей (Приложение № 13);
- Положение о вознаграждении по итогам работы за год (Приложение № 14).

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.

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) руководителю предприятия выплачиваются выплаты 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 15.03.2013 № 2-2013 (в редакции дополнительных соглашений от 19.05.2014 № 1, от 26.08.2014 № 2) в пункте 4.18 отсутствуют конкретные виды выплат компенсационного и социального характера.*

Проверкой отмечается, что отсылка в пункте 2.5 раздела 2 Коллективного договора на утративший силу постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 13.06.2011 № 74 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения о порядке оплаты проезда, провоза багажа и выплаты единовременного денежного пособия гражданам, переезжающим из ЗАТО г. Островной на новое место жительства» не соответствует действующим нормам муниципальных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и требует уточнения. Также в указанном пункте требование предоставления работниками справки из отдела по отселению администрации ЗАТО г. Островной противоречит муниципальным правовым актам органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной в части наименования отдела. Указанный в Коллективном договоре отдел отсутствует в структуре Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденной решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 27.02.2014 № 90-02 «Об утверждении организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной».

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 41 Устава ЗАТО г. Островной муниципальные правовые акты, принятые органами местного самоуправления, подлежат обязательному исполнению и соблюдению на всей территории муниципального образования.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.03.2012 № 42 «О ежемесячной доплате до размера минимальной заработной платы, установленной в Мурманской области» утвержден Порядок начисления ежемесячной доплаты до размера минимальной заработной платы, установленной в Мурманской области», который не распространен на муниципальные унитарные предприятия.

Однако, в соответствии с пунктом 4.1 раздела 4 Соглашения о минимальной заработной плате в Мурманской области на 2011-2013 годы от 23 октября 2013 года (далее – Соглашение), Соглашение действует в отношении работодателей, осуществляющих свою деятельность на территории Мурманской области и не представивших в течение 30 календарных дней со дня официального опубликования предложения о присоединении к Соглашению в уполномоченный

орган исполнительной власти Мурманской области мотивированного отказа от присоединения к Соглашению. МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не направлял в уполномоченный орган исполнительной власти Мурманской области мотивированный отказ от присоединения к указанному Соглашению.

Пункт 6.6 раздела 6 Коллективного договора противоречит Соглашению. В соответствии с вышеуказанным пунктом Коллективного договора «Начисленная заработная плата при условии выработки работником нормального количества рабочих часов не может быть ниже прожиточного минимума для жителей Мурманской области». В Мурманской области прожиточный минимум ежеквартально утверждается и его размер выше установленной минимальной заработной платы в Мурманской области. *Контрольно-ревизионная комиссия считает, что в связи с принятием МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной решения об осуществлении доплаты сверх норм, установленных указанным Соглашением, в Коллективном договоре необходимо указать источник данной выплаты – за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, либо предусмотреть осуществление доплаты до минимальной заработной платы, установленной в Мурманской области.*

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует внести соответствующие изменения в Коллективный договор.

В нарушение статей 20, 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества – 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;*
- порядок аттестации директора муниципального унитарного предприятия,*

а также не принимались решения о проведении аудиторских проверок, не утверждались аудиторы и не определялся размер оплаты их услуг, не согласован прием на работу главного бухгалтера, не утверждены бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 23.12.2013 № 365 «О назначении управляющей организации по управлению многоквартирными жилыми домами на территории ЗАТО г. Островной», МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной с 01.01.2014 года назначено управляющей организацией по управлению многоквартирными жилыми домами на территории ЗАТО г. Островной.

В нарушение статьи 27 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктов 3, 3.1, 9.3 постановления Правительства РФ от 23.09.2010 № 731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами» на официальном сайте предприятия (www.mufts-ostrovnoy.ru) в течение I квартала 2015 года не размещен отчет об исполнении управляющей организацией договора управления за 2014 год в отношении каждого многоквартирного дома, не обновлена информация о гарантирующих поставщиках, а также не обновлена информация о главном бухгалтере предприятия, в связи с назначением на должность главного бухгалтера Степановой О.В. В период проведения контрольного мероприятия данное нарушение было устранено, за исключением размещения отчета об исполнении управляющей организацией договора управления за 2014 год в отношении каждого многоквартирного дома.

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 от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пунктом 4 статьи 113 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – 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 1.2. раздела 1 Устава МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной учредителем и собственником имущества предприятия является Администрация ЗАТО г. Островной. Соответственно руководитель МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной 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 пятый пункта 2 части 2 статьи 37 Устава ЗАТО г. Островной, **Администрация ЗАТО г. Островной назначает и освобождает 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 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктом 4 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».

Между Администрацией ЗАТО г. Островной и директором МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной заключен трудовой договор от 15.03.2013 № 2-2013, где последний назначается на должность директора сроком на 3 года с 15.03.2013 по 15.03.2016. К данному трудовому договору имеются дополнительные соглашения от 19.05.2014 № 1, от 26.08.2014 № 2.

Согласно пункту 4.2 вышеуказанного трудового договора должностной оклад руководителя составляет 23 751,00 рубль в месяц.

Согласно пункту 4.3 вышеуказанного трудового договора руководителю за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, ежеквартально выплачивается вознаграждение в размере $\frac{1}{4}$ от фактической суммы вознаграждения.

Согласно пункту 4.10 вышеуказанного трудового договора руководителю устанавливается ежемесячное вознаграждение в размере 10% от должностного оклада, если предприятие имеет убытки по результатам финансово-хозяйственной деятельности за год (отчетный период), или размер годовой прибыли на предприятии не позволяет выплачивать вознаграждение согласно пункту 4.4 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.

Согласно пункту 4.14 вышеуказанного трудового договора руководителю выплачивается материальная помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух должностных окладов, установленных на момент осуществления выплаты.

Согласно пункту 4.18 вышеуказанного 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 4.7 раздела 4 Устава, предприятие самостоятельно определяет и устанавливает в соответствии с действующим законодательством формы и системы оплаты труда, численность работников, структуру и штатное расписание.

Директором МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной утверждены штатные расписания:

- приказом от 09.01.2014 № 06-П «Об утверждении штатного расписания» с 01.01.2014 года утвержден штат в количестве 92,25 единицы;

- приказом от 05.05.2014 № 15-П «О внесении изменений в штатное расписание предприятия» изменены тарифные разряды отдельных должностей и переименована наименование одной должности;

- приказом от 25.08.2014 № 30-П «О внесении изменений в штатное расписание предприятия» исключены из штатного расписания должности в количестве 2,25 ставки: с 29.08.2014 – 0,5 ед., с 08.09.2014 – 0,25 ед., с 30.09.2014 – 1,0 ед., с 21.10.2014 – 0,5 ед.

В соответствии с подпунктом 3.1.16 пункта 3.1 раздела 3 трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия от 15.03.2013 № 2-2013, руководитель обязан согласовывать штатное расписание и изменения к нему, а также положение о материальном стимулировании с Администрацией. *В нарушение условий вышеуказанного трудового договора, руководителем предприятия не согласовано с Администрацией ЗАТО г. Островной ни одно штатное расписание предприятия и положение о материальном стимулировании предприятия.*

В нарушение пункта 2.1 раздела 2 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, пункта 3.3 раздела 3 Положения о премировании работников МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за основные результаты деятельности (Приложение № 12 к Коллективному договору, утвержденного директором 16.12.2013) в утвержденных штатных расписаниях предприятия директору предусмотрена выплата премии в размере 40%.

Постановлением Правительства РФ от 21.03.1994 № 210 (действовавшее в 2014 году) утверждено «Положение об условиях оплаты труда руководителей государственных предприятий при заключении с ними трудовых договоров (контрактов)», нормы которого распространяются и на определение условий и оплаты труда руководителей муниципальных предприятий (пункт 4).

Таким образом, согласно действующего трудового законодательства (статья 22 ТК РФ), и выше перечисленных норм, работодатель – Администрация ЗАТО г. Островной устанавливает для руководителя МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной размер оклада, надбавки, поощрения и утверждает его локальным правовым актом Администрации ЗАТО г. Островной.

Должностной оклад директора предприятия на 2014 год не пересматривался при изменении размера тарифной ставки 1 разряда рабочего основной профессии. Коллективным договором на 2014-2016 годы базовая месячная тарифная ставка рабочего первого разряда установлена в размере 3 000,00 рублей. 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 МРОТ.

В соответствии с Положением о премировании работников МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за основные результаты деятельности (пункт 3.3 в Приложении № 12 к Коллективному договору) директору предприятия размер премии определяется Учредителем.

В нарушение трудового законодательства, муниципальных правовых актов Администрации ЗАТО г. Островной, в проверяемом периоде при отсутствии соответствующих локальных правовых актов работодателя, руководитель МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной своими приказами устанавливал себе ежемесячную премию в размере 40% от должностного оклада с начислением районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера.

Согласно объяснениям главного бухгалтера ежемесячное начисление премии производилось в соответствии с приказом директора МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

**Фонд оплаты труда
директора МУП тепловых ЗАТО г. Островной за 2014 год**

(рублей)

Период	По данным МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной					По данным Контрольно-ревизионной комиссии					Отклонение
	оклад	премия	северные надбавки (80%+80%)	сохранение среднего заработка	Итого начислено	оклад	премия	северные надбавки (80%+80%)	сохранение среднего заработка	Итого начислено	
январь	23751,00	9500,40	53202,24	0,0	86453,64	23751,00	0,0	38001,60	0,0	61752,60	-24701,04
февраль	23751,00	9500,40	53202,24	0,0	86453,64	23751,00	0,0	38001,60	0,0	61752,60	-24701,04
март	17813,25	7125,30	39901,68	21613,41	86453,64	17813,25	0,0	28501,20	15438,15	61752,60	-24701,04
апрель	17273,45	6909,38	38692,52	25554,36	88429,71	17273,45	0,0	27637,52	18253,14	63164,11	-25265,60
май	23751,00	9500,40	53202,24	0,0	86453,64	23751,00	0,0	38001,60	0,0	61752,60	-24701,04
июнь	16250,07	6500,27	36400,54	23621,04	82771,92	16250,07	0,0	26000,12	16872,16	59122,35	-23649,57
июль	0,00	0,00	0,00	91531,53	91531,53	0,00	0,0	0,0	65379,62	65379,62	-26151,91
август	5655,00	2262,00	12667,20	64957,86	85542,06	5655,00	0,0	9048,00	46398,44	61101,44	-24440,62
сентябрь	23751,00	9500,40	53202,24	0,0	86453,64	23751,00	0,0	38001,60	0,0	61752,60	-24701,04
октябрь	23751,00	9500,40	53202,24	0,0	86453,64	23751,00	0,0	38001,60	0,0	61752,60	-24701,04
ноябрь	14514,50	5805,80	32512,48	36179,64	89012,42	14514,50	0,0	23223,20	25842,60	63580,30	-25432,12
декабрь	20653,04	8261,22	46262,82	0,0	75177,08	20653,04	0,0	33044,86	0,0	53697,90	-21479,18
ИТОГО:	210914,31	84365,97	472448,44	263457,84	1031186,56	210914,31	0,0	337462,90	188184,11	736561,32	-294625,24

Всего, при отсутствии локальных нормативных актов работодателя, руководителю предприятия необоснованно начислено **294 625,24** рублей в том числе:

- премии в сумме 84 365,97 рублей;
- северных надбавок в сумме 134 985,54 рублей;
- сохранение среднего заработка в период служебных командировок, ежегодного и дополнительного отпуска в сумме 75 273,73 рубля.

В ходе проверки установлено, что начисленная и выплаченная заработная плата директору предприятия в 2014 году в общей сумме 294 625,24 рублей относилась на затраты

предприятия, списывалась на счет № 26 «Общехозяйственные расходы», тем самым был увеличен убыток предприятия.

В соответствии с вышеизложенным, начисленная и выплаченная заработная плата директору предприятия в сумме 294 625,24 рублей, Контрольно-ревизионной комиссией квалифицируется как расходы, повлекшие за собой необоснованное увеличение затрат предприятия и, следовательно, увеличившие убыток МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной. Неправомерно выплаченные денежные средства директору предприятия подлежат возмещению в кассу предприятия, с последующим зачислением на расчетный счет МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель унитарного предприятия несет в установленном законом порядке ответственность за убытки, причиненные унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием).

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»).

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 (подпункты 2, 3 статьи 12 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

По данным бухгалтерского баланса предприятия по состоянию на 01.01.2014 года и на 31 декабря 2014 года размер уставного фонда МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной составлял 21 705 000,00 рублей и 13 902 000,00 рублей соответственно. По итогам 2013 года в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», учитывая превышение размера уставного фонда предприятия стоимости чистых активов, собственником имущества было принято решение об уменьшении стоимости уставного фонда предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 19.05.2014 № 138 «Об изменении уставного фонда и внесении изменений в Устав Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»). Уставный фонд МУП тепловых ЗАТО г. Островной был сформирован за счет муниципального имущества и денежных средств.

В нарушение пункта 5 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ, пункта 4 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 19.05.2014 № 138 «Об изменении уставного фонда и внесении изменений в Устав Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области», директор МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной в установленный законодательством срок (в течение трех рабочих дней с момента изменения сведений) не обратился в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы России № 2 по Мурманской области для внесения соответствующих изменений (изменение размера уставного фонда) в сведения об организации, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц. Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

В соответствии с пунктом 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 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 указанного закона МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной в проверяемом периоде рассчитывало стоимость чистых активов по состоянию:

- на 01.01.2014г. в сумме 13 902,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2015г. в сумме 8 959,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ стоимости чистых активов и величины уставного фонда МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2012-2014 годы, показал следующее:

тыс. рублей

Наименование показателя	2012 год	2013 год	2014 год
Стоимость чистых активов	21 705	13 902	8 959
Величина уставного фонда	25 310	21 705	13 902
% величины уставного фонда в сравнении со стоимостью чистых активов	116,6%	156,1%	155,2%

Из выше приведенной таблицы видно, что предприятие по итогам финансового года уменьшает уставный фонд ввиду снижения стоимости чистых активов и утверждает его равным стоимости чистых активов предприятия. Величина стоимости чистых активов изменяется по следующим причинам:

- увеличением стоимости основных средств, вследствие приема их на баланс предприятия по распоряжениям учредителя;
- увеличением кредиторской задолженности;
- увеличением размера оценочных обязательств.

В соответствии с пунктом 2 статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда муниципального предприятия до размера, не превышающего стоимость его чистых активов.

Учитывая, что стоимость чистых активов изменяется во времени (2012-2014 годы), при дальнейшем росте кредиторской задолженности, величина уставного фонда может превысить стоимость чистых активов предприятия и возникнуть ситуация, предусмотренная пунктом 2 статьи 15 вышеуказанного Закона.

Контрольно-ревизионной комиссией осуществлен расчет стоимости чистых активов за 2014 год в соответствии с приказом Министерства финансов России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»:

тыс. рублей

№ строки	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2014 г.
	I. Активы		
1	Нематериальные активы	1110	-
2	Результаты исследований и разработок	1120	-
3	Нематериальные поисковые активы	1130	-
4	Материальные поисковые активы	1140	-
5	Основные средства	1150	33567
6	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-
7	Финансовые вложения	1170	-
8	Отложенные налоговые активы	1180	-
9	Прочие внеоборотные активы	1190	44
10	Запасы	1210	1384
11	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-
12	Дебиторская задолженность	1230	30628

13	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16
15	Прочие оборотные активы	1260	-
16	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма строк 1 - 15)		65639
	II. Обязательства		
17	Заемные средства	1410	-
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	-
19	Оценочные обязательства	1430	-
20	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-
21	Краткосрочные заемные обязательства	1510	-
22	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	54672
23	Доходы будущих периодов	1530	-
24	Оценочные обязательства	1540	2008
25	Прочие обязательства	1550	-
26	Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма строк 17 - 25)		56680
27	Стоимость чистых активов организации (стр. 16 - стр. 26)		8959

Размер уставного капитала (13 902 тыс. руб.) превышает стоимость чистых активов (8 959 тыс. руб.), поэтому финансовое положение организации считается не устойчивым.

На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия полагает, что предприятию необходимо стремиться к уменьшению кредиторской задолженности и обязательств, контролировать величину стоимости чистых активов в сопоставлении с величиной уставного фонда предприятия, с целью уменьшения степени своей зависимости от внешних факторов.

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

Согласно статьи 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 постоянного пользования, ипотека, 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 статьи 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 аренда.

В соответствии со статьей 219 ГК РФ право собственности на вновь создаваемое недвижимое имущество возникает с момента его регистрации.

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 17.12.2001 № 01-02/13 заключен между МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной

и уполномоченным органом, осуществляющим полномочия собственника имущества (с внесенными изменениями и дополнениями) (далее – Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения).

В соответствии с Договором о закреплении имущества предприятию на хозяйственное ведение передано следующее недвижимое имущество:

№ п/п	Наименование ОС	Первоначальная стоимость ОС, руб.
1	Здание нас.стан.оз.»Крест»	2 405 900,00
2	Насосная ст.П подъема п.Островной	1 185 000,00
3	Насосная ст.оз. «Питьевое» (основ.)	1 503 000,00
4	Насосная ст.оз. «Питьевое» (резерв.)	766 200,00
5	Плотина	2 317 500,00
6	Резервуары ж/б 2000 м3	484 200,00
7	Резервуары ж/б 2000 м3	2 029 200,00
8	Резервуары ж/б 2000 м3	448 600,00
9	Резервуары ж/б 2000 м3	562 500,00
10	Водозаборный колодец	119 700,00
11	Камера управления №1 ж/б в/рез.	56 960,00
12	Камера управления №2 ж/б в/рез.	149 520,00
13	Камера управления №2 ж/б н/рез.	149 520,00
14	Камера управления №1 ж/б н/рез.	53 400,00
15	Сети водопровода прот.33,429 км.	91 135 400,00
16	Сети канализ.протяж.19,569км.	49 633 600,00
17	Хлораторная	627 200,00
18	Наружные сети канализации 705 п.м.	254 679,72
19	Здание гаража ДЭУ	97 000,00
20	Служебное здание	202 000,00
21	Дом № 17 РСУ	1 808 408,73
22	Нежилые пом.№№ 3а, 4а Освоб.1 (склад)	684 553,11
23	332 ТЦ (механич.мастер.)	4 954 452,80
24	Нежилое пом. №1 ул.Соловья, д.20	782 435,01
25	Нежилое пом.63 по ул. Североморская, 1	45 488,86
26	Сооружения (канализационные)	3 106 917,96
27	Полигон ТБО	42 700,00
28	Нежилые помещения по ул. Жертв Интервенции, д.2	2 143 796,48
	Итого	167 749 832,67

При проведении контрольного мероприятия установлено, что в нарушение статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ, а так же статей 130-132, 164 ГК РФ, предприятием не соблюдено обязательность государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на объекты недвижимости, находящиеся на балансе МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной первоначальной стоимостью 167 749 832,67 рублей. Отсутствует государственная регистрация права собственности.

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 тепловых сетей ЗАТО г. Островной в 2014 году были заключены договоры аренды земельных участков с Администрацией ЗАТО г. Островной на срок с 01.01.2014 по 30.12.2014 (менее чем один год).

В соответствии со статьей 26 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-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 2014 год предприятием начислен размер арендной платы в сумме 156 512,88 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 2014 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	№ 01-14 от 20.01.2014	с 01.01.2014 по 30.12.2014	29284,20	7321,05	29204,62
2	№ 02-14 от 20.01.2014	с 01.01.2014 по 30.12.2014	23988,48	5997,12	23923,29
3	№ 03-14 от 20.01.2014	с 01.01.2014 по 30.12.2014	38126,72	9531,68	38023,11
4	№ 04-14 от 20.01.2014	с 01.01.2014 по 30.12.2014	2534,44	633,61	2527,55
5	№ 05-14 от 20.01.2014	с 01.01.2014 по 30.12.2014	21913,64	5478,41	21854,09
6	№ 06-14 от 20.01.2014	с 01.01.2014 по 30.12.2014	9705,24	2426,31	9678,87
7	№ 07-14 от 20.01.2014	с 01.01.2014 по 30.12.2014	11569,28	2892,32	11537,84
8	№ 08-14 от 20.01.2014	с 01.01.2014 по 30.12.2014	14452,52	3613,13	14413,25
9	№ 09-14 от 20.01.2014	с 01.01.2014 по 30.12.2014	4938,36	1234,59	4924,94
	Итого		156 512,88		156 087,56

В ходе проверки установлено, что начисленная сумма арендной платы за 2014 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 425,32 рублей Контрольно-ревизионной комиссией квалифицируется как расходы, повлекшие за собой необоснованное увеличение затрат предприятия и, следовательно, увеличившие убыток МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

В 2014 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.

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 8 694,03 рубля:

№ п/п	Договор аренды земельного участка	Расчетная сумма за квартал, руб.	Внесена плата предприятием, руб.	Срок уплаты по договору аренды	Сумма пени за каждый день просрочки, руб.
1	№ 01-14 от	7321,05	14642,10 – 25.12.2014 за 1,2кв.;	1 кв. – 15.03.2014;	573,79

	20.01.2014		14642,10 – 15.04.2015 за 3,4кв.	2 кв. – 15.06.2014; 3 кв. – 15.09.2014; 4 кв. – 01.12.2014.	388,56 426,82 268,84
2	№ 02-14 от 20.01.2014	5997,12	11994,24 – 25.12.2014 за 1,2кв.; 11994,24 – 15.04.2015 за 3,4кв.	1 кв. – 15.03.2014; 2 кв. – 15.06.2014; 3 кв. – 15.09.2014; 4 кв. – 01.12.2014.	470,02 318,30 349,63 220,22
3	№ 03-14 от 20.01.2014	9531,68	9531,68 – 21.11.2014 за 1кв.; 9531,68 – 25.12.2014 за 2кв.; 19063,36 – 15.04.2015 за 3,4кв.	1 кв. – 15.03.2014; 2 кв. – 15.06.2014; 3 кв. – 15.09.2014; 4 кв. – 01.12.2014.	657,92 505,89 555,70 350,02
4	№ 04-14 от 20.01.2014	633,61	633,61 – 21.11.2014 за 1кв.; 633,61 – 25.12.2014 за 2кв.; 1267,22 руб. – 15.04.2015 за 3,4кв.	1 кв. – 15.03.2014; 2 кв. – 15.06.2014; 3 кв. – 15.09.2014; 4 кв. – 01.12.2014.	43,73 33,63 36,94 23,27
5	№ 05-14 от 20.01.2014	5478,41	10956,82 – 25.12.2014 за 1,2кв.; 21913,64 – 15.04.2015 за 3,4кв.	1 кв. – 15.03.2014; 2 кв. – 15.06.2014; 3 кв. – 15.09.2014; 4 кв. – 01.12.2014.	429,37 290,77 319,39 201,18
6	№ 06-14 от 20.01.2014	2426,31	4852,62 – 25.12.2014 за 1,2кв.; 4852,62 – 15.04.2015 за 3,4кв.	1 кв. – 15.03.2014; 2 кв. – 15.06.2014; 3 кв. – 15.09.2014; 4 кв. – 01.12.2014.	190,16 128,78 141,45 89,10
7	№ 07-14 от 20.01.2014	2892,32	2892,32 – 21.11.2014 за 1кв.; 2892,32 – 25.12.2014 за 2кв.; 5784,64 – 15.04.2015 за 3,4кв.	1 кв. – 15.03.2014; 2 кв. – 15.06.2014; 3 кв. – 15.09.2014; 4 кв. – 01.12.2014.	199,64 153,51 168,62 106,21
8	№ 08-14 от 20.01.2014	3613,13	3613,13 – 21.11.2014 за 1кв.; 3613,13 – 25.12.2014 за 2кв.; 7226,26 – 15.04.2015 за 3,4кв.	1 кв. – 15.03.2014; 2 кв. – 15.06.2014; 3 кв. – 15.09.2014; 4 кв. – 01.12.2014.	249,40 191,77 210,65 132,68
9	№ 09-14 от 20.01.2014	1234,59	1234,59 – 21.11.2014 за 1кв.; 1234,59 – 25.12.2014 за 2кв.; 2469,18 – 15.04.2015 за 3,4кв.	1 кв. – 15.03.2014; 2 кв. – 15.06.2014; 3 кв. – 15.09.2014; 4 кв. – 01.12.2014.	85,22 65,53 71,98 45,34
	Итого				8694,03

В соответствии с пунктом 6.4 договоров аренды земельных участков предприятию необходимо начислить пени на общую сумму **8 694,03 рублей** и перечислить указанную сумму в доход местного бюджета.

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», приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», не ведется учет арендованных основных средств.

По итогам 2014 года в структуре имущества предприятия наибольший удельный вес занимают основные средства. На балансе предприятия по состоянию на 01.01.2014 числятся основные средства с первоначальной стоимостью в сумме 194 966,0 тыс. рублей с износом 161 399,0 тыс. рублей. Износ основных средств составляет 82,8% от первоначальной стоимости. В том числе в разрезе объектов:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование объекта	Первоначальная стоимость на 01.01.2014	Износ на 01.01.2014	Увеличение стоимости основных средств в 2014 году	Уменьшение стоимости основных средств в 2014 году	Износ за 2014 год	Первоначальная стоимость на 01.01.2015 (гр.3+гр.5-гр.6)	Износ на 01.01.2014 (гр.4+гр.7)	% износа (гр.9/гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Здания	17207	8401	-	-	315	17207	8716	50,7%
2	Сооружения и передаточные устройства	150544	142946	-	-	68	150544	143014	95,0%
3	Машины и оборудование	21579	7430	-	240	-88	21339	7342	34,4%
4	Транспортные	3254	1566	1942	-	285	5196	1851	35,6%

	средства								
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	714	531	63	97	-55	680	476	70,0%
	Итого	193298	160874	2005	337	525	194966	161399	82,8%

В течение 2014 года предприятием принято на баланс объектов основных средств на сумму 2 005,0 тыс. рублей, выбытие за счет списания в связи с полным физическим износом основных средств произведено на сумму 337,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, подпункта 11.2 пункта 11 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год, утвержденного приказом по предприятию от 31.12.2013 № 69-П, в бухгалтерском учете не отражено поступление движимого имущества стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу имущества, переданного в соответствии с распоряжениями Администрации ЗАТО г. Островной. В ходе контрольного мероприятия предприятием замечание было устранено. Имущество на общую сумму 56 459,12 руб. принято к учету на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Таким образом, в результате неотражения основных средств на счетах бухгалтерского учета, данные бухгалтерского учета по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» искажены в сторону уменьшения на сумму 56,5 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2015 года.

В проверяемом периоде учредителем в соответствии с правовыми актами Администрации ЗАТО г. Островной осуществлена передача имущества на общую сумму 2 005 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 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, подпункта 11.2 пункта 11 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год, утвержденного приказом от 31.12.2013 № 69-П (далее – Учетная политика), в бухгалтерском учете на счет 01 «Основные средства» отнесено поступление движимого имущества стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу имущества, переданного в соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2014 № 67-р «О передаче движимого имущества» на общую сумму 63 297,69 руб. В соответствии с Учетной политикой на 2014 год указанное имущество должно было отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Таким образом, в результате отнесения основных средств, стоимостью не более 40000,00 рублей за единицу имущества на счет бухгалтерского учета 01 «Основные средства», данные бухгалтерского учета по указанному выше счету искажены в сторону увеличения на сумму 63,3 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2015 года.

В проверяемом периоде осуществлено списание с учета движимого имущества на общую сумму 337 тыс. рублей.

При проверке обоснованности списания движимого имущества Контрольно-ревизионной комиссией выявлены следующие нарушения требований Порядка списания муниципального имущества закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 01.06.2012 № 61-02 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.03.2013 № 75-05):

- в нарушение пункта 2.5 раздела 2 списание имущества на общую сумму 305 254,93 руб. осуществлено без издания приказа по предприятию;

- в нарушение подпункта 2.11.2 пункта 2.11 раздела 2 уполномоченным органом, осуществляющим полномочия собственника, внесены изменения в Договор о закреплении

муниципального имущества на праве хозяйственного ведения без требования представления предприятием заверенной копии приказа о списании имущества.

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 увольнении 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:

- дата составления;
- номер паспорта (регистрационного);
- заводской номер;
- счет, субсчет, код аналитического учета;
- местонахождение объекта основных средств;
- организация-изготовитель;
- дата выпуска (постройки);
- документ о вводе в эксплуатацию;
- фактический срок эксплуатации;
- дата последнего капремонта, модернизации;
- краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств.

Например, инвентарная карточка учета объекта основных средств № 27 без даты составления Специальная вакуумная машина ГАЗ-53; № 1 без даты составления Здание насосной станции озеро «Крест»; № 33 без номера составления Машина вакуумная КО-520 и т.д.

При проверке на предмет наличия инвентарных карточек учета объекта основных средств, выявлено отсутствие инвентарных карточек на многие основные средства. Например, на всю имеющуюся оргтехнику, сейфы, мебель, станки, инвентарные карточки учета объектов основных средств отсутствуют.

Предприятием ведется инвентарная карточка группового учета объектов основных средств по унифицированной форме № ОС-ба, применение которой не закреплено в Учетной политике. Предприятию необходимо включить указанную форму в подпункт 3.6 пункта 3 Учетной политики.

В ходе контрольного мероприятия, на основании приказа по предприятию от 27.10.2015 № 31-П «О проведении инвентаризации» комиссией, в присутствии председателя Контрольно-ревизионной комиссии и представителя уполномоченного органа, осуществляющего полномочия собственника имущества – главного специалиста Отдела экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной проведена выборочная инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной (далее по тексту – инвентаризация) по состоянию на 27.10.2015 года. Согласно представленным инвентаризационным описям и сличительным ведомостям, в ходе инвентаризации установлены недостачи и излишки.

В результате инвентаризации основных средств, установлена недостача основных средств на сумму 8 094,27 рубля, в том числе:

- у материального ответственного лица Р. – на общую сумму 802,60 руб., в том числе телефонный аппарат на сумму 505,00 руб. (инвентарный номер 1065), телефонный аппарат на сумму 297,60 руб. (инвентарный номер 1137);

- у материального ответственного лица В. – на сумму 7 291,67 руб. (холодильник «Бирюза» с инвентарным номером 156).

В ходе выборочной инвентаризации основных средств, выявлены факты отсутствия инвентарных номеров. В целях сохранности основных средств, материально ответственным лицам предприятия необходимо нанести инвентарный номер на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки (пункт 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н).

В результате инвентаризации материально-производственных запасов установлена недостача на общую сумму 6 650,00 рублей, и излишки на общую сумму 20 735,27 рублей:

- у материального ответственного лица Э. недостача на сумму 5 390,00 рублей;

- у материального ответственного лица Г. недостача на сумму 1 260,00 рублей и излишки на сумму 3 556,27 рублей;

- у материального ответственного лица Г. излишки на сумму 17 179,00 рублей.

По итогам проведенной инвентаризации основных средств и материально-производственных запасов, Контрольно-ревизионной комиссией было указано предприятию на необходимость проведения служебного расследования для выявления фактов недостачи и излишков. Взять объяснения с материально-ответственных лиц.

В соответствии с представленными пояснениями МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной к акту проверки (исх. от 11.11.2015 № 1013) по итогам проведенной инвентаризации взяты объяснения с материально-ответственных лиц, у которых выявлены недостачи и излишки. Предприятием ведется дальнейшая работа.

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.

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

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2013 № 220 «Об утверждении муниципальной ведомственной целевой программы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2014-2016 годы» (с внесенными изменениями от 21.02.2014 № 45, от 16.05.2014 № 135, от 15.07.2014 № 208, от 18.12.2014 № 334) была утверждена программа, программными мероприятиями которой явились – финансирование выплат субсидий на:

- возмещение расходов по оплате общественных работ;

- погребение умерших в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон;

- возмещение 100% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии старожилам города и совершеннолетним, одиноко проживающим гражданам с психическими заболеваниями, расстройствами до установления над ними опеки или попечительства;

- возмещение 50% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии почетным гражданам города.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.10.2013 № 272 «Об утверждении муниципальной ведомственной целевой программы «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства и проведение капитальных ремонтов многоквартирных домов и объектов коммунального хозяйства и благоустройства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области на 2014-2016 годы» (с внесенными изменениями от 14.11.2013 № 314, от 27.02.2014 № 50, от 10.04.2014 № 99, от 19.05.2014 № 139, от 26.05.2014 № 151, 07.07.2014 № 197, от 17.09.2014

№ 263, от 29.12.2014 № 344, от 30.12.2014 № 354) была утверждена программа, программными мероприятиями которой явились – финансирование выплат субсидий на:

- компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек;
- возмещение расходов по отоплению незаселенных квартир и пустующих помещений в муниципальном жилищном фонде;
- возмещение расходов на общедомовые нужды в части электроэнергии, холодного водоснабжения и водоотведения незаселенных квартир и пустующих помещений в муниципальном жилищном фонде.

В соответствии с указанными постановлениями 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 следующие договора с МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной:

№ п/п	Предмет Договора (Соглашения)	Реквизиты Договора (Соглашения)				Поступила оплата за 2014 год, руб.	Задолженность на 01.01.2015, руб.	Погашение задолженности, руб.
		№	Дата заключения	Период действия	Сумма, руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2014-2016 годы»								
1	Возмещение стоимости оказанной услуги на погребение умерших в случае отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон	1 (доп.согл.№ б/н от 17.12.2014)	28.03.2014	с 01.01.2014 по 31.12.2014	19955,97	19955,97	0,00	0,00
2	Возмещение 50% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии почетным гражданам города	4 (доп.согл.№ № б/н от 19.05.2014, 22.12.2014)	07.02.2014	с 01.01.2014 по 31.12.2014	4467,79	4467,79	0,00	0,00
3	Возмещение 100% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии старожилам города и совершеннолетним, одиноко проживающим гражданам с психическими заболеваниями, расстройствами до установления над ними опеки или попечительства	8 (доп.согл.№ № б/н от 21.03.2014, 19.05.2014, 22.12.2014)	07.02.2014	с 01.01.2014 по 31.12.2014	449735,02	449735,02	0,00	0,00
4	Возмещение расходов по оплате общественных работ	97	28.05.2014	с 01.06.2014 по 25.12.2014	41911,38	24281,31	0,00	0,00
	Итого				516070,16	474158,78	0,00	0,00

Муниципальная программа «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства и проведение капитальных ремонтов многоквартирных домов и объектов коммунального хозяйства и благоустройства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области на 2014-2016 годы»								
1	Компенсация выпадающих доходов организации, предоставляющей населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек	3 (доп.согл. №б/н от 16.12.2014)	31.12.2013	с 01.01.2014 по 30.11.2014	10239082,17	10239082,17	0,00	0,00
2	Компенсация выпадающих доходов организации, предоставляющей населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек	49	17.12.2014	с 01.12.2014 по 31.12.2014	966330,97	966330,97	0,00	0,00
3	Компенсация выпадающих доходов по отоплению незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений и компенсация выпадающих доходов по электроснабжению на общедомовые нужды в микрорайонах Гремиха и Островная ЗАТО г. Островной и, находящихся в жилых домах, которые относятся к муниципальному жилищному фонду	4 (доп.согл.№1 от 24.09.2014)	31.12.2013	с 01.01.2014 по 31.08.2014	2643990,03	2643990,03	0,00	0,00
4	Компенсация выпадающих доходов по отоплению незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений и компенсация выпадающих доходов по электроснабжению на общедомовые нужды в микрорайонах Гремиха и Островная ЗАТО г. Островной, находящихся в жилых домах,	39 (доп.согл. №1 от 21.11.2014; №2 от 17.12.2014; №3 от 31.12.2014)	01.09.2014	с 01.09.2014 по 31.12.2014	1882887,88	1785789,16	97098,72	2205,99 (п/п № 660 от 17.02.2015); 94892,73 (п/п № 520 от 09.04.2015)

	которые относятся к муниципальному жилищному фонду							
5	Компенсация выпадающих доходов по отоплению пустующих нежилых помещений по ул. Жертв Интервенции дом 2	4/1 (доп.согл. №б/н от 07.05.2014)	31.12.2013	с 01.01.2014 по 31.03.2014	97265,34	97265,34	0,00	0,00
6	Компенсация выпадающих доходов по отоплению пустующих нежилых помещений по ул. Жертв Интервенции дом 2	26 (доп.согл. №б/н от 31.10.2014)	08.05.2014	с 01.04.2014 по 31.10.2014	58010,69	58010,69	0,00	0,00
7	Компенсация выпадающих доходов по отоплению пустующих нежилых помещений по ул. Жертв Интервенции дом 2	42 (доп.согл. №б/н от 31.12.2014)	26.11.2014	с 01.11.2014 по 31.12.2014	34136,44	30557,64	3578,80	3578,80 (п/п № 519 от 09.04.2015)
8	Компенсация выпадающих доходов на общедомовые нужды в части холодного водоснабжения незаселенных квартир и пустующих помещений в микрорайонах Гремиха и Островная ЗАТО г. Островной, находящихся в жилых домах, которые относятся к жилищному фонду	10 (доп.согл. №б/н от 30.06.2014)	31.12.2013	с 01.01.2014 по 30.06.2014	49999,80	49999,80	0,00	0,00
9	Возмещение расходов на общедомовые нужды в части холодного водоснабжения незаселенных квартир и пустующих помещений в микрорайонах Гремиха и Островная ЗАТО г. Островной, находящихся в жилых домах, которые относятся к жилищному фонду	10/1 (доп.согл. №1 от 30.09.2014; №2 от 30.09.2014)	01.07.2014	с 01.07.2014 по 30.09.2014	43516,00	43516,00	0,00	0,00
10	Возмещение расходов на общедомовые	41 (доп.согл. №б/н от 31.12.2014)	01.10.2014	с 01.10.2014 по 31.12.2014	40581,64	43845,48	-3263,84	-3263,84 (ПКО № 11 от

нужды в части холодного водоснабжения незаселенных квартир и пустующих помещений в микрорайонах Гремиха и Островная ЗАТО г. Островной, находящихся в жилых домах, которые относятся к жилищному фонду							19.03.2015)
Итого				16055800,96	15958387,28	97413,68	97413,68

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 нарушение требований пунктов 3-5 вышеуказанной статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о предоставлении субсидии из местного бюджета по возмещению управляющей организации разницы между размером платы по содержанию и ремонту жилого помещения по договору управления и предельным размером платы населения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной, утвержденными в соответствии с действующим законодательством, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2009 № 65-04 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20.10.2010 № 29-02), Положение о возмещении расходов на коммунальные услуги по незаселённым квартирам и пустующим нежилым помещениям в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.02.2013 № 74-10 (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-06, от 13.12.2013 № 86-03) не содержат:

- порядок возврата субсидий в соответствующий 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) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.04.2015 № 10-04 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.02.2013 № 74-10 «Об утверждении Положения о возмещении расходов на коммунальные услуги по незаселённым квартирам и пустующим нежилым помещениям в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной», от 20.05.2015 № 11-02 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2009 № 65-04 «Об утверждении Положения о предоставлении субсидии из местного бюджета по возмещению управляющей организации разницы между размером платы по содержанию и ремонту жилого помещения по договору управления и предельным размером платы населения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной, утвержденными в соответствии с действующим законодательством» с 01.01.2015 года вышеуказанные муниципальные правовые акты приведены в соответствие с 78 статьей Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в 2014 году при заключении договоров на предоставление субсидий МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной также была нарушена 78 статья Бюджетного кодекса Российской Федерации. Договоры на предоставление субсидий не содержат:

- 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.

Контрольно-ревизионной комиссией за 2014 год проверены документы и расчеты на предоставление всех субсидий МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

В соответствии с протоколом рассмотрения заявок на участие в конкурсе по отбору управляющей организации для управления многоквартирными домами, находящимися в собственности ЗАТО г. Островной Мурманской области от 18.12.2013 № 2 издано постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 23.12.2013 № 365 «О назначении управляющей организации по управлению многоквартирными жилыми домами на территории ЗАТО г. Островной», которым МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной с 01.01.2014 назначено управляющей организацией по управлению многоквартирными жилыми домами на территории ЗАТО г. Островной.

Администрацией ЗАТО г. Островной и МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной 30.12.2013 года заключен договор управления многоквартирными домами, находящимися в собственности муниципального образования ЗАТО г. Островной (в редакции дополнительных соглашений от 05.05.2014 № 1, от 16.06.2014 № 2).

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2013 № 375 «Об установлении общей площади муниципального жилищного фонда, находящегося в собственности ЗАТО г. Островной» установлена общая площадь жилых помещений – 47371,4 кв.м, общая площадь нежилых помещений – 5998,6 кв.м. В течение 2014 года площади не изменились. Во всех расчетах на предоставление субсидий общая площадь всех жилых помещений (квартир) и нежилых помещений в многоквартирном доме учитывалась в течение года в количестве 53370,0 кв.м, что соответствует общей площади, установленной вышеуказанным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной.

На 2014 год установлены следующие тарифы:

- в размере 49,47 руб./кв.м./мес. (в том числе НДС 18%) экономически обоснованная цена (плата) за содержание и ремонт жилого помещения (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 23.12.2013 № 365);

- в размере 36,29 руб./кв.м./мес. (в том числе НДС 18%) за содержание и ремонт жилого помещения для нанимателей муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Островной (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 20.12.2013 № 361);

- в размере 1,638 руб./кВт ч (в том числе НДС 18%) в первом полугодии, 1,708 руб./кВт ч (в том числе НДС 18%) во втором полугодии за электрическую энергию, поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей по одноставочному

тарифу (постановление Управления по тарифному регулированию Мурманской области от 19.12.2013 № 58/2);

- в размере 30,975 руб./м³ (в том числе НДС 18%) в первом полугодии, 32,155 руб./м³ (в том числе НДС 18%) во втором полугодии за питьевую воду (постановление Управления по тарифному регулированию Мурманской области от 27.11.2013 № 46/8).

За проверяемый период тарифы, указанные в расчетах на предоставление субсидий, соответствуют установленным тарифам. Нарушений не выявлено.

Ежемесячно оформлялись акты по площадям муниципального жилищного фонда, находящегося в эксплуатации и пустующих квартир по состоянию на первое число каждого месяца, которые утверждены, согласованы и подписаны должностными лицами МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» и МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

Ежемесячно оформлялись акты по площадям пустующих помещений муниципального жилищного фонда, находящегося в эксплуатации по состоянию на первое число каждого месяца, которые утверждены, согласованы и подписаны должностными лицами Администрации ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» и МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

В связи с отсутствием на актах даты утверждения, согласования и подписания должностными лицами соответствующих учреждений (организаций), Контрольно-ревизионная комиссия не имеет возможности определить своевременность составления вышеуказанных актов.

При проверке правильности определения размера субсидии на возмещение расходов по отоплению незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений за 2014 год Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее:

- в нарушение пункта 20 раздела IV Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» подпунктом а) пункта 3.7 Положения о возмещении расходов на коммунальные услуги по незаселённым квартирам и пустующим нежилым помещениям в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.02.2013 № 74-10 (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-06, от 13.12.2013 № 86-03) предусмотрено при расчете субсидии учитывать общую площадь всех помещений многоквартирного дома, включая помещения, входящие в состав общего имущества в многоквартирном доме. Фактически МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной и МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» при расчете размера субсидии учитывало общую площадь всех жилых помещений (квартир) и нежилых помещений в многоквартирном доме.

При проверке размера субсидии на возмещение расходов по отоплению незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений, Контрольно-ревизионная комиссия исходила из норм, установленных пунктом 20 раздела IV Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов».

- при сверке объемов потребленной электроэнергии, указанных в расчетах на предоставление субсидии, с актами снятия показаний общедомовых приборов учета **выявлены расхождения** в феврале, марте, апреле, мае, июне, июле, сентябре, октябре, ноябре, декабре месяцах **на общее количество 8520 кВт/ч**. Из-за предоставления недостоверной информации предприятием, **общая сумма переплаты субсидии**, предоставленной из бюджета ЗАТО г. Островной, за проверяемый период составила **2 235,60 рублей**.

В соответствии с пунктом 4.3 раздела 4 договоров на предоставление субсидии от 31.12.2013 № 4, от 01.09.2014 № 39 за предоставление недостоверной информации предусмотрены штрафные санкции в размере 0,05% от суммы выставленного счета. Сумма

штрафных санкций в части предоставления субсидии на возмещение расходов по отоплению незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений за 2014 год составляет **1 973,46 рублей**:

рублей

№ п/п	Месяц, в котором предоставлена неверная информация	Сумма выставленного счета	Размер штрафных санкций	Сумма штрафа
1	Февраль	489 342,19	0,05%	244,67
2	Март	517 396,02	0,05%	258,70
3	Апрель	452 207,17	0,05%	226,10
4	Май	384 407,93	0,05%	192,20
5	Июнь	237 019,92	0,05%	118,51
6	Июль	-	0,05%	-
7	Сентябрь	221 847,63	0,05%	110,92
8	Октябрь	466 704,82	0,05%	233,35
9	Ноябрь	556 007,61	0,05%	278,00
10	Декабрь	622 023,39	0,05%	311,01
	Итого			1 973,46

МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной необходимо перечислить сумму штрафных санкций за предоставление недостоверной информации, начисленную в соответствии с условиями заключенных договоров, в бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной.

По другим видам субсидий, предоставленных предприятию в 2014 году из бюджета ЗАТО г. Островной в рамках Муниципальной программы «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства и проведение капитальных ремонтов многоквартирных домов и объектов коммунального хозяйства и благоустройства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области на 2014-2016 годы», нарушений не установлено.

При проверке денежных средств, полученных предприятием из бюджета ЗАТО г. Островной в рамках Муниципальной программы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2014-2016 годы» выявлено следующее.

В рамках договора № 1 от 28.03.2014 (в редакции дополнительного соглашения от 17.12.2014) предприятием предъявлены документы в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на возмещение стоимости оказанной услуги на погребение умершего С. ввиду отсутствия родственников или лиц, взявших на себя организацию похорон по прейскуранту цен на ритуальные услуги, утвержденному постановлением администрации ЗАТО г. Островной от 10.07.2009 № 248 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги», которое утратило силу постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 02.06.2011 № 118 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги». **В связи с применением нормативного правового акта, утратившего силу на момент оказания ритуальных услуг, действиями работников, предприятию нанесен ущерб в виде упущенной выгоды в сумме 4 665,43 рублей.** Данное упущение предприятия также говорит о слабом контроле со стороны Заказчика.

При проверке средств, полученных предприятием из бюджета ЗАТО г. Островной по трехстороннему Договору о совместной деятельности по организации и проведению общественных работ № 97 от 28.05.2014, заключенному между Государственным областным бюджетным учреждением Центр занятости населения ЗАТО г. Североморск, Администрацией ЗАТО г. Островной и МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, нарушений не установлено.

По договору № 4 от 07.02.2014 (в редакции дополнительных соглашений №№ б/н от 19.05.2014, 22.12.2014) на возмещение 50% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии почетным гражданам города, договору № 8 от 07.02.2014 (в редакции дополнительных соглашений №№ б/н от 21.03.2014, 19.05.2014, 22.12.2014) на возмещение 100% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии старожилам города и совершеннолетним, одиноко проживающим гражданам с психическими заболеваниями,

расстройствами до установления над ними опеки или попечительства, установлено следующее (далее – Договоры).

За 2014 год по договору № 4 от 07.02.2014 (в редакции дополнительных соглашений №№ б/н от 19.05.2014, 22.12.2014) на возмещение 50% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии почетным гражданам города предоставлена льгота в сумме 4 531,21 руб. За декабрь 2013 года произведен перерасчет в сумме -27,21 руб. С учетом декабря 2013 года, в рамках договора, заключенного на 2014 год, предприятию было возмещено 4 467,79 руб. Экономист предприятия объясняет данный факт ежегодным закрытием финансового года МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» до 20 декабря. В связи с этим, предприятие выставляет счет МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на возмещение расходов за декабрь по фактическим расходам за ноябрь. Окончательный расчет производится в следующем финансовом году в рамках другого договора. Сумма не возмещенных расходов за декабрь 2014 года составляет 36,21 руб., которая со слов экономиста предприятия, была возмещена в рамках договора, заключенного на 2015 год.

За 2014 год по договору № 8 от 07.02.2014 (в редакции дополнительных соглашений №№ б/н от 21.03.2014, 19.05.2014, 22.12.2014) на возмещение 100% стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии старожилам города и совершеннолетним, одиноко проживающим гражданам с психическими заболеваниями, расстройствами до установления над ними опеки или попечительства льготной категории граждан предоставлена льгота в общей сумме 446 918,22 руб. За декабрь 2013 года произведен перерасчет в сумме 3 355,74 руб. С учетом декабря 2013 года, в рамках договора, заключенного на 2014 год, предприятию было возмещено 449 735,02 руб. Сумма не возмещенных расходов за декабрь 2014 года составляет 538,94 руб., которая со слов экономиста предприятия, также была возмещена в рамках договора, заключенного на 2015 год.

Суммы Договоров в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 включают в себя «возможные (обоснованные) доначисления за декабрь 2013 года».

Срок действия вышеуказанных Договоров установлен с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года (пункт 3.1 раздела 3 Договоров). Оказанная (выполненная) предприятием услуга (работа) в рамках одного договора и одного финансового года, определенного условиями договора, не может быть включена в оказанные (выполненные) услуги (работы) другого договора и другого финансового года.

Контрольно-ревизионной комиссией выборочно проведена проверка лицевых счетов квартиросъемщиков, получающих льготу по возмещению стоимости жилищно-коммунальных услуг и электроэнергии. Между учтенной льготой в лицевых счетах льготной категории граждан и возмещенной суммой за жилищно-коммунальную услугу и электроэнергию из бюджета ЗАТО г. Островной отклонения не выявлены.

6. Организация бухгалтерского учета

В соответствии с пунктом 1 Учетной политики, бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. В соответствии с штатным расписанием предприятия, структурное подразделение (бухгалтерия) не существует. Фактически бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемым главным бухгалтером.

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 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» 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 тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год.*

Согласно части 10 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ в случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением. Случаи, когда бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту, установлены статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В перечне организаций, обязанных ежегодно проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» муниципальные унитарные предприятия не поименованы. В соответствии со статьей 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ муниципальные унитарные предприятия обязаны проводить ежегодный аудит бухгалтерской отчетности в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия. Собственником имущества – Администрацией ЗАТО г. Островной не установлен обязательный ежегодный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной. В силу требований пункта 1 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» 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.

Однако МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, ссылаясь на подпункт 4 пункта 1 статьи 5 Федерального закона Российской Федерации от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (указано в разделе 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год, часть 2), заключило договор на проведение аудита 29.07.2014 № 01/26А с Обществом с ограниченной ответственностью «Практик-Аудит» на сумму 145 000,00 рублей. Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание, что указанная предприятием в пояснениях норма законодательства не распространяется на муниципальные унитарные предприятия. При желании унитарного предприятия провести аудит бухгалтерской отчетности, то его необходимо проводить за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. *Учитывая убыточное состояние МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, Контрольно-ревизионная комиссия оценивает решение предприятия о проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2014 год, в рамках норм законодательства, указанных предприятием, экономически не обоснованным.*

На основании заключенных Договоров управления многоквартирными домами, находящимися в собственности муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2013, 2014 годы, МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной обязано провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в соответствии со Стандартом раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 № 731, пунктом 5 части 1 статьи 5 Федерального закона Российской Федерации от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». *Учитывая лишь данную норму законодательства, Контрольно-ревизионная комиссия рассматривает расходы на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2014 год обоснованными.*

В случае не заключения Договора управления многоквартирными домами, находящимися в собственности муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016 год, МУП тепловых

сетей ЗАТО г. Островной обязано проводить ежегодный аудит бухгалтерской отчетности в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия.

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 нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не определен порядок, способы, процедуры осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также не осуществляет внутренний контроль.*

МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке.

В ходе проверки были предоставлены:

- Учетная политика МУП тепловых сетей для целей бухгалтерского учета и учетная политика МУП тепловых сетей для целей налогообложения на 2014 год, утвержденные приказом от 31.12.2013 № 69-П (далее – 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.

- главная книга за 2014 год.

В соответствии с письмом Министерства финансов СССР от 08.03.1960 № 63 «Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства» главная книга используется для обобщения данных из журналов-ордеров, взаимной проверки правильности произведенных записей по отдельным счетам и для составления отчетного баланса. В Главной книге показывается вступительное сальдо, текущие обороты и исходящее сальдо по каждому синтетическому счету. Запись текущих оборотов в Главную книгу является одновременно и регистрацией учетных данных, отраженных в журналах-ордерах. Представленная предприятием к проверке Главная книга за 2014 год сброшюрована. *Листы Главной книги не пронумерованы, а также отсутствуют листы по внесению записей по забалансовым счетам.*

В соответствии со статьей 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и пункта 4.7 раздела 4 Устава предприятия, МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной самостоятельно устанавливает штатное расписание и структуру.

По состоянию на 01.01.2014 количество работников на предприятии составило 62 человека, по состоянию на 01.01.2015 – 55 человек. Среднесписочная численность работников за 2014 год составила 55 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 администрацией предприятия были представлены следующие штатные расписания:

- по состоянию на 01.01.2014г. утвержденное приказом от 09.01.2012г. № 06-П в количестве 92,25 штатных единиц;

- по состоянию на 01.05.2014 утвержденное приказом от 05.05.2014 № 15-П в количестве 92,25 штатных единиц;

- по состоянию на 25.08.2014, утвержденное приказом от 25.08.2014 № 30-П в количестве 92,25 штатных единиц с указанием в примечании (графа 9) об исключении из штатного расписания должностей с 29.08.2014 – 0,5 ед., с 08.09.2014 – 0,25 ед., с 30.09.2014 – 1,0 ед., с 21.10.2014 – 0,5 ед.

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 24.03.99 № 20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»). В соответствии с Учетной политикой для учета кадров, учету труда и его оплаты применяются унифицированные формы, утвержденные вышеуказанным постановлением Госкомстата РФ.

Представленные штатные расписания МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не соответствуют унифицированной форме штатного расписания Т-3: отсутствуют графы 1, 2, 9 утвержденной унифицированной формы № Т-3. Для указания наименования структурного подразделения в штатных расписаниях введены строки, отсутствует месячный фонд заработной платы, что противоречит Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации, утвержденным постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1. Наименование структурного подразделения должно указываться в графах 1, 2, предусмотренных в унифицированной форме штатного расписания Т-3. Наименования структурных подразделений следует указывать в соответствии с наименованиями, закрепленными в соответствующих локальных нормативных актах. В ходе проведения контрольного мероприятия, Контрольно-ревизионной комиссии не представлена утвержденная структура предприятия.

Предприятием не были оформлены штатные расписания в соответствии с приказами по предприятию от 05.05.2014 № 15-П «О внесении изменений в штатное расписание предприятия» (в связи с изменением должностного оклада инженера по охране труда с 01.06.2014 и начальника гаража с 29.07.2014), от 25.08.2014 № 30-П «О внесении изменений в штатное расписание предприятия» (из штатного расписания не исключены должности с 29.08.2014, с 09.09.2014, с 30.09.2014 и с 21.10.2014). В ходе проведения контрольного мероприятия нарушения были устранены.

Размеры должностных окладов работников и другие надбавки, указанные в штатных расписаниях, соответствуют размерам должностных окладов и надбавок, утвержденным Коллективным договором, за исключением премии руководителю (описано в вопросе 2 отчета).

В штатном расписании предприятия в структурном подразделении «ЖРЭУ» имеется штатная должность «Фельдшер» 0,25 единицы, обслуживающий водителей всех структурных подразделений. *В целях верного определения себестоимости оказываемых услуг по видам деятельности, необходимо затраты на содержание указанной штатной единицы 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. А также медицинский персонал, работавший в период с 01.01.2014 по 30.10.2014 не имели соответствующий сертификат. 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. Таким образом, медицинские работники приняты на должность фельдшера для осуществления предрейсового медицинского осмотра водителей автотранспортных средств незаконно. С 01.01.2014 по 30.10.2014 медицинскому персоналу начислено 30 663,74 руб. Отчисления во внебюджетные фонды за указанный период составили 9 260,45 руб. Исходя из норм статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации, расходы в сумме **39 924,19 рубля** не являются экономически оправданными. Осуществление данных расходов привело к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности.*

Предприятием за проверяемый период были заключены заведомо убыточные сделки:

➤ *Договоры подряда с физическим лицом К. от 05.02.2014, 16.05.2014, 02.12.2014 на общую сумму 45 976,00 рублей на изготовление ящиков из оцинкованного железа для транспортировки гроба.*

В связи с заключением сделок (договоров подряда) с физическим лицом, в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» Предприятием произведены отчисления во внебюджетные фонды на сумму 12 459,50 рублей.

В подтверждение обоснованности заключения договоров подряда с физическим лицом, предприятием было представлено постановление администрации ЗАТО г. Островной от 10.07.2009 № 248 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги», которым утверждены цены (тарифы) на ритуальные услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

Тариф на изготовление одного ящика из оцинкованного железа для транспортировки гроба (дополнительный вид ритуальных услуг) в соответствии с представленным постановлением составляет:

- длина гроба 1 м – 8 573,26 руб.;
- длина гроба 1,4 м – 10 256,58 руб.;
- длина гроба 2,2 м – 12 610,87 руб.

В соответствии с представленной калькуляцией этого вида ритуальных услуг, тариф состоит из:

- длина гроба 1 м: стоимость расходных материалов – 6 650,59 руб., стоимость работы (трудозатраты) – 1 922,67 руб.;
- длина гроба 1,4 м: стоимость расходных материалов – 8 174,05 руб., стоимость работы (трудозатраты) – 2 082,53 руб.;
- длина гроба 2,2 м: стоимость расходных материалов – 10 146,47 руб., стоимость работы (трудозатраты) – 2 464,40 руб.

В соответствии с калькуляцией № 7, предприятие не может заключить договор подряда на выполнение работ по изготовлению ящика из оцинкованного железа для транспортировки гроба на сумму, превышающую стоимость работ (трудозатрат). Фактически предприятием заключались договоры на изготовление одного ящика из расчета 11 494,00 рубля и производились отчисления во внебюджетные фонды в сумме 3 114,87 рублей. За проверяемый период было изготовлено 4 ящика для гроба длиной 2,2 м.

В результате заключения договора подряда на изготовление ящиков из оцинкованного железа для транспортировки гроба, без учета калькуляции № 7, действиями руководства предприятию нанесен ущерб в сумме 45 906,48 рублей.

Также в ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией выявлено, что при оказании ритуальных услуг предприятие руководствовалось постановлением администрации ЗАТО г. Островной от 10.07.2009 № 248 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги» и в 2014 году взимало плату за оказанные ритуальные услуги по тарифам, утвержденным данным постановлением. Постановлением администрации ЗАТО г. Островной от 02.06.2011 № 118 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги» были утверждены новые цены (тарифы) на ритуальные услуги и с момента его опубликования постановление от 10.07.2009 № 248 утратило силу.

За 2014 год предприятием оказаны населению ритуальные услуги на общую сумму 100 571,23 руб.:

№ п/п	Ф.И.О.	Плата, внесенная за оказанную ритуальную услугу, руб.		Плата, которую необходимо было внести в соответствии с действующим муниципальным нормативным правовым актом (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 02.06.2011 № 118), руб.	Сумма упущенной выгоды, руб.
			Реквизиты приходного кассового ордера		
1	Ш.С.Б.	15 649,34	№ 30 от 05.02.2014	18 494,18	2 844,84
2	Д.А.Н.	22 380,48	№ 162 от 16.05.2014	24 839,74	2 459,26
3	Н.Т.Н.	4 972,93	№ 180 от 26.05.2014	5 241,12	268,19
4	П.И.Н.	7 269,00	№ 301 от 12.08.2014	8 339,81	1 070,81
5	Т.Н.И.	5 094,49	№ 387 от 06.10.2014	5 422,34	327,85
6	И.В.А.	6 659,88	№ 410 от 17.10.2014	7 339,90	680,02
7	М.Э.Р.	21 996,03	№ 464 от 02.12.2014	24 324,25	2 328,22
8	Г.В.А.	16 549,08	№ 474 от 08.12.2014	16 687,09	138,01
	ИТОГО	100 571,23		110 688,43	10 117,20

В связи с применением нормативного правового акта, утратившего силу в 2011 году, действиями работников, предприятию нанесен ущерб в виде упущенной выгоды в сумме 10 117,20 рублей.

С 2011 года цены (тарифы) на оказание ритуальных услуг не пересматривались и не индексировались.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» стоимость услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, определяется органами местного самоуправления по согласованию с соответствующими отделениями Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, а также с органами государственной власти субъектов Российской Федерации. В соответствии с пунктом 4 статьи 9 указанного федерального закона оплата стоимости услуг, предоставляемых сверх гарантированного перечня услуг по погребению, производится за счет средств супруга, близких родственников, иных родственников, законного представителя умершего или иного лица, взявшего на себя обязанность осуществить погребение умершего. В соответствии с перечнем услуг, на которые государственное регулирование цен осуществляют органы местного самоуправления, утвержденных в Приложении № 2 к Закону Мурманской области от 28.05.2004 № 483-01-ЗМО «О государственном регулировании цен на территории Мурманской области» относятся услуги, предоставляемые согласно гарантированному перечню услуг по погребению (стоимость услуг определяется органами местного самоуправления по согласованию с соответствующими отделениями Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, а также с органом исполнительной власти Мурманской области, уполномоченным Правительством Мурманской области).

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что постановление администрации ЗАТО г. Островной от 02.06.2011 № 118 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги» в части утверждения прочих (дополнительных) видов ритуальных услуг противоречит пункту 3 статьи 9 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», пункту 1 статьи 11 Закона Мурманской области от 28.05.2004 № 483-01-ЗМО «О государственном регулировании цен на территории Мурманской области».

В нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 2 статьи 29 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», в муниципальной образовании ЗАТО г. Островной отсутствует муниципальной правовой акт, устанавливающий требования к качеству предоставляемых услуг по погребению и не определен Порядок деятельности специализированных служб по вопросам похоронного дела.

➤ *Договор подряда с физическим лицом М. от 10.01.2014 на выполнение работ по отлову, усыплению и утилизации безнадзорных животных.*

Договором подряда с физическим лицом М. предусмотрена оплата в рамках сметы-калькуляции к договору от 31.12.2013 № 7 с МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной». В соответствии со сметой-калькуляцией к договору от 31.12.2013 № 7 с МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» размер заработной платы составляет 24,76 тыс. рублей за 33 животных. Размер вознаграждения за одного животного в соответствии со сметой-калькуляцией не может превышать 750,00 рублей (24 760,00руб./33жив.). Договором подряда с М. определена стоимость работ по отлову одного животного в сумме 860,00 рублей, в том числе налог на доходы физических лиц. Фактически оплата осуществлялась из расчета 860,00 рублей за одного животного. В 2014 году физическим лицом М. представлены акты выполненных работ на все 33 животных, предусмотренных договором с МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2013 № 7. **В результате предприятию нанесен убыток на сумму 4 613,73 рублей,** в том числе за счет вознаграждения 3 630,00 руб., за счет отчислений во внебюджетные фонды с суммы вознаграждения 983,73 руб.

➤ *Договор подряда с физическим лицом Л. от 01.10.2014 на оказание услуг по организации и содержанию мест захоронения в ЗАТО г. Островной согласно муниципального контракта от 31.07.2014 № 0149300005014000133/33, заключенного с МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», технического задания, являющегося неотъемлемой частью договора подряда.*

В договоре подряда с Л. установлен срок оказания услуг (работ) с 01 октября 2014 по 31 декабря 2014 года. Сумма вознаграждения в соответствии с договором подряда составляет 137 997,00 рублей, в том числе налог на доходы физических лиц 17 940,00 рублей. В связи с заключением сделки (договора подряда) с физическим лицом Предприятие обязано произвести отчисления во внебюджетные фонды на сумму 37 397,19 рублей. Фактические затраты предприятия по указанному договору подряда составили 140 206,55 рублей с учетом отчислений во внебюджетные фонды, в том числе сумма вознаграждения 110 312,00 рублей, отчисления – 29 894,55 руб. Предприятие не смогло обосновать сумму вознаграждения, указанную в договоре подряда с Л.

При проверке обоснованности суммы вознаграждения, указанной в договоре подряда с Л. и фактического выполнения объема работ, предусмотренных договором подряда, путем сверки с объемами, указанными в актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2) в рамках муниципального контракта от 31.07.2014 № 0149300005014000133/33, заключенного с МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», Контрольно-ревизионная комиссия выявила следующее.

Указанный муниципальный контракт был заключен с МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на период с 01 августа по 31 декабря 2014 года.

Объемы работ, указанные в техническом задании к договору подряда с Л. полностью соответствуют объемам работ, указанных в техническом задании к муниципальному контракту. В соответствии с актами о приемке выполненных работ (форма № КС-2) в рамках муниципального контракта от 31.07.2014 № 0149300005014000133/33 часть работ были сданы в августе, в сентябре 2014 года. Соответственно, предприятие не может заключить договор подряда на работы, которые были сданы предприятием в рамках указанного муниципального контракта, выполненные в период с 01.01.2018 по 30.09.2014 штатным работником «Смотритель кладбища». Указанная должность была исключена из штатного расписания с 01.10.2014 года.

№ п/п	Наименование работ, указанных в договоре подряда с Л., муниципальном контракте от 31.07.2014 № 0149300005014000133/33	Единица измерения	Объем работ	Объемы, которые сданы в рамках муниципального контракта		Объемы, которые приняты у Л. в период с 01.10.2014 по 31.12.2014	Объемы, необоснованно включенные в договор подряда с Л.
				с 01.08.2014 по 30.09.2014	с 01.10.2014 по 31.12.2014		
1	Стребание и уборка трав	ГА	2,4721	1,316	1,1561	1,6711	0,515

2	Мусор строительный – погрузка вручную	Т	1	-	1	1	-
3	Прочие материалы, детали и конструкции - погрузка	Т	0,169	-	0,169	0,169	-
4	Перевозка до 5 км. грузов автомобилями-самосвалами (работающими вне карьеров) – груз 1 класса	Т	1,169	-	1,169	1,169	1,169
5	Ремонт металлических ворот средний (прим.)	М2	14,9	8,0	6,9	12,9	6,0
6	Окраска масляными составами ранее окрашенных металлических ворот без рельефа за 2 раза (прим.)	100М2 окрашив-й поверх-ти	0,149	0,149	-	0,149	0,149
7	Ремонт деревянных калиток	100М2 полотен	0,015	0,015	-	-	-
8	Ремонт деревянных заборов (прим.)	100М2 полотен	1,635	0,400	1,235	1,235	-
9	Мусор строительный – погрузка вручную	Т	0,7756	0,1880	0,5876	0,5876	-
10	Перевозка до 5 км. грузов автомобилями-самосвалами (работающими вне карьеров) – груз 1 класса	Т	0,7756	0,1880	0,5876	0,5876	0,5876
11	Простая окраска масляными составами по дереву стен	100М2 окрашив-ой поверх-ти	3,445	3,230	0,215	2,065	1,85
12	Уборка снега с дорог бульдозерами с перемещениями на расстояние до 20 м.	1000М3 снега	29,799	-	29,799	29,799	29,799

Ввиду использования автотранспорта предприятия для перевозки мусора из кладбища и уборки снега с дороги, прилегающей к кладбищу (путевые листы № 585 от 14.10.2014, № 590 от 09.10.2014, 591 от 10.10.2014, № 616 от 23.10.2014, № 645 от 12.11.2014), Контрольно-ревизионная комиссия включает позиции вышеуказанной таблицы за №№ 4, 10, 12 в объемы, необоснованно включенные в договор подряда с Л.

В соответствии с пунктом 1.2 договора подряда с Л. услуги (работы) выполняются из материалов Исполнителя. Списание материалов за счет предприятия на выполнение работ в рамках муниципального контракта не возможно определить в связи с выдачей материалов на выполнение всех работ начальникам участка и начальнику ЖРЭУ. В заключенном договоре подряда с Л. стоимость материалов не выделена и не возмещена.

При заключении договоров подряда с физическими лицами и выполнении работ (услуг) за счет материалов исполнителя, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует выделить сумму материалов и вознаграждения за выполненную работу (услугу), так как с суммы вознаграждения в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» Предприятие отчисляет взносы во внебюджетные фонды.

В соответствии с актами о приемке выполненных работ в рамках муниципального контракта от 31.07.2014 № 0149300005014000133/33 физическому лицу Л. необходимо было выплатить 45 997,00 рублей:

- по акту от 31.10.2014 № 1 – 23 933,00 руб.;
- по акту от 30.11.2014 № 1 – 11 032,00 руб.;
- по акту от 31.12.2014 № 1 – 11 032,00 руб.

Сумма отчислений должны были составить 12 465,19 руб. Всего затраты Предприятия на выполнение работ в рамках договора подряда с Л. должны были составить 58 462,19 рубля. На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия классифицирует расходы предприятия в сумме 81 744,36 рублей неправомерными расходами.

В результате заключения заведомо убыточных договоров, а также действиями руководства, работников предприятию нанесен ущерб на сумму 142 381,77 рублей.

В ходе сплошной проверки порядка начисления и выплаты заработной платы за 2014 год установлено:

Сумма начисленной заработной платы за 2014 год составила 24 474,1 тыс. рублей.

Средняя заработная плата за 2014 год составила – 37,1 тыс. рублей.

Начисление и выплата заработной платы работникам предприятия осуществлялась на основании Коллективного договора предприятия, Положения о премировании работников МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за основные результаты деятельности (Приложение № 12 к Коллективному договору).

Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат Контрольно-ревизионной комиссии были представлены приказы по личному составу, таблицы учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости начислений и удержаний по заработной плате за 2014 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.

В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.02.2011 № 402-ФЗ, постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», подпункта 3.2 пункта 3 Учетной политики, предприятием не ведется журнал регистрации платежных ведомостей.

В соответствии с разделом I Положения о премировании работников МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за основные результаты деятельности (Приложение № 12 к Коллективному договору) (далее – Положение о премировании работников) премирование должно производиться ежемесячно на основе индивидуальной оценки труда каждого работника. Фактически выплата премии осуществляется всем работникам без учета оценки труда работников.

В нарушение пункта 3.2 раздела 3 Положения о премировании работников, представление на премирование работников Управления ежемесячно подавалось специалистом по кадрам, на руководителей структурных подразделений представление подавалось самими руководителями структурных подразделений. На указанных работников представление должно подаваться главным инженером.

*В нарушение статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации в ходе проверки выявлены факты необоснованного начисления премий по должностям, отсутствующим в списке профессий на ежемесячное премирование в приказах по предприятию в общей сумме **96 484,02 руб.** Указанные работники были включены начальниками участков в представления на премирование, но при подготовке приказа на премирование ошибочно не были в него включены. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение было устранено за исключением работника Т. на сумму **50,90 руб.** ввиду лишения премии в марте 2014 года в соответствии с приказом от 12.03.2014 № 44-к.*

*В нарушение пункта 3.9 раздела 3 Устава, Коллективного договора, при отсутствии прибыли остающейся в распоряжении Предприятия, неправомерно была осуществлена выплата разовой премии к юбилею работнику И. в сумме **11 494,00 руб.***

В соответствии с пунктом 2.2 раздела 2 Положения о премировании работников, размер премии устанавливается в процентах от должностного оклада. Приказы на ежемесячное премирование работников изданы в соответствии с указанным пунктом Положения о премировании работников. В соответствии с пунктом 3.6 раздела 3 Положения о премировании работников, премия выплачивается на основании ежемесячного приказа

директора. Фактически работникам предприятия ежемесячная премия начислялась на должностной оклад, исчисленный за отработанное время, а также доплаты и надбавки компенсационного характера (за работу в ночное время, работу с вредными условиями труда, совмещение должностей, расширение зоны обслуживания, выполнение обязанностей временно отсутствующего работника) в соответствии с пунктом 3.4. раздела 3 Положения о премировании. **Сумма неправомерно выплаченной ежемесячной премии работникам предприятия за 2014 год составила 95 103,29 руб.**

Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость внесения изменений в Положение о премировании работников, ввиду имеющихся противоречий пункта 3.4 раздела 3 пункту 2.2 раздела 2.

Пунктом 2.2 раздела 2 Положения о премировании работников размер премии установлен в разрезе структурных подразделений фиксированными процентами:

- административно-управленческий аппарат предприятия – 40%;
- ИТР и рабочие водоканализационного участка – 30%;
- ИТР и рабочие жилищно-эксплуатационного участка (ЖРЭО № 1, ЖРЭО № 2, городского кладбища) – 52%.

В нарушение пункта 2.2 раздела 2 Положения о премировании работников, недоплата работникам предприятия за счет неверного установления размера премии составила в сумме 12 110,35 руб.

В нарушение подпункта 3.2 пункта 3 Учетной политики предприятия, приказы о поощрении работника (работников) не соответствуют унифицированной форме первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утверждённой постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В нарушение статьи 291 ТК РФ при увольнении работника О., заключившего трудовой договор на срок до двух месяцев осуществлена выплата денежной компенсации за неиспользованные дни ежегодного оплачиваемого отпуска в количестве 8,67 календарных дней. В соответствии с указанной статьей ТК РФ работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы. **Переплата составила 860,94 рублей.**

В силу пункта 3 статьи 1109 Гражданского кодекса Российской Федерации не подлежат возврату заработная плата и приравненные к ней платежи, пенсии и пособия, стипендии, возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью, алименты и иные денежные суммы, предоставляемые гражданину в качестве средства к существованию, при отсутствии недобросовестности с его стороны и счетной ошибки.

В случаях, предусмотренных абзацами два, три и четыре части 2 статьи 137 ТК РФ, работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

На основании изложенного, оснований, предусмотренных статьей 137 ТК РФ, для взыскания в пользу работодателя премии, выплаченных работникам в связи с неправильным применением трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, не имеется. **Заработная плата, излишне выплаченная работнику не по его вине и не в связи со счетной ошибкой, не может быть с него взыскана.**

По результатам оценки системы оплаты труда МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, Контрольно-ревизионная комиссия, для эффективной системы оплаты труда и мотивации персонала предлагает ежегодно утверждать фонд заработной платы Предприятия по видам деятельности, внести изменения во внутренние документы, устанавливающие порядок определения размеров тарифных ставок (окладов), компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. Ежемесячное стимулирование работников должно осуществляться в пределах утвержденного фонда заработной платы.

Стимулирование работников, выходящее за пределы утвержденного фонда заработной платы должно осуществляться за счет части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

В обязанности работодателя входит проведение специальной оценки условий труда (статья 212 ТК РФ). Аттестация рабочих мест по условиям труда в МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной проведена в период с 29.03.2013 по 29.10.2013 года (приказ от 29.10.2013 № 52-П «О завершении аттестации рабочих мест по условиям труда»). Аттестация рабочих мест по условиям труда была проведена специализированной организацией АНО ДО «КМ ЦОТ».

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 десять 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 и 147 ТК РФ.

По результатам проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной утверждены Перечень должностей, которым дается право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда (Приложение № 3 к Коллективному договору), Перечень должностей, которым производится доплата к тарифной ставке (должностному окладу) за работу с вредными условиями труда (Приложение № 8 к Коллективному договору), Перечень должностей, занятых на работах с вредными условиями труда, которым выдается молоко (Приложение № 9 к Коллективному договору).

Контрольно-ревизионной комиссией при сверке Перечня должностей, которым предоставляются гарантии и компенсации в соответствии с Приложениями №№ 3, 8, 9 к Коллективному договору с картами аттестации рабочего места по условиям труда (строка 040) выявлены следующие расхождения.

В Приложение № 9 включены должности (слесарь подручный, работники Предприятия, осуществляющие малярные работы с красками на нитрооснове и красками на основе свинцового сурика), которые отсутствуют в штатном расписании предприятия и на которые отсутствуют карты аттестации рабочего места по условиям труда. А также в указанное приложение включены должности (машинист бульдозера «ПТБО», водитель автомобиля «мусоровоз»), которым в соответствии с картами аттестации рабочих мест по условиям труда № 32, № 33 не должна осуществляться выдача молока. В Приложении № 9

к Коллективному договору не учтена должность «Слесарь аварийно-восстановительных работ (водопроводные сети)» в соответствии с картой аттестации рабочего места по условиям труда № 21а необходимо выдавать молоко или другие равноценные пищевые продукты.

В нарушение пункта 6.3.4 раздела 6 Коллективного договора, 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.

В нарушение статьи 121 ТК РФ предприятие предоставляет работникам за работу с вредными и (или) опасными условиями труда ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск без учета фактически отработанного в соответствующих условиях время.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы работникам Предприятия в течение 2014 года.

При нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) согласно статьи 236 ТК РФ.

Минимальный размер компенсации должен быть не ниже 1/300 действующей в период задержки ставки рефинансирования Банка России в отношении не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после предусмотренного срока выплаты и заканчивая днем фактического расчета (включительно).

Работодатель обязан выплатить работнику денежную компенсацию одновременно с погашением задолженности (статья 236 ТК РФ). Невыплата такой компенсации и иных

причитающихся работнику сумм является нарушением трудового законодательства, за которое работодатель может быть привлечен к административной ответственности.

Обязанность по выплате денежной компенсации возникает у работодателя с первого дня задержки причитающихся работнику выплат и не обусловлена наличием его вины (статья 236 ТК РФ).

В нарушение статьи 236 ТК РФ предприятием денежная компенсация за несвоевременную выплату причитающихся работникам выплат не исчислялась и не выплачивалась.

По данным бухгалтерского учета внеоборотные активы предприятия сформированы за счет основных средств и прочих внеоборотных активов.

Первоначальная стоимость основных средств составила по состоянию:

-на 01.01.2014г. – 193 298 тыс. рублей;

-на 01.01.2015г. – 194 966 тыс. рублей.

Остаточная стоимость:

-на 01.01.2014г. – 160 874 тыс. рублей;

-на 01.01.2015г. – 161 399 тыс. рублей.

Прочие внеоборотные активы:

-на 01.01.2014г. – 67 тыс. рублей;

-на 01.01.2015г. – 44 тыс. рублей.

В состав прочих внеоборотных активов входят затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (фиксированные разовые платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые лицензиатом). В соответствии разъяснениями Минфина России в письме от 12.01.2012 № 07-02-06/5 указанные затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

В нарушение статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период Предприятием при вводе в эксплуатацию объектов основных средств комиссионно не определялся срок их службы и амортизационная группа. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. Ввод в эксплуатацию объектов основных средств не сопровождался изданием письменного приказа директора предприятия.

В нарушение статьи 259 Налогового кодекса Российской Федерации предприятием не начислена амортизация по 14 объектам основных средств. По объяснениям главного бухгалтера, указанные основные средства законсервированы. Документы, подтверждающие консервацию и приостановление начисления амортизации, Контрольно-ревизионной комиссии в ходе проведения контрольного мероприятия и на момент утверждения отчета не представлены.

Отделу экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, осуществляющему полномочия собственника муниципального имущества, необходимо обратить внимание на правильность начисления (приостановления начисления) амортизации объектов основных средств при предоставлении предприятием карты учета муниципального имущества по формам, предусмотренным Положением о реестре муниципального имущества ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 (в редакции от 21.03.2013 № 75-05, от 19.11.2013 № 82-08, от 27.07.2015 № 15-03).

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

- по состоянию на 01.01.2014г. – 1 666 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.01.2015г. – 1 384 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).

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 кладовщика предприятия отсутствуют согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со склада материалы, а также образцы их подписей.

При учете материально-производственных запасов, предприятием применяются, помимо унифицированных форм, применение которых закреплено Учетной политикой предприятия, формы первичных учетных документов (акт на списание материалов, акт дефектации запасных частей, раздаточная ведомость, ведомость расходования материалов), которые в нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.02.2011 № 402-ФЗ не утверждены предприятием.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, 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 соответствии с пунктом 15 Учетной политикой учет инвентаря и инструментов, выданные в эксплуатацию, основные средства, стоимостью менее 40000 рублей, книги, брошюры и т.п. издания учитываются на забалансовом счете 002 «Материальные ценности в эксплуатации».

В нарушение вышеуказанного пункта Учетной политики, некоторые основные средства, стоимостью менее 40000 рублей за единицу, предприятие ведет на забалансовом счете 003 «Основные средства стоимостью до 40000 рублей», который предусмотрен Рабочим планом счетов МУП тепловых сетей на 2014 год.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н забалансовый счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предусмотрен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку.

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на несоответствие Рабочего плана счетов, в части ведения учета основных средств, стоимостью менее 40000 рублей за единицу имущества, пункту 15 Учетной политики. Учет указанных основных средств необходимо вести на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Рабочий план счетов является основой бухгалтерского учета в любой организации. Он разрабатывается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ

от 31.10.2000 № 94н (далее – Инструкция), для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

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 статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», Предприятием не ведется учет забалансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

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 (конкретный перечень нарушений указан в акте проверки), а также инвентаризационные описи на имущество, находящееся на ответственном хранении составлены по форме № ИНВ-3 вместо формы № ИНВ-5.

Предприятию рекомендовано в перечень оформляемых унифицированных форм, предусмотренных для учета результатов инвентаризации, установленный подпунктом 3.6 пункта 3 Учетной политики предприятия, ввести формы унифицированных форм, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1999 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (перечень форм указан в акте проверки).

В нарушение пункта 3 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 1.5 раздела 1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, в предприятии не проводились инвентаризации при убытии материально ответственных лиц в ежегодные отпуска, когда фактически была смена материально ответственных лиц, работникам осуществлялись выплаты за исполнение обязанностей отсутствующих материально ответственных лиц. В нарушение статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации не заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с М. (исполнял обязанности начальника гаража), С. (исполнял обязанности начальника участка). В ходе проведения контрольного мероприятия, замечание в части отсутствия договоров с материально ответственными лицами устранено.

Остаток горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) составлял по состоянию:

- на 01.01.2014г. 2458,6 л на общую сумму 100 055,44 рублей,
- на 01.01.2015г. 408,3 л на общую сумму 17 702,84 рублей.

За 2014 год приобретено ГСМ в количестве 12750 л. на общую сумму 461 465,50 рублей, списано в количестве 14800,3 л. на общую сумму 543 818,10 рублей.

Первичными документами для списания ГСМ в МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной являются «Путевые листы грузового автомобиля», «Путевые листы легкового автомобиля».

Списание топлива осуществляется предприятием согласно нормам, утвержденным приказом по предприятию, разработанным на основании «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (утв. Минтранс РФ 14.03.2008г. №АМ-23-р) или технической документации к транспортным средствам. Утвержденные предприятием нормы расхода топлива Контрольно-ревизионной комиссией не проверялись.

При проверке заполнения путевых листов выявлены следующие нарушения.

В нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы, оформленные в проверяемом периоде заполнены с нарушениями:

- 1) Не указан тип транспортного средства;
- 2) Не указана дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового медицинского осмотра водителя;
- 3) Не указано количество часов и ездов в задании водителю;
- 4) Не указано время прибытия и убытия в задании водителю (путевой лист № 626 от 29.10.2014);
- 5) Не указан остаток горючего при выезде автотранспорта (путевой лист грузового автомобиля № 611 от 21.10.2014);
- 6) Не указан остаток горючего при возвращении автотранспорта (путевой лист грузового автомобиля № 698 от 08.12.2014);
- 7) Не заполнены обязательные реквизиты при простое на линии (путевой лист грузового транспорта № 611 от 21.10.2014);
- 8) Имеются исправления, не заверенные подписью ответственного за заполнение путевого листа (путевой лист грузового автомобиля № 223 от 27.04.2014, № 427 от 29.07.2014, № 585 от 14.10.2014, № 607 от 28.10.2014, № 616 от 23.10.2014, № 622 от 27.10.2014, № 626 от 29.10.2014, № 742 от 31.12.2014 и т.д.);
- 9) Отсутствует отметка о прохождении предрейсового осмотра (путевой лист легкового автомобиля от 28.02.2014 321/10);
- 10) Отсутствует марка горючего и отметка принятия автомобиля в исправном состоянии (путевые листа легкового автомобиля, выписанные в феврале, марте 2014 года);
- 11) Имеются недостоверные данные по времени выполнения задания (например, путевой лист грузового автомобиля № 604 от 17.10.2014 – время выезда из гаража 15⁰⁰, время прибытия в распоряжение ЖРЭУ 14⁰⁰, время убытия и ЖРЭУ 17⁰⁰, время прибытия в гараж 16³⁰).

Так как путевой лист является первичным учетным документом, то согласно статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 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.

В нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, подпункта 3.7 пункта 3 Учетной политики, МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не ведет журнал учета путевых листов по унифицированной форме первичной учетной документации (форма № 8).

На балансе Предприятия числятся 3 (три) единицы самоходных машин:

- 1) Трактор Б-170М101Е;
- 2) Экскаватор ЭО2621В-3 на тракторе МПЗ-80;
- 3) Снегоочиститель шнекороторный ДЭ-220 А.

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 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом и каждый экономический субъект должен вести оперативный контроль за совершаемыми хозяйственными операциями. Значит Предприятию, нужно выписывать иной документ, в котором бы фиксировалась работа самоходной машины и управляющего ей лица.

Есть готовые унифицированные формы первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте, утвержденных постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78. Из наиболее подходящих к работе самоходных машин можно выделить путевые листы строительной машины (форма ЭСМ-2), специального автомобиля (форма 3 спец.). Из данных форм целесообразно взять на вооружение такие сведения, как время работы навесного и специального оборудования, количество истраченного топлива на его работу, другие данные, характеризующие работу техники, всех ее узлов и агрегатов, а также показатели для расчета заработной платы работника, управляющего техникой. Организация может добавить подобную информацию в самостоятельно разработанную форму путевого листа. Он будет одним из документов, подтверждающих расходы на приобретение горюче-смазочных материалов, при условии, что в нем есть все обязательные реквизиты, предусмотренные нормами приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152.

На основании вышеизложенного, в соответствии с пунктом 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной 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».

Остаток запасных частей составлял по состоянию:

- на 01.01.2014г. на общую сумму 528,5 тыс. рублей,
- на 01.01.2015г. на общую сумму 477,6 тыс. рублей.

В 2014 году предприятием было приобретено запасных частей на общую сумму 11,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в обоснование проведения ремонта составлялись дефектные ведомости по каждой единице автотранспортных средств и спецтехники. Однако составляются они в один день месяца, т.е. уже после проведения ремонта, что подтверждают оформленные акты дефектации и акты установки запасных частей на одном листе за разными датами в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.02.2011 № 402-ФЗ.

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

- В соответствии с актом дефектации запасных частей от 30.01.2014 требовалась замена ламп (24*21) на автомобиле Камаз-55111 с регистрационным номером к272ах в количестве двух штук, которые были установлены 31.01.2014, что подтверждает акт установки запасных частей. По требованию-накладной от 30.01.2014 № 17 начальнику гаража выдан материал

«Лампа 24*21» в количестве 1 штуки. В отчете о движении материалов по субсчету 10.5 «Запасные части» за январь 2014 года в графе расход отражено списание материала «Лампа 24*21» в количестве 1 штуки. В отчете по расходу материалов по складу за январь 2014 года также отражено списание материала «Лампа 24*21» в количестве 1 штуки. Однако, при проведении инвентаризации запасных частей, излишки и недостача не выявлены.

- В соответствии с актом дефектации запасных частей от 10.02.2014 требовалась замена колец уплотнительных в гидравлической системе снегоочистителя ДЭ-220 с регистрационным номером 8313му в количестве 4 (четыре) штук, которые были установлены 10.02.2014, что подтверждает акт установки запасных частей. В соответствии с актом дефектации запасных частей от 24.02.2014 требовалась замена колец уплотнительных в гидравлической системе снегоочистителя ДЭ-220 с регистрационным номером 8313му в количестве 4 (четыре) штук, которые были установлены 24.02.2014, что подтверждает акт установки запасных частей. По требованию-накладной от 25.02.2014 № 41 начальнику гаража выдан материал «Кольцо уплотнительное» в количестве 4 (четыре) штук. В отчете о движении материалов по субсчету 10.5 «Запасные части» за февраль 2014 года в графе расход отражено списание материала «Кольцо уплотнительное (разн.)» в количестве 4 (четыре) штук. В отчете по расходу материалов по складу за январь 2014 года также отражено списание материала «Кольцо (резин.разн.)» в количестве 4 (четыре) штук. В соответствии с актами установки установлено 8 (восемь) штук колец уплотнительных, а списано 4 (четыре) штуки. Однако, при проведении предприятием инвентаризации запасных частей, излишки и недостача не выявлены.

Материалы были установлены 10.02.2014 и 24.02.2014, о чем подтверждают подписи членов комиссии, участвовавших при их установке, а материалы выданы из склада по требованию-накладной 25.02.2014. Такая же ситуация со многими материалами, списанными в 2014 году в следующих месяцах: февраль, апрель, май, июнь, август, сентябрь, октябрь, декабрь.

В соответствии с результатами проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда, работникам, работающим с вредными условиями труда (Приложение № 9 к Коллективному договору), выдается молоко. В результате сплошной проверки обоснованности выдачи молока выявлено следующее.

Молоко выдается по нормам и в порядке, предусмотренном Нормами и условиями бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, которые могут выдаваться работникам вместо молока, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития России от 16.02.2009 № 45н, далее - Нормы и условия бесплатной выдачи молока.

Бесплатная выдача молока производится работникам в дни фактической занятости на работах с вредными условиями труда.

Норма бесплатной выдачи молока составляет 0,5 литра за смену независимо от ее продолжительности. Молоко выдается при выполнении работ во вредных условиях труда в течение не менее чем половины рабочей смены (пункт 4 Норм и условий бесплатной выдачи молока).

Молоко должно выдаваться в день, когда выполняются работы во вредных условиях труда. Выдача молока за одну или несколько смен вперед, равно как и за прошедшие смены, не допускается (пункт 7 Норм и условий бесплатной выдачи молока). Выдача и употребление молока должны осуществляться в буфетах, столовых или в помещениях, специально оборудованных в соответствии с санитарно-гигиеническими требованиями (пункт 3 Норм и условий бесплатной выдачи молока).

В январе 2014 года в ведомостях на выдачу молока не указаны наименования должностей работников Водоканализационного участка. В мае 2014 года в ведомостях на выдачу молока отсутствует количество выданного молока работникам С., Б., М., Ш., Г.

В течение всего 2014 года требования-накладные на выдачу молока из склада выписывались в конце каждого месяца, а в раздаточных ведомостях работники расписывались

каждый день (смену) за получение молока, когда у начальника участка не имелось в наличии молоко.

В нарушение пункта 7 Норм и условий бесплатной выдачи молока, Предприятием выписаны требования-накладные в ноябре 2014 года (№ 185 от 27.11.2014, № 189 от 25.11.2014, № 190 от 25.11.2014, № 196 без указания даты) на выдачу молока за сентябрь, октябрь 2014 года. В раздаточных ведомостях за сентябрь, октябрь работниками проставлены даты и подписи за получение молока за каждый день (смену) сентября, октября, когда фактически молоко из склада было выдано в ноябре.

Кладовщик и главный бухгалтер объясняют данный факт отсутствием у предприятия денежных средств, для своевременного приобретения молока.

В нарушение пункта 4 Норм и условий бесплатной выдачи молока, имеется факт выдачи молока работникам (Ч., М.), которым в соответствии с картами аттестации рабочего места по условиям труда №№ 32, 33 не предусмотрено выдача молока или других равноценных пищевых продуктов. А также имеется факт выдачи молока работникам (С., П.) в количестве, не соответствующем норме бесплатной выдачи молока за смену. По выдаче молока другим работникам, работающим с вредными условиями труда, нарушений не установлено.

Ввиду неверного применения установленных норм законодательства, предприятию был нанесен убыток в размере 7921,75 рублей (150,25 литров) и нарушены права работников в части получения молока в установленных нормах за каждую смену в количестве 0,5 литра. В проверяемом периоде С. и П. недополучили 0,25 литра за каждую смену. Общее количество не выданного молока за 2014 год составило 56 литров.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.02.2011 № 402-ФЗ, расходы Предприятия по выдаче молока работникам, работающим с вредными условиями труда, в сумме 7 140,00 рублей (в том числе сентябрь – 3270,00 руб.) своевременно не были отражены на счетах бухгалтерского учета, что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности «Отчета о финансовых результатах» по строке 2120 «Себестоимость продаж» по состоянию на 30.09.2014 года – 3,3 тыс. рублей в сторону занижения.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.02.2011 № 402-ФЗ, требования-накладные №№ 196, 197, 198 за ноябрь, № 203 за декабрь не содержат дату составления первичного учетного документа.

При проверке обязательных регистров бухгалтерского учета также были выявлены следующие нарушения:

- в учетных регистрах имеются исправления, пометки (путевые листы, требования-накладные, отчеты о движении материалов).

Согласно пункту 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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.

При проверке правильности учета поступления и списания товарно-материальных ценностей выявлены следующие нарушения:

- закупка канцелярских и хозяйственных товаров осуществляется через подотчетных лиц. Отсутствуют документы, подтверждающие принятие этих товаров на ответственное хранение;

- в требованиях-накладных указаны наименования товаров, отсутствующие на учете у кладовщика (например, по требованию-накладной от 25.02.2014 № 41 кладовщиком выписан материал «Кольцо уплотнительное», а по данным бухгалтерского учета числится «Кольцо (резинное разные)»).

В ходе контрольного мероприятия сплошной проверкой рассмотрены авансовые отчеты за 2014 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 (пункт 4.5 раздела 4).

В нарушение пункта 4.5 раздела 4 Коллективного договора допущено 6 случаев неправомерного расходования средств на общую сумму **20728,83 руб.**, 3 случая недоплаты в сумме **2289,81 руб.**

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

Пунктом 6.9 раздела 6 Коллективного договора определен порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками в пределах Российской Федерации.

В нарушение пункта 9 Учетной политики предприятия на 2014 год, пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 имеется случай несвоевременного (более 3 рабочих дней) представления авансового отчета об израсходованных в связи с командировкой суммах (авансовый отчет № 29 от 26.03.2014 - просрочен на 1 рабочий день).

В нарушение подпункта 3.2 пункта 3 Учетной политики предприятия на 2014 год, постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее - Постановление № 1) при направлении в командировку Р. не оформлено служебное задание по форме № Т-10а.

Работник Р. был командирован в г. Мурманск на служебном автомобиле. Перед выездом начальником гаража выписан путевой лист № 323/17 от 19.04.2014 на период с 19.04.2014 по 25.04.2014. Работник Р. прибыл в ЗАТО г. Островной 26.04.2014, соответственно выписанный путевой лист не действовал 26.04.2014 и автомобиль не мог эксплуатироваться Р. 26.04.2014.

Путевой лист заполнен в нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

В соответствии со сведениями, указанными в путевом листе в части указания маршрута следования, Контрольно-ревизионная комиссия рассматривает использование легкового автомобиля не в служебных целях (указаны населенные пункты, куда Р. не направлялся в командировку). Отметки, проставленные в командировочном удостоверении подтверждают факт нахождения Р. только в г. Мурманске, куда он был направлен в соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.04.2014 № 38-лм.

На основании вышеуказанного, в связи с отсутствием сведений, подтверждающих факт использования автомобиля в г. Мурманске в служебных целях, Контрольно-ревизионная комиссия рассматривает неправомерно принятыми и возмещенными Р. расходы по приобретению топлива на общую сумму 2 011,81 руб.

Курьеру предприятия в проверяемом периоде возмещены расходы по проезду на городском транспорте на общую сумму 3 233,00 рубля. Однако, в соответствии с трудовыми договорами работников, занимавших должности курьера, указанная работа не носит разъездной характер работы. В соответствии со статьей 57 ТК РФ условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (разъездной характер), являются обязательными для включения в трудовой договор.

Возмещение расходов, предусмотренных статьей 168.1 ТК РФ, осуществляется при следующих условиях:

- перечень работ, профессий, должностей работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер, должен быть установлен коллективным договором, соглашением или локальным нормативным актом;

- размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками этих работников (указанных в статье 168.1 ТК РФ), также должны быть установлены коллективным договором, соглашением или локальным нормативным актом либо трудовым договором.

В соответствии с письмом ФНС России от 06.08.2010 № ШС-37-38/8488 обоснованность и целевой характер этих выплат должны подтверждать три документа:

- положение о разъездном характере работы, которым установлены размеры и порядок возмещения расходов на проезд;

- перечень профессий и должностей работников, работа которых имеет разъездной характер;

- трудовой договор, в котором указано, что работа носит разъездной характер. При этом должность (профессия) работника должна совпадать с одной из должностей (профессий), указанных в перечне.

В МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не определен перечень работ, профессий, должностей работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер.

Возмещение расходов на проезд городским автотранспортом для служебных нужд курьеру осуществляется по фактическим расходам в соответствии с приказом по предприятию от 09.01.2014 № 04-П.

Объектом контроля устранены замечания в 2015 году в части нарушений статьи 57 ТК РФ. Замечания устранены не в полном объеме.

На основании вышеизложенного, исходя из норм статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации, расходы в сумме 3 233,00 руб. не являются экономически оправданными. Осуществление данных расходов привело к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности.

В нарушение пункта 3.9 раздела 3 Устава Предприятием неправомерно израсходованы средства на социальную поддержку детей работников в сумме 18 000,00 руб. (авансовый отчет № 157 от 24.12.2014). В соответствии с приказом от 26.12.2014 № 52-П «О выделении денежных средств на приобретение новогодних подарков для детей работников предприятия» приобретены детские подарки стоимостью 1 000,00 руб. за один подарок. На осуществление социальных выплат работникам Предприятия должна направляться часть чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия.

Представленные пояснения объектом контроля не приняты. Убыток предприятия за 2014 год составил 6 866 тыс. рублей. Учитывая убыточное состояние объекта контроля, а также в соответствии с пунктом 3.9 раздела 3 Устава Предприятия, Контрольно-ревизионная комиссия не принимает представленные объектом контроля пояснения.

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 с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П, 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 2014 год Предприятием был установлен лимит остатка наличных денег в кассе равным 861 750,00 рублей (приказ от 09.01.2014 № 03-П).

В связи с введением нового Порядка с 01.06.2014 года предприятием установлен лимит остатка наличных денег в кассе равным 549 179,00 рублей (приказ от 01.06.2014 № 22-П).

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 30 дней после их получения. Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов по полученным денежным средствам за проверяемый период не установлено.

Перечень подотчетных лиц, предельный размер подотчетных сумм в размере, не превышающем 100 тысяч рублей, установлен приказом по предприятию от 09.01.2014 № 01-П.

В нарушение вышеуказанного приказа по предприятию, за проверяемый период, подотчетному лицу Р. выдавались денежные средства под авансовый отчет для оплаты счетов в рамках заключенных договоров, превышающие предельный размер 100,0 тысяч рублей.

В нарушение статьи 244 ТК РФ, денежные средства под авансовый отчет выдавались подотчетным лицам Р., О. на оплату счетов за оказанные услуги (работы), приобретение материальных ценностей без заключения договоров о полной материальной ответственности. Указанные лица отсутствуют и в перечне лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм на общехозяйственные расходы, утвержденных приказом по предприятию от 09.01.2014 № 01-П. В ходе проведения контрольного мероприятия были заключены договоры о полной материальной ответственности с Р., О.

В соответствии с пунктом 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует внести соответствующие изменения в приказ по предприятию, устанавливающий предельный размер подотчетных сумм на 2015 год. 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 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 наличные денежные средства под отчет выдавались Р., О. для оплаты счетов, выставленных предприятию без письменного заявления подотчетного лица.

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. В нарушение данного пункта Порядка, приложения к кассовым расходным ордерам, приходным кассовым ордерам не погашены штампом, подтверждающим проведение кассовых операций во избежание повторного использования первичных документов. В ходе проведения контрольного мероприятия первичные документы, послужившие основанием для проведения кассовых операций, были погашены штампом.

В нарушение пункта 6.1 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, копии доверенностей на получение наличных денежных средств, оформленные на несколько выплат, в проверяемом периоде не заверялись в порядке, установленном юридическим лицом. Предприятием не установлен порядок заверения соответствия копии документа подлиннику.

Контрольно-ревизионной комиссией выявлен факт выдачи наличных денег по доверенности, оформленной ненадлежащим образом. В нарушение статьи 185

Гражданского кодекса Российской Федерации, доверенность подписана только доверяющим, отсутствует подпись доверяемого и третьего лица, которое вправе удостовериться в личности представляемого и сделать об этом отметку на документе, подтверждающем полномочия представителя.

Доверенность - письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу или другим лицам для представительства перед третьими лицами (пункт 1 статьи 185 ГК РФ). При этом в силу пункта 3 статьи 185 ГК РФ письменное уполномочие на совершение сделки представителем может быть представлено представляемым непосредственно соответствующему третьему лицу, которое вправе удостовериться в личности представляемого и сделать об этом отметку на документе, подтверждающем полномочия представителя.

В случаях выдачи доверенности на получение заработной платы и иных платежей, связанных с трудовыми отношениями, на получение вознаграждения авторов и изобретателей, пенсий, пособий и стипендий или на получение корреспонденции, за исключением ценной корреспонденции, подпись может быть удостоверена организацией, в которой доверитель работает, или администрацией стационарного лечебного учреждения, в котором он находится на излечении.

В доверенности, оформленной 02.02.2012 М. на получение в кассе МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной денежных средств в рамках договора возмездного оказания юридических услуг от 01.10.2008 (в редакции дополнительного соглашения от 01.04.2012) доверитель указывает на дальнейшую передачу средств, в том числе путем перечисления их на его банковскую карту. Доверяемым лицом М. является Р. За проверяемый период Р. получил наличные денежные средства в сумме 240 005,00 рублей по доверенности, оформленной в нарушение статьи 185 ГК РФ. Подтвердить факт передачи средств М. в сумме 159 996,00 руб. Р. не смог (представлена квитанция № 5 от 07.08.2014 на сумму 40 001,00 руб.).

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе проводилась по состоянию на 31.12.2014 года.

7. Проверка состояния расчетов предприятия

По данным бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности перед МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной согласно бухгалтерскому балансу составила по состоянию:

- на 01.01.2014г. – 28 715 тыс. руб.,
- на 01.01.2015г. – 30 628 тыс. руб.

За 2014 год размер дебиторской задолженности увеличился на 1 913 тыс. рублей или на 6,7%.

Кредиторская задолженность МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной составила по состоянию:

- на 01.01.2014г. – 49 018 тыс. руб.,
- на 01.01.2015г. – 54 672 тыс. руб.

За 2014 год размер кредиторской задолженности увеличился на 5 654 тыс. рублей или на 11,5%.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на 01.01.2014 и на 01.01.2015 не числятся.

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

7.1. С контрагентами:

В рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами в учете МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной значится как кредиторская, так и дебиторская задолженность.

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 01.01.2014	Поставка товаров, работ, услуг в 2014 году	Оплата МУП тепловых сетей в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
38 484	19 335	17 473	40 346

Таким образом, за 2014 год рост кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками осуществлен на 1 862 тыс. рублей или на 4,8%.

В общей сумме задолженности удельный вес задолженности за поставленную электроэнергию составляет 97,7% или 39 420 тыс. рублей.

- дебиторская задолженность предприятия в следующих показателях:

тыс. рублей

Задолженность на 01.01.2014	Поставка товаров, работ, услуг в 2014 году	Оплата МУП тепловых сетей в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
1 336	125	72	1 283

Таким образом, за 2014 год снижение дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков перед МУП тепловых сетей произошло на 47 тыс. рублей или на 3,7%.

7.1.2. По состоянию на отчетные даты проверяемого периода **в расчетах с покупателями и заказчиками** значилась дебиторская задолженность перед предприятием в следующих показателях:

тыс. рублей

Задолженность на 01.01.2014	Оказание (выполнение) работ, услуг в 2014 году	Оплата в адрес МУП тепловых сетей в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
32 971	8 055	4 900	36 126

Таким образом, за 2014 год рост дебиторской задолженности покупателей и заказчиков осуществлен на 3 155 тыс. рублей или на 9,6%.

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 01.01.2014	Оказание (выполнение) работ, услуг предприятию в 2014 году	Оплата в адрес МУП тепловых сетей в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
44	44	0	0

Дебиторская задолженность, числящаяся на 01.01.2014, полностью погашена в 2014 году.

- кредиторская задолженность предприятия в следующих показателях:

тыс. рублей

Задолженность на 01.01.2014	Оказание (выполнение) работ, услуг предприятию в 2014 году	Оплата МУП тепловых сетей в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
18	713	19	712

Таким образом, за 2014 год рост кредиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами произошел на 694 тыс. рублей или на 3855,6%.

Задолженность по состоянию на 01.01.2015 в сумме 712,0 тыс. рублей состоит из:

- расчеты с подотчетными лицами 239 тыс. руб. (не выплачены работникам денежные средства на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно);

- расчеты по депонированным суммам - 32 тыс. руб. (в том числе депонированная сумма – 37 тыс. рублей, долг за работниками – 5 тыс. рублей);
- расчеты по алиментам – 32 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 409 тыс. руб. (в том числе дебиторская задолженность в сумме 297 тыс. рублей по ЗАО «Сбербанк-АСТ», кредиторская задолженность 706 тыс. рублей).

В нарушение пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца два пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, в состав дебиторской задолженности не включена дебиторская задолженность в сумме 297,0 тыс. руб., которая была перечислена для участия на электронной торговой площадке закрытого акционерного общества «Сбербанк-Автоматизированная система торгов». Указанная дебиторская задолженность указана предприятием в составе кредиторской задолженности, тем самым предприятие занизило сумму реальной кредиторской задолженности на сумму 297,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 работника за неотработанные дни отпуска в сумме 5790,48 руб. (Г.) и сумма переплаты по депонированной сумме 48,00 рублей (М.). На данном субсчете необходимо учитывать расчеты с работниками предприятия по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей).

Причиной роста кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами является отсутствие денежных средств у предприятия для своевременной оплаты приобретаемых товаров, работ и услуг.

В то же время 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 тепловых сетей ЗАТО г. Островной работы и услуги.

Согласно пояснению главного бухгалтера предприятие практически не ведет претензионную работу и исковую работу в отношении недобросовестных контрагентов.

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 тепловых сетей в обязательном порядке организовать начисление пени и вести претензионную и исковую работу с недобросовестными контрагентами.

По состоянию на 01.01.2015 года в учете предприятия значится дебиторская задолженность ООО «Солар» в размере 1 210 121,71 рублей. Данная задолженность сформировалась в результате перечисления в 2009 году аванса в рамках договора № 9 от 10.03.2009 на поставку топлива в общей сумме 2 671 600,00 рублей. При этом фактически было поставлено продукции на сумму 1 450 293,72 руб. Сумма недопоставки составляет 1 221 306,28 руб. Предприятием были приняты меры по взысканию дебиторской задолженности. МУП тепловых сетей удалось истребовать долг через суд (Исполнительный лист № а42-3809/2011 от 06.09.2012, вступивший в законную силу с 13.07.2012 на сумму 1 246 519,34 руб., в том числе судебные расходы по уплате государственной пошлины в сумме 25 213,06 руб.).

В соответствии с постановлением судебного пристава-исполнителя о розыске счетов, принадлежащих должнику и наложении ареста на денежные средства, находящиеся на счетах должника от 25.03.2013 к Исполнительному производству № 51764/12/02/51 от 15.10.2012,

на счет МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной поступили денежные средства в сумме 11184,57 руб. (п/п от 04.04.2013 № 335). Постановлением о прекращении розыскного дела имущества должника-организации, утвержденным начальником межрайонного отдела судебных приставов по розыску должников и их имущества по г. Мурманску, Кольскому району и ЗАТО г. Североморск УФССП по Мурманской области 27.12.2013 было прекращено дело по розыску имущества ООО «Солар» на сумму 1 246 519,34 руб.

В нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предприятием в бухгалтерском учете не отражена сумма судебных расходов по уплате государственной пошлины в сумме 25 213,06 руб., взысканных с ООО «Солар» в пользу МУП тепловых сетей (Решение Арбитражного суда Мурманской области от 21.03.2012 Дело № А42-3809/2011, Исполнительное производство № 51764/12/02/51 от 15.10.2012), которая по состоянию на 01.01.2014 и 01.01.2015 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 25 213,06 руб. по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015.

Списать задолженность можно только на основании постановления судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания или в случае ликвидации компании-должника (Письма Минфина России от 29.05.2013 № 03-03-06/1/19566, от 13.08.2012 № 03-03-06/1/408 и от 13.12.2011 № 03-03-06/2/195, Постановление ФАС Поволжского округа от 21.02.2012 № А72-2866/2011 (оставлено в силе Определением ВАС РФ от 09.06.2012 № ВАС-7081/12)).

Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной (не только по задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги). При этом сомнительной может быть признана не только задолженность с наступившим сроком погашения, но и задолженность, срок погашения которой еще не наступил, если высока степень вероятности того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена (абзац 2 пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

На основании вышеизложенного, МУП тепловых сетей необходимо списать дебиторскую задолженность в сумме 1 210 121,71 руб. 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.

В нарушение пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 тепловых сетей в обязательном порядке необходимо проводить мониторинг просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей.**

В проверяемом периоде согласно приказам по предприятию проводились инвентаризации дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на последний день каждого квартала 2014 года в целях списания дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности.

Не все указанные суммы дебиторской задолженности подтверждены актами сверки взаимных расчетов.

В ходе проверки обоснованности списания МУП тепловых сетей дебиторской задолженности в убыток предприятия, Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее.

По итогам проведенных инвентаризаций в 2014 году была списана дебиторская задолженность на общую сумму 148 696,23 рублей.

В соответствии с пунктом 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение), дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 указанного Положения.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В нарушение подпункта 3.6 пункта 3 Учетной политики, акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, оформленные Предприятием в 2014 году не соответствуют установленной форме.

В нарушение норм, установленных пунктом 77 Положения, в проверяемом периоде предприятием дебиторская задолженность списывалась на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность» без письменного обоснования списания задолженности. Предприятием не представлены документы, подтверждающие работу МУП тепловых сетей по погашению дебиторской задолженности с момента ее образования. Акты сверки взаимных расчетов по списанной дебиторской задолженности предприятием не представлены. Также предприятием, в нарушение пункта 77 Положения, приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», не ведется учет счета 007 «Списание в убыток задолженности».

В связи с истечением срока исковой давности, за 2014 год была списана дебиторская задолженность по следующим учреждениям (организациям, предприятиям), которые функционируют на территории города:

- ОАО «Сбербанк» № 8627;
- ООО «Мурмансктурист»;
- ООО «Телец»;
- МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»;
- ООКСМП;
- ГОУ «Североморский межрайонный ЦСПН»;
- ООО «Скат»;
- ФГКУ «ПУ ФСБ»;
- ОАО «Славянка».

Предприятием не предъявлены требования при ликвидации (реорганизации) следующих учреждений (организаций, предприятий):

- ОВД ЗАТО г. Островной;
- ОАО «Колэнергосбыт»;
- Муниципальная центральная городская аптека № 23.

В соответствии с актом инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 30.09.2015, у предприятия на балансовом учете числится задолженность контрагентов перед МУП тепловых сетей с 4 квартала 2012 года.

Исчисление срока исковой давности прерывается, если должник совершил действие, свидетельствующее о его признании долга (статья 203 ГК РФ). В случае подписания акта сверки взаимных расчетов, то в этом случае срок начинает течь заново, а значит, оснований для списания долга нет. **В связи с этим, МУП тепловых сетей необходимо оформить акты**

сверки взаимных расчетов с покупателями, по которым имеется дебиторская задолженность перед предприятием за период с 4 квартала 2012 года по настоящее время. Предприятию необходимо систематически проводить работу по взысканию дебиторской задолженности до истечения срока исковой давности.

МУП тепловых сетей необходимо восстановить учет по забалансовому счету 007 «Списание в убыток задолженности», а также принять все меры по взысканию списанной дебиторской задолженности за пять лет с момента списания.

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 31.12.2014 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 «МРСК Северо-Запада» в рамках договора № 11806 сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 составляет 21 042 329,72 руб., а по данным бухгалтерского учета – 21 026 287,22 руб.;

- по акту сверки между предприятием и Филиалом «МСЧ № 4» ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 составляет 118 386,00 руб., а по данным бухгалтерского учета – 114 697,00 руб.;

- по акту сверки между предприятием и ООО «Мегафон» сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 составляет 786,95 руб., а по данным бухгалтерского учета – 1396,85 руб.;

- по акту сверки между предприятием и МИФНС России № 2 по Мурманской области по состоянию на 31.12.2014 суммы задолженностей по налогам и сборам, пеням и штрафам, отраженные в акте сверки, не соответствуют данным бухгалтерского учета.

Согласно пояснению главного бухгалтера, акты сверок проверялись и подписывались уволенным главным бухгалтером и объяснить вышеуказанные расхождения не может.

Акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17) за 2014 год составлены бухгалтерией предприятия формально с отражением задолженностей, значащихся в учете предприятия, часть которых не является реальной.

Вышеперечисленные факты позволяют сделать вывод о недостоверности отраженной в учете предприятия дебиторской и кредиторской задолженностей. Контрольно-ревизионная комиссия полагает, что в целях оптимизации задолженностей, бухгалтерии предприятия, инженеру по работе с населением 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.

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

Согласно бухгалтерскому учету предприятия общий размер кредиторской задолженности по налогам, сборам и расчетам с внебюджетными фондами по состоянию

на 01.01.2014 года составлял 10 324 тыс. рублей. За 2014 год данная кредиторская задолженность выросла на 863 тыс. рублей или в 1,08 раза и по состоянию на 01.01.2015 года составила 11 187 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Наименование	Задолженность на 01.01.2014	Начислено в 2014 году	Уплачено в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
Кредиторская задолженность				
Налоги и сборы	8 983	14 103	13 383	9 703
Расчеты с фондами	1 341	7 139	6 996	1 484
Итого	10 324	21 242	20 379	11 187

Необходимо отметить, что наиболее быстрый рост кредиторской задолженности наблюдается по таким налогам и отчислениям как:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ): 2014 год – на 10,3%, а именно:

Наименование	Задолженность на 01.01.2014	Начислено в 2014 году	Уплачено в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
НДФЛ	6 347	3 150	2 497	7 000
Итого	6 347	3 150	2 497	7 000

- прочие налоги: 2014 год – на 91,3%:

Наименование	Задолженность на 01.01.2014	Начислено в 2014 году	Уплачено в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
Прочие налоги	321	468	175	614
Итого	321	468	175	614

- расчеты по обязательному медицинскому страхованию: 2014 год – на 9,7%:

Наименование	Задолженность на 01.01.2014	Начислено в 2014 году	Уплачено в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
Расчеты ОМС	226	1183	1161	248
Итого	226	1183	1161	248

- расчеты по пенсионному обеспечению: 2014 год – на 9,1%:

Наименование	Задолженность на 01.01.2014	Начислено в 2014 году	Уплачено в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
Расчеты ПФР	1060	5241	5145	1156
Итого	1060	5241	5145	1156

- расчеты по социальному страхованию и обязательному социальному страхованию от несчастных случаев: 2014 год – на 42,9%:

Наименование	Задолженность на 01.01.2014	Начислено в 2014 году	Уплачено в 2014 году	Задолженность на 01.01.2015
Расчеты ФСС	49	667	647	69
Расчеты ФСС НС	7	48	44	11
Итого	56	715	691	80

В соответствии со статьями 24, 226 НК РФ в проверяемом периоде МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, исполняя обязанности налогового агента, обязано правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам и перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Согласно представленным для проверки расчетным ведомостям, банковским документам, кассовым документам за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года удержан налог на доходы

физических лиц с выплаченного дохода в сумме 3 149 637,00 рублей, перечислен налог на доходы физических лиц в бюджет в сумме 2 496 948,20 рублей в соответствии с инкассовыми поручениями, выставленными МИФНС России № 2 по Мурманской области.

В соответствии с пунктом 4 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при фактической выплате.

В нарушение требований подпункта 1 пункта 3 статьи 24, пункта 6 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации налоговым агентом допускалось не перечисление и не своевременное перечисление удержанных сумм налога на доходы физических лиц в бюджет.

Необходимо отметить, что факт неуплаты НДФЛ не только негативно сказывается на финансовом состоянии предприятия (вследствие последующих налоговых санкций и необоснованного наращивания кредиторской задолженности), но и на бюджете ЗАТО г. Островной, так как согласно бюджетному законодательству и законодательству Мурманской области, норматив отчисления НДФЛ в бюджет городского округа составляет 30% по единому и дополнительному нормативам от общей начисленной/перечисленной суммы налога. **Учитывая задолженность по НДФЛ по состоянию на 01.01.2015 в сумме 7 000 тыс. рублей, бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной недополучил доход в сумме 2 100 тыс. рублей.**

Не поступление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в виде уже исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц является умышленным невыполнением статьи 57 Конституции Российской Федерации – обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы.

Рассмотрев операции по расчетам по налогам и сборам, следует сделать вывод, что предприятие не соблюдает налоговую платежную дисциплину, что негативно сказывается не только на финансовом положении МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, но и на бюджете ЗАТО г. Островной. Согласно пояснениям главного бухгалтера, основной причиной неуплаты налогов является отсутствие денежных средств. В соответствии с представленными пояснениями к акту проверки (исх.от 11.11.2015 № 1013), несвоевременное перечисление удержанного НДФЛ связано с тем, что на расчетном счете предприятия картотека по исполнительным документам в пользу поставщиков, МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не может сам в добровольном порядке перечислять налоги и страховые взносы в фонды РФ. Задолженность может гаситься только по требованию Фонда или налогового органа.

7.3. По заработной плате:

По состоянию на 01.01.2014 года по расчетам с работниками предприятия значится кредиторская задолженность в размере **192** тыс. рублей Начисления на оплату труда в 2014 году составили **24 809** тыс. рублей (в том числе декабрь – 1887 тыс. рублей), выплачено – **22 574** тыс. рублей. Кредиторская задолженность по оплате труда по состоянию на 01.01.2015 года составляет **2 427** тыс. рублей или увеличилась в сравнении с аналогичным показателем на начало финансового периода на 2 235 тыс. рублей или на 1164,1%.

7.4. С подотчетными лицами:

По состоянию на 01.01.2014 года по расчетам с подотчетными лицами предприятия задолженность отсутствовала. В 2014 году расчеты составили **4277** тыс. рублей, выплачено – **4038** тыс. рублей. Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 01.01.2015 года составляет **239** тыс. рублей или увеличилась в сравнении с аналогичным показателем на начало финансового периода на 239 тыс. рублей.

В проверяемом периоде все расчеты с контрагентами производились через подотчетных лиц ввиду списания денежных средств по инкассовым поручениям с расчетного счета предприятия, открытого в ОАО «Сбербанк России», направленных МИФНС России № 2 по Мурманской области и судебными приставами на основании судебных решений.

В нарушение статьи 325 ТК РФ, предприятием не возмещены расходы работникам на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Общая сумма задолженности на 01.01.2015 составляет 239 тыс. рублей. *Согласно пояснениям главного бухгалтера, основной причиной невыплаты компенсации расходов является отсутствие денежных средств.*

8. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Согласно бухгалтерскому учету Предприятия, основные показатели деятельности за 2014 год представлены следующим образом:

тыс. рублей

2014 год		2013 год	
Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
62560	69446	62030	70962
в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:
Выручка 58627 (93,7%)	Себестоимость 63165 (90,9%)	Выручка 57613 (92,9%)	Себестоимость 62431 (88,0%)
Прочий доход 3933 (6,3%)	Прочие расходы 5667 (8,2%)	Прочий доход 4417 (7,1%)	Прочие расходы 6374(9,0%)
	Прочее 614 (0,9%)		Прочее 2157 (3,0%)
Убыток -6886		Убыток -8932	

Согласно анализу различных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия с применением определенного набора экономических коэффициентов и индексов следует, что, несмотря на увеличение такого показателя как выручка, одновременно снижается производительность труда, уменьшается скорость погашения кредиторской и дебиторской задолженностей, растет себестоимость.

Так, например, 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 тепловых сетей ЗАТО г. Островной, так как расчет рентабельности продаж, рассчитанной исходя из полученной выручки показал снижение рентабельности на 0,5% в 2014 году (7,2%) по сравнению с 2013 годом (7,7%).

Определение структуры баланса

№ п/п	Показатель		Значение показателя		Изменения	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативу на конец периода
			На начало периода	На конец периода			
1	Коэффициент текущей ликвидности	Ктл	0,63	0,57	-0,06	не менее 2,0	Ниже нормы
2	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Кос	-0,58	-0,77	-0,19	не менее 0,1	Ниже нормы
3	Коэффициент восстановления платежеспособности	Кв	0,60	0,54	-0,06	не менее 1,0	Ниже нормы

Коэффициент текущей ликвидности на начало и на конец отчетного периода находится ниже нормативного значения (2,0), что говорит о достаточно низком значении коэффициента, и предприятие не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами за отчетный период ниже нормативного значения. Предприятие испытывает недостаток собственных средств для формирования запасов и затрат.

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

Сравнительный анализ выручки и себестоимости за 2013-2014 годы в разрезе видов работ (услуг), оказываемых предприятием в рамках осуществления уставной деятельности, показал следующее:

тыс. рублей

Вид услуг (работ)	Выручка		Себестоимость		Результат финансово-хозяйственной деятельности	
	2013	2014	2013	2014	2013 (гр.2-гр.4)	2014 (гр.3-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Содержание и ремонт помещений	28962	28307	27429	28103	1533 (+5,3%)	204 (+0,7%)
Электроснабжение	23035	25135	22883	25308	152 (+0,7%)	-173 (-0,7%)
Водоснабжение и канализование	3789	3556	9134	7003	-5345 (-141,1%)	-3447 (-96,9%)
Ритуальные услуги	969	1009	837	1013	132 (+13,6%)	-4 (-0,4%)
Сбор, вывоз, размещение ТБО	384	293	1812	1738	-1428 (-371,9%)	-1445 (-493,2%)
Прочие услуги	474	327	336	-	138 (+29,1%)	327 (+100%)
Итого:	57613	58627	62431	63165	-4818 (-8,4%)	-4538 (-7,7%)

Из выше приведенного анализа следует, что Предприятие в 2013-2014 годах получило убытки по следующим видам деятельности: водоснабжение и канализование; сбор, вывоз, размещение ТБО; электроснабжение в 2014 году; ритуальные услуги в 2014 году.

При этом, прибыльными в 2013-2014 годах оказались следующие виды деятельности: содержание и ремонт помещений; прочие услуги (организация перевозок грузов), электроснабжение в 2013 году, ритуальные услуги в 2013 году.

В структуре доходов в 2014 году:

- Содержание и ремонт помещений – 48,28%;
- Электроснабжение -42,87%;
- Водоснабжение и канализование -6,07%;
- Ритуальные услуги – 1,72%;
- Сбор, вывоз, размещение ТБО – 0,50%;
- Прочие услуги – 0,56%.

Убыток по итогам финансово – хозяйственной деятельности сложился в результате того, что:

- утвержденные тарифы на услуги по водоснабжению и канализованию не покрывают всех расходов предприятия,
- утвержденный тариф по оплате услуг по сбору, вывозу и размещению твердых бытовых отходов не покрывает понесенные расходы предприятия по захоронению твердых бытовых отходов на полигоне,
- по ритуальным услугам, убыток образовался в результате заключения договоров подряда на изготовление оцинкованных ящиков для транспортировки гроба выше стоимости работ, предусмотренных калькуляцией, а также применением при оказании услуг муниципального нормативного правового акта, утратившего силу в 2011 году.

Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год.

Контрольно-ревизионная комиссия, ввиду отсутствия утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, не имеет возможности провести анализ выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за проверяемый период.

В нарушение пункта 4.1 раздела 4 Устава, предприятием не разработаны ни годовые, ни текущие планы. Экономистом предприятия ведется анализ финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности в соответствии с утвержденными экономически обоснованными тарифами.

В соответствии с представленным анализом финансово-хозяйственной деятельности, плановый фонд оплаты труда предприятия на 2014 год составляет 21 013,3 тыс. рублей, фактический расход фонда оплаты труда составил 24 655,9 тыс. рублей. Перерасход фонда оплаты труда составил 3 642,6 тыс. рублей, что повлекло за собой и перерасход по отчислениям во внебюджетные фонды в сумме 922,8 тыс. рублей. В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за 2014 год сумма начисленной заработной платы составляет 24 809,1 тыс. рублей.

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 тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

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 тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год убыток составил 6 886 тыс. рублей.

В соответствии с абзацем три раздела 2 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 23.10.2014 № 02-02), пункта 3.8 раздела 3 Устава предприятия, в проверяемом периоде МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной обязано было перечислить в бюджет муниципального ЗАТО г. Островной часть чистой прибыли в размере 20% в порядке и сроки, определенные Администрацией ЗАТО г. Островной.

Поскольку в 2014 году предприятием получен убыток, то перечислений в бюджет ЗАТО г. Островной части чистой прибыли не производилось.

В соответствии со статьей 42 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходы от предоставления жилых помещений в коммерческий и служебный найм зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%.

В бюджете муниципального образования ЗАТО г. Островной поступление данных доходов учитывается по главному администратору доходов – Администрация ЗАТО г. Островной (код главного администратора доходов – 001).

В муниципальном образовании ЗАТО г. Островной жилые помещения предоставляются в коммерческий и служебный найм в соответствии с Порядком предоставления жилого помещения по договору найма специализированного жилого помещения, Порядком

предоставления жилого помещения по договору найма муниципального жилищного фонда коммерческого использования, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2008 № 64-07 «Об утверждении Правил пользования и предоставления жилых помещений муниципального жилищного фонда на территории ЗАТО г. Островной (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 02.09.2009 № 10-05, от 14.06.2012 № 62-03, от 28.12.2012 № 72-04, от 29.04.2013 № 76-07, от 17.09.2013 № 80-04, от 27.02.2014 № 90-03) (далее – Порядок о служебном найме, Порядок о коммерческом найме).

В соответствии с пунктом 2.5 раздела 2 Порядка о служебном найме, подпунктом 1.8 пункта 1 раздела II Порядка о коммерческом найме, Наймодателем по договору найма жилого помещения является управляющая организация на основании договора управления, технической эксплуатации и коммунального обслуживания многоквартирных жилых домов, находящихся в муниципальной собственности ЗАТО г. Островной.

Общая задолженность по основному долгу

тыс. рублей

Период	Количество договоров	Сальдо на 01.01.2014	Сальдо на 01.01.2015	% роста
2014 год	349	156,9	нет информации	-

За 2014 год по договорам коммерческого и служебного найма начислено 361,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 предприятием не представлена информация об имеющейся задолженности по коммерческому и служебному найму.

Задолженность по состоянию на 01.01.2014 года **указывает на не исполнение Нанимателями договорных условий в части соблюдения сроков уплаты** (срок уплаты установлен ежемесячно до 10 числа месяца следующего за прожитым месяцем), **а со стороны Наймодателя – неприятие своевременных мер реагирования.**

Порядком о коммерческом найме утверждена форма договора, где пунктом 4.1 договора за просрочку платежа предусмотрена ответственность в форме пени из расчета 0,5% с просроченной суммы за каждый день просрочки, что противоречит пункту 14 статьи 155 Жилищного кодекса Российской Федерации. Установлено, что фактически Наймодатель по условиям договора считает пени в размере, установленном жилищном кодексом РФ. В соответствии с договором, начисление пени является правом, а не обязанностью Наймодателя.

В соответствии с пунктом 14 статьи 155 Жилищного кодекса Российской Федерации, лица, несвоевременно и (или) не полностью внесшие плату за жилое помещение и коммунальные услуги (должники) (за исключением взносов на капитальный ремонт), обязаны уплатить кредитору пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на момент оплаты, от не выплаченных в срок сумм за каждый день просрочки начиная со следующего дня после наступления установленного срока оплаты по день фактической выплаты включительно. Увеличение размера пеней не допускается.

Предприятием начисляется пени за несвоевременную оплату жилищно-коммунальных услуг квартиросъемщиками.

По состоянию на 01.01.2014 задолженность по пени по данным предприятия составляет 17 615,1 тыс. рублей;

По состоянию на 01.01.2015 задолженность по пени по данным предприятия составляет 25 510,6 тыс. рублей.

Однако, по данным бухгалтерского учета, указанная задолженность по пени не числится.

Предприятием не осуществляется отдельный учет начисления пени по коммерческому и служебному найму.

Суммы начисленных пени не передаются в Администрацию ЗАТО г. Островной для их дальнейшего отражения в бюджетном учете, тем самым занижаются суммы хозяйственных

операций по учету доходов от коммерческого и служебного найма, что также указывает на недостоверность бухгалтерского учета.

По данным бухгалтерского учета МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2015 задолженность перед бюджетом ЗАТО г. Островной по коммерческому и служебному найму составляет 527 383,94 рубля.

Бюджетными полномочиями администратора доходов являются:

- контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

Анализ работы с должниками показал, что Администрацией ЗАТО г. Островной с июня 2014 года ведется претензионная работа с должниками.

По условиям договора коммерческого найма жилья (подпункт 5.2.3 пункта 5.2) договор найма может быть расторгнут по требованию Наймодателя в случае невнесения Нанимателем платы в течение двух месяцев.

Данные меры реагирования в отношении должников не предпринимались.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что проделанная работа оказалась не столь эффективной, так как не привела к существенному погашению основного долга, пени.

Выводы:

Проведенной проверкой законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности, полноты своевременности начисления и перечисления налоговых, неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за 2014 год, выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

1. Финансовые нарушения:

1.1. Неправомерные выплаты премий на общую **401 273,43 рубля**.

1.2. За 2014 год предприятием излишне начислен размер арендной платы в сумме **425,32 рублей**.

1.3. В результате инвентаризации основных средств, установлена недостача основных средств на сумму **8 094,27 рублей**.

1.4. В результате инвентаризации материально-производственных запасов установлена недостача на общую сумму **6 650,00 рублей**, и излишки на общую сумму **20 735,27 рублей**.

1.5. В связи с применением нормативного правового акта, утратившего силу на момент оказания ритуальных услуг (постановление администрации ЗАТО г. Островной от 10.07.2009 № 248 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги»), действиями работников, предприятию нанесен ущерб в виде упущенной выгоды в сумме **4 665,43 рублей** в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2014-2016 годы».

1.6. Медицинский персонал, работавший в период с 01.01.2014 по 30.10.2014, были приняты на должность фельдшера для осуществления предрейсового медицинского осмотра водителей автотранспортных средств 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»). Указанные работники не имели соответствующий сертификат. Исходя из норм статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации, расходы в сумме **39 924,19 рубля** не являются экономически оправданными. Осуществление данных расходов привело к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности.

1.7. При оказании ритуальных услуг населению, в связи с применением нормативного правового акта, утратившего силу на момент оказания ритуальных услуг (постановление администрации ЗАТО г. Островной от 10.07.2009 № 248 «Об утверждении цен (тарифов) на ритуальные услуги»), действиями работников, предприятию нанесен ущерб в виде упущенной выгоды в сумме **10 117,20 рублей**.

1.8. В результате заключения заведомо убыточных сделок (заключение договоров подряда с физическими лицами К., М., Л.) **предприятию нанесен убыток на общую сумму 132 264,57 рубля.**

1.9. В нарушение пункта 2.2 раздела 2 Положения о премировании работников, недоплата работникам предприятия за счет неверного установления размера премии составила в сумме **12 110,35 рублей.**

1.10. В нарушение статьи 291 Трудового кодекса Российской Федерации при увольнении работника, заключившего трудовой договор на срок до двух месяцев осуществлена выплата денежной компенсации за неиспользованные дни ежегодного оплачиваемого отпуска в количестве 8,67 календарных дней. В соответствии с указанной статьей ТК РФ работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы. **Переплата составила 860,94 рублей.**

1.11. Ввиду неверного применения установленных норм законодательства, предприятию был нанесен убыток в размере **7 921,75 рублей** (150,25 литров) и нарушены права работников в части получения молока в установленных нормах за каждую смену в количестве 0,5 литра. В проверяемом периоде С. и П. недополучили 0,25 литра за каждую смену. Общее количество не выданного молока составило 56 литров.

1.12. В нарушение пункта 4.5 раздела 4 Коллективного договора допущено **6 случаев** неправомерного расходования средств на общую сумму **20 728,83 рублей**, **3 случая** недоплаты в сумме **2 289,81 рублей** при оплате стоимости проезда работников и членам их семей к месту проведения отпуска и обратно.

1.13. Неправомерные приняты и возмещены работнику расходы по приобретению топлива на общую сумму **2 011,81 рублей** в период командировки.

1.14. В нарушение статьи 168.1 ТК РФ, без утверждения перечня работ, профессий, должностей работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер, без указания характера работы в трудовых договорах **курьеров**, предприятием в проверяемом периоде возмещены расходы по проезду на городском транспорте на общую сумму **3 233,00 рубля.** Осуществление данных расходов привело к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности.

1.15. В нарушение пункта 3.9 раздела 3 Устава Предприятием неправомерно израсходованы средства на социальную поддержку детей работников в сумме **18 000,00 рублей.**

1.16. 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. По расчетам Контрольно-ревизионной комиссии, в доход бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной не поступили пени на общую сумму **8 694,03 рубля.**

1.17. Из-за предоставления недостоверной информации предприятием, общая сумма субсидии, излишне предоставленной из бюджета ЗАТО г. Островной, за проверяемый период составила **2 235,60 рублей.** Сумма штрафных санкций в части предоставления субсидии на возмещение расходов по отоплению незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений за 2014 год составляет **1 973,46 рублей** (расчет произведен на основании пункта 4.3 раздела 4 договоров на предоставление субсидии).

2. Нефинансовые нарушения:

2.1. Нарушение норм Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (указаны по тексту отчета).

2.2. Имеется противоречие пункта 3.8. раздела 3 Устава предприятия, где размер отчислений в бюджет ЗАТО г. Островной составляет 15% от чистой прибыли, абзацу три раздела 2 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 23.10.2014 № 02-02), где размер отчислений в бюджет ЗАТО г. Островной составляет 20% от чистой прибыли. Размер

отчисления на момент подготовки отчета составляет 25 % чистой прибыли (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-04).

2.3. Нарушение норм законодательства в Коллективном договоре предприятия (указаны по тексту отчета).

2.4. В трудовом договоре с руководителем муниципального унитарного предприятия от 15.03.2013 № 2-2013 (в редакции дополнительных соглашений от 19.05.2014 № 1, от 26.08.2014 № 2) в пункте 4.18 отсутствуют конкретные виды выплат компенсационного и социального характера.

2.5. 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).

2.6. 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».

2.7. В нарушение условий заключенного трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия от 15.03.2013 № 2-2013, директором предприятия не согласовано штатное расписание и изменения к нему, а также положение о материальном стимулировании с Администрацией ЗАТО г. Островной.

2.8. Предприятием не соблюдено обязательность государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на объекты недвижимости, находящиеся на балансе МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной первоначальной стоимостью 167 749 832,67 рублей. Отсутствует государственная регистрация права собственности.

2.9. Нарушены нормы Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», 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, Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год, утвержденного приказом по предприятию от 31.12.2013 № 69-П.

2.10. Выявлены нарушения требований Порядка списания муниципального имущества закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 01.06.2012 № 61-02 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.03.2013 № 75-05) (указаны по тексту отчета).

2.11. В нарушение пункта 6.3.4 раздела 6 Коллективного договора, 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.

2.12. В нарушение статьи 121 ТК РФ предприятие предоставляет работникам за работу с вредными и (или) опасными условиями труда ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск без учета фактически отработанного в соответствующих условиях время.

2.13. В нарушение статьи 236 ТК РФ предприятием денежная компенсация за несвоевременную выплату причитающихся работникам выплат не исчислялась и не выплачивалась.

2.14. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период предприятием при вводе в эксплуатацию объектов основных средств комиссионно не определялся срок их службы и амортизационная группа. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. Ввод в эксплуатацию объектов основных средств не сопровождался изданием письменного приказа директора предприятия.

2.15. В нарушение статьи 259 Налогового кодекса Российской Федерации предприятием не начислена амортизация по 14 объектам основных средств. По объяснениям главного бухгалтера, указанные основные средства законсервированы. Документы, подтверждающие консервацию и приостановление начисления амортизации, Контрольно-ревизионной комиссии не представлены.

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

2.17. В нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы, оформленные в проверяемом периоде заполнены с нарушениями.

2.18. В нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, подпункта 3.7 пункта 3 Учетной политики, МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не ведет журнал учета путевых листов по унифицированной форме первичной учетной документации (форма № 8).

2.19. 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.

2.20. 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, наличные денежные средства под отчет выдавались работникам для оплаты счетов, выставленных предприятию без письменного заявления подотчетного лица.

2.21. 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. В нарушение данного пункта Порядка, приложения к кассовым расходным ордерам, приходным кассовым ордерам не погашены штампом, подтверждающим проведение кассовых операций во избежание повторного использования первичных документов. В ходе проведения контрольного мероприятия первичные документы, послужившие основанием для проведения кассовых операций, были погашены штампом.

2.22. В нарушение пункта 6.1 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, копии доверенностей на получение наличных денежных средств, оформленные на несколько выплат, в проверяемом периоде не заверялись в порядке,

установленном юридическим лицом. Предприятием не установлен порядок заверения соответствия копии документа подлиннику.

2.23. В нарушение статьи 185 Гражданского кодекса Российской Федерации, доверенность подписана только доверяющим, отсутствует подпись доверяемого и третьего лица, которое вправе удостовериться в личности представляемого и сделать об этом отметку на документе, подтверждающем полномочия представителя.

2.24. Порядком предоставления жилого помещения по договору найма муниципального жилищного фонда коммерческого использования, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2008 № 64-07 «Об утверждении Правил пользования и предоставления жилых помещений муниципального жилищного фонда на территории ЗАТО г. Островной (далее – Порядок о коммерческом найме), утверждена форма договора коммерческого найма, где пунктом 4.1 договора за просрочку платежа предусмотрена ответственность в форме пени из расчета 0,5% с просроченной суммы за каждый день просрочки, что противоречит пункту 14 статьи 155 Жилищного кодекса Российской Федерации.

3. Предложения:

- 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;
- 3) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной с приложением заключения по результатам рассмотрения замечаний (пояснений), представленных 11.11.2015 № 1013.

МУП тепловых сетей 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) Определить форму первичного учетного документа для учета работы самоходных машин и закрепить данную норму в Учетной политике.
- 3) 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».
- 4) При ведении и формировании учета и отчетности не допускать нарушений методологии бухгалтерского учета.
- 5) Внести соответствующие изменения в Учетную политику, указанные по тексту отчета.
- 6) Для эффективной системы оплаты труда и мотивации персонала ежегодно утверждать фонд заработной платы предприятия по видам деятельности, внести изменения во внутренние документы, устанавливающие порядок определения размеров тарифных ставок (окладов), компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. Ежемесячное стимулирование работников осуществлять в пределах утвержденного фонда заработной платы. Стимулирование работников, выходящее за пределы утвержденного фонда заработной платы осуществлять за счет части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.
- 7) Разработать годовые планы, предусматривающие рациональное использование материальных, финансовых и трудовых ресурсов предприятия. 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 тепловых сетей ЗАТО г. Островной.

8) По итогам проведенной инвентаризации основных средств и материально-производственных запасов принять соответствующие меры (взыскать причиненный ущерб с виновных лиц и оприходовать излишки).

9) 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.

10) В соответствии со статьей 121 ТК РФ предоставлять работникам ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда с учетом фактически отработанного в соответствующих условиях время.

11) Согласовывать с Администрацией ЗАТО г. Островной штатное расписание предприятия, Положение о материальном стимулировании предприятия, прием на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора.

12) Внести соответствующие изменения в Коллективный договор.

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

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

15) В целях отражения достоверных данных провести инвентаризацию расчетов и обязательную сверку расчетов с контрагентами по состоянию на 01.01.2016 года, осуществить операции по внесению соответствующих изменений в бухгалтерский учет предприятия.

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

17) Систематически оформлять акты взаимных расчетов с контрагентами и вести претензионную работу с должниками.

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

19) В соответствии с пунктом 6.4 договоров аренды земельных участков за 2014 год начислить пени на общую сумму **8 694,03 рублей** и перечислить указанную сумму в доход местного бюджета.

20) Вернуть в доход местного бюджета неправомерно полученные средства субсидии (в связи с предоставлением недостоверных сведений) в сумме **2 235,60 рублей** по договорам от 31.12.2013 № 4, от 01.09.2014 № 39, заключенным с МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

21) За предоставление недостоверной информации, в соответствии с пунктом 4.3 раздела 4 договоров на предоставление субсидий от 31.12.2013 № 4, от 01.09.2014 № 39, начислить штрафные санкции в размере 0,05% от суммы выставленного счета и перечислить в доход местного бюджета. Сумма штрафных санкций в части предоставления субсидии на возмещение расходов по отоплению незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений за 2014 год составляет **1 973,46 рублей**.

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 тепловых сетей Плана мероприятий по устранению выявленных Контрольно-ревизионной комиссией нарушений.

3) Внести соответствующие изменения в Устав предприятия, в целях устранения замечаний, указанных по тексту 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) Положение о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных унитарных предприятий и учреждений, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 10.04.2003 № 08-04 привести в соответствие с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктом 4 статьи 113 ГК РФ, Уставом ЗАТО г. Островной.

6) В соответствии с пунктом 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» разработать Положение «О порядке проведения конкурса на замещение вакантной должности руководителя муниципального унитарного предприятия».

7) В соответствии с пунктом 2 статьи 25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» принять меры по возмещению руководителем унитарного предприятия убытков, причиненных унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием).

8) В соответствии с пунктом 1 статьи 9, пункта 2 статьи 29 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» разработать муниципальный правовой акт, устанавливающий требования к качеству предоставляемых услуг по погребению и определить Порядок деятельности специализированных служб по вопросам похоронного дела.

9) 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.

10) При заключении соглашений (договоров) на предоставление субсидий из местного бюджета строго руководствоваться бюджетным законодательством.

Председатель

А.Р. Насырова